



BILANCIO ANNUALE ECONOMICO  
PREVENTIVO

DOCUMENTO DI BUDGET

RELAZIONE ILLUSTRATIVA ANNO 2022

*Allegato F*

## Indice generale

a) Caratteristiche e requisiti delle prestazioni da erogare.....	3
Premessa.....	3
1.1 I servizi.....	3
b) Risorse finanziarie ed economiche necessarie alla realizzazione degli obiettivi.....	4
Rinvio al Piano programmatico anni 2022-2024 (allegato A).....	20
<i>c) Le priorità d'intervento e gli obiettivi dell'anno.....</i>	20
<i>d) Le modalità di attuazione dei servizi erogati e il coordinamento con gli altri enti del territorio.....</i>	20
<i>e) Programmazione dei fabbisogni delle risorse umane e modalità di reperimento delle stesse.....</i>	20
<i>f) Indicatori e parametri per le verifiche.....</i>	20
g) Programma degli investimenti da realizzarsi.....	20
<i>h) Piano di valorizzazione e gestione del patrimonio.....</i>	20

## **a) Caratteristiche e requisiti delle prestazioni da erogare**

### **Premessa**

L'Asp dei Comuni della Bassa Romagna opera all'interno della programmazione sociale e sanitaria di zona, con riferimento al Piano di Zona per la salute e benessere sociale del Distretto di Lugo 2018-2020, sulla base degli indirizzi del Piano sociale e sanitario regionale. Si occupa prevalentemente della gestione di servizi socio-sanitari residenziali e semi-residenziali per anziani.

Il settore anziani è stato letteralmente travolto dalla pandemia Covid 19, che ha colpito in modo più letale le persone più vulnerabili e gli anziani. L'isolamento, la chiusura ai familiari, l'applicazione di rigidi protocolli sanitari sono alcune tra le misure messe in campo per tutelare utenti e operatori.

La pandemia ha inevitabilmente avuto effetti sull'equilibrio economico per: la riduzione della saturazione dei posti letto, il contingentamento degli ingressi, la destinazione dei posti letto per la quarantena, l'aumento dell'acquisto continuo dei DPI, la sostituzione degli operatori che si ammalano o finiscono in quarantena.

Una prudente previsione non può che tener conto di questi aspetti che hanno caratterizzato gli ultimi due esercizi.

### **1.1 I servizi**

#### **a) servizi residenziali e semi-residenziali per anziani:**

- Casa residenza per anziani non autosufficienti - CRA (*è una struttura socio-sanitaria residenziale destinata ad accogliere, temporaneamente o permanentemente, anziani non autosufficienti di grado medio ed elevato, che non necessitano di specifiche prestazioni ospedaliere*);
- Centro diurno assistenziale per anziani - CD (*è una struttura socio-sanitaria a carattere diurno per anziani con diverso grado di non autosufficienza*);
- Comunità alloggio - CA (*è una struttura socio assistenziale residenziale di ridotte dimensioni, di norma destinata ad anziani non autosufficienti di grado lieve che necessitano di una vita comunitaria e di reciproca solidarietà*);
- Appartamenti riservati a popolazione anziana in situazione di disagio sociale (oggetto di legato testamentario)

#### **b) progetti destinati alla domiciliarità:**

- "Palestra della mente" e "Spazio Incontro", attuato in collaborazione con i Servizi Sociali del territorio e con l'Asl, Distretto di Lugo;

#### **b) servizi socio occupazionali e residenziali per disabili:**

- . Centro socio occupazionale l'Inchiostro;
- Centro residenziali disabili (4/6 posti riservati all'interno della Cra Bedeschi)

In sintesi, nelle tabelle sottostanti, i servizi erogati direttamente dall'Asp, suddivisi per tipologie e Comuni:

TIPOLOGIA DI SERVIZIO	LUGO		BAGNACAVALLO	CONSELICE	ALFONSINE	TOTALE
	Sassoli	Centro Silvagni Voltana	F.lli Bedeschi	Jus Pascendi	Centro L'Inchiostro	
CRA (CASA RESIDENZA PER ANZIANI)	102		70	38		210
CRA (CASA RESIDENZA PER ANZIANI) POSTI TEMPORANEI EX RSA			16			16
COMUNITÀ ALLOGGIO	12	27				39
APPARTAMENTI RISERVATI PER ANZIANI			12			12
DISABILI (residenzialità di sollievo)			6			6
<b>TOT. RESIDENZIALE PER COMUNE</b>	<b>114</b>	<b>27</b>	<b>104</b>	<b>38</b>	<b>0</b>	<b>283</b>
CENTRO DIURNO per anziani		20	25			45
CENTRO SOCIO OCCUPAZIONALE					11	11
<b>TOTALE SEMIRES. PER COMUNE</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>56</b>

I centri diurni per anziani sono temporaneamente sospesi, per carenza dei nuovi requisiti strutturali e gestionali previsti durante la pandemia

### ***b) Risorse finanziarie ed economiche necessarie alla realizzazione degli obiettivi***

La valutazione del budget è stata effettuata ipotizzando, un andamento simile al 2021 (esclusi i cluster del IV trimestre) che vede una più elevata riduzione della copertura dei posti letto nei primi mesi dell'anno, con una successiva progressiva ripresa dei servizi a regime, nella seconda parte dell'anno.

