



BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO

DOCUMENTO DI BUDGET

RELAZIONE ILLUSTRATIVA ANNO 2023

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 2023-2025 (allegato A).....	19
c) Le priorità d'intervento e gli obiettivi dell'anno.....	19
d) Le modalità di attuazione dei servizi erogati e il coordinamento con gli altri enti del territorio.....	19
e) Programmazione dei fabbisogni delle risorse umane e modalità di reperimento delle stesse.....	19
f) Indicatori e parametri per le verifiche.....	19
g) Programma degli investimenti da realizzarsi.....	19
h) Piano di valorizzazione e gestione del patrimonio.....	19

a) Caratteristiche e requisiti delle prestazioni da erogare

Premessa

L'Asp dei Comuni della Bassa Romagna è un'azienda di servizi alla persona, che gestisce prevalentemente servizi residenziali e semi-residenziali per anziani e disabili, nell'ambito della programmazione sociale e sanitaria.

L'organizzazione e la gestione dei servizi socio sanitari accreditati è disciplinata dal contratto di servizio stipulato tra l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, quale soggetto committente, l'Asul competente degli aspetti sanitari che l'Asp che agisce come soggetto gestore.

I servizi non accreditati sono gestiti sulla base di specifiche convenzioni e quando applicabile nel rispetto della DGR 564/2000.

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:

SERVIZI RESIDENZIALI E SEMI RESIDENZIALI ANZIANI E DISABILI PER STRUTTURA E PER COMUNE

TIPOLOGIA DI SERVIZIO	LUGO		BAGNACAVALLLO	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
DISABILI GRAVI						0
COMUNITÀ ALLOGGIO	12	27				39
APPARTAMENTI RISERVATI PER ANZIANI			12			12
DISABILI residenziali			6			6
TOT. RESIDENZIALE PER COMUNE	141		104	38	0	283
CENTRO DIURNO		20	25			45
CENTRO L'INCHIOSTRO					11	11
TOTALE SEMIRESIDENZIALE PER COMUNE	20		25	0	11	56

b) Risorse finanziarie ed economiche necessarie alla realizzazione degli obiettivi

La valutazione delle risorse economiche, per l'attività dei servizi alla persona, è stata effettuata sulla base dell'andamento della percentuale copertura dei posti letto, registrata nel corso del secondo semestre del 2022, che ha rilevato una crescita costante, interrotta solo per brevi periodi in presenza di limitati cluster epidemici. Nell'ultimo trimestre del 2022, inoltre è ripresa l'apertura dei centri diurni per anziani, chiusi fin dal 2020. In forma prudentiale, tenuto conto che le norme sui cluster epidemici sono ancora attive, sono state ipotizzate percentuali di copertura dei posti letto inferiori di circa 1% rispetto a quelle pre-pandemia.

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 della Cra F.lli Bedeschi, i soli per i quali la retta è inferiore al valore massimo definito dalla normativa regionale, **si prevede, con decorrenza dal 01/04/2023, l'adeguamento della retta al valore massimo di € 50,05** con un incremento di € 0,39 pari a 0,79% della retta attuale, 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 pari **all'indice nazionale dei prezzi, rilevato dall'Istat per l'anno 2022 (8,1%)**, con decorrenza 01/04/2023, al fine di compensare l'aumento dei costi socio assistenziali ai quali viene prioritariamente destinato l'aumento stesso. Sono invece incrementate del 5%, con la medesima decorrenza, le rette della Comunità Alloggio Silvagni di Voltana, tenuto conto della sua collocazione periferica e della conseguente maggior difficoltà ad assicurare la copertura totale dei posti.

