



DOCUMENTO DI BUDGET e RELAZIONE ILLUSTRATIVA 2023

Allegato al BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Approvato con deliberazione dell'Amministratore Unico n 17 del 27/06/2023

Approvato con deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. del 29/06/2023

INDICE

PREMESSA	PAG. 3
CONTO ECONOMICO	PAG. 5
DOCUMENTO DI BUDGET	PAG. 12
RELAZIONE AL BILANCIO ANNUALE ECONOMICO 2022	PAG. 17
A) RISORSE FINANZIARIE ED ECONOMICHE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DEI SERVIZI	PAG. 17
A1) VALORE DELLA PRODUZIONE	PAG. 17
A2) COSTO DELLA PRODUZIONE	PAG. 21
B) CONCLUSIONI	

Premessa

Il Documento di budget, rappresenta in termini analitici i risultati attesi per l'esercizio connessi alla gestione dell'azienda e individua la previsione delle risorse necessarie allo svolgimento dell'attività in funzione degli obiettivi assegnati dal Piano programmatico.

Nella redazione del bilancio, il 2023 è stato considerato come un anno nel complesso ordinario e di ripresa dall'emergenza sanitaria Covid19.

Il Documento di Budget 2023 tiene conto dei seguenti atti a cui si fa espresso rimando:

- ✚ **la deliberazione dell'Amministratore unico** n. 1 del 07/03/2022 *"ATTUAZIONE DEGLI INDIRIZZI DI CUI ALLA DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA DEI SOCI N. 3 DEL 29/12/2021 E NOMINA DIRETTORE DELL'ASP DELIA REPETTO DI CASTELFRANCO EMILIA"*, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si attribuivano a Covili Paola le funzioni di Direttrice dell'ASP Delia Repetto e per le motivazioni ivi espresse tutte richiamate nella presente deliberazione;
- ✚ **il Verbale dell'Assemblea dei Soci** relativo alla seduta del 19 gennaio 2023 ed in particolare gli indirizzi ivi declinati al punto 1 *"Indirizzi al Bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2023/2025"*, nei quali si conferma la fiducia alla Direttrice Covili Paola e si chiede alla stessa la disponibilità ad essere confermata nel ruolo almeno fino al termine del mandato dell'Amministratore Unico previsto a giugno 2024 al fine di portare a compimento alcune importanti azioni intraprese e direttamente collegate al mandato di Assemblea di efficientamento, razionalizzazione e sviluppo dei servizi ASP;
- ✚ **la deliberazione dell'Amministratore unico** n. 4 del 02/03/2023 con la quale si è provveduto a dar attuazione agli indirizzi resi dall'Assemblea dei soci nella seduta del 19 gennaio 2023 i confermando nel ruolo di Direttrice di ASP Delia Repetto, la Direttrice dell'Asp terre di Castelli Giorgio Gasparini, Paola Covili, fino a fine mandato dell'Amministratore Unico e quindi fino al mese di giugno 2024;
- ✚ **la deliberazione dell'Amministratore unico** n. 7 del 27 marzo 2023 con la quale si è approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023/2025;
- ✚ **la deliberazione dell'Amministratore unico** n. 3 del 13 febbraio 2023 avente ad oggetto *"Approvazione accordo ex art. 15 legge 7 agosto 1990 n.241 s.m.i tra ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini e ASP Delia Repetto e in attuazione degli indirizzi resi dalle Assemblee dei Soci ASP"*;

Il budget 2023 di ASP Delia Repetto è stato costruito sulla base dei seguenti macro fattori:

- ✓ Servizi conferiti in Asp per l'anno 2023. La conferibilità del servizio di Co-housing sarà oggetto di variazione in fase di Assestamento di bilancio;
- ✓ Posti contrattualizzati nella Casa Residenza Anziani e nel Centro Diurno come indicato nei contratti di servizio stipulati con Azienda UsI e Unione del Sorbara;
- ✓ Recepimento delle norme nazionali e delle delibere regionali, nonché dei protocolli sanitari in materia di contenimento del contagio da Covid-19
- ✓ Recepimento delle delibere di Giunta dell'Unione relative all'approvazione delle rette a carico dell'utenza e delle tariffe FRNA 2023;

- ✓ Percentuale di occupazione sui vari servizi in base all'andamento finale del 2022 con applicazione di eventuali rettifiche in caso di verosimile stima di andamento diverso fatta sulla base degli ultimi mesi;
- ✓ Fabbisogno del personale che tiene conto di periodi di assenza programmati o a conoscenza dell'ente e minima alea di copertura assenze non previste e dell'applicazione del nuovo CCNL Funzioni Locali 2019/2021 sottoscritto in data 16 novembre 2022;
- ✓ Aumento dei costi relative all'acquisizione di beni e servizi sulla scorta degli ultimi mesi del 2022 derivanti dall'aumento a carico degli appaltatori dei costi delle materie prime e dell'aumento dei costi delle utenze;
- ✓ Trasferimento da parte dei Comuni, tramite l'Unione del Sorbara, delle risorse necessarie per garantire il pareggio di bilancio dei servizi generato per centri di costo.