Di seguito vengono esposti i dettagli ed i commenti delle principali voci di

## **RICAVI**

### **Ricavi da attività per servizi alla persona**

#### **A1a) Rette**

Per quanto riguarda le rette a carico degli utenti, sono previsti i seguenti aumenti:

- per i posti accreditati residenziali per i quali la retta è inferiore al valore massimo definito dalla normativa regionale di € 50,05, **si prevede, con decorrenza dal 01/04/2022, un aumento pari all'indice nazionale dei prezzi, rilevato dall'Istat per l'anno 2021 (1,9%),** entro il valore massimo del differenziale tra la retta attuale e il limite anzidetto, al fine di contribuire ad una parziale copertura dell'aumento dei costi dei fattori produttivi.
- per i posti non accreditati che rappresentano poco più del 20% del totale della capienza delle strutture, l'aumento previsto è ugualmente pari **all'aliquota nazionale dei prezzi, rilevato dall'Istat per l'anno 2021 (1,9%),** con decorrenza 01/04/2021, al fine di compensare l'aumento dei

costi socio assistenziali ai quali viene prioritariamente destinato l'aumento stesso.

Nella valutazione dei ricavi da rette, nell'anno 2022 si è necessariamente tenuto conto della riduzione della percentuale di copertura dei posti, a causa della pandemia sulla base dell'esperienza del 2021.

PROSPETTO RIEPILOGATIVO RETTE 2021-2022	IMPORTO RETTE		AUMENTI RETTE (importi)	AUMENTI RETTE (%)
	Anno 2021 (da aprile)	Anno 2022 (da aprile)	Anno 2022 dal 01/04)	Anno 2022
<b>LUGO</b>			1	1
<b>SASSOLI CASA RESIDENZA ANZIANI</b>	€ 49,16	€ 50,05	€ 0,89	1,80%
SASSOLI CASA RESIDENZA ANZIANI (NON ACCREDITATA)	€ 65,25	€ 66,49	€ 1,24	1,90%
SASSOLI CASA RESIDENZA ANZIANI – SERVIZIO HANDICAP	€ 80,15	€ 80,15	€ 0,00	0,00%
COMUNITA' ALLOGGIO VIA FERMINI	€ 65,25	€ 66,49	€ 1,24	1,90%
SILVAGNI COMUNITA' ALLOGGIO – retta ordinaria	€ 54,35	€ 55,38	€ 1,03	1,90%
SILVAGNI COMUNITA' ALLOGGIO – retta utenti non autosufficienti	€ 65,25	€ 66,49	€ 1,24	1,90%
SILVAGNI CENTRO DIURNO	€ 26,44	€ 26,44	€ 0,00	0,00%
<b>BAGNACAVALLO</b>				
<b>F.LLI BEDESCHI CASA RESIDENZA ANZIANI</b>	€ 48,73	€ 49,66	€ 0,93	1,90%
F.LLI BEDESCHI CASA RESIDENZA ANZIANI (NON ACCREDITATA)	€ 62,62	€ 63,81	€ 1,19	1,90%
<b>F.LLI BEDESCHI CENTRO DIURNO</b>	€ 27,19	€ 27,19	€ 0,00	0,00%
<b>F.LLI BEDESCHI CASA RESIDENZA ANZIANI (EX RSA)</b>	€ 50,05	€ 50,05	€ 0,00	0,00%
<b>CONSELICE</b>				
<b>JUS PASCENDI CASA RESIDENZA ANZIANI</b>	€ 49,16	€ 50,05	€ 0,89	1,80%

### Spese di assistenza specifica per l'anno 2022

Le rette applicate per i suddetti servizi socio assistenziali comprendono **le spese di assistenza specifica** che regolarmente certificate consentono agli utenti di poter usufruire delle deduzioni/detractions previste dalla normativa fiscale.

**Per i servizi accreditati** la Regione Emilia Romagna ha introdotto un sistema omogeneo di remunerazione vincolante per tutti i soggetti gestori di servizi accreditati, che come previsto dalla DGR 2110/2009, consente di determinare quale spesa di assistenza specifica il 50% della retta a carico dell'utente.

