



ASP

Pianura Est

Azienda pubblica Servizi alla Persona

Relazione sulla gestione anno 2023

Approvata con deliberazione del Cda n. 8 del 25.5.2024.

Approvata con deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 3 del 2.10.2024.

La presente Relazione sulla Gestione è stata redatta in base allo schema fornito dalla Regione Emilia Romagna.

E' parte integrante del bilancio consuntivo dell'Asp Pianura Est per l'anno 2023 ed è stata preceduta da analoghe relazioni contenenti i preconsuntivi con i dati al 30.6.2023 ed al 30.9.2023.

I dati sono stati presentati in Assemblea prima dell'approvazione del consuntivo al fine di mantenere aggiornati i Soci sull'andamento della gestione, viste le difficoltà conseguenti alla gestione dei servizi a seguito della pandemia e successivamente dei rincari energetici e della ripresa del tasso di inflazione.

Il consuntivo 2023 è il primo nel quale sono inseriti i nuovi servizi di CRA Nevio Fabbri di Molinella e CIA di Granarolo dell'Emilia, quindi in confronto con altre annualità non è possibile.

a) Scostamento dei risultati ottenuti rispetto a quelli previsti nel bilancio economico preventivo

Il conto economico preventivo 2023 è stato approvato dall'Assemblea dei Soci con deliberazione n. 1 del 4.7.2023 ed è stato predisposto prendendo a riferimento i dati ricavati da una media dei 3 esercizi precedenti.

Nel corso del 2023 sono stati predisposti due pre-consuntivi: il primo predisposto con i dati al 30.6, il secondo con i dati al 30.9, opportunamente rapportati all'anno.

I documenti sono stati presentati all'Assemblea dei Soci il 27.9.2023 ed il 22.11.2023.

Si riporta il prospetto di confronto tra i dati di previsione e quelli di consuntivo 2023 con le relative differenze:

CONTO ECONOMICO	PREVISIONE 2023	CONSUNTIVO 2023	DIFFERENZA
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	18.012.641,00	16.973.406,01	-1.039.234,99
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	16.313.467,00	15.315.419,63	-998.047,37
Rette	8.562.491,00	8.810.803,07	248.312,07
Oneri a rilievo sanitario	5.330.344,00	4.597.700,84	-732.643,16
Concorsi rimborsi e recuperi da attività	2.396.421,00	1.884.379,74	-512.041,26
Altri ricavi	24.211,00	22.535,98	-1.675,02
COSTI CAPITALIZZATI	350.538,00	355.538,15	5.000,15
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	350.538,00	355.538,15	5.000,15
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	288.314,00	439.824,92	151.510,92
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio	239.606,00	288.414,22	48.808,22
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	22.479,00	29.574,02	7.095,02
Plusvalenze ordinarie	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive ed insussistenze passivo	5.000,00	120.607,17	115.607,17
Altri ricavi commerciali	21.229,00	1.229,51	-19.999,49
Altri ricavi istituzionali	0,00	0,00	0,00
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	1.060.322,00	862.623,31	-197.698,69
B) COSTI DI PRODUZIONE	-18.214.971,00	16.910.876,20	-1.304.094,80
ACQUISTI BENI	479.055,00	395.655,41	-83.399,59
Acquisti beni socio - sanitari	393.117,00	309.451,17	-83.665,83
Acquisti beni tecnico - economici	85.938,00	86.204,24	266,24
ACQUISTI DI SERVIZI	7.694.946,00	6.030.094,24	-1.664.851,76
Acquisto servizi per gestione attività socio-san.	3.297.129,00	2.201.555,29	-1.095.573,71
Servizi esternalizzati	3.118.599,00	2.858.304,67	-260.294,33
Trasporti	52.425,00	49.744,80	-2.680,20
Consulenze socio sanitarie e assistenziale	0,00	0,00	0,00

Altre consulenze	36.000,00	39.348,03	3.348,03
Lavoro interinale e altre forme di collaborazione	22.712,00	19.753,00	-2.959,00
Utenze	742.131,00	486.858,89	-255.272,11
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	121.422,00	76.503,26	-44.918,74
Costi e oneri per organi Istituzionali	36.937,00	36.634,51	-302,49
Assicurazioni	127.000,00	134.433,14	7.433,14
Altri servizi	140.591,00	126.958,65	-13.632,35
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	73.085,00	59.071,95	-14.013,05
Affitti	14.640,00	0,00	-14.640,00
Service	58.445,00	59.071,95	626,95
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	9.016.351,00	9.367.431,68	351.080,68
Salari e stipendi	6.488.888,00	6.817.440,25	328.552,25
Oneri sociali	1.835.677,00	1.918.105,19	82.428,19
Altri costi personale dipendente	35.850,00	40.594,61	4.744,61
Costo personale per lavoro interinale	655.936,00	591.291,63	-64.644,37
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	505.426,00	514.492,83	9.066,83
Ammortamenti delle immobilizz. immateriali	31.254,00	39.116,69	7.862,69
Ammortamenti delle immobilizz. materiali	474.172,00	475.376,14	1.204,14
Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0,00	-801,00	-801,00
Variazioni rim. dei beni socio-sanit.	0,00	-783,00	-783,00
Variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	0,00	-18,00	-18,00
ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	0,00	50.000,00	50.000,00
Accantonamenti a fondi rischi	0,00	50.000,00	50.000,00
ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00	40.000,00	40.000,00
Accantonamenti per manutenzioni cicliche	0,00	0,00	0,00
Altri Accantonamenti	0,00	40.000,00	40.000,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	446.108,00	454.931,09	8.823,09
Costi amministrativi	119.937,00	125.128,63	5.191,63
Imposte non sul reddito	113.800,00	112.867,36	-932,64
Tasse	93.430,00	81.113,87	-12.316,13
Altri oneri diversi di gestione	115.941,00	78.097,33	-37.843,67
minusvalenze ordinarie	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive ed insussistenze	3.000,00	57.723,90	54.723,90
DIFFERENZA VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	202.330,00	62.529,81	252.437,67
C) Proventi e oneri finanziari			
16) Altri proventi finanziari	0,00	1.988,78	1.988,78
Interessi attivi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
Interessi attivi da clienti	0,00	0,00	0,00
Interessi attivi su titoli dell'attivo	0,00	0,00	0,00
proventi finanziari diversi	0,00	1.988,78	1.988,78
17) Interessi e altri oneri finanziari	-70.500,00	-66.981,03	-3.518,97
Interessi passivi su mutui	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi bancari	60.000,00	65.179,50	5.179,50
Oneri finanziari diversi	10.500,00	1.801,53	-8.698,47
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	-70.500,00	-64.992,25	5.507,75
E) Proventi e oneri straordinari			
20) Proventi	150,00	160,00	10,00
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	150,00	160,00	10,00
Sopravvenienze attive straordinarie	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze attive straordinarie	0,00	0,00	0,00
21) Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00

Minusvalenze straordinarie	0.00	0.00	0.00
Sopravvenienze passive straordinarie	0.00	0.00	0.00
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	150,00	160,00	10,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	-272.680,00	-2.303,44	257.955,42
Imposte sul reddito	638.877,00	662.158,96	23.281,96
IMPOSTE SUL REDDITO	638.877,00	662.158,96	23.281,96
Ires	40.880,00	42.258,00	1.378,00
Irap	597.997,00	619.900,96	21.903,96
RISULTATO D'ESERCIZIO DEL PERIODO	-911.557,00	-664.462,00	247.095,60

La predisposizione del bilancio consuntivo è stata preceduta da un lavoro di controllo effettuato con il Consulente fiscale e sentito il Revisore dei Conti.
Si illustrano le differenze rispetto alla Previsione 2023.