La determinazione quantitativa dei valori inseriti nel Bilancio Economico Annuale di Previsione è determinata anche in relazione ai progetti sui servizi, al nuovo modello organizzativo in fase di predisposizione.

Si conferma la necessità della revisione complessiva del sistema di remunerazione e dell'accreditamento dei servizi per anziani, che tenga conto dell'evoluzione che in questi anni è stata fatta in particolare dalle Cra e di quanto ormai è richiesto alle strutture per rispondere ai bisogni della popolazione sia in termini quantitativi che qualitativi dell'assistenza socio-sanitaria. Oltre che del fabbisogno del personale infermieristico ancora vigente per l'elevato tour-over. Così come risulta necessario ed urgente la revisione del sistema di remunerazione e di rimborso di oneri sanitari per rendere sostenibili i bilanci delle ASP.

Le Asp pubbliche insieme ad Anci Welfare ed a Cispel Emilia Romagna hanno un tavolo di confronto aperto con la Regione e l'Ausl ed i soggetti gestori privati per rivedere la forma giuridica delle ASP e a riscrivere la normativa in materia di Accreditamento.

La Regione nel corso del 2021 ha deliberato un trasferimento, per il triennio 2021/2023, a favore delle ASP finalizzata ad abbattere il costo IRAP delle Asp pubbliche. Un intervento che non riallinea i costi IRAP tra i diversi gestori né interviene ad abbassare il tributo stesso, essendo materia tributaria nazionale, ma una compensazione del maggior costo sostenuto dalle Asp pubbliche sull'Irap rispetto ai privati accreditati, attraverso apposito contributo. Il contributo è previsto anche per il 2023.

BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO 2023

con ALLEGATO DOCUMENTO DI BUDGET

Conto Economico

Descrizione	Previsione dettaglio 2023	Previsione ANNO 2023	Previsione ANNO 2023 CRA	Previsione ANNO 2023 CD Piumazzo
A) Valore della produzione		2.866.250,00	2.549.012,32	317.237,68
1) Ricavi da attività per servizi alla persona				
a) rette		1.279.000,00		
b) oneri a rilievo sanitario		1.187.000,00		
QUOTA FRNA	1.187.000,00		1.048.000,00	139.000,00
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona		-		
d) altri ricavi		19.500,00	19.500,00	
2) Costi Capitalizzati				
a) incrementi di imm. per lavori inter.				
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti		63.897,00		
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso				
4) Proventi e ricavi diversi				
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	12.500,00	12.500,00	12.500,00	
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse		271.600,00		
c) plusvalenze ordinarie		-		
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie		-		
e) altri ricavi istituzionali		-		
f) Ricavi da attività commerciale		-		
5) Contributi in conto esercizio		32.753,00		
a) contributi dalla Regione	32.753,00		28.715,32	4.037,68
b) contributi dalla Provincia		-		
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale				
d) contributi dall'Azienda Sanitaria		-		
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici		-		

f) altri contributi da privati		-		
B) Costi della produzione		3.190.183,82	2.752.803,56	437.380,54
6) acquisti beni		80.220,00		
a) beni socio - sanitari		70.744,00		
Presidi per incontinenza	29.900,62		29.900,62	
Parafarmaci e materiale sanitario B6	9.824,37		9.724,37	100,00
Materiale igienico sanitario (b6a)	15.113,69		14.848,23	265,46
Animazione	4.215,00		2.489,00	1.726,00
Acquisto beni socio-sanitari	1.219,80		1.219,80	
Acquisto Coronavirus materiali DPI e vari	8.000,00		7.520,22	479,78
Altri costi del lavoro (DPI, mat. igien-sanit.)	2.470,23		2.022,15	448,08
b) beni tecnico - economici	-	9.476,00		
Carburante automezzi (b6)	195,16		171,10	24,06
Altro materiale non sanitario	158,11		158,11	
Materiali di consumo	3.126,88		2.897,53	229,35
Cancelleria (b6b)	4.295,88		3.766,30	529,58
Piccoli acquisti (b6b)	623,13		592,69	30,43
Abbonamenti e riviste	1.076,40		608,60	467,80
7) Acquisti di servizi		983.939,00		
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale		3.786,00		
Servizi occupazionali disturbi cognitivi	2.500,00		1.500,00	1.000,00
Servizio prevenzione Coronavirus (pulizie Coronavirus e camici)	1.000,00		876,72	123,28
Servizio supporto all'attività infermieristica	286,00			286,00
b) servizi esternalizzati		534.809,00		
Servizi pulizia e disinfestazione (b7b)	124.813,73		110.944,65	13.869,08
Servizio ristorazione (b7b)	273.541,52		234.807,32	38.734,20
Lavanderia piana e divise (b7b)	32.269,15		32.269,15	