**% QUOTA SPESE DI ASSISTENZA SPECIFICA  
(oneri deducibili o detraibili in dichiarazione dei redditi)**

<b>SERVIZI SOCIO SANITARI ACCREDITATI COME PREVISTO DALLA DGR REGIONE EMILIA ROMAGNA N. 2110/2009</b>				
	<b>2021</b>		<b>2022 (rette previste dal 01/04)</b>	
	RETTE POSTI ACCREDITATI	% spese di assistenza specifica	RETTE POSTI ACCREDITATI	% spese di assistenza specifica
SASSOLI CRA	€ 49,16	50,00%	€ 50,05	50,00%
F.LLI BEDESCHI CRA	€ 48,73	50,00%	€ 49,66	50,00%
F.LLI BEDESCHI CENTRO DIURNO	€ 27,19	50,00%	€ 27,19	50,00%
F.LLI BEDESCHI CRA (EX-RSA )	€ 50,05	50,00%	€ 50,05	50,00%
JUS PASCENDI CRA	€ 49,16	50,00%	€ 50,05	50,00%

Per i servizi non accreditati si distinguono:

- 1) posti di Cra e Cd non accreditati all'interno delle Cra e Cd accreditati;
- 2) Comunità alloggio e Centro Diurno Silvagni non accreditati.

**1) Cra e Cd non accreditati all'interno delle Cra e Cd accreditati:**

Per i servizi non accreditati gestiti all'interno delle Case Residenze per Anziani Sassoli e F.lli Bedeschi, le spese di assistenza specifica sono determinate in base al seguente criterio:

- la retta dei posti non accreditati viene suddivisa in quota A corrispondente alla retta per i posti accreditati e in quota B la parte restante;
- sulla quota A la deduzione è del 50% (come da DGR2110/2009 per i posti accreditati);
- sulla quota B la deduzione è totale se la stessa non supera il 50% della quota FRNA sui posti accreditati di CRA, diversamente è la metà della quota FRNA.

Si allega prospetto riepilogativo

<b>CASA RESIDENZA ANZIANI(CRA) E CENTRI DIURNI (CD) PER ANZIANI – POSTI NON ACCREDITATI INSERITI ALL'INTERNO DI SERVIZI ACCREDITATI</b>				
	<b>2021</b>		<b>2022 (rette previste dal 01/04)</b>	
	RETTE POSTI NON ACCREDITATI	% spese di assistenza specifica	RETTE POSTI NON ACCREDITATI	% spese di assistenza specifica
SASSOLI CASA RESIDENZA ANZIANI	€ 64,75	62,27%	€ 66,49	62,36%
SASSOLI CASA RESIDENZA ANZIANI – SERVIZIO HANDICAP	€ 80,15	59,58%	€ 80,15	61,24%
F.LLI BEDESCHI CASA RESIDENZA ANZIANI	€ 62,12	61,03%	€ 63,81	61,09%
F.LLI BEDESCHI CENTRO DIURNO	€ 27,19	50,00%	€ 27,19	50,00%

Si allega prospetto con calcoli

STRUTTURA	SERVIZIO	RETTE 2022	QUOTA A RETTE 2022 (importo retta accreditata)	QUOTA B RETTE	QUOTA FRNA SU CORRISPONDENTI SERVIZI ACCREDITATI	QUOTA B MAX A COPERTURA SPESA ASSISTENZIALE = QUOTA B SE < AL 50% FRNA	CALCOLO DETRAZIONE RETTE (50% QUOTA A + QUOTA B MAX A COPERTURA ASS.)	CALCOLO DETRAZIONE RETTE ASSENZA (detrazione presenza X Retta ass/retta pres)	RETTA DI ASSENZA NON ACCREDITATI	% di detrazione rette presenza	% di detrazioni e rette assenza
<b>SASSOLI</b>											
	CRA NON ACCREDITATA	66,49	50,05	16,44	48,12	16,44	41,47	37,10	59,49	62,36%	62,36%
	HANDICAP PR.	80,15	50,05	30,10	48,12	24,06	49,09	24,55	40,08	61,24%	61,24%
<b>F.LLI BEDESCHI</b>											
	CRA NON ACCREDITATA	63,81	49,66	14,15	49,98	14,15	38,98	35,05	57,37	61,09%	61,09%
	CENTRO DIURNO (Non accreditato)	27,19	27,19	0,00	26,75	0,00	13,60	13,60	27,19	50,00%	50,00%

## 2) Comunità alloggio e Centro diurno Silvagni non accreditati

Il servizio socio-sanitario è garantito in queste strutture con personale di ruolo e mediante appalto con un'agenzia di lavoro somministrato. Sono state individuate nel budget per centro di attività per il singolo servizio, i costi che concorrono alla determinazione delle spese si assistenza specifica e sulla base delle presenze previste si è proceduto al calcolo della quota giornaliera.

