



BILANCIO ANNUALE ECONOMICO  
PREVENTIVO

DOCUMENTO DI BUDGET

RELAZIONE ILLUSTRATIVA ANNO 2024

*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 2024-2026 (allegato A).....	18
c) Le priorità d'intervento e gli obiettivi dell'anno.....	18
d) Le modalità di attuazione dei servizi erogati e il coordinamento con gli altri enti del territorio.....	18
e) Programmazione dei fabbisogni delle risorse umane e modalità di reperimento delle stesse.....	18
f) Indicatori e parametri per le verifiche.....	18
g) Programma degli investimenti da realizzarsi.....	18
h) Piano di valorizzazione e gestione del patrimonio.....	18

## 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		71	38		211
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			5			5
<b>TOT. RESIDENZIALE PER COMUNE</b>	<b>141</b>		<b>104</b>	<b>38</b>	<b>0</b>	<b>283</b>
CENTRO DIURNO		20	25			45
CENTRO L'INCHIOSTRO					11	11
<b>TOTALE SEMIRESIDENZIALE PER COMUNE</b>	<b>20</b>		<b>25</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>56</b>

## 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 dell'anno 2023, che ha rilevato nelle CRA accreditate, una ripresa dei livelli di copertura pre-pandemia, mediamente del 99,3%.

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 in applicazione della delibera regionale n. 2242 del 18/12/2023, è previsto un aumento di € 4,1 della retta giornaliera che ammonta così € 54,15;

Il prospetto che segue riassume il valore delle rette applicate nel 2023 e nel 2024 con evidenziati gli aumenti applicati.

PROSPETTO RIEPILOGATIVO RETTE 2023-2024	IMPORTO RETTE		AUMENTI RETTE (importi)	AUMENTI RETTE (%)
	Anno 2023 (da aprile)	Anno 2024 (da febbraio)	Anno 2024	
<b>LUGO</b>			1	1
<b>SASSOLI CASA RESIDENZA ANZIANI</b>	€ 50,05	€ 54,15	€ 4,10	8,19%
SASSOLI CASA RESIDENZA ANZIANI (NON ACCREDITATA)	€ 71,88	€ 71,88	€ 0,00	0,00%
SASSOLI CASA RESIDENZA ANZIANI – SERVIZIO HANDICAP	€ 80,15	€ 80,15	€ 0,00	0,00%
COMUNITA' ALLOGGIO VIA FERMINI	€ 71,88	€ 71,88	€ 0,00	0,00%
SILVAGNI COMUNITA' ALLOGGIO – retta ordinaria	€ 58,15	€ 58,15	€ 0,00	0,00%
SILVAGNI COMUNITA' ALLOGGIO – retta utenti non autosufficienti	€ 69,81	€ 69,81	€ 0,00	0,00%
SILVAGNI CENTRO DIURNO	€ 26,44	€ 26,44	€ 0,00	0,00%
<b>BAGNACAVALLO</b>				
<b>F.LLI BEDESCHI CASA RESIDENZA ANZIANI</b>	€ 50,05	€ 54,15	€ 4,10	8,19%
F.LLI BEDESCHI CASA RESIDENZA ANZIANI (NON ACCREDITATA)	€ 68,98	€ 68,98	€ 0,00	0,00%
F.LLI BEDESCHI CENTRO DIURNO	€ 27,19	€ 27,19	€ 0,00	0,00%
F.LLI BEDESCHI CASA RESIDENZA ANZIANI (EX RSA)	€ 50,05	€ 54,15	€ 4,10	8,19%
<b>CONSELICE</b>				
<b>JUS PASCENDI CASA RESIDENZA ANZIANI</b>	€ 50,05	€ 54,15	€ 4,10	8,19%
<b>legenda</b>				
servizi non accreditati				
servizi accreditati				

## Spese di assistenza specifica per l'anno 2024

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/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)				
SERVIZI SOCIO SANITARI ACCREDITATI COME PREVISTO DALLA DGR REGIONE EMILIA ROMAGNA N. 2110/2009				
	2023 (dal 01/04)		2024 (dal 01/02)	
	RETTE POSTI ACCREDITATI	% spese di assistenza specifica	RETTE POSTI ACCREDITATI	% spese di assistenza specifica
SASSOLI CRA	€ 50,05	50,00%	€ 54,15	50,00%
F.LLI BEDESCHI CRA	€ 50,05	50,00%	€ 54,15	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%	€ 54,15	50,00%
JUS PASCENDI CRA	€ 50,05	50,00%	€ 54,15	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, 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		
	2024	
	RETTE POSTI NON ACCREDITATI	% spese di assistenza specifica
SASSOLI CASA RESIDENZA ANZIANI	€ 71,88	62,33%
SASSOLI CASA RESIDENZA ANZIANI – SERVIZIO HANDICAP	€ 80,15	65,73%
F.LLI BEDESCHI CASA RESIDENZA ANZIANI	€ 68,98	60,75%
F.LLI BEDESCHI CENTRO DIURNO	€ 27,19	50,00%