Lavanderia indumenti ospiti (b7b)	37.350,74		37.350,74	
Rifiuti speciali (b7k)	3.600,00		3.600,00	
Lavano divise personale CDA (b7b)	381,62			381,62
Servizio paghe	14.751,67		12.933,13	1.818,54
Posta certificata	52,97		46,44	6,53
Servizi informatici	600,24		526,24	74,00
Servizio parrucchiere/barbiere	3.500,00		3.500,00	
Servizio podologo	3.500,00		3.500,00	
Servizi pratiche di pensione	1.100,00		964,40	135,60
Servizi prevenzione legionellosi	2.298,23		2.298,23	
Servizi afferenti prep.atti gara appalto	1.049,15		919,81	129,34
Servizi legali	30.000,00		26.301,70	3.698,30
Servizio recupero crediti	6.000,00		5.260,34	739,66
c) trasporti		80.000,00	3.500,00	76.500,00
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali		-		
e) altre consulenze		55.613,00		
Prestazioni prof.li esterne (b7e)	30.208,39		26.484,40	3.723,99
Servizi privacy e sicurezza (b7)	25.404,96		22.273,12	3.131,84
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione		24.317,00		
Costo del servizio (b7f)	24.317,00		20.454,25	870,58
Costo del servizio amministrativi			2.623,31	368,86
g) utenze		106.364,00		
Energia Elettrica (b7g)	41.739,89		41.739,89	
Energia Elettrica CD Piumazzo	2.983,21			2.983,21
Gas metano (b7g)	49.582,41		49.582,41	
Gas metano CD Piumazzo	2.466,40			2.466,40

Acqua (b7g)	5.354,56		5.354,56	
Acqua CD Piumazzo	292,50			292,50
Spese telefoniche (b7g)	3.944,75		2.712,55	1.232,20
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche		88.836,00		
Oneri manutenzioni attrezz. sanitarie	10.784,89		10.784,89	
Ascensori (b7h)	1.269,78		1.269,78	
Impianti idraulici, termici, antinc. (b7h)	15.000,00		12.565,34	2.434,66
Estintori (b7h)	1.676,73		1.347,59	329,14
Manut. Immobili (b7h)	7.692,00		7.692,00	
Acq. materiali diversi (b7h)	1.700,00		1.400,00	300,00
Aree verdi (b7h)	300,00		300,00	
Altri impianti elettrici, macc., attrezz. (b7h)	20.000,00		20.000,00	
Canoni manut. attrezz. (b7)	262,30		262,30	
Canoni assist. software e hardware	30.000,00		26.301,70	3.698,30
Manutenzione auto	150,00		131,51	18,49
i) costi per organi istituzionali		19.613,00		
Compensi organi istituzionali	12.000,00		10.520,68	1.479,32
Compenso revisore dei conti	7.612,80		6.674,32	938,48
j) assicurazioni		39.055,00		
Infortuni Amministratori, volontari, ecc.	700,00		613,71	86,29
Automezzi	315,00		276,17	38,83
Incendio e furto sede	8.700,00		7.627,49	1.072,51
Responsabilità civile	29.340,00		25.723,07	3.616,93
k) altri		31.546,00		
Spese servizi bancari	11.098,03		9.729,90	1.368,13
Servizi amministrativi vari	1.800,00		1.200,00	600,00

Formaz. del personale dip. amm.	1.200,00		1.052,07	147,93
Formaz. del personale assistenziale	2.000,00		1.753,45	246,55
Costo mensa dip.	1.000,00		876,72	123,28
Servizio espletamento procedure concorsi	500,00		500,00	
Altri costi del lavoro (psicologo a supporto delle equipe di lavoro)	5.700,00		4.997,32	702,68
Psicologo sostegno familiari	2.000,00		1.753,45	246,55
Altri costi del lavoro (medicina lavoro)	6.247,47		5.477,30	770,17
8) Godimento di beni di terzi		26.445,00	-	-
a) affitti		21.960,00		21.960,00
b) canoni di locazione finanziaria				
c) service		4.485,00		
Canone noleggio beni	4.484,97		3.749,58	735,39
9) Per il personale		1.797.930,82		
a) salari e stipendi		1.561.218,00		
Salari e stipendi (b9a)	800.459,73		579.440,79	121.812,76
Salari e stipendi (b9a) amministrativi			86.976,38	12.229,80
Salari e stipendi inter. (b9)	760.758,75		647.860,18	26.910,45
Salari e stipendi inter. (b9) amministrativi			75.387,80	10.600,32
b) oneri sociali		234.603,00		
Oneri sociali (b9b)	224.781,79		162.619,18	34.507,27
Oneri sociali (b9b) amministrativi			24.246,09	3.409,26
INAIL	9.821,58		7.674,28	1.676,07
INAIL amministrativi			413,14	58,09
c) trattamento di fine rapporto				
d) Contributo F.do Pensione Integr. PERSEO	2.109,82	2.109,82	1.262,40	602,03
d) Contributo F.do Pensione Integr. PERSEO amministrativi			215,14	30,25
10) Ammortamenti e svalutazioni		87.807,00	86.200,00	1.607,00
a) e b) ammortamenti delle imm. immateriali e mat.	87.807,00		-	
c) svalutazione delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			-	