SPESE DI ASSISTENZA SPECIFICA COMUNITA' ALLOGGIO SILVAGNI			
DATI DI STRUTTURA ANNO 2021	Posti autorizzati	Giornate presenze previste	Giornate assenza previste
		27	9376
% incidenza retta assenze			89,27%

Voci di Spesa da bilancio di previsione 2021	Costo intera struttura	Costo procapite giornaliero
--	------------------------	-----------------------------

Assistenza infermieristica/riabilitativa a carico totalmente Asp	0,00	0,00
Costo personale addetto all'assistenza di base e al personale di coordinamento addetto alle attività assistenziali di nucleo	427.669,14	44,93
Medicinali acquistati dalla struttura	0,00	
Presidi sanitari acquistati dalla struttura	12.510,56	1,31
<b>TOTALE</b>	<b>440.179,70</b>	<b>46,25</b>

<b>RETTA MEDIA ANNO 2022</b>		66,18	<b>69,88%</b>
			% di spese assistenza specifica

Nella Comunità Alloggio Silvagni, sono garantiti livelli assistenziali molto elevati (più simili a quelli previsti per le CRA) non sufficientemente remunerati dalle rette a carico degli utenti, conseguentemente l'assistenza di carattere sanitario resta totalmente a carico dell'Asp e non incide sulla valutazione delle

spese di assistenza specifica comprese nelle rette.

La Comunità Alloggio in Via Fermini, avviata nel 2019, anche in seguito agli effetti della pandemia, non è ancora a regime, per questo sono ipotizzate presenze dimezzate rispetto della capienza massima. Valutato che il costo del personale sotto una certa soglia rappresenta un costo fisso, il costo giornata è stato valutato sulla base delle presenze pari al 80%, che determinano una spesa di assistenza specifica a carico delle rette come di seguito calcolata

SPESE DI ASSISTENZA SPECIFICA COMUNITA' ALLOGGIO VIA FERMINI			
DATI DI STRUTTURA ANNO 2021	Posti autorizzati	Giornate presenze previste	Giornate assenza previste
		12	2288
% minima di copertura posti n. presenze corrispondenti per valutazione costo giornata	80,00%	3504	

Voci di Spesa da bilancio di previsione 2022	Costo intera struttura	Costo procapite giornaliero
--	------------------------	-----------------------------

Assistenza infermieristica/riabilitativa	0,00	
Costo personale addetto all'assistenza di base e al personale di coordinamento addetto alle attività assistenziali di nucleo dipendenti dell'Asp	141.990,15	40,52
Medicinali acquistati dalla struttura	0,00	
Presidi sanitari acquistati dalla struttura	0,00	
<b>TOTALE</b>	<b>141.990,15</b>	<b>40,52</b>

RETTA MEDIA ANNO 2022		66,18	<b>61,23%</b>
			% di spese assistenza specifica

Per il 2022 non è stata prevista la riapertura del centro diurno presso il Centro polifunzionale Silvagni.

### A1b) Oneri a rilievo sanitario

Sul versante delle entrate, è stato ipotizzato un onere a rilievo sanitario pari a quello in vigore nel 2021, comprese l'onere aggiuntivo.

Sulla base della classificazione degli utenti secondo i parametri regionali (A – B – C – D) viene calcolato il case mix come onere medio per servizio.

Si riporta la tabella per il calcolo dell'onere a rilievo sanitario per le CRA, applicabile nell'anno 2022

SIMULAZIONE ONERI 2022											
SERVIZI RESIDENZIALI	A (n. utenti)	ONERE (A)	B (n. utenti)	ONERE (B)	C (n. utenti)	ONERE (C)	Totale utenti	Sub totale onere	INCREMENTI – gestori pubblici	TOTALE ONERE 2022	
CRA SASSOLI	31	44,05	33	44,05	28	34,25	92	41,07	5,3	1,75	48,12
CRA BEDESCHI	5	44,05	65	44,05	9	34,25	79	42,93	5,3	1,75	49,98
CRA JUS PASCENDI	3	44,05	27	44,05	7	34,25	37	42,20		1,75	43,95

Il case mix è stato calcolato sulla base degli ospiti presenti

Gli oneri a rilievo sanitario, comprendono inoltre, la remunerazione per ogni posto non occupato nelle Cra accreditate, in conseguenza della riorganizzazione legata all'emergenza Covid-19, esclusi i posti inoccupati per ricovero ospedaliero, per un importo pari alla quota previsto per il livello A. Si tratta di una remunerazione a carattere temporaneo e straordinario, disciplinata dalla DGR n. 856 del 09/06/2021 della Regione Emilia Romagna, valevole fino a quando le condizioni di rischio legate alla pandemia non saranno rientrate in modo sostanziale.

E' calcolata in modo speculare rispetto alla effettiva copertura dei posti letto, entro il limite dei posti da riservare alle quarantene.

Nel corso del 2002 è prevista un incremento di 3 posti accreditati (e corrispondente riduzione dei posti non accreditati) nella Cra Sassoli di Lugo, per il quale si è in attesa del completamento delle procedure di assegnazione.