Il prospetto che segue evidenzia per gli aumenti applicati per ogni singola retta

PROSPETTO RIEPILOGATIVO RETTE 2022-2023	IMPORTO RETTE		AUMENTI RETTE (importi)	AUMENTI RETTE (%)
	Anno 2022 (da maggio)	Anno 2023 (da aprile)	Anno 2023	
LUGO			1	1
SASSOLI CASA RESIDENZA ANZIANI	€ 50,05	€ 50,05	€ 0,00	0,00%
SASSOLI CASA RESIDENZA ANZIANI (NON ACCREDITATA)	€ 66,49	€ 71,88	€ 5,39	8,10%
SASSOLI CASA RESIDENZA ANZIANI – SERVIZIO HANDICAP	€ 80,15	€ 80,15	€ 0,00	0,00%
COMUNITA' ALLOGGIO VIA FERMINI	€ 66,49	€ 71,88	€ 5,39	8,10%
SILVAGNI COMUNITA' ALLOGGIO – retta ordinaria	€ 55,38	€ 58,15	€ 2,77	5,00%
SILVAGNI COMUNITA' ALLOGGIO – retta utenti non autosufficienti	€ 66,49	€ 69,81	€ 3,32	5,00%
SILVAGNI CENTRO DIURNO	€ 26,44	€ 26,44	€ 0,00	0,00%
BAGNACAVALLLO				
F.LLI BEDESCHI CASA RESIDENZA ANZIANI	€ 49,66	€ 50,05	€ 0,39	0,79%
F.LLI BEDESCHI CASA RESIDENZA ANZIANI (NON ACCREDITATA)	€ 63,81	€ 68,98	€ 5,17	8,10%
F.LLI BEDESCHI CENTRO DIURNO	€ 27,19	€ 27,19	€ 0,00	0,00%
F.LLI BEDESCHI CASA RESIDENZA ANZIANI (EX RSA)	€ 50,05	€ 50,05	€ 0,00	0,00%
CONSELICE				
JUS PASCENDI CASA RESIDENZA ANZIANI	€ 50,05	€ 50,05	€ 0,00	0,00%
<i>legenda</i>				
servizi non accreditati				
servizi accreditati				

Spese di assistenza specifica per l'anno 2023

Le rette applicate per i suddetti servizi socio assistenziali, per la quota corrispondente alle **spese di assistenza specifica**, se regolarmente certificate, consentono agli utenti di poter usufruire delle deduzioni/detraioni 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)				
SERVIZI SOCIO SANITARI ACCREDITATI COME PREVISTO DALLA DGR REGIONE EMILIA ROMAGNA N. 2110/2009				
	2022 (da 01/05)		2023 (dal 01/04)	
	RETTE POSTI ACCREDITATI	% spese di assistenza specifica	RETTE POSTI ACCREDITATI	% spese di assistenza specifica
SASSOLI CRA	€ 50,05	50,00%	€ 50,05	50,00%
F.LLI BEDESCHI CRA	€ 49,66	50,00%	€ 50,05	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	€ 50,05	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 per i servizi non accreditati gestiti all'interno delle Case Residenze per Anziani Sassoli e F.lli Bedeschi, considerato che gli stessi sono totalmente integrati con i servizi accreditati, tenuto conto che le rette e i relativi aumenti, come precisato in precedenza, sono destinate prioritariamente alla copertura dei costi socio assistenziali, 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

CASA RESIDENZA ANZIANI(CRA) E CENTRI DIURNI (CD) PER ANZIANI – POSTI NON ACCREDITATI INSERITI ALL'INTERNO DI SERVIZI ACCREDITATI				
	2022 (da 01/05)		2023 (dal 01/04)	
	RETTE POSTI NON ACCREDITATI	% spese di assistenza specifica	RETTE POSTI NON ACCREDITATI	% spese di assistenza specifica
SASSOLI CASA RESIDENZA ANZIANI	€ 66,49	62,36%	€ 71,88	65,18%
SASSOLI CASA RESIDENZA ANZIANI – SERVIZIO HANDICAP	€ 80,15	61,24%	€ 80,15	63,24%
F.LLI BEDESCHI CASA RESIDENZA ANZIANI	€ 63,81	61,09%	€ 68,98	63,72%
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 detrazione e rette assenza
SASSOLI											
	CRA NON ACCREDITATA	71,88	50,05	21,83	51,33	21,83	46,85	42,29	64,88	65,18%	65,18%
	HANDICAP PR.	80,15	50,05	30,10	51,33	25,67	50,69	25,35	40,08	63,24%	63,24%
F.LLI BEDESCHI											
	CRA NON ACCREDITATA	68,98	50,05	18,93	53,01	18,93	43,95	40,45	63,48	63,72%	63,72%
	CENTRO DIURNO (Non accreditato)	27,19	27,19	0,00	27,55	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. 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. La % dei costi assistenziali che resta a carico del bilancio complessivo, è esclusa ai fini della detrazione fiscale. Nel prospetto che segue sono calcolate le spese di assistenza specifica carico utenti 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 2023	Posti autorizzati	Giornate presenze previste	Giornate assenza previste
	27	9565	142
% incidenza retta assenze			89,27%