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e materiali di consumo		-		
12) Accantonamenti ai fondi rischi		-		
13) Altri accantonamenti		202.486,00		
Accanton. salari e stipendi	137.485,73		89.877,30	11.108,43
Accanton. salari e stipendi amministrativi			32.000,41	4.499,59
Accant. salari e stip. inter.(b9)	35.000,00		27.708,00	4.375,00
Accant. salari e stip. inter. Amministrativi			2.558,28	359,72
Accantonamenti rinnovo contrattuale dipendenti	30.000,00		24.750,00	5.250,00
Accantonamenti svalutazione crediti				
14) Oneri diversi di gestione		11.356,00		
a) costi amministrativi		2.297,00		
Spese di spedizione	1.849,74		1.621,71	228,03
Spese postali	447,40		392,25	55,15
b) imposte non sul reddito		238,00	-	-
Marchi e bolli (b14b)	238,00		208,66	29,34
c) tasse		7.821,00	-	-
Bolli e imposte automezzi (b14)	149,56		131,12	18,44
Altre imposte (b14)	895,34		784,97	110,37
IMU	589,00		589,00	
TARIFFA CORRISPETTIVA PUNTUALE	6.187,32		6.187,32	
d) altri		1.000,00		
Quota associativa CISPEL	1.000,00		876,72	123,28
e) minusvalenze ordinarie				
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie		-		
g) contr. erogati ad aziende non-profit				
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		323.933,82	- 203.791,23	- 120.142,87
C) Proventi e oneri finanziari				
15) Proventi da partecipazioni		-		

16) Altri proventi finanziari		-		
17) Interessi pas. ed altri oneri finanziari		-		
Totale proventi e oneri finanziari (C)		-		
D) Rettifiche valore di att. finanziaria				
18) Rivalutazioni				
19) Svalutazioni				
Totale delle rettifiche (D)		-		
E) Proventi ed oneri straordinari				
20) Proventi da:		280,00		
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	280,00		280,00	
b) Sopravvenienze attive ordinarie		-		
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie				
21) Oneri da:		-		
a) Costi indeducibili		-		
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie				
Totale proventi ed oneri straordinari (E)		280,00		
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)		- 323.653,82		
22) Imposte sul reddito				
a) IRAP		123.027,00	108.889,71	14.137,70
IRAP organi istit.	1.020,00		894,26	125,74
IRAP su pers. dipendente	67.148,91		48.544,82	10.211,62
IRAP su pers. Dipendente amministrativi			7.357,88	1.034,59
IRAP su pers. interinale	54.858,50		46.056,46	1.916,98
IRAP su pers. int. amministrativi			6.036,29	848,77
b) IRES		1.395,00	1.395,00	
23) Utile o (perdita) di esercizio		- 448.075,82	- 313.795,94	- 134.280,57

DOCUMENTO DI BUDGET 2023

Descrizione	Previsione dettaglio 2023	Previsione ANNO 2023	Direttore	Organi istituzionali
A) Valore della produzione		2.866.250,00	2.866.250,00	
1) Ricavi da attività per servizi alla persona			-	
a) rette		1.279.000,00	1.279.000,00	
b) oneri a rilievo sanitario		1.187.000,00	1.187.000,00	
QUOTA FRNA	1.187.000,00		-	
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona		-	-	
d) altri ricavi	19.500,00	19.500,00	19.500,00	
2) Costi Capitalizzati			-	
a) incrementi di imm. per lavori inter.			-	
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti		63.897,00	63.897,00	
Quota utilizz. contrib. in c/capitale	63.897,00		-	
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso			-	
4) Proventi e ricavi diversi			-	
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	12.500,00	12.500,00	12.500,00	
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse		271.600,00	271.600,00	
c) plusvalenze ordinarie		-	-	
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie		-	-	
e) altri ricavi istituzionali		-	-	
f) Ricavi da attività commerciale		-	-	
5) Contributi in conto esercizio		32.753,00	32.753,00	
a) contributi dalla Regione	32.753,00		-	
b) contributi dalla Provincia		-	-	
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale			-	
d) contributi dall'Azienda Sanitaria		-	-	
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici		-	-	
f) altri contributi da privati		-	-	
B) Costi della produzione		3.190.183,82	3.170.570,82	19.613,00
6) acquisti beni		80.220,00	80.220,00	
a) beni socio - sanitari		70.744,00	70.744,00	
Presidi per incontinenza	29.900,62		-	
Parafarmaci e materiale sanitario B6	9.824,37		-	
Materiale igienico sanitario (b6a)	15.113,69		-	
Animazione	4.215,00		-	
Acquisto beni socio-sanitari	1.219,80		-	