Ricavi

I ricavi complessivi per l'anno 2023 ammontano a 15.315.419,63 con una differenza di **998.047,37 in meno** rispetto a quanto preventivato.
Si riportano di seguito le tabelle relative alle voci di entrata e sotto ogni tabella vengono illustrati i motivi delle differenze rilevate.

DESCRIZIONE	PREVISIONE 2023	CONSUNTIVO 2023	DIFFERENZA
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	16.313.467,00	15.315.419,63	998.047,37
Rette	8.562.491,00	8.810.803,07	248.312,07
Rette da privati	6.550.312,00	6.747.147,27	196.835,27
Rette da Comuni	136.730,00	166.920,66	30.190,66
Rette da Az. Usi	1.016.618,00	986.144,66	-30.473,34
Rette da altri Enti	119.273,00	124.047,07	4.774,07
Rette da SAD e CD esterni	739.558,00	786.543,41	46.985,41
Oneri a rilievo sanitario	5.330.344,00	4.597.700,84	-732.643,16
Rimborso oneri a rilievo sanitario	3.683.800,00	3.732.575,00	48.775,00
Rimborso oneri a rilievo sanitario SAD e CD est.	1.646.544,00	865.125,84	-781.418,16
Concorsi rimborsi e recuperi da attività	2.396.421,00	1.884.379,74	-512.041,26
Rimborsi spese per attività conv. Infermieri	787.437,00	786.790,50	-646,50
Rimborso spese per att. in conv. Terapista	134.094,00	136.032,08	1.938,08
Rimborso Progetto Hcp	102.105,00	56.453,82	-45.651,18
Rimborso SAD e CD esterni	1.114.205,00	792.668,45	-321.536,55
Rimborso c/Enti Gestori	99.891,00	67.198,57	-32.692,43
Altri rimborsi da attività tipiche	158.689,00	45.236,32	-113.452,68
Altri rimborsi spese di trasporto	0.00	0.00	0.00

Rette

Si rileva una maggiore entrata da rette rispetto alla previsione 2023 dovuta ad una maggiore copertura dei posti nelle strutture residenziali e semiresidenziali a carico di privati. E' ridotta la quota a carico Asl per riduzione progetti a loro carico.

Oneri a rilievo sanitario

Il rimborso oneri a rilievo sanitario è inferiore rispetto alle previsioni in conseguenza del passaggio della bollettazione degli oneri SAD e CDA in sub committenza al gestore. Questa riduzione si bilancia con i costi dovuti per il servizio SAD e CDA.

Concorsi rimborsi e recuperi da attività

Nella voce **Rimborsi per attività in convenzione** sono state registrate le somme relative al rimborso dei costi di personale infermieristico e di fisioterapia corrisposte dall'Azienda USL. I rimborsi sono in linea con le previsioni.

Nella voce Rimborso SAD e CD esterni si rilevano le entrate della **gestione amministrativa dei servizi in sub committenza**, in diminuzione ma compensate da relativa riduzione dei costi.

Nella voce **rimborsi conto enti gestori** si rileva la riduzione di rimborsi per utenze villa Donini e CRA di Molinella

Per i **rimborsi da attività tipiche** la minore entrata riguarda il SAD e CDA in sub committenza bilanciata con minori costi.

Costi Capitalizzati

VOCE	PREVISIONE 2023	CONSUNTIVO 2023	DIFFERENZA
COSTI CAPITALIZZATI	350.538,00	355.538,15	5.000,15
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	350.538,00	355.538,15	5.000,16
Quota per utilizzo contributi in c/capitale	346.907,00	351.907,16	5.000,16
Quota per utilizzo donazioni	3.631,00	3.630,99	-0.01

In questa voce si registra l'entrata che sterilizza i costi per gli ammortamenti dei beni e per le spese previste e finanziate dalle IPAB disciolte. E' anche indicata la voce di entrata conseguente all'utilizzo di parte di una donazione capitalizzata proveniente da una delle Asp unificate.

Proventi e ricavi diversi

VOCE	PREVISIONE 2023	CONSUNTIVO 2023	DIFFERENZA
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	288.314,00	439.824,92	151.510,92
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio	239.606,00	288.414,22	48.808,22
Concorsi rimborsi e recuperi attività div.	22.479,00	29.574,02	7.095,02
Sopravvenienze attive ed insuss. del passivo	5.000,00	120.607,17	115.607,17
Altri ricavi commerciali	21.229,00	1.229,51	-19.999,49
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	0.00	0.00	0.00
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	1.060.322,00	862.623,31	-197.698,69
Contributi da Comuni	908.702,00	707.248,66	-201.453,34
Contributi dallo Stato e da altri Enti	151.620,00	155.374,65	3.754,65

Nella voce **Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio** il consuntivo rileva una maggiore entrata a seguito di un aumento di canoni da locazione per la palazzina Rossa di Budrio data in locazione alla Coop l'Orto ed all'Unione Reno Galliera.

Negli **Altri ricavi commerciali** si rileva una minore entrata per minore produzione di pasti per l'esterno da parte del gestore della ristorazione e relativo minor rimborso per utilizzo delle cucine.

Nelle **sopravvenienze attive e insussistenze passive** si rilevano:

- Stralcio interessi passivi da contrattazione con Consorzio Aldebaran per 94.147,04 euro
- rimborsi interessi e spese legali per 1.678,83 euro
- da gestione del personale per 7.251,14 euro
- note di accredito e gestione fornitori per 13.886,65 euro
- conguaglio rifiuti 2.399,287 euro
- rimborsi vari per 1.244,23 euro

Nei **Contributi in conto d'esercizio** è previsto:

- il contributo a saldo della gestione dei servizi conferiti dal 1.1.2023 per 707.248,66 dovuto per 343.864,77 alla gestione del Centro Integrato Anziani di Granarolo dell'Emilia (in diminuzione di 120.604,23 euro rispetto alla previsione e per 363.383,89 alla gestione della CRA di Molinella (in diminuzione di 80.849,11 rispetto alla previsione)
- il contributo regionale per le gestioni pubbliche per 155.374,65 euro.

b) Livello di raggiungimento degli obiettivi in termini di servizi e di prestazioni svolte.

Nel corso del 2023 l'utilizzo dei servizi gestiti è stato il seguente:

Tipo servizio	n.	Utenti presenti al 1.1.2023*	Entrati	Usciti	Utenti presenti al 31.12.2023
Centro Socio Riabilitativo Residen.	1	13	1	0	14
Centri Diurni	5	52	31	19	64
Case Residenza Anziani	6	299	277	274	301
Appartamenti Protetti	14	12	1	1	12

*il CD di Granarolo è stato riaperto a febbraio 2023 quindi a gennaio non erano presenti utenti.

Si riportano i dati delle CRA:

PRESENZE

Servizio	Presenti al 1.1.2023	Entrati	Usciti	Presenti al 31.12.2023	gg occ. posti
Casa Residenza Anziani "F. Ramponi"					
Posti convenzionati permanenti	40	13	13	40	14.797
Posti convenzionati sollievo e D.P.	2	7	7	2	333
Posti non convenzionati temp.	1	13	13	1	238
Totale	43	33	33	43	15.368
Casa Residenza Anziani "Luigi Galuppi"					
Posti convenzionati permanenti	42	37	35	44	17.545
Posti convenzionati sollievo e D.P.	11	24	24	11	1.307
Posti non conv. temp e perm	7	7	6	8	4.239
Totale	60	68	65	63	23.091
Casa Residenza Anziani "Minerbio"					
Posti convenzionati permanenti	45	14	13	46	16.201
Posti convenzionati sollievo e D.P.	0	7	7	0	441
Posti non conv. temp e perm	2	3	2	3	1.083
Totale	47	24	22	49	17.775
Casa Residenza Anziani "S. Domenico"					
Posti convenzionati permanenti	61	30	36	55	22.103
Posti convenzionati sollievo e D.P.	2	7	5	4	627
Posti non conv. temp e perm	22	32	30	24	7.991
Totale	85	69	71	83	30.721
Casa Residenza Anziani "Nevio Fabbri"					
Posti non convenzionati	38	52	54	36	13.354
Totale	38	52	54	36	13.354
Casa Residenza Anziani Granarolo dell'Emilia					
Posti non convenzionati	26	21	20	27	8.873
Totale	26	21	20	27	8.873

Dai dati riportati la copertura dei posti evidenzia un incremento di 5.587 giorni rispetto al 2022, (senza considerare i nuovi servizi conferiti) per i quali l'Asp non ha parametri di riferimento.