Si allega prospetto con calcoli

STRUTTURA	SERVIZIO	RETTE 2024	QUOTA A RETTE 2024 (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)	RETTE DI ASSENZA NON ACCREDITATI	% di detrazione rette presenza	% di detrazione e rette assenza
<b>SASSOLI</b>											
	CRA NON ACCREDITATA	71,88	54,15	17,73	51,22	17,73	44,80	40,44	64,88	62,33%	62,33%
	HANDICAP PR.	80,15	54,15	26,00	51,22	25,61	52,69	26,34	40,08	65,73%	65,73%
<b>F.LLI BEDESCHI</b>											
	CRA NON ACCREDITATA	68,98	54,15	14,83	53,13	14,83	41,90	38,56	63,48	60,75%	60,75%
	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.

<b>SPESE DI ASSISTENZA SPECIFICA COMUNITA' ALLOGGIO SILVAGNI</b>			
DATI DI STRUTTURA ANNO 2024	Posti autorizzati	Giornate presenze previste	Giornate assenza previste
		27	9691
% incidenza retta assenze			89,97%

Voci di spesa da bilancio di previsione 2024 ( al netto della spesa a carico del bilancio complessivo)	Costo intera struttura	Costo procapite giornaliero
--	------------------------	-----------------------------

Assistenza infermieristica/riabilitativa	70.686,58	7,20
Costo personale addetto all'assistenza di base e al personale di coordinamento addetto alle attività assistenziali di nucleo	390.419,67	39,76
Medicinali acquistati dalla struttura	0,00	
Presidi sanitari acquistati dalla struttura	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>461.106,25</b>	<b>46,96</b>

RETTE MEDIA ANNO 2023		69,81	67,27%
			% di spese assistenza specifica

Il Centro diurno Silvagni è stato riaperto nel 2023 e il numero delle presenze è ipotizzato con una % di copertura del 67%. La quota 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.

<b>SPESE DI ASSISTENZA SPECIFICA CENTRO DIURNO SILVAGNI</b>			
DATI DI STRUTTURA ANNO 2024	Posti autorizzati	Giornate presenze previste	Giornate assenza previste
		5	1045
% incidenza retta assenze			81,09%

Voci di spesa da bilancio di previsione 2024 ( al netto della spesa a carico del bilancio complessivo)	Costo intera struttura	Costo procapite giornaliero
--	------------------------	-----------------------------

Assistenza infermieristica/riabilitativa	2.370,39	2,27
Costo personale addetto all'assistenza di base e al personale di coordinamento addetto alle attività assistenziali di nucleo	13.250,12	12,68
Medicinali acquistati dalla struttura	0,00	0,00
Presidi sanitari acquistati dalla struttura	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>15.620,51</b>	<b>14,95</b>

RETTE ANNO 2024		26,44	56,54%
			% di spese assistenza specifica

La

Comunità Alloggio in Via Fermi, nel 2023 ha raggiunto la copertura totale dei posti, per questo si ipotizza una capacità di copertura dei costi con i soli ricavi diretti.

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 2024	Posti autorizzati	Giornate presenze previste	Giornate assenza previste
	12	4317	44
% incidenza retta assenze			90,26%
Voci di Spesa da bilancio di previsione 2024	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	194.564,09	44,66	
Medicinali acquistati dalla struttura	0,00	0,00	
Presidi sanitari acquistati dalla struttura	0,00	0,00	
<b>TOTALE</b>	<b>194.564,09</b>	<b>44,66</b>	

RETTA ANNO 2024		71,88	62,13%
			% 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, confermate nella delibera regionale n. 2242 del 18/12/2023.