Acquisto Coronavirus materiali DPI e vari	8.000,00		-	
Altri costi del lavoro (DPI, mat. igien-sanit.)	2.470,23		-	
b) beni tecnico - economali	-	9.476,00	9.476,00	
Carburante automezzi (b6)	195,16		-	
Altro materiale non sanitario	158,11		-	
Materiali di consumo	3.126,88		-	
Cancelleria (b6b)	4.295,88		-	
Piccoli acquisti (b6b)	623,13		-	
Abbonamenti e riviste	1.076,40		-	
7) Acquisti di servizi		983.939,00	964.326,00	19.613,00
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale		3.786,00	3.786,00	
Servizi occupazionali disturbi cognitivi	2.500,00		-	
Servizio prevenzione Coronavirus (pulizie Coronavirus e camici)	1.000,00		-	
Servizio supporto all'attività infermieristica	286,00		-	
b) servizi esternalizzati		534.809,00	534.809,00	
Servizi pulizia e disinfestazione (b7b)	124.813,73		-	
Servizio ristorazione (b7b)	273.541,52		-	
Lavanderia piana e divise (b7b)	32.269,15		-	
Lavanderia indumenti ospiti (b7b)	37.350,74		-	
Rifiuti speciali (b7k)	3.600,00		-	
Lavanoio divise personale CDA (b7b)	381,62		-	
Servizio paghe	14.751,67		-	
Posta certificata	52,97		-	
Servizi informatici	600,24		-	
Servizio parrucchiere/barbiere	3.500,00		-	
Servizio podologo	3.500,00		-	
Servizi pratiche di pensione	1.100,00		-	
Servizi prevenzione legionellosi	2.298,23		-	
Servizi afferenti prep.atti gara appalto	1.049,15		-	
Servizi legali	30.000,00		-	
Servizio recupero crediti	6.000,00		-	
c) trasporti		80.000,00	80.000,00	
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali		-	-	
e) altre consulenze		55.613,00	55.613,00	
Prestazioni prof.li esterne (b7e)	30.208,39		-	
Servizi privacy e sicurezza (b7)	25.404,96		-	
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione		24.317,00	24.317,00	
Costo del servizio (b7f)	24.317,00		-	
g) utenze		106.364,00	106.364,00	
Energia Elettrica (b7g)	41.739,89		-	
Energia Elettrica CD Piumazzo	2.983,21		-	

Gas metano (b7g)	49.582,41		-	
Gas metano CD Piumazzo	2.466,40		-	
Acqua (b7g)	5.354,56		-	
Acqua CD Piumazzo	292,50		-	
Spese telefoniche (b7g)	3.944,75		-	
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche		88.836,00	88.836,00	
Oneri manutenzioni attrezz. sanitarie	10.784,89		-	
Ascensori (b7h)	1.269,78		-	
Impianti idraulici, termici, antinc. (b7h)	15.000,00		-	
Estintori (b7h)	1.676,73		-	
Manut. Immobili (b7h)	7.692,00		-	
Acq. materiali diversi (b7h)	1.700,00		-	
Aree verdi (b7h)	300,00		-	
Altri impianti elettrici, macc., attrezz. (b7h)	20.000,00		-	
Canoni manut. attrezz. (b7)	262,30		-	
Canoni assist. software e hardware	30.000,00		-	
Manutenzione auto	150,00		-	
i) costi per organi istituzionali		19.613,00		19.613,00
Compensi organi istituzionali	12.000,00		-	
Compenso revisore dei conti	7.612,80		-	
j) assicurazioni		39.055,00	39.055,00	
Infortuni Amministratori, volontari, ecc.	700,00		-	
Automezzi	315,00		-	
Incendio e furto sede	8.700,00		-	
Responsabilità civile	29.340,00		-	
k) altri		31.546,00	31.546,00	
Spese servizi bancari	11.098,03		-	
Servizi amministrativi vari	1.800,00		-	
Formaz. del personale dip. amm.	1.200,00		-	
Formaz. del personale assistenziale	2.000,00		-	
Costo mensa dip.	1.000,00		-	
Servizio espletamento procedure concorsi	500,00		-	
Altri costi del lavoro (psicologo a supporto delle equipe di lavoro)	5.700,00		-	
Psicologo sostegno familiari	2.000,00		-	
Altri costi del lavoro (medicina lavoro)	6.247,47		-	
8) Godimento di beni di terzi		26.445,00	26.445,00	
a) affitti		21.960,00	21.960,00	
b) canoni di locazione finanziaria			-	
c) service		4.485,00	4.485,00	
Canone noleggio beni	4.484,97		-	
9) Per il personale		1.797.930,82	1.797.930,82	
a) salari e stipendi		1.561.218,00	1.561.218,00	
Salari e stipendi (b9a)	800.459,73		-	

Salari e stipendi inter. (b9)	760.758,75		-	
b) oneri sociali		234.603,00	234.603,00	
Oneri sociali (b9b)	224.781,79		-	
INAIL	9.821,58		-	
c) trattamento di fine rapporto			-	
d) Contributo F.do Pensione Integr. PERSEO	2.109,82	2.109,82	2.109,82	
d) Contributo F.do Pensione Integr. PERSEO amministrativi			-	
10) Ammortamenti e svalutazioni	87.807,00	87.807,00	87.807,00	
a) e b) ammortamenti delle imm. immateriali e mat.		-	-	
c) svalutazione delle immobilizzazioni			-	
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		-	-	
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e materiali di consumo		-	-	
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari			-	
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico- economici			-	
12) Accantonamenti ai fondi rischi		-	-	
13) Altri accantonamenti		202.486,00	202.486,00	
Accanton. salari e stipendi	137.485,73		-	
Accant. salari e stip. inter.(b9)	35.000,00		-	
Accantonamenti rinnovo contrattuale dipendenti	30.000,00		-	
14) Oneri diversi di gestione		11.356,00	11.356,00	
a) costi amministrativi		2.297,00	2.297,00	
Spese di spedizione	1.849,74		-	
Spese postali	447,40		-	
b) imposte non sul reddito		238,00	238,00	
Marchi e bolli (b14b)	238,00		-	
c) tasse		7.821,00	7.821,00	
Bolli e imposte automezzi (b14)	149,56		-	
Altre imposte (b14)	895,34		-	
IMU	589,00		-	
TARIFFA CORRISPETTIVA PUNTUALE	6.187,32		-	
d) altri		1.000,00	1.000,00	
Quota associativa CISPEL	1.000,00		-	
e) minusvalenze ordinarie			-	
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie		-	-	
g) contr. erogati ad aziende non-profit			-	
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		- 323.933,82	- 323.933,82	
C) Proventi e oneri finanziari			-	
15) Proventi da partecipazioni		-	-	