Si evidenzia che per il numero molto rilevante di posti letto non convenzionati (circa il 20%) non vien percepito alcun contributo da parte dell'Asp.

### **A1c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona**

Questa voce comprende rimborso spese per attività in convenzione che in specifico si riferisce alle attività di assistenza infermieristica, riabilitativa, pari al costo sostenuto dall'Asp nei limiti definiti dal contratto di servizio così come previsto nella delibera regionale n. 273/2016 art. 4.1:" .. *Le prestazioni sanitarie di cui sopra non sono comprese nel costo di riferimento di cui al punto 2,1 e, sino alla definizione di una specifica tariffa di riferimento (che terrà conto di tutti gli elementi richiamati nel comma precedente), continuano ad essere oggetto di appositi accordi con l'AUSL da disciplinare nell'unico contratto di servizio.*"

In aggiunta alle prestazioni sanitarie, è stato previsto il contributo a sostegno dell'acquisto dei DPI da parte dei soggetti gestori, come definito dalla DGR n. 856 del 09/06/2021 della Regione Emilia Romagna, calcolato sulla base dell'effettiva presenza degli ospiti per un quota giornaliera di € 3,00.

Infine questa voce comprende gli altri rimborsi di attività tipiche nel quale sono rilevate i ricavi propri del progetto palestra della mente – spazio incontro dedicato agli utenti a domicilio e il rimborso.

Si allega prospetto che evidenzia la composizione delle Voci indicate sopra.

		A1 a) RETTE	A1 b) ONERI A RILIEVO SANITARIO	A1c) CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI DA ATTIVITÀ PER SERVIZI ALLA PERSONA	
STRUTTURA	SERVIZIO	RETTE	RIMBORSO ONERI A RILIEVO SANITARIO	RIMBORSI SPESE PER ATTIVITÀ TIPICHE	ALTRI RIMBORSI PER ATTIVITÀ TIPICHE
<b>SASSOLI</b>					
	CASA PROTETTA	1.623.612,75	1.616.077,58	561.795,88	
	CASA PROTETTA NON CONV.	190.351,08			
	COMUNITA' ALLOGGIO VIA FERMINI	154.029,55			
<b>SILVAGNI</b>					
	COMUNITA' ALLOGGIO	612.802,99			
<b>F.LLI BEDESCHI</b>					
	CASA PROTETTA	1.128.297,10	1.189.084,89	404.846,99	
	CASA PROTETTA NON CONV.	113.710,49			
	RSA	262.704,11	262.336,69	192.909,06	
	<b>C. RES.HANDICAP</b>	253.440,00		6.740,45	
<b>JUS PASCENDI</b>					
	CASA PROTETTA CONV.	660.269,51	598.428,76	214.533,88	
<b>CENTRO L'INCHIOSTRO</b>					
	RIMBORSI PASTI	0,00			
	Rimborso carico F.S. (da Unione)	87.000,00			
<b>PROGETTO PALESTRA DELLA MENTE</b>					
	Servizio vs utenti domiciliari				28.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>5.086.217,58</b>	<b>3.665.927,92</b>	<b>1.380.826,26</b>	<b>28.000,00</b>

## Costi capitalizzati e Ammortamenti

### A2b) Quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti

Si tratta della quota che sterilizza gli ammortamenti sui beni conferiti in sede di costituzione dell'ASP e acquisti con risorse pubbliche o donazioni vincolate. Tale quota è pari all'importo complessivo degli ammortamenti di beni posseduti (prevalentemente sterilizzati) a cui si sommano gli ammortamenti dei beni che si prevede di acquistare (o incrementati di valore con la manutenzione incrementativa) attraverso l'utilizzo di risorse pubbliche, donazioni o la vendita di parte del patrimonio.

La sterilizzazione consente di non gravare il Bilancio delle quote di ammortamento legate ai beni conferiti.

Si riepilogano di seguito le voci di ricavo di sterilizzazione e di costo degli ammortamenti, perché più significativo se messi a confronto

Quota per utilizzo contributi c/cap	1.682.048,94
-------------------------------------	--------------

### B10) Ammortamenti

A tale voce afferiscono gli ammortamenti, ovvero le quote di obsolescenza calcolate secondo quanto previsto dallo schema di regolamento regionale sia per i beni mobili che immobili.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.412,05
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.697.822,02
AMMORTAMENTI	1.715.234,07

## Proventi e ricavi Diversi

### A4a) Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare

A questa voce afferiscono ai contratti di affitto e alle concessioni in uso degli immobili sedi di Cra accreditate in gestione a soggetti terzi

Fitti attivi da fondi e terreni	19.170,91
Fitti attivi da fabbricati urbani	239.947,40
Altri fitti attivi istituzionali	41.017,15