Si riporta la tabella per il calcolo dell'onere a rilievo sanitario per le CRA, applicabile nell'anno 2024

#### ONERI 2024 RICALCOLATI CON DATI DELIBERA RER N. 2242 DEL 18/12/2023

classificazione regionale	A			B			C			TOTALE (case mix)		INCREM ENTI – gestori pubblici	TOTALE ONERE PER CRA
	A (n. utenti)	ONERE (A)	QUOTA FRNA GESTION E SPECIALI	B (n. utenti)	ONERE (B)	QUOTA FRNA GESTION E SPECIALI	C (n. utenti)	ONERE (C)	QUOTA FRNA GESTION E SPECIALI	Totale utenti	Sub totale onere		
SERVIZI RESIDENZIALI													
CRA SASSOLI	35	44,85	7,5	30	44,85	7,5	27	35,6	6,95	92	49,47	1,75	51,22
CRA BEDESCHI	6	44,85	7,5	67	44,85	7,5	8	35,6	6,95	81	51,38	1,75	53,13
CRA JUS PASCENDI	3	44,85	2,2	30	44,85	2,2	5	35,6	1,65	38	45,76	1,75	47,51

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.

STRUTTURA	SERVIZIO	A1 a) RETTE	A1 b) ONERI A RILIEVO SANITARIO	A1c) CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI DA ATTIVITÀ PER SERVIZI ALLA PERSONA	
		RETTE	RIMBORSO ONERI A RILIEVO SANITARIO	RIMBORSI SPESE PER ATTIVITA' IN CONVENZIONE	ALTRI RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE
<b>SASSOLI</b>					
	CRA ACCREDITATA	1.783.604,14	1.698.014,50	501.400,03	
	CRA NON ACCREDITATA	263.526,56			
	COMUNITA' ALLOGGIO VIA FERMINI	313.179,08			
<b>SILVAGNI</b>					
	COMUNITA' ALLOGGIO	676.926,66			
	CENTRO DIURNO NC	27.635,09			
<b>F.LLI BEDESCHI</b>					
	CRA ACCREDITATA	1.259.252,20	1.243.528,90	431.374,76	
	CRA NON ACCREDITATA	150.134,18			
	CENTRO DIURNO	90.796,93	96.775,99	5.180,68	
	RSA	304.575,65	300.772,65	133.538,31	
	<b>C. RES.HANDICAP</b>	172.700,88		7.457,80	
<b>JUS PASCENDI</b>					
	CRA ACCREDITATA	740.805,33	654.172,79	204.188,29	
<b>CENTRO L'INCHIOSTRO</b>					
	RIMBORSI PASTI	1.552,32			
	Rimborso carico F.S. (da Unione)	21.750,00			
<b>PROGETTO PALESTRA DELLA MENTE</b>					
	Servizio vs utenti domiciliari				17.500,00
				1.283.139,88	17.500,00
<b>TOTALE</b>		<b>5.806.439,02</b>	<b>3.993.264,84</b>	<b>1.300.639,88</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	1.739.463,94
-------------------------------------	--------------

### 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	31.368,84
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.733.213,66
AMMORTAMENTI	1.764.582,50

## 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	246.278,23
Altri fitti attivi istituzionali	41.090,38

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

Cessione di beni non pluriennali	0,00
Rimborsi spese condominiali ed altre	81.405,55
Rimborsi inail	0,00
Rimborsi assicurativi	0,00
Vitalizi e legati	0,00
Altri rimborsi da personale dipendente	0,00
Altri rimborsi diversi	32.186,74

### 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	1.653,65
Ricavi da sponsorizzazioni	0,00
Fitti attivi e concessioni	0,00
Ricavi farmacia	1.724.047,53
Altri ricavi farmacia	26,81

#### **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	147.904,92
---	------------

## **COSTI**

### **Acquisti di beni**

Il costo di acquisto di beni, socio sanitari è stato valutato tenendo conto dell'andamento dei prezzi e dei consumi rilevati nel corso dell'anno precedente.

Nei beni tecnico-economali 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	84.678,49
Presidi per incontinenza	104.571,59
Altri presidi sanitari	7.704,46
Altri beni socio-sanitari	117.696,63

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

Generi alimentari	361.414,51
Materiale di pulizia	10.880,69

Articoli per manutenzione	19.821,69
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	158.668,04
Materiale di guardaroba (vestiario)	3.300,00
Carburanti e lubrificanti	13.481,16
Acquisti merci per la farmacia	1.158.627,77
Altri beni tecnico economici	7.695,96

## 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 psicologia per il progetto rivolto alla domiciliarità.

Acq. Serv. Per gest. Attivita' socio ass.	9.548,07
Acq. Serv. Per gest. Attivita' inf.	79.500,00
Acq. Serv. Per gest. Attivita' riab.	0
Acq. Serv. Per gest. Attivita' sanitaria	24.250,00
Acq. Serv. Per gest. Attivita' podologia	804,40
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	16.498,89
Servizio lavanderia e lvanolo	261.320,26
Servizio disinfestazione e igienizzazione	479.292,00
Servizio ristorazione	1.450,00
Servizio vigilanza	596,86
Altri servizi diversi	615.400,55