L'Asp Pianura Est gestisce direttamente 3 Centri Diurni per Anziani non autosufficienti accreditati e 2 Centri Diurni non accreditati.

Anche per questi servizi si registra un lieve incremento dell'utilizzo (al netto del servizio di Granarolo conferito dal 1.1.2023).

Nel corso dell'anno si è lavorato per mantenere la qualità già raggiunta, Per rilevare la qualità dei servizi sono stati definiti tre indicatori di massima:

- **le prestazioni assistenziali**
- **le prestazioni sanitarie**
- **le prestazioni alberghiere**

Si riportano nella tabella che segue il riepilogo delle ore di attività socio-sanitaria prestate presso le varie sedi:

SERVIZIO	ORE OSS EDUCATORI	ORE INFERMIERE	ORE TERAPISTA	ORE ANIMATORE	ORE COORD./RAA
CRA MINERBIO	38.125,00	7.828,00	1.081,00	1.479,00	3.522,00
CRA E CD BUDRIO	71.631,00	11.919,00	2.583,00	1.234,00	4.538,00
VILLA ROSALINDA	19.601,00	728	0.00	0.00	1.742,00
CRA CD PIEVE DI C.	55.765,00	10.405,00	1.397,00	1.445,00	4.857,00
CRA SAN GIORGIO	35.663,00	7.400,00	1.097,00	1.202,00	3.815,00
CD CASTEL MAGG.	8.145,00	0.00	0.00	1.100,00	802,00
CRA MOLINELLA	29.700,00	3.097,00	299,00	464,00	765,00
CRA GRANAROLO	21.295,00	2.187,00	974,00	128,00	794,00
CD RUBINI	3.109,00	0.00	0.00	145,00	52,00

Progetto Home Care Premium

La gestione del progetto Home Care Premium è stata delegata all'Asp dall'Ufficio di Piano – Distretto Pianura Est.

Il bando prevede che gli ambiti territoriali partecipanti mettano a disposizione dei pensionati e dei dipendenti iscritti all'INPS – gestione dipendenti pubblici, o dei loro familiari di primo grado in condizioni di non autosufficienza o di bisogno (è aperto anche a disabili, minori disabili, ecc..) una serie di prestazioni che vengono finanziate dall'istituto previdenziale.

La gestione del progetto ha comportato le seguenti fasi:

- Formazione sulle modalità di gestione del progetto
- Raccolta della documentazione necessaria per accedere alle prestazioni
- Erogazione delle prestazioni
- Gestione economica del progetto

- Rendicontazione all'INPS delle attività svolte e dei costi sostenuti.

Ai beneficiari del progetto sono stati attribuiti contributi erogati direttamente da INPS ed una serie di servizi di supporto a domicilio.

Il progetto attuale prevede una graduatoria sempre aperta e l'ammissione, da parte di INPS, degli utenti che possiedono le caratteristiche previste dal bando, che vengono presi in carico.

c) Analisi dei costi e dei risultati analitici, suddivisi per centri di responsabilità

Nelle tabelle che seguono sono stati riportati i dati a consuntivo 2023 confrontati con la previsione:

Acquisto di Beni

VOCE DI COSTO	PREVISIONE 2023	CONSUNTIVO 2023	DIFFERENZA
ACQUISTO BENI	479.055,00	395.655,41	-83.399,59
Acquisti beni socio - sanitari	393.117,00	309.451,17	-83.665,83
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	48.943,00	22.355,50	-26.587,50
Presidi per incontinenza	124.311,00	129.787,97	5.476,97
Materiale per servizi alberghieri	25.580,00	15.320,49	-10.259,51
Vestiaro ospiti	3.761,00	600,75	-3.160,25
Guanti, Igiene personale	132.647,00	106.007,16	26.639,84
Attrezzature consumo socio -sanitarie	53.369,00	31.263,20	-22.105,80
Materiali per attività socio educativa e animazione	4.506,00	4.116,10	-389,90
Acquisti beni tecnico - economici	85.938,00	82.204,24	266,24
Generi alimentari	200,00	59,78	-140,22
Materiale di pulizia e lavanderia	44.408,00	51.531,82	7.123,82
Articoli per manutenzione	6.108,00	11.229,92	5.121,92
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	7.680,00	6.526,81	-1.153,19
Materiale di guardaroba (vestiario dipendenti)	5.702,00	0,00	-5.702,00
Carburanti e lubrificanti	8.162,00	7.109,93	-1.052,07
Attrezzature di cons. beni tecnico - economici	13.678,00	9.745,98	-3.932,02

Nelle voci di acquisto dei beni per i servizi sono stati realizzati interventi di contenimento che hanno portato ad un risparmio di **83.399,59** euro.

Acquisto di Servizi

VOCI DI COSTO	PREVISIONE 2023	CONSUNTIVO 2023	DIFFERENZA
ACQUISTI DI SERVIZI	7.694.946,00	6.030.094,24	-1.664.851,76
Acquisto servizi per gestione attività socio-sanitarie	3.297.129,00	2.201.555,29	-1.095.573,71
Acq. serv. per gest. attività SAD	3.073.680,00	2.014.025,95	-1.059.654,05
Acq. serv. per gest. attività podologo	21.706,00	18.502,00	-3.204,00
Acq. serv. per gest. att. Parrucchiera	25.135,00	18.347,85	-6.787,15
Acq. serv. per gest. Progetto HCP	71.912,00	38.310,14	-33.601,86
Acq. serv. per gest. attività infermieri	100.616,00	107.367,35	6.751,35
Acq. serv. per gest. attività medica	4.080,00	5.002,00	922,00
Servizi esternalizzati	3.118.599,00	2.858.304,67	-260.294,33
Servizio smaltimento rifiuti	44.350,00	16.521,24	-27.828,76

Servizio lavanderia e lavanolo ospiti	385.982,00	328.220,56	-57.761,44
Servizio lavanderia e lavanolo personale	91.296,00	34.275,07	-57.020,93
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	18.806,00	19.220,37	414,37
Servizio di ristorazione	1.400.992,00	1.481.431,37	80.439,37
Servizio di vigilanza	0,00	0,00	0,00
Altri servizi diversi	11.535,00	3.900,32	-7.634,68
Servizio di pulizia e sanificazione	541.336,00	509.984,79	-31.351,21
Servizio gestione archivio	7.664,00	6.663,72	-1.000,28
Servizio gestione energia	529.938,00	408.806,81	-121.131,19
Manutenzione contratti di assistenza	86.700,00	49.280,42	-37.419,58
Trasporti	52.425,00	49.744,80	-2.680,20
Spese di trasporto utenti	52.425,00	49.744,80	-2.680,20

Si rilevano minori costi per **Servizi per gestione attività socio-sanitaria** (- 1.095.573,71) che sono dovuti al passaggio della fatturazione delle quote oneri di SAD al gestore a decorrere dal 1.7.2023 e dei CD in sub committenza, compensati dalla riduzione della relativa entrata.