Voci di spesa da bilancio di previsione 2023 (al netto della spesa a carico del bilancio complessivo)	Costo intera struttura	Costo procapite giornaliero
---	------------------------	-----------------------------

Assistenza infermieristica/riabilitativa	62.042,57	6,40
Costo personale addetto all'assistenza di base e al personale di coordinamento addetto alle attività assistenziali di nucleo	368.936,40	38,07
Medicinali acquistati dalla struttura	0,00	
Presidi sanitari acquistati dalla struttura	9.256,02	0,96
TOTALE	440.234,99	45,42

RETTA MEDIA ANNO 2023	67,29	67,50%
		% di spese assistenza specifica

Il Centro diurno Silvagni è in fase di riapertura, ma considerata l'esiguità delle presenze previste, non sono stati ipotizzati altri costi assistenziali, in quanto tale centro condivide gli spazi e le attività di cura con la Comunità Alloggio, pertanto si conferma la % di detrazione applicata alla stessa CA.

La Comunità Alloggio in Via Fermini, nel corso del 2022 ha visto un forte incremento delle presenze rispetto agli anni precedenti e si ipotizza un'entrata a regime nel corso del 2023. La % dei costi assistenziali che resta a carico del bilancio complessivo, è esclusa ai fini della detrazione fiscale. Nel prospetto che segue sono calcolate le spese di assistenza specifica carico utenti e sulla base delle presenze previste, si è proceduto al calcolo della quota giornaliera.

SPESE DI ASSISTENZA SPECIFICA COMUNITA' ALLOGGIO VIA FERMINI			
DATI DI STRUTTURA ANNO 2023	Posti autorizzati	Giornate presenze previste	Giornate assenza previste
	12	3789	44

Voci di Spesa da bilancio di previsione 2023	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	179.985,05	47,50
Medicinali acquistati dalla struttura	0,00	
Presidi sanitari acquistati dalla struttura	0,00	
TOTALE	179.985,05	47,50

RETТА MEDIA ANNO 2023		70,53	67,35%
			% di spese assistenza specifica

A1b) Oneri a rilievo sanitario

Gli oneri a rilievo sanitario, sono calcolati sulla base del case mix delle singole CRA, con l'applicazione delle % di copertura previste per le rette. I valori delle tariffe di riferimento, tengono conto dell'incremento disposto con dal DGR 1625 del 22/09/2022

Si riporta la tabella per il calcolo dell'onere a rilievo sanitario per le CRA, applicabile nell'anno 2023

ONERI 2023 (compreso aumento da DGR 1625/2022)											
SIMULAZIONE ONERI 2023											
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	34	47,05	32	47,05	26	37,25	92	44,28	5,3	1,75	51,33
CRA BEDESCHI	7	47,05	65	47,05	9	37,25	81	45,96	5,3	1,75	53,01
CRA JUS PASCENDI	3	47,05	29	47,05	6	37,25	38	45,50		1,75	47,25

Il case mix è stato calcolato sulla base degli ospiti presenti alla valutazione ottobre 2022

Per i posti letto non accreditati (circa il 20%), l'Asp non percepisce alcun contributo.