16) Altri proventi finanziari		-	-	
17) Interessi pas. ed altri oneri finanziari		-	-	
Totale proventi e oneri finanziari (C)		-	-	
D) Rettifiche valore di att. finanziaria			-	
18) Rivalutazioni			-	
19) Svalutazioni			-	
Totale delle rettifiche (D)		-	-	
E) Proventi ed oneri straordinari			-	
20) Proventi da:		280,00	280,00	
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	280,00		-	
b) Sopravvenienze attive ordinarie		-	-	
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie			-	
21) Oneri da:		-	-	
a) Costi indeducibili		-	-	
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie			-	
Totale proventi ed oneri straordinari (E)		280,00	280,00	
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)		- 323.653,82	- 304.040,82	-19.613
22) Imposte sul reddito			-	
a) IRAP		123.027,00	122.007,00	1.020,00
IRAP organi istit.	1.020,00		-	1.020,00
IRAP su pers. dipendente	67.148,91		-	
IRAP su pers. interinale	54.858,50		-	
b) IRES		1.395,00	1.395,00	
23) Utile o (perdita) di esercizio		- 448.075,82	- 427.442,82	- 20.633,00

RELAZIONE AL BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO 2023

Obiettivi del 2023 rimarranno anzitutto il consolidamento della struttura organizzativa e lo sviluppo dei servizi. Il 2023 si presenta come un anno di investimenti sui servizi e sulle persone.

Si sottolinea come le modalità di erogazione dei servizi anche se in misura ridotta, per il 2023 continua ad adattarsi alle normative ancora in aggiornamento, fonte di adempimenti e maggiori oneri (es: obbligo all'uso dei DPI fino al 31/12/2023 a fronte di nessun rimborso).

In questo senso gli obiettivi di ASP finalizzati alla una crescita aziendale che da continuità alle azioni dell'anno 2022 per svilupparsi sul triennio 2023/2025, dovranno trovare coerenza e compatibilità con i macro indirizzi dell'Assemblea dei Soci in materia di sostenibilità e sviluppo.

Per l'approfondimento del contesto di riferimento ASP ed i servizi in gestione, degli obiettivi ordinari e straordinari da perseguirsi nell'anno 2023, oltreché per l'analisi delle prestazioni erogate, delle risorse umane e finanziarie impiegate, delle priorità di intervento, degli indicatori di misurazione e della programmazione circa gli investimenti da attuarsi, si rinvia al Piano programmatico 2023-2025 quale parte integrante e sostanziale del presente documento.

1. RISORSE FINANZIARIE ED ECONOMICHE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DEI SERVIZI

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

I Ricavi maggiormente significativi:

A.1) RETTE A CARICO UTENTI:

- per quanto attiene alla CRA la retta è rimasta invariata (e si prevede che rimanga invariata per tutto l'anno di riferimento) = a € 50,05/die;
- per quanto attiene al CDA le rette a carico degli utenti sono rimaste invariate e si prevede che rimangano invariate per tutto l'anno di riferimento) =:
 - ✓ quota giornaliera (giornata intera con pranzo e cena): euro 34,50 ✓ quota giornaliera (giornata intera senza cena): euro 29,35 ✓ metà giornata con pasto (6 ore di frequenza): euro 17,00 ✓ metà giornata senza pasto (4 ore di frequenza): euro 11,00
 - ✓ maggiorazione della quota giornaliera applicata pari al 30% in caso di apertura del servizio in giornate festive
 - ✓ euro 2,50 la quota giornaliera a carico dell'utente in caso di effettiva fruizione del servizio di trasporto (andata e ritorno dal Centro o solo andata o ritorno), confermando a carico del FRNA la restante parte

Si prevede un tasso di copertura dei posti di CRA che si attesti tra il 97% e il 99% in considerazione del fatto che non sono più previsti i 2 posti di isolamento da mantenersi vuoti, come da Prot. AUSL N. 104921/2022.

Per quanto attiene al centro diurno il bilancio considera il riavvio avvenuto a dicembre 2021 che ha consentito nel corso dell'anno 2022 di incrementare la copertura dei posti seppur in assenza di un adeguato servizio di trasporto che consentisse la soddisfazione delle richieste di accesso al servizio.