Nei **servizi esternalizzati** si rilevano **minori costi per 260.294,33** euro in tutte le voci conseguenti a:

- Risparmio nello smaltimento rifiuti speciali per verificarsi di pochissimi casi di Covid
- Risparmio nel servizio di lavanderia/lavanolo per l'applicazione piena del nuovo appalto avviato a inizio anno con l'Asp di Bologna
- Risparmio nelle spese di pulizia per minori necessità di interventi straordinari per pochi casi di infezioni
- Risparmio nel servizio energia per l'abbassamento dei costi energetici.

Si rileva invece un aumento di 80.439,37 euro nei costi di ristorazione per maggiore presenza di ospiti nelle strutture.

Consulenze

VOCE DI COSTO	PREVISIONE 2023	CONSUNTIVO 2023	DIFFERENZA
CONSULENZE	36.000,00	39.348,03	3.348,03
Consulenze amministrative	18.000,00	25.296,80	7.296,80
Consulenze tecniche	13.000,00	9.455,00	-3.545,00
Consulenze legali	5.000,00	4.596,23	-403,77
Consulenze notarili	0,00	0,00	0,00

Nelle consulenze amministrative è presente un maggior costo per la verifica richiesta a studio specializzato sul nuovo Piano economico-finanziario relativo al Project financing per il servizio di ristorazione.

VOCE DI COSTO	PREVISIONE 2023	CONSUNTIVO 2023	DIFFERENZA
LAVORO INTERINALE E ALTRE FORME DI COLL.	22.712,00	19.753,00	-2.959,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione ADB/OSS	11.944,00	10.745,61	-1.198,39
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione inferm.	0,00	237,73	237,73
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione terapeuta	5.487,00	4.786,82	-700,18
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione amministr.	2.676,00	2.503,15	-172,85
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione amm.HCP	1.164,00	250,35	-913,65
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione manut.	1.441,00	1.229,34	-211,66

E' stato contenuto ulteriormente il ricorso al lavoro in somministrazione, si rileva in queste voci il minor costo per l'aggio.

Utenze e Manutenzioni

<i>VOCE DI COSTO</i>	<i>PREVISIONE 2023</i>	<i>CONSUNTIVO 2023</i>	<i>DIFFERENZA</i>
Utenze	742.131,00	486.858,89	-255.272,11
Spese telefoniche e internet	14.113,00	14.715,32	602,32
Energia elettrica	476.362,00	281.061,94	-195.300,06
Acqua	65.510,00	69.972,04	4.462,04
Altre utenze	68,00	74,70	6,70
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	121.422,00	76.503,26	-44.918,74
Manutenzione aree verdi	8.000,00	7.033,30	-966,70
Manutenzione e riparazioni fabbricati	19.189,00	11.445,61	-7.743,39
Manutenzioni e riparazioni impianti	50.163,00	16.555,53	-33.607,47
Manutenzione e riparazioni automezzi	6.000,00	4.258,43	-1.741,57
Manutenzione e riparazioni macchinari e attrezz.	21.000,00	18.070,28	-2.909
Manutenzioni immobili di terzi	17.070,00	19.140,11	2.070,11
Altre manutenzioni e riparazioni	0,00	0,00	0,00
Costi e oneri per organi Istituzionali	36.937,00	36.634,51	-302,49
Assicurazioni	127.000,00	134.433,14	7.433,14
Attività educative ricreative e animazione	11.705,00	4.402,40	-7.302,60

Nella voce Utenze si evidenziano le seguenti differenze con la previsione;

- Minore costo nelle utenze della CRA di Molinella per oltre 130.000,00 relative alla parte di immobile concessa ad altro gestore in quanto il comune ha richiesto direttamente il rimborso stornandolo all'Asp. La voce è bilanciata da minore entrata
- Riduzione dei costi energetici sia per la gestione energia che per l'energia elettrica.

Si rileva un minor costo per le manutenzioni degli impianti in conseguenza della capitalizzazione delle riparazioni idrauliche necessarie a Casa Damiani (trattandosi di interventi con valore pluriennale) preventivate per il 2023 e per il contenimento dei costi degli altri interventi previsti. Sono stati finanziati per Casa Damiani interventi straordinari sull'immobile per 42.721,00 euro.

Beni di terzi

<i>VOCI DI COSTO</i>	<i>PREVISIONE 2023</i>	<i>CONSUNTIVO 2023</i>	<i>DIFFERENZA</i>
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	73.085,00	59.071,95	-14.013,05
Fitti passivi	14.640,00	0,00	-14.640,00
Service amministrativo	11.175,00	5.356,89	-5.818,11
Service	47.270,00	53.715,06	6.445,06

In questa voce che riguarda il noleggio delle stampanti/fotocopiatrici e altre attrezzature si rileva un minore costo.

Costo del personale

<i>VOCI DI COSTO</i>	<i>PREVISIONE 2023</i>	<i>CONSUNTIVO 2023</i>	<i>DIFFERENZA</i>
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	9.016.351,00	9.367.431,68	351.080,68
Competenze fisse e variabili	6.461.763,00	6.817.440,25	328.552,25
Costi personale comandato	27.125,00	27.125,00	0,00
Competenze per lavoro straordinario	0,00	76.383,65	73.383,65
Variazione fondo ferie e festività	0,00	98.714,11	98.714,11
Oneri su competenze fisse e variabili	1.735.507,00	1.778.046,97	42.539,97
Oneri su fondo ferie maturate	0,00	24.101,06	24.101,06

Inail	92.654,00	89.967,30	-2.686,70
Oneri su competenze lavoro straordinario	0,00	18.473,86	18.473,86
Oneri su personale comandato	7.516,00	7.516,00	0,00
Costi aggiornamento e formazione	8.000,00	10.005,54	2.005,54
Mensa dipendenti	1.350,00	1.540,00	190,00
Commissioni concorso	1.000,00	268,05	-731,95
Costi sanitari dipendenti D.Lgs 81/08	24.500,00	28.130,48	3.630,48
Altri costi personale dipendente	1.000,00	650,54	-349,46
Costo personale interinale	655.936,00	591.291,63	-64.644,37

Nel costo del personale si rileva un incremento rispetto a quanto preventivato per 351.080,68 euro.

Questo maggiore costo è dovuto:

- ai maggiori costi per indennità lavoro in giorno festivo infrasettimanale (+ 70.000 euro circa)
- ad assunzioni dirette di personale al posto di personale in somministrazione + 58.000,00 euro compensate dal risparmio nel personale in somministrazione
- alla rilevazione della variazione del fondo per lo straordinario dovute soprattutto alla difficoltà a reperire infermieri e OSS per coprire i turni in caso di assenza imprevista, con conseguente necessità di ore di straordinario dal personale in servizio (+ 94.857,51 euro)
- alla rilevazione del fondo ferie maturate e non godute con relativi oneri per 122.815,17 euro. Quest'ultima voce è dovuta per 41.778,66 euro a ferie del personale transitato dal Comune di Molinella e relativo ad anni precedenti il conferimento.

Anche in questo caso le ferie non sono state effettuate a causa di difficoltà nel reperire personale a tempo determinato per coprire i turni di OSS e Infermieri.

Anche nel corso del 2023 è continuata la stabilizzazione di personale in somministrazione diminuendo i costi per questa tipologia di dipendenti (- 72.992,00 euro comprensivi di IRAP e aggio).