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.*”

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 ATTIVITA' IN CONVENZIONE	ALTRI RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE
SASSOLI					
	CRA ACCREDITATA	1.640.631,49	1.682.589,70	471.273,56	
	CRA NON ACCREDITATA	257.373,74			
	COMUNITA' ALLOGGIO VIA FERMINI	270.066,10			
SILVAGNI					
	COMUNITA' ALLOGGIO	652.171,04			
F.LLI BEDESCHI					
	CRA ACCREDITATA	1.158.750,40	1.229.642,49	367.888,55	
	CRA NON ACCREDITATA	145.773,02			
	RSA	275.970,70	292.291,84	180.860,22	
	C. RES.HANDICAP	171.961,64		6.867,10	
JUS PASCENDI					
	CRA ACCREDITATA	682.954,77	644.747,51	192.785,65	
CENTRO L'INCHIOSTRO					
	RIMBORSI PASTI	3.062,40			
	Rimborso carico F.S. (da Unione)	87.000,00			
PROGETTO PALESTRA DELLA MENTE					
	Servizio vs utenti domiciliari				25.000,00
				1.224.561,95	25.000,00
TOTALE		5.408.517,41	3.912.409,25	1.249.561,95	

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	1.603.608,61
-------------------------------------	--------------

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	18.070,43
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.678.494,83
AMMORTAMENTI	1.696.565,26

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	17.500,99
Fitti attivi da fabbricati urbani	243.368,25
Altri fitti attivi istituzionali	41.090,01

A4b) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse

Cessione di beni non pluriennali	0,00
Rimborsi spese condominiali ed altre	75.436,00
Rimborsi inail	0,00
Rimborsi assicurativi	0,00
Vitalizi e legati	0,00
Altri rimborsi da personale dipendente	0,00
Altri rimborsi diversi	29.855,52

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	1.351,52
Ricavi da sponsorizzazioni	0,00
Fitti attivi e concessioni	0,00
Ricavi farmacia	1.645.428,67
Altri ricavi farmacia	76,15

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, socio sanitari è stato valutato tenendo conto dell'aumento dei prezzi dovuti all'inflazione, e dell'aumento delle quantità di prodotti consumati (dispositivi per la protezione personale, per la sanificazione e igienizzazione), al fine 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	83.778,97
Presidi per incontinenza	103.191,46
Altri presidi sanitari	20.000,00
Altri beni socio sanitari	108.809,94

B6b) Acquisto di beni tecnico-economici

Generi alimentari	290.024,85
Materiale di pulizia	7.142,17
Articoli per manutenzione	20.370,19
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	121.316,56
Materiale di guardaroba (vestiario)	4.935,98
Carburanti e lubrificanti	9.037,76
Acquisti merci per la farmacia	1.073.943,70
Altri beni tecnico economici	7.862,19

Acquisti di servizi

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

La previsione delle risorse relative all'attività socio-assistenziale, si riferisce all'appalto per il servizio del Centro Occupazionale L'Inchiostro, escluso dall'accreditamento, mentre per le attività sanitarie si riferiscono ad incarichi a professionisti per l'esercizio delle specifiche attività, infermieristica, sanitaria nella quale è compresa l'attività medica, non più fornita direttamente dall'azienda sanitaria come in precedenza e l'attività di psicologa per il progetto rivolto alla domiciliarità.

Acq. Serv. Per gest. Attività socio ass.	29247,25
Acq. Serv. Per gest. Attività inf.	38.700,00
Acq. Serv. Per gest. Attività riab.	0
Acq. Serv. Per gest. Attività sanitaria	48.819,99
Acq. Serv. Per gest. Attività podologia	336,92
Acq. Servizio accogli.cittadini stranieri	0

B7b) Servizi esternalizzati

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

Servizio smaltimento rifiuti speciali	20.213,36
Servizio lavanderia e luvano	241.967,06
Servizio disinfestazione e igienizzazione	459.022,64
Servizio ristorazione	5.050,00
Servizio vigilanza	558,73
Altri servizi diversi	569.485,10

B7c) Trasporti

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

Spese di trasporto utenti	11.143,05
Altre spese di trasporto	0,00

B7e) Altre consulenze

Consulenze amministrative	0
Consulenze legali	819,35

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'Asp è chiamata 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 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, come meglio precisato nella programmazione del fabbisogno del personale.