Per l'anno 2023 a fronte dell'affidamento ad un terzo operatore economico di parte del servizio di trasporto ancora non soddisfatto, ed in particolare si è potuto rispondere ai bisogni di trasporto della giornata del sabato, si è perseguito una maggiore ma non piena occupabilità dei posti disponibili.

A.2) RICAVI DA FRNA

I ricavi da FRNA sono calcolati avendo a riferimento la previsione di copertura dei posti previsti (dal 97% al 99% come sopra riportato), ai sensi del contratto di servizio in essere.

Come da comunicazione della Committenza (Prot. Unione n. N.0009242/2023 e successiva integrazione Prot. n. 0010566/2023 del 17/05/2023), la quota giornaliera a carico FRNA per la CRA è di € 48,79 e per il CD è di:

- € 27,55 giornata intera con pranzo e cena utente livello base;
- € 36,00 giornata intera con pranzo e cena utente livello disturbi del comportamento;
- € 27,55 giornata intera senza cena utente livello base;
- € 36,00 giornata intera senza cena utente livello disturbi del comportamento;
- € 17,15 mezza giornata con pasto utente livello base;
- € 22,17 mezza giornata con pasto utente livello disturbi del comportamento;
- € 12,80 metà giornata senza pasto utente livello base;
- € 16,12 utente livello disturbi del comportamento.

I posti vuoti e i tamponi per lo screening da Covid-19, per cui è rimasto l'obbligo per i primi mesi dell'anno 2023 non sono stati oggetto di alcun rimborso; similmente i DPI, e in particolare le mascherine FFP2/chirurgiche per le quali è fatto obbligo di utilizzo fino al 31 dicembre 2023 non sono oggetto di rimborso per l'intera annualità.

A.3) RIMBORSI PER ATTIVITA' SANITARIA

I Contratti di Servizio sottoscritti con Unione e AUSL per i servizi accreditati residenziali e semiresidenziali, prevedono che Asp fornisca anche le componenti sanitarie del servizio (ad esclusione del medico di struttura), fatto salvo il rimborso da parte di AUSL. Sono qui stati previsti i rimborsi riferiti all'attività riabilitativa e all'attività infermieristica svolta da parte di fisioterapisti e infermieri contrattualizzati da ASP, i cui costi sono stati previsti fra quelli del personale dipendente e somministrato; il calcolo tiene conto delle richieste avanzate ad Azienda USL in ordine al ricalcolo delle soglie di rimborso, a riconoscimento dei costi incrementatisi dopo l'applicazione del CCNL 21.05.2018 e ai maggiori costi determinati dall'emergenza sanitaria e dall'affiancamento del nuovo personale assunto. Per gli infermieri, prestazioni presso CRA e CDA,

sono state considerate 9.089 ore annue con un rimborso pari ad € 25,36/ora; per i fisioterapisti sono state considerate 1.858 ore con un rimborso pari ad € 22,16/ora.

A.4) TRASFERIMENTI ENTI SOCI

In questa voce sono compresi i contributi versati dai Comuni soci a copertura del costo dei servizi ASP. Per l'annualità 2022 il trasferimento complessivo è previsto in **euro 448.075,82**

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

Una solida economicità amministrativa è l'obiettivo che ci si è posti con riguardo agli anni trascorsi, quindi le conseguenze derivanti dall'emergenza pandemica, e gli eventi attuali, vale a dire un cospicuo rincaro dei prezzi a livello generale. Si tratta di elementi che condizionano fortemente le priorità e, conseguentemente, le decisioni amministrative, compromettendo o meglio rallentando l'obiettivo di una gestione innovativa e flessibile intrapreso negli anni passati.

Resta l'obiettivo di revisione dell'organizzazione anche collegato alla collaborazione con l'ASP Terre di Castelli, attuata anzitutto tramite la condivisione della figura del direttore. Tutto ciò con il fine comune di migliorare l'efficienza amministrativa, a garanzia di una migliore qualità del servizio.

Per un approfondimento di dettaglio degli obiettivi richiamati si rinvia alla sezione 2.2 Performance del Piano integrato di attività e organizzazione 2023 – 2025.

I fabbisogni di beni e servizi sono stati determinati sulla base delle necessità, dei canoni e dei consumi registrati nel corso del passato esercizio e dei contratti in essere. La quantificazione ha poi tenuto conto dei costi di acquisto, che risentono degli aumenti intervenuti nel corso del secondo semestre 2022.

Per una migliore chiarificazione degli obiettivi strategici, dei progetti e dei risultati attesi si rinvia al Piano programmatico e al PIAO 2023- 2025. Gli obiettivi di breve e medio periodo vertono principalmente sul miglioramento qualitativo dei servizi erogativi CRA e CDA e nel renderli un riferimento socio-sanitario distrettuale nella gestione di utenza fragile e complessa. Alla luce di queste premesse, il piano annuale di servizio contempla in particolar modo fra i diversi risultati attesi:

-  Il miglioramento della qualità di vita degli ospiti, soprattutto coloro affetti da demenza;
-  L'implementazione delle relazioni e delle attività con il territorio;
-  il mantenimento di un elevato grado di soddisfazione di ospiti e famigliari;
-  lo sviluppo e il consolidamento di dinamiche positive nel gruppo di lavoro;
-  la garanzia di un elevato grado di soddisfazione dei servizi alberghieri;
-  lo sviluppo di progetti strutturali per la Casa Residenza con l'obiettivo di migliorare la qualità delle prestazioni assistenziali e del lavoro del personale