Ammortamenti e svalutazioni

VOCI DI COSTO	PREVISIONE 2023	CONSUNTIVO 2023	DIFFERENZA
Ammortamenti e Svalutazioni	505.426,00	514.492,83	9.066,83
Accantonamenti ai Fondi Rischi	0,00	50.000,00	50.000,00
Altri accantonamenti	0,00	40.000,00	40.000,00

Gli ammortamenti sono più alti rispetto alle previsioni per l'avvio dell'ammortamento di dei lavori sugli impianti di Casa Damiani di Castenaso (si fa presente che dal 2017 ad oggi i costi sostenuti per manutenzione straordinaria impianti a Casa Damiani ammontano a 478.542,00 euro).

E' stato effettuato un accantonamento al Fondo Rischi su crediti per mantenere una adeguata copertura ai crediti in sofferenza.

Sono stati accantonati 40.000,00 euro per rinnovi contrattuali per il personale.

Oneri diversi di gestione

VOCI DI COSTO	PREVISIONE 2023	CONSUNTIVO 2023	DIFFERENZA
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	446.108,00	454.931,09	8.823,09
Costi amministrativi	119.937,00	125.128,63	5.191,63
Spese postali e valori bollati	11.000,00	10.292,24	-707,76
Gestione manutenzione software	71.646,00	68.772,89	-2.873,11
Spese condominiali	15.500,00	14.490,93	-1.009,07
Oneri bancari e spese di tesoreria	11.060,00	10.493,82	-566,18
Abbonamenti, riviste e libri	3.731,00	5.016,60	1.285,60
Altri costi amministrativi	7.000,00	16.062,15	9.062,15
Imposte non sul reddito	113.800,00	112.867,36	-932,64

Tasse	93.430,00	81.113,87	-12.316,13
Altri oneri diversi di gestione	115.941,00	78.097,33	-37.843,67
minusvalenze ordinarie	0.00	0.00	0.00
Sopravvenienze passive ed insussistenze	3.000,00	57.723,90	54.723,90

Rispetto ai costi individuati come **Oneri diversi di gestione** si rilevano valori abbastanza in linea con le previsioni.

Nelle **Sopravvenienze passive e insussistenze attive** si rilevano:

- Riduzione interessi attivi a carico di Società Dolce per 8.860,36 euro
- Conguaglio polizza assicurativa per 3.258,54 euro
- Costi relativi ad anni precedenti per 10.278,46 euro
- Rimborso spese legali per soccombenza in causa 7.295,60 euro
- Rinnovo contrattuale 2019/2020/2021 personale in somministrazione per 28.031,00 euro

Oneri finanziari

VOCI DI COSTO	PREVISIONE 2023	CONSUNTIVO 2023	DIFFERENZA
Proventi e oneri finanziari	-70.500,00	-64.992,25	5.507,75
Altri proventi finanziari	0.00	0.00	0.00
Interessi e altri oneri finanziari bancari	-60.000,00	-65.179,50	5.179,50
Interessi passivi a fornitori	-10.000,00	-707,08	-9.292,92
Altri oneri finanziari	500,00	-1.094,45	594,45

La spesa per **oneri finanziari** dovuta agli interessi per l'utilizzo di anticipazione di Tesoreria conseguenti alla gestione in perdita ammonta a 65.179,50 più bassi di quanto preventivato a inizio anno, ma per importo importante dovuto all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Proventi e Oneri straordinari

Nella gestione straordinaria sono stati rilevati gli introiti da piccole donazioni.

VOCE	PREVISIONE 2023	CONSUNTIVO 2023	DIFFERENZA
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	150,00	160,00	10,00
Proventi	150,00	160,00	10,00
Donazioni lasciti ed erogazioni liberali	150,00	160,00	10,00
Plusvalenza attive straordinarie	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
Minusvalenze straordinarie	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive straordinarie	0,00	0,00	0,00

Imposte

VOCI DI COSTO	PREVISIONE 2023	CONSUNTIVO 2023	DIFFERENZA
Imposte sul reddito	638.877,00	662.158,96	23.281,96
Ires	40.880,00	42.258,00	1.378,00
Irap	597.997,00	619.900,96	21.903,96

Si rileva un incremento dell'importo dell'IRAP conseguente alla maggiore spesa per personale dipendente.

d) Analisi degli investimenti

Il patrimonio dell'Asp.

L'Asp dispone di un patrimonio proveniente dalle due aziende unificate ed ancor prima dalle disciolte IPAB che, a livello locale, hanno sempre ricevuto dalle diverse comunità risorse per continuare a svolgere attività in aiuto delle persone in difficoltà.

Così come previsto dalle norme regionali, l'Asp è tenuta ad adottare un **"Piano di gestione, conservazione, valorizzazione e utilizzo del patrimonio"**.

Tale documento è stato adottato con il piano programmatico 2023/2025 seguendo le indicazioni regionali e distinguendo i diversi beni in base all'utilizzo che ne viene fatto. Si elencano i beni immobili distinti in base alla destinazione:

Beni per fini statutarie ed assistenziali

- CRA Ramponi S. Giorgio di P.
- CRA Galuppi Pieve di C.
- CRA e CD S. Domenico Budrio
- CSRR Villa Rosalinda Budrio
- AP Casa Baraldi Pieve di C.
- 2 AP Argento Vivo S. Giorgio P.
- CSRR Villa Donini Budrio
- CRA Damiani Castenaso
- CD Galuppi Pieve di C.
- Palazzina Rossa Budrio

Beni per usi abitativi, attività sociali e concessi senza fini lucro

- Palazzo Boriani dalla Noce (appartamenti e negozi) Budrio
- Palazzina Tazio Nuvolari Castenaso (n. 10 appartamenti di cui 1 da alienare)
- sede centro recupero tossicodipendenti Ferrara
- Campo sportivo Ferrara
- Asilo Nido Pieve di Cento
- Giardino degli anziani Pieve di C.
- Appartamenti Casa Damiani Castenaso
- Centro Sociali e poliambulatorio Castenaso
- Centro Sociale Pieve di Cento

Beni di pregio, commerciali ecc.. destinati a reddito

- Palazzina via Garibaldi S. Giorgio di P.

Beni di valore storico artistico

- Chiesa S. Domenico Budrio
- Quadri e arredi sacri Budrio e Pieve di C.

Beni concessi all'Asp da altri Enti (Comuni o Unioni)

- Comunità Alloggio Rubini Castello d'Argile
- CD Casa del Ciliegio Castel Maggiore
- n. 2 AP Argento Vivo S. Giorgio di P.
- CRA Nevio Fabbri Molinella
- CIA Granarolo dell'Emilia

I beni in neretto sono utilizzati direttamente dall'Asp per la gestione dei servizi mentre quelli in corsivo sono concessi ad altri gestori.

I beni sottolineati sono inseriti in un piano di alienazione per ricavare risorse da destinare a manutenzioni straordinarie e per coprire la perdita d'esercizio.

Gli immobili concessi in locazione o altro titolo oneroso, producono per l'Asp ricavi che vengono utilizzati interamente per le spese relative agli immobili (tasse, manutenzioni straordinarie ecc...).

Piano degli investimenti

Il Piano degli Investimenti triennale 2023/2025 è stato redatto a seguito di un esame della situazione degli immobili e delle attrezzature in uso nei vari servizi e tenuto conto di quanto previsto nel Piano di gestione, conservazione, valorizzazione e utilizzo del patrimonio ed è stato successivamente modificato per integrarlo con i progetti che sono stati presentati per l'avviso PNRR Missione 5.3. intervento 1 linea 21.1.1. Gli interventi previsti sono stati in parte finanziati con le risorse accantonate dalle Asp unificate e in parte con risorse correnti.

Oltre agli investimenti relativi agli immobili è prevista una sezione relativa all'acquisto di nuove attrezzature pluriennali.

Vista la carenza di risorse, nel corso del 2023 sono stati realizzati solo gli interventi strettamente necessari per far fronte ad emergenze.