### A4b) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse

Cessione di beni non pluriennali	0
Rimborsi spese condominiali ed altre	70.565,15
Rimborsi inail	0
Rimborsi assicurativi	0
Vitalizi e legati	0
Altri rimborsi da personale dipendente	5.054,14
Altri rimborsi diversi	41.772,75

### A4e) Altri ricavi istituzionali

Altri ricavi istituzionali	0
----------------------------	---

#### **A4f) Ricavi da attività commerciale**

I ricavi sono prevalentemente derivati dalla gestione della Farmacia Santo Monte

Ricavi per attività di mensa	1.211,64
Ricavi da sponsorizzazioni	300
Fitti attivi e concessioni	0
Ricavi farmacia	1.626.448,00
Altri ricavi farmacia	35,00

#### **A5) Contributi in conto esercizio**

Si tratta di contributi in c/esercizio deliberati dalla Regione Emilia Romagna, al fine di sostenere i percorsi di sviluppo e razionalizzazione delle ASP operanti nell'ambito dei servizi socio-sanitari, attraverso la valorizzazione delle forme pubbliche di gestione dei servizi (DGR n. 1747 del 02/11/2021)

Contributi in c/esercizio dalla regione	150.757,80
---	------------

## **COSTI**

### **Acquisti di beni**

Il costo di acquisto di beni, in particolare sociosanitari, viene stimato tenendo conto delle mutate necessità derivanti dalla emergenza sociosanitaria. Si ritiene che l'emergenza sanitaria comporterà anche nel prossimo futuro maggiori costi correlati alla necessità di adottare tutte le misure possibili per il contenimento dei contagi e per garantire sicurezza ad utenti e operatori.

Nei beni tecnico economici sono compresi i costi per gli acquisti di materie prime per la gestione delle due cucine interne che producono i pasti per tutte le strutture residenziali, e gli acquisti di merci destinate alle vendite per la Farmacia Santo Monte.

Complessivamente il costo di acquisto di beni è così composto

#### **B6a) Acquisto di beni socio-sanitari**

Medicinali ed altri prodotti terapeutici	88.729,92
Presidi per incontinenza	90.751,10
Altri presidi sanitari	36.531,31
Altri beni socio sanitari	133.291,81

#### **B6b) Acquisto di beni tecnico-economici**

Generi alimentari	270.546,72
Materiale di pulizia	10.281,84
Articoli per manutenzione	22.697,66
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	101.819,05
Materiale di guardaroba (vestiario)	1.928,59
Carburanti e lubrificanti	7.010,34
Acquisti merci per la farmacia	1.082.764,00
Altri beni tecnico economici	9.009,39

## Acquisti di servizi

### B7a) Acquisto di servizi per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio-assistenziale

In particolare, per la previsione delle risorse relative all'attività socio-assistenziale, si tratta dell'appalto per il servizio del Centro Occupazionale L'Inchiostro, servizio escluso dall'accreditamento, mentre per le attività sanitarie sono incarichi a professionisti per l'esercizio delle specifiche attività (psicologia)

Acq. Serv. Per gest. Attivita' socio ass.	25.515,00
Acq. Serv. Per gest. Attivita' inf.	0
Acq. Serv. Per gest. Attivita' riab.	0
Acq. Serv. Per gest. Attivita' sanitaria	10.948,18
Acq. Serv. Per gest. Attivita' podologia	0
Acq. Servizio accogl.cittadini stranieri	0

### B7b) Servizi esternalizzati

All'interno di questa voce sono compresi tutti i servizi esternalizzati, in dettaglio:

Servizio smaltimento rifiuti speciali	12.703,38
Servizio lavanderia e lvanolo	224.988,83
Servizio disinfestazione e igienizzazione	419.897,32
Servizio ristorazione	0
Servizio vigilanza	838,10
Altri servizi diversi	442.676,38

### B7c) Trasporti

All'interno di questa voce sono compresi quelli indirizzati specificatamente agli ospiti

Spese di trasporto utenti	11.261,97
---------------------------	-----------

Altre spese di trasporto	16,31
--------------------------	-------

#### B7e) Altre consulenze

Consulenze amministrative	0
Consulenze legali	0

#### B7f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Questa voce comprende prevalentemente il costo dei lavoratori impiegati con contratto di somministrazione, quale strumento contrattuale dinamico diretto a consentire l'impiego temporaneo di manodopera in relazione alle esigenze contingenti legate alla peculiarità dei servizi socio-assistenziali erogati e alle molteplicità di attività cui l'Ente è chiamato a far fronte.

Per la previsione delle risorse necessarie relativamente all'attività socio assistenziale, sono stati considerati i parametri regionali relativi all'attività media del personale ADB/OSS e infermieri dipendente e ai minuti di assistenza da erogare distinti per tipologia di struttura e di ospite sulla base del case mix previsto nel contratto di servizio in vigore.