La non autosufficienza e le patologie invalidanti rappresentano per gli ospiti e per la popolazione anziana, uno scoglio complesso di difficile accettazione e gestione. Per questo motivo le attività dei servizi volgeranno alla prevenzione di perdita di autonomia e/o di capacità psichiche e fisiche affinché gli anziani possano vivere una delicata fase della loro vita in totale sicurezza, con la garanzia di

un'assistenza continua e il coinvolgimento in attività esterne e di animazione che consentano la prosecuzione del rapporto con la propria comunità di riferimento. Infatti il favorire l'integrazione con il territorio garantendo l'opportunità rapportarsi all'ambiente esterno e agli spazi di vita, favorisce la creazione di processi di inclusione all'interno della comunità locale. Tali premesse rappresentano gli obiettivi primari dell'attività della CRA e del CDA, in particolar modo nell'annualità 2023, proiettandosi in un percorso di ripresa delle attività, interventi ed eventi anche esterni e in collaborazione integrazione con il territorio in conseguenza del superamento delle restrizioni collegate alla pandemia.

Nell'ambito del Servizio di centro Diurno di Piumazzo preme evidenziare come, tra i principali aspetti organizzativi, la garanzia di un adeguato servizio di trasporto degli utenti sia necessaria affinché gli interessati possano usufruire dell'importante opportunità offerta dal servizio stesso.

Nell'anno 2022 è stato pubblicato l'"Avviso per la manifestazione di interesse, da parte di organizzazioni di volontariato/associazioni di promozione sociale per attività di trasporto di anziani", che ha visto la partecipazione di due ETS del territorio quali: Croce Blù e AUSER Volontariato Modena, con le quali sono state stipulate convenzioni atte a garantire il trasporto. Nel corso dei primi mesi del 2023 si è promossa un'ulteriore ricerca di mercato che ha portato alla contrattualizzazione di una Impresa (Gulliver di Modena) per l'affidamento di ulteriori trasporti con la finalità di completare il fabbisogno del servizio di frequenza al CDA. Nel corso dell'anno 2023 è programmata la prima verifica delle convenzioni/contratto e delle relative attività.

La quantificazione del costo del personale rispecchia l'adeguamento degli organici dei servizi, il corretto calcolo di tutte le voci del salario accessorio e il rinnovo contrattuale. Quest'ultimo ha inciso nelle previsioni di dei costi in modo significativo (che si attesta su un aumento mino del 4,5%). Il presente Bilancio previsionale tiene in considerazione l'applicazione in toto delle norme contrattuali, quantificando i relativi costi nell'anno, sia per il personale assunto alle dipendenze che per i lavoratori in somministrazione. Infatti I costi per il triennio 2023/2025 sono stati stimati sulla base del consolidamento dell'assetto organizzativo generale dell'ASP, con una programmazione di assunzione a riduzione del ricorso a lavoratori somministrati così come definito nel PIAO 2023/2025, tenuto conto della presenza di personale con prescrizioni e delle necessarie sostituzioni. Si è investito sulla struttura organizzativa stabile recuperando in parte le risorse dal contenimento dei costi per le consulenze.

In generale assume rilievo la spesa preventivata per:

- ✓ Acquisto di servizi esternalizzati (trasporto, lavanolo, pasti,...)
- ✓ Utenze
- ✓ Assunzione di una unità di 1 unità di funzionario - ex Cat. "D" - a far data dal mese di maggio 2023
- ✓ Interventi manutentivi sulla struttura CRA ed interventi in materia di sicurezza per quanto attiene al CDA

2. CONCLUSIONI

Gli indirizzi definiti dall'Assemblea dei Soci per il triennio 2023 – 2025 rimangono incentrati soprattutto sulla sostenibilità ma anche sulla crescita e l'innovazione, ponendosi in buona parte in continuità con quanto avviato nell'anno 2022. Ciò attraverso l'investimento e consolidamento del servizio di CDA in Piumazzo e lo sviluppo del progetto di gestione del Co-housing in Rami di Ravarino, azioni queste volte al miglioramento quali-quantitativo dei servizi affidati ad Asp, oltre che alla razionalizzazione e all'efficientamento dei fattori di produzione e alla valorizzazione delle risorse umane.

I vari documenti di programmazione, in termini strategici e di definizione degli obiettivi, guardano al 2023 come un anno sommariamente ordinario, al netto dell'importante aumento generale dei costi, in particolare delle utenze, che gravano sulla disponibilità economica e, più in generale, sulla gestione complessiva dei servizi. Tali circostanze, condizionano indiscutibilmente ogni tipo di scelta direttiva, sia essa di carattere economico, strategico o più semplicemente amministrativo. In quest'ottica, gli obiettivi del 2023 mireranno ad una più solida economicità amministrativa e di sostenibilità dei servizi, senza tuttavia compromettere la qualità delle prestazioni offerte.