Sempre per tale motivo l'Assemblea dei Soci ha deciso l'alienazione di alcuni immobili. Il ricavato di tali vendite andrà a coprire le perdite d'esercizio o interventi di manutenzione straordinaria degli immobili.

Si riporta quanto effettivamente realizzato nel 2023, in parte previsto nel piano degli investimenti ed in parte non programmato ma conseguente a necessità impreviste:

MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI ANNO 2023

PREVISTO NEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2023/2025

<i>descrizione</i>	<i>Servizio/immobile</i>	<i>Costo previsto nel triennio</i>	<i>Costo sostenuto nel 2023</i>	<i>fonti di finanziamento</i>
Lavori impianto climatizzazione	CRA Casa Damiani	25.000,00	19.560,00	

NON PREVISTO NEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2023/2025

<i>descrizione</i>	<i>Servizio/immobile</i>	<i>Costo previsto nel 2023</i>	<i>Costo sostenuto nel 2023</i>	<i>fonti di finanziamento</i>
Riparazione tetto	Palazzina Rossa	0	2.460,00	risorse proprie
Tinteggiatura uffici piano rialzato		0	3.457,00	risorse proprie
Sostituzione condizionatore farmacia	CRA S. Domenico	0	2.353,00	risorse proprie
Intervento muratura		0	240,00	risorse proprie
Riparazione pavimento	CDA Castel Maggiore	0	1.120,00	risorse proprie
Lavori impianto elettrico	CRA Minerbio	0	4.600,00	risorse proprie
Manutenzioni straordinarie	CRA Casa Damiani	0	23.161,00	risorse proprie
Tinteggiatura	AP Argenato Vivo	0	1.338,00	risorse proprie
Sostituzione zanzariera	Appartamenti Castenaso	0	300,00	risorse proprie
Lavori impianto elettrico	CRA Molinella	0	300,00	risorse proprie
Lavori impianto climatizzazione		0	590,00	risorse proprie
Riparazione porte antincendio		0	1.000,00	risorse proprie
Riparazione centralino		0	470,00	risorse proprie
Riparazione addolcitore	AP CD Rubini	0	310,00	risorse proprie
Sostituzione botola esterna	CIA Granarolo	0	1.430,00	risorse proprie
Sostituzione centralina fumi		0	2.130,00	risorse proprie
TOTALE COSTI SOSTENUTI NEL 2023			64.819,00	

ACQUISTO STRUMENTI ED ATTREZZATURE

PREVISTO NEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2023/2025

<i>descrizione</i>	<i>Tipologia</i>	<i>Costo previsto nel triennio</i>	<i>Costo sostenuto nel 2023</i>	<i>fonti di finanziamento</i>
Nuovi PC	Attrezzature informatiche	8.000,00	3.856,00	risorse proprie
NON PREVISTO NEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2023/2025				
<i>descrizione</i>	<i>Tipologia</i>	<i>Costo previsto nel 2023</i>	<i>Costo sostenuto nel 2023</i>	<i>fonti di finanziamento</i>
Carrelli sanitari	Attrezzature socio	0	6.707,00	risorse proprie
Barella doccia	sanitarie	0	2.500,00	risorse proprie
Telini scorrimento		0	1.140,00	risorse proprie
Kit materassi antidecubito		0	458,00	risorse proprie
TOTALE COSTI SOSTENUTI NEL 2023			14.661,00	

Si porta l'attenzione su alcuni progetti e investimenti che sono parzialmente compresi nel Piano 2023 in quanto si realizzeranno in più anni.

Appartamenti "Dopo di Noi" – Palazzina Rossa

L'Asp ha partecipato al bando di finanziamento regionale per la creazione di appartamenti per disabili per il "Dopo di noi". Ha ottenuto un finanziamento per avviare la trasformazione del primo piano della Palazzina Rossa, sede degli ex uffici amministrativi dell'Asp Donini Damiani, in due appartamenti per disabili.

I lavori, affidati a fine 2020 si sono conclusi nel 2022 e, ad inizio 2023 gli appartamenti sono stati consegnati all'Asp.

Costo complessivo 271.033,00 euro, con un risparmio di 57.467,00 euro

Trasferimento uffici Asp nell'immobile ex Asilo Nido Pieve di Cento

E' stato previsto questo trasferimento che si realizzerà compatibilmente con le risorse disponibili. Nel 2022 è stato affidato l'incarico per la progettazione dei lavori necessari. **Costo complessivo 140.000,00 euro.**

Utilizzo spazi ex Centri Diurni per creazione nuovi posti residenziali

E' stato predisposto un progetto per l'utilizzo di questi spazi nelle strutture di Pieve di Cento e di S. Giorgio di Piano al fine di creare nuovi posti. Il progetto sarà avviato non appena trasferiti gli uffici.

Costo complessivo 93.698,00 euro.

Patrimonio artistico

L'Asp è proprietaria della Chiesa S. Domenico collocata in adiacenza alla CRA S. Domenico. Si tratta di un immobile del '700 contenente alcuni dipinti di pregio ed attualmente non utilizzato in quanto non sicuro. Nel 2016 si è proceduto a mettere in sicurezza il campanile che presentava la crescita di un arbusto in cima con radici cresciute tra i mattoni della costruzione. E' anche stato recuperato un progetto di ristrutturazione e si sta valutando la possibilità di avviare una raccolta di fondi per finanziare l'onerosa ristrutturazione (1.800.000 euro circa). Nel frattempo è stato effettuato un intervento di sistemazione del tetto e di pulizia della cupola del campanile necessario per evitare danni da infiltrazioni d'acqua.

e) Dati analitici relativi al personale dipendente con le variazioni intervenute nell'anno.
--

Composizione del personale

L'Asp eroga servizi per le persone e di conseguenza le prestazioni svolte dal proprio personale rivestono un'enorme importanza sia per le dinamiche relazionali sia per l'incidenza dei costi sul risultato economico. La dotazione organica, approvata dal Consiglio di Amministrazione è la seguente:

DOTAZIONE ORGANICA COMPLESSIVA			
AREA DIRETTIVA			
Descrizione	area	tipo rapporto	n. posti
Istruttore direttivo	Funzionari ed EQ	tempo pieno	4
Totale			4
AREA SERVIZI AMMINISTRATIVI			
Descrizione	area	tipo rapporto	n. posti
Istruttore amministrativo	Istruttori	tempo pieno	4
Istruttore amministrativo	Istruttori	pt 22/36	1
Collaboratore professionale	Operatori Esperti	tempo pieno	2
Collaboratore professionale	Operatori Esperti	pt 30/36	1
Esecutore	Operatori	tempo pieno	1
Esecutore	Operatori	pt 18/36	1
Totale			10
AREA SOCIO SANITARIA			
Descrizione	categoria	tipo rapporto	n. posti
Coordinatore	Funzionari ed EQ	tempo pieno	5
Coordinatore	Funzionari ed EQ	pt 24/36	1
Raa	Istruttori	tempo pieno	6
Raa	Operatori Esperti	tempo pieno	4
Infermieri	Istruttori	tempo pieno	1
Infermieri	Funzionari ed EQ	tempo pieno	25
Terapista	Funzionari ed EQ	tempo pieno	2
Terapista	Funzionari ed EQ	pt 30/36	2
Terapista	Funzionari ed EQ	pt 18/36	1
Terapista	Funzionari ed EQ	pt 25/36	1
Educatore	Istruttori	tempo pieno	2
Animatore	Istruttori	tempo pieno	3
OSS Animatore	Operatori Esperti	tempo pieno	1
OSS Animatore	Operatori Esperti	pt 30/36	1
OSS	Operatori Esperti	tempo pieno	167
OSS	Operatori Esperti	pt 24/36	4
Totale			226

Nella dotazione organica è già stato previsto il personale necessario per il funzionamento della CRA Nevio Fabbri di Molinella e del Centro Integrato Anziani di Granarolo dell'Emilia che sono stati conferiti a decorrere dal 1.1.2023 ed è stato applicato il nuovo ordinamento previsto nel CCNL 2019/2021 Funzioni Locali sottoscritto a novembre 2022.