### B7c) Trasporti

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

Spese di trasporto utenti	17.023,08
---------------------------	-----------

Altre spese di trasporto	0,00
--------------------------	------

### B7e) Altre consulenze

Consulenze amministrative	0
Consulenze legali	13.000,00

### 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	1.153.046,97
Lavoro interinale e altre forme di coll. Inf .	292.454,24
Lavoro interinale e altre forme di coll. Amm.	
Lavoro interinale e altre forme di coll. Tec.	241.237,62
Lavoro interinale e altre forme di coll. Att. Riab.	79.026,73
Lavoro interinale e altr. For.col. Farmacia	

### B7g) Utenze

La previsione delle utenze è stato effettuato sulla base dell'andamento dei consumi degli ultimi due esercizi e del costo dell'ultimo anno. Nonostante un parziale assestamento del costo energetico, in questo periodo storico la previsione del costo delle utenze è caratterizzato da un elevato grado di incertezza, per la variabilità dei consumi, direttamente collegati all'andamento atmosferico, e dei prezzi influenzati da fattori esterni difficilmente prevedibili.

Spese telefoniche ed internet	11.308,21
Energia elettrica	184.064,07
Gas e riscaldamento	214.041,92
Acqua	41.654,45
Altre utenze	80,10

### 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	100.179,79
Manutenzioni e riparazioni impianti, macchinari e attrezzature	37.411,61
Manutenzione e riparazione automezzi	6.110,58
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	0,00
Oneri comp. Ad organi istituz. Amm.c.c	11.744,00
Rimborsi spese amm. C.c.	0,00

### **B7j) Assicurazioni**

Costi assicurativi	77.689,16
--------------------	-----------

### **B7k) Altri servizi**

A tale voce residuale corrispondono i seguenti servizi:

Costi di pubblicità'	231,26
Oneri, vitalizi e legati	2.752,52
Altri sussidi e assegni	5.711,61
Aggiornamento e formazione pers. Dipendente	8.959,48
Altri servizi	15.112,46

## **GODIMENTO BENI DI TERZI**

### **B8a) Affitti**

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

Fitti passivi	34.767,98
---------------	-----------

### **B8c) Service**

Comprende il costo per il contratto di noleggio della fotocopiatrice:

Noleggi	14.027,72
---------	-----------

### **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	4.313.993,78
Competenze variabili	727.991,69
Competenze per lavoro straordinario	9.818,86
Altre competenze	0
Variazione fondo ferie e festività'	0
Rimborso competenze personale in comando	-23.606,61
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	1.446.523,12
Oneri su variazioni fondo ferie maturate	0
Inail	48.619,80
Rimborso oneri sociali personale in comando/distacco	-7.362,72
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	897,780
Altri costi personale dipendente	27.931,73

### **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	79.699,85
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	-86.485,17

**B11b) Variazioni rimanenze mat.prima e b. consumo tecnico-economici**

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

Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici	70.965,79
Rimanenze finali di beni tecnico-economici	-80.917,56
Rimanenze iniziali di merci per farmacia	230.894,14
Rimanenze finali di merci per farmacia	-239.636,15

**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	720,73
Spese di rappresentanza	
Spese condominiali	0
Quote associative	8.328,13
Oneri bancari e spese di tesoreria	7.744,81
Abbonamenti, riviste e libri	6.066,22
Altri costi amministrativi	7.599,25
b) imposte non sul reddito	
ICI- IMU	56.666,83
tributi a consorzi di bonifica	7.450,11
imposta di bollo	39,11
Imposta di registro	2.789,07
Altre imposte non sul reddito	0
c) tasse	

Tassa smaltimento rifiuti	39.004,55
Tassa di proprieta' automezzi	1.254,32
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	802,20
Contributi erogati per attivita' 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, accesi del 2016 con la Cassa Depositi Prestiti, quali finanziamenti agevolati per la realizzazione di impianti di cogenerazione.

16) Altri proventi finanziari	
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	223,72
b) interessi attivi bancari e postali	39.600,00
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	
a) Interessi passivi su mutui	745,27

### 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	532.247,97
Irap personale dipendente	530.126,37

Irap altri soggetti	2.121,60
Irap su attivita' commerciale	0
b) ired	40.744,21
Ired	33.747,21
Ired attivita' commerciale	6.997,00

***Rinvio al Piano programmatico anni 2024-2026 (allegato A)***

In riferimento ai seguenti punti di sviluppo della seguente relazione si rinvia a quanto precisato nel piano programmatico (in relazione all'anno 2024)

- 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*