Lavoro interinale e altre forme di coll. Soc	1.035.409,84
Lavoro interinale e altre forme di coll. Inf .	285.193,51
Lavoro interinale e altre forme di coll. Amm.	35.466,26
Lavoro interinale e altre forme di coll. Tec.	319.949,00
Lavoro interinale e altre forme di coll. Att. Riab.	93.508,09
Lavoro interinale e altr. For.col. Farmacia	40.395,97

B7g) Utenze

La previsione delle utenze è stato effettuato sulla base del consumo in linea con quello degli anni precedenti, ma con un costo leggermente inferiore rispetto all'anno 2022, nel corso del quale è triplicato il costo complessivo dell'energia elettrica e raddoppiato quello del gas. In questo periodo storico la previsione del costo delle utenze è caratterizzato da un elevato grado di incertezza, poiché oltre alla fisiologica variabilità dei consumi, direttamente collegati all'andamento atmosferico, si deve tener conto di prezzi unitari in continua cambiamento, dovuto a fattori esterni difficilmente prevedibili.

Spese telefoniche ed internet	11.988,64
Energia elettrica	298.976,08
Gas e riscaldamento	264.877,45
Acqua	39.050,09
Altre utenze	

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	70.970,99
Manutenzioni e riparazioni impianti, macchinari e attrezzature	22.271,79
Manutenzione e riparazione automezzi	5.388,01
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	30.240,00
Oneri comp. Ad organi istituz. Amm.c.c	9.646,00
Rimborsi spese amm. C.c.	996,00

B7j) Assicurazioni

Costi assicurativi	73.835,58
--------------------	-----------

B7k) Altri servizi

A tale voce residuale corrispondono i seguenti servizi:

Costi di pubblicità'	2.300,00
Oneri, vitalizi e legati	2.749,00
Altri sussidi e assegni	5.696,01
Aggiornamento e formazione pers. Dipendente	6.414,61
Altri servizi	14.653,75

GODIMENTO BENI DI TERZI**B8a) Affitti**

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

Fitti passivi	32.430,60
---------------	-----------

B8c) Service

Comprende il costo per il contratto di noleggio della fotocopiatrice:

Noleggi	13.990,37
---------	-----------

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	4.007.643,28
Competenze variabili	718.039,22
Competenze per lavoro straordinario	6.090,77
Altre competenze	0
Variazione fondo ferie e festività	0
Rimborso competenze personale in comando	-22.600,44
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'Asp quindi in strettissima relazione con la voce precedente:

Oneri su competenze fisse e variabili	1.338.322,29
Oneri su variazioni fondo ferie maturate	0
Inail	43.400,25
Rimborso oneri sociali personale in comando/distacco	-6.785,85
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	0
Altri costi personale dipendente	28.738,71

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	80.631,96
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	-81.315,48

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	72.329,00
Rimanenze finali di beni tecnico-economali	-78.619,61
Rimanenze iniziali di merci per farmacia	279.920,00
Rimanenze finali di merci per farmacia	-288.921,37

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

a) costi amministrativi	
Spese postali e valori bollati	1.051,08
Spese di rappresentanza	
Spese condominiali	0
Quote associative	8.032,00
Oneri bancari e spese di tesoreria	5.515,49
Abbonamenti, riviste e libri	6.010,83
Altri costi amministrativi	6867,07
b) imposte non sul reddito	
ICI- IMU	60.659,54
Tributi a consorzi di bonifica	6.150,82
Imposta di bollo	0
Imposta di registro	2.716,50

Altre imposte non sul reddito	0
c) tasse	
Tassa smaltimento rifiuti	38.194,85
Tassa di proprietà automezzi	1.282,57
Altre tasse	0,00
D) altri oneri diversi di gestione	0,00
Perdite su crediti	0,00
Altri oneri diversi di gestione	12,84
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 attività no profit	31.000,00

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, accessi 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	37.000,00
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	733,93
b) Interessi passivi bancari	0,00
Interessi passivi bancari	0,00
c) oneri finanziari diversi	0,00
Interessi passivi verso fornitori	0,00
Interessi passivi su depositi cauzionali	0,00
Altri oneri finanziari	0,00
Donazioni, lasciti ed erogazione lib.	0,00

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	504.402,25
Irap altri soggetti	2.108,34
Irap su attività commerciale	0
b) ires	
Ires	34.521,00
Ires attività commerciale	5.750,00

Rinvio al Piano programmatico anni 2023-2025 (allegato A)

In riferimento ai seguenti punti di sviluppo della seguente relazione si rinvia a quanto precisato nel piano programmatico (in relazione all'anno 2023)

- 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*