Il personale presente presso l'Asp viene riportato nella tabella seguente, nella quale si confrontano i dipendenti in servizio al 1.1.2023 con quelli presenti al 31.12.2023.

Tipologia di personale	01/01/2023	31/12/2023
-------------------------------	-------------------	-------------------

Direzione	1	1
Personale Amministrativo	10	11
Personale assistenziale CRA Minerbio	15	20
Personale assistenziale CRA S. Domenico	36	39
Personale assistenziale CD S. Domenico	2	2
Personale assistenziale CSRR Villa Rosalinda	12	10
Personale assistenziale CRA Galuppi	29	28
Personale assistenziale CD Galuppi	2	2
Personale assistenziale CRA Ramponi	18	19
Personale assistenziale CRA Molinella	12	14
Personale assistenziale CD Casa del ciliegio	3	3
Personale assistenziale Comunità alloggio	2	2
Personale assistenziale CIA Granarolo	1	4
Infermieri	24	28
Coordinatori strutture	5	6
Responsabili attività assistenziali	9	10
Educatori	2	2
Animatori	4	4
Addetti ai servizi	3	3
Personale a tempo determinato	62	49
Totale	252	257

Le differenze che si rilevano sono relative a:

- ✓ Assunzione diretta di infermieri e di una figura amministrativa in sostituzione di personale in somministrazione
- ✓ Stabilizzazione di OSS a tempo determinato
- ✓ Assunzione di OSS a tempo indeterminato
- ✓ Maggiore presenza di personale a tempo determinato per copertura di personale assente
- ✓ Assunzione di un nuovo Coordinatore per la CRA di Minerbio in sostituzione del precedente collocato a riposo.

Sono inoltre presenti presso le strutture diverse figure non dipendenti dell'Asp ma che si occupano del funzionamento di parte dei servizi. Si tratta di:

<i>Tipologia</i>	<i>numero</i>	<i>Tipo di rapporto</i>
terapisti	5	In somministrazione
amministrativi	2	In somministrazione
Medici	5	In convenzione con Asl
Addetti ristorazione	23	Dipendenti società appaltatrice
Addetti alle pulizie	14	Dipendenti società appaltatrice
Totale	49	

Piano occupazionale

Il Piano occupazionale per l'anno 2023 è stato predisposto tenendo conto dei seguenti obiettivi:

- ✓ Procedere alla progressiva riduzione di personale presente a tempo determinato o in somministrazione assumendo a tempo indeterminato e stabilizzando i dipendenti
- ✓ Coprire i posti vacanti a seguito di dimissioni e mobilità
- ✓ Garantire l'assunzione di personale a tempo determinato necessario a coprire le assenze per ferie, malattia, maternità e altri permessi, ed assicurando la presenza degli operatori previsti dalle norme sull'accreditamento dei servizi.

Si è provveduto anche ad apposito avviso di stabilizzazione del personale a tempo determinato a seguito del quale sono stati assunti a tempo indeterminato n. 3 OSS.

Per assicurare la presenza di infermieri, oltre l'assunzione diretta tramite concorso, sono stati utilizzati tutti gli strumenti di reperimento possibile:

- Diverse agenzie interinali
- Utilizzo della piattaforma regionale E.R. per il personale con titolo di studio non ancora riconosciuto in Italia
- Ricerca in altre graduatorie e mobilità.

<i>tipo di movimento</i>	<i>entrati</i>	<i>usciti</i>
dipendenti collocati a riposo		2
dipendenti assunti presso altri enti		4
Dipendenti assunti a tempo determinato	101	52
dipendenti assunti a tempo indeterminato	35	

Politiche di conciliazione tempi di vita e di lavoro

Il monitoraggio dei permessi e delle assenze del personale nel corso del 2023 presenta un numero di giornate più alto rispetto all'anno precedente, ma nel 2023 è transitato in Asp il personale dei nuovi servizi conferiti, quindi il dato non è paragonabile.

Si può fare riferimento ad un dato medio ottenuto dividendo il numero dei giorni di assenza tra il personale presente al 31.12. Il dato 2022 è pari a 43 giorni per dipendente mentre quello relativo al 2023 è sceso a 40 gg di assenza media per dipendente.

Le assenze rilevate sono le seguenti:

Tipo di permesso	Giorni n.
maternità	912
Malattia e ricovero ospedaliero	5.732
Malattie professionali	70
L.104 e permessi art. 42	1.569
malattia figlio	153
Altri congedi parentali	1.099
Altre assenze	765
malattia da Covid-19	6
Totale	10.306

Sicurezza dei lavoratori

I lavoratori che operano nei servizi dell'Asp sono soggetti ai seguenti rischi:

- rischio connesso allo spostamento di carichi (per movimentazione degli anziani)

- rischio connesso all'utilizzo di automezzi
- rischio biologico (per medicazioni, assistenza ecc..)
- rischio connesso all'utilizzo di strumenti informatici
- rischio da stress lavoro correlato

Sono state effettuate le visite periodiche previste ed alcune visite a richiesta di dipendenti per i quali si sono evidenziati aggravamenti di patologie.

Per quanto concerne gli infortuni occorsi agli operatori, nel corso del 2023 sono stati denunciati e riconosciuti dall'INAIL complessivi 379 giorni di infortunio, in netto calo rispetto al 2022 (nonostante la presenza di più dipendenti).

Formazione

Il piano della formazione triennale per il personale è stato aggiornato ed approvato in corso d'anno.

Sono state garantite le formazioni specifiche all'interno delle singole strutture o attraverso FAD:

- ✓ formazione per la prevenzione rischio infezioni
- ✓ formazione per la sicurezza
- ✓ corsi per alimentaristi
- ✓ corsi per la gestione delle attività socio-sanitaria

E' stata garantita la formazione al personale amministrativo per:

- ✓ corso per la gestione contributiva e dei permessi per il personale delle Risorse Umane
- ✓ corso per la gestione del personale
- ✓ corso per l'applicazione del nuovo CCNL
- ✓ corso per la prevenzione della corruzione per il Direttore
- ✓ corso per la sicurezza per i Dirigenti.

Complessivamente sono state effettuate più di 2.511 ore di formazione, tre volte il numero delle ore del 2022.

f) Modalità previste per la copertura della perdita d'esercizio

La perdita rilevata per l'anno 2023 pari ad euro 664.461,40 è originata da fatti di rilevanza economica analoghi a quanto accaduto nel 2022, diversi da quanto accaduto nel 2020 e 2021.

Nel 2020 e nel 2021 lo squilibrio di bilancio è stato originato dalla pandemia che ha comportato la chiusura o un utilizzo parziale dei servizi con conseguente riduzione delle entrate. Al contempo non è stato possibile contenere i costi derivanti dal personale e dalle maggiori spese per sanificare e dotare il personale di tutti i dispositivi necessari a contenere il contagio.

La perdita del 2023, invece, è conseguente all'incremento dei costi dovuto a tre fattori principali:

- i rincari nei costi energetici che si sono verificati da fine 2021 e nel 2022 e che sono solo parzialmente rientrati nel corso del 2023;
- la ripresa dell'inflazione che ha comportato un incremento dei costi di tutti gli appalti e forniture nel 2022 che si sono mantenuti nel 2023
- la sottoscrizione del nuovo CCNL Funzioni Locali, con effetto dal 2019, sottoscritto il 16.11.2022.