Lavoro interinale e altre forme di coll. Soc	1.420.671,99
Lavoro interinale e altre forme di coll. Inf .	272.654,56
Lavoro interinale e altre forme di coll. Amm.	45.681,28
Lavoro interinale e altre forme di coll. Tec.	255.253,66
Borse di studio	0
Lavoro interinale e altre forme di coll. Att. Riab.	114.801,83
Lavoro interinale e altr. For.col. Farmacia	114.838,46
Lavoro interinale e altre for.col.s.acco.	0

#### B7g) Utenze

La previsione delle utenze tiene conto dell'elevato incremento delle tariffe sia del gas che dell'energia elettrica, in alcuni casi anche superiore 100%. Contando su interventi nazionali che prevedono risorse per arginare gli aumenti, sono state ipotizzati aumenti su base annua del 60% per l'energia elettrica e del 50% per il gas, rispetto a quanto registrato per il 2021

Spese telefoniche ed internet	10.480,17
Energia elettrica	166.131,49
Gas e riscaldamento	187.174,37
Acqua	39.149,99
Altre utenze	49,62

### B7h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

La stima delle voci relative alle manutenzioni è composta sia dal costo per canoni periodici, sia dal costo previsto per l'effettuazione di manutenzioni ordinarie e cicliche.

Manutenzioni terreni	0
Manutenzioni e ripar. Fabbricati	85.462,65
Manutenzioni e riparazioni impianti, macchinari e attrezzature	24.225,74
Manutenzione e riparazione automezzi	4.153,05
Altre manutenzioni e riparazioni	0

### B7i) Costi per organi istituzionali

La previsione dei costi da sostenere per gli organi istituzionali è stata effettuata sulla base della deliberazione dell'assemblea dei soci che ha definito i criteri per l'erogazione dei compensi:

Compensi ad organi istituzionali amm.c.c	30.240
Oneri comp. Ad organi istituz. Amm.c.c	5.820
Rimborsi spese amm. C.c.	1.440

### B7j) Assicurazioni

Costi assicurativi	68.952,39
--------------------	-----------

### B7k) Altri servizi

A tale voce residuale corrispondono i seguenti servizi:

Costi di pubblicità	120,00
Oneri, vitalizi e legati	5.490
Altri sussidi e assegni	5.696,01
Aggiornamento e formazione pers. Dipendente	9.949,08
Altri servizi	21.858,56

## GODIMENTO BENI DI TERZI

### B8a) Affitti

Sono comprese in questa voce i canoni per utilizzo dei software gestionali amministrativi

Fitti passivi	28.544,85
---------------	-----------

### B8c) Service

Comprende il costo per il contratto di noleggio della fotocopiatrice:

Noleggi	13.975,80
---------	-----------

### **B9a) Costi per il personale – salari e stipendi**

La formulazione della previsione è basata quantificando il costo del personale dipendente in servizio all'inizio dell'esercizio, tenuto conto delle variazioni nell'assetto di partenza già note o comunque probabili e garantendo il rispetto dei parametri previsti per la gestione di servizi socio sanitari accreditate e non, come meglio dettagliato nel piano del fabbisogno.

Sono previste all'interno di questa voce:

Competenze fisse	3.727.627,05
Competenze variabili	737.951,71
Competenze per lavoro straordinario	6.508,94
Altre competenze	0
Variazione fondo ferie e festività	0
Rimborso competenze personale in comando	-46.403,19
Competenze comp. Pers. Att. Commerciale	0
Compensi personale attivo in comando	0

### **B9b) Costi per il personale – oneri sociali**

Questa voce ricomprende la parte di costi legata alle retribuzioni a carico dell'Ente quindi in strettissima relazione con la voce precedente:

Oneri su competenze fisse e variabili	1.255.729,65
Oneri su variazioni fondo ferie maturate	0
Inail	43.887,72
Rimborso oneri sociali personale in comando/distacco	-5.175,66
Oneri compless. pers. Att. Commerciale	0
Oneri personale attivo in comando	0

L'IRAP, pur essendo calcolata con il metodo retributivo (aliquota del 8,5% sulla retribuzione lorda di dipendenti e assimilati), non è compresa in questa voce ma viene inserita (secondo lo schema di bilancio CEE) nelle imposte sul reddito (voce 22 del Bilancio).

### **B9d) Altri costi personale dipendente**

Tale voce residuale comprende:

Rimborso spese per formazione e aggiornamento	0
Rimborsi spese trasferte	289,34
Altri costi personale dipendente	40.187,63

### **B11a) Variazioni rimanenze mat. prime e b. consumo socio-sanitari**

Sono state valutate le variazioni delle rimanenze dei beni di consumo socio-sanitari utilizzati per i servizi socio assistenziali

Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	85.903,27
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	-86.618,22

### **B11b) Variazioni rimanenze mat.prime e b. consumo tecnico-economali**

Sono state valutate le variazioni delle rimanenze delle merci acquistate nell'attività commerciale di farmacia e dei beni di consumo tecnico-economali utilizzati sia per i servizi socio assistenziali che per l'attività amministrativa

Rimanenze iniziali di beni tecnico-economali	71.943,72
Rimanenze finali di beni tecnico-economali	-77.025,38
Rimanenze iniziali di merci per farmacia	276.250,00
Rimanenze finali di merci per farmacia	-280.500,00

### **B13) Altri accantonamenti**

Acc. Oneri util. Ripart.pers. Quiescenza	0
Accantonamenti per manutenzioni cicliche	0
Accantonamenti interessi passivi fornitori	0
Accantonamenti personale dip.	0
Altri accantonamenti	0

### **B14) Oneri diversi di gestione**

Tale voce di bilancio residuale, contiene tutti i costi della gestione caratteristica non collocabili direttamente ad una delle voci precedenti, fra cui spiccano, per importanza, le imposte e le tasse e gli oneri bancari per emissioni di mav e rid per incasso rette. In particolare, contiene:

a) costi amministrativi	
Spese postali e valori bollati	1.244,80
Spese di rappresentanza	
Spese condominiali	0
Quote associative	8.425,30
Oneri bancari e spese di tesoreria	11.508,17
Abbonamenti, riviste e libri	5.563,46
Altri costi amministrativi	3.583,53
b) imposte non sul reddito	
ICI- IMU	69.325,93
tributi a consorzi di bonifica	5.999,86
imposta di bollo	0

Imposta di registro	1.976,66
Altre imposte non sul reddito	0
c) tasse	
Tassa smaltimento rifiuti	31.681,05
Tassa di proprieta' automezzi	1.285,70
Altre tasse	0
D) altri oneri diversi di gestione	
Perdite su crediti	0
Altri oneri diversi di gestione	10,29
E) minusvalenze ordinarie	0
Minusvalenze ordinarie	0
F) sopravvenienze passive ed insuss.	0
Sopravvenienze passive ordinarie da att. Tipica	0
Sopravvenienze passive ordinarie da att. Comm.	0
Insussistenze dell'attivo ordinarie	0
G) contributi erogati ad aziende non-profit	
Contributi erogati ad aziende non-profit	800,01
Contributi erogati per attivita' no profit	31.000

### C) Proventi ed oneri finanziari

Alla voce proventi ed oneri finanziari, sono stati valutati solo gli interessi prodotti dalla liquidità di cassa. Restano inoltre gli interessi passivi su mutui in corso, accesi del 2016 con la Cassa Depositi Prestiti, quali finanziamenti agevolati per la realizzazione di impianti di cogenerazione.

15) Proventi da partecipazioni	0
a) in società partecipate	0
Proventi da partecipazioni in società partecipate	0
b) da altri soggetti	0
Proventi da partecipazioni da altri soggetti	0
16) Altri proventi finanziari	
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	0
Interessi attivi su titoli dell' attivo circolante	0
b) interessi attivi bancari e postali	
Interessi attivi bancari e postali	1.500
c) proventi finanziari diversi	0
Interessi attivi da clienti	0

Altri proventi finanziari	0
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	
a) Interessi passivi su mutui	
Interessi passivi su mutui	894,81
b) Interessi passivi bancari	0
Interessi passivi bancari	0
c) oneri finanziari diversi	0
Interessi passivi verso fornitori	0
Interessi passivi su depositi cauzionali	0
Altri oneri finanziari	0
Donazioni, lasciti ed erogazione lib.	80.000

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito comprendono oltre all'IRAP (che viene quantificata col metodo retributivo per l'attività istituzionale), l'IRES che, essendo l'ASP un ente pubblico non commerciale, viene determinata sulla base di:

Redditi da terreni

Redditi da fabbricati

Redditi commerciali e diversi

Reddito d'impresa limitatamente all'attività commerciale costituita prevalentemente dalla gestione della Farmacia Santo Monte e dalla gestione del servizio mensa.

In dettaglio è possibile quantificare i seguenti importi:

a) irap	
Irap personale dipendente	501.092,97
Irap altri soggetti	2.125
Irap su attività commerciale	0
b) ires	
Ires	33.078,00
Ires attività commerciale	4.695,00

***Rinvio al Piano programmatico anni 2022-2024 (allegato A)***

- c) Le priorità d'intervento e gli obiettivi dell'anno*
- d) Le modalità di attuazione dei servizi erogati e il coordinamento con gli altri enti del territorio*
- e) Programmazione dei fabbisogni delle risorse umane e modalità di reperimento delle stesse*
- f) Indicatori e parametri per le verifiche*
- g) Programma degli investimenti da realizzarsi*
- h) Piano di valorizzazione e gestione del patrimonio*