A questo incremento dei costi **non è corrisposto un'adeguata riformulazione delle tariffe** che, soprattutto per i posti accreditati/convenzionati, sono bloccate da anni (la quota a carico utenti è la stessa del 2012). A seguito di diverse sollecitazioni la Regione Emilia Romagna ha approvato l'aumento della quota di tariffa a carico degli utenti/comuni ma con decorrenza 1.2.2024, quindi senza effetti sul bilancio 2023.

Ad oggi, a parte il progressivo rientro dei costi energetici, permangono gli aumenti dei costi per l'acquisto di beni e servizi e per il nuovo CCNL.

Si riportano le tabelle relative al risultato d'esercizio confrontando i dati di previsione con quelli di consuntivo:

DESCRIZIONE	PREVISIONE 2023	CONSUNTIVO 2023	DIFFERENZA
Valore della produzione	18.012.641,00	16.973.406,01	-1.039.234,99
Costi della produzione	18.214.971,00	16.910.876,20	-1.304.094,80
Margine operativo lordo	-202.330,00	62.529,81	264.859,81

Il primo dato importante è il **Margine operativo lordo** che è positivo per 62.579,81 euro recuperando ben 264.859,81 euro di differenza rispetto al dato negativo previsto nella previsione 2023.

DESCRIZIONE	PREVISIONE 2023	CONSUNTIVO 2023	DIFFERENZA
Margine operativo lordo	-202.330,00	62.529,81	264.859,81
Gestione finanziaria	-70.500,00	-64.992,25	5.507,75
Gestione straordinaria	150,00	160,00	10,00
Imposte (IRES e IRAP)	-638.877,00	662.158,96	23.281,96
Risultato d'esercizio	-911.557,00	-664.462,00	247.095,00

Nella seconda tabella si rilevano i costi della gestione finanziaria, dovuti principalmente agli interessi sostenuti per anticipazione di tesoreria.

Questi costi uniti alle imposte, principalmente IRAP calcolata sul costo del personale, portano un risultato negativo.

La perdita rilevata pari 664.462,00 è più bassa di 247.095,00 euro, grazie all'importante lavoro di contenimento dei costi ed ai risparmi energetici che hanno coperto i maggiori costi di personale e permesso di recuperare quasi un terzo della perdita prevista.

A questo dato positivo si aggiunge il **contenimento degli sbilanci dei due nuovi servizi conferiti pari a 201.453,34 euro complessivi** di cui 120.604,23 per la gestione del Centro Integrato Anziani di Granarolo dell'Emilia e 80.849,11 euro per la gestione della CRA di Molinella che riducono di pari importo il contributo in c/esercizio previsto per la copertura dei costi dei due servizi.

Si sottolinea inoltre che nel **consuntivo sono previsti accantonamenti a copertura di Rischi su crediti per 50.000,00 euro e per rinnovi contrattuali 40.000,00 euro, non previsti nel bilancio di previsione.**

Questo andamento del bilancio 2023 era già stato rilevato nelle relazioni sulla gestione 2023 con i dati al 30.6.2023 ed al 30.9.2023 ed è in netto miglioramento rispetto al bilancio consuntivo 2022.

Si riportano i dati a confronto nel grafico che segue:



Rispetto alla perdita d'esercizio rilevata, l'art. 39 dello Statuto dell'Asp prevede che: *"Nel caso di perdite di esercizio dell'ASP, deve essere in primo luogo attuato un autonomo piano di rientro anche pluriennale, da deliberarsi dall'Assemblea dei Soci su proposta del Consiglio di Amministrazione. Qualora ciò non sia possibile, l'Assemblea dei Soci approva, su proposta del Consiglio di Amministrazione, un piano di rientro a carico dei Soci utilizzando quale criterio di ripartizione la popolazione residente dell'ultimo anno disponibile"*.

Visto l'ammontare della perdita e considerato che i provvedimenti regionali di revisione delle tariffe hanno effetto dal 2024 e per un importo non sufficiente ad ipotizzati utili d'esercizio, **non è possibile prevedere una copertura autonoma della perdita nei prossimi esercizi, quindi si propone ai soci un ripiano come stabilito dall'art. 39 dello statuto.**

g) Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio 2023 non sono avvenuti fatti di rilievo.

h) La prevedibile evoluzione della gestione

A fine 2023 è stato approvato dalla Regione Emilia Romagna un adeguamento della tariffa per i posti accreditati e convenzionati pari ad euro 4.10/gg, a carico degli utenti/Comuni.

Questo incremento ha decorrenza dal 1.2.2024, quindi avrà effetto sul bilancio dell'anno 2024.

Si tratta di un incremento non sufficiente ad assicurare un equilibrio di bilancio, non solo per l'Asp Pianura Est ma tutti i gestori pubblici di servizi socio-sanitari che si trovano in condizioni analoghe a quelle in cui trova questo Ente.

Nel corso del 2024 dovrebbe essere adottato il provvedimento di revisione dell'accreditamento dei servizi socio-sanitari, all'interno del quale dovrebbe anche essere rivista la remunerazione di questi servizi.

L'anno 2024 dovrebbe quindi essere un anno di transizione verso un sistema di servizi socio-sanitari più sostenibile economicamente e finanziariamente.

i) Altri elementi utili a meglio qualificare significativi fatti gestionali che hanno caratterizzato l'esercizio.

I risultati del bilancio 2023 sono stati monitorati in corso d'anno predisponendo due pre-consuntivi.

Al momento della predisposizione della previsione del 2023 è stata effettuata una analisi, allegata alla documentazione del bilancio di previsione 2023 e relativa allo studio fatto sui valori medi di costi e ricavi dei servizi di CRA e CDA previsti per il 2023, confrontandoli con i valori regionali utilizzati nel 2012 per definire le tariffe, e con gli stessi valori se fossero stati attualizzati.

I dati rilevati nella suddetta analisi sono i seguenti:

VALORI MEDI SERVIZI ACCREDITATI DI CASA RESIDENZA ANZIANI				
DESCRIZIONE	Valore totale 2023 euro	Valore reale giornaliero ASP euro	Valore giornaliero regionale 2012 euro	Valore giornaliero regionale se rivalutato euro
	1	2	3	4
COSTI				
Ristorazione (giornata alimentare)	864.221,10	11,75	11,5	13,96
Lavanderia e guardaroba	254.443,05	3,46	3,5	4,25
pulizia e sanificazione	331.863,45	4,51	4,5	5,46
utenze	604.117,79	8,21	2,8	3,4

Trasporti	38.460,78	0,52	0,65	0,79
personale socio ass.le	4.029.270,62	54,77	46,12	57,26
podologo, barbiere parrucc.	106.366,86	1,45	0,4	0,49
varie: materiale consumo ass.le e sanitario, ecc	332.579,67	4,52	3	3,64
costi amministrativi e generali	567.442,45	7,71	7	8,5
totale costi edilizi	130.287,31	1,77	9,5	11,53
Imposte (IRAP)	433.329,99	5,89	1,28	1,55

VALORI MEDI SERVIZI ACCREDITATI DI CASA RESIDENZA ANZIANI

TARIFFE	Valore totale 2023 euro	Tariffa effettiva euro	Tariffa 2012 euro	Tariffa se rivalutata euro	Retta applicata euro
Retta Ospite convenzionato	3.658.471,00	49,73	50,05	59,41	50,05
Oneri FRNA Ospite Convenzionato	3.579.728,00	48,66	43,82	52,01	48,91
Totale tariffe		98,39	93,87	111,42	98,96

VALORI MEDI SERVIZI ACCREDITATI DI CENTRO DIURNO ANZIANI

DESCRIZIONE	Valore totale 2023 euro	Valore giornaliero reale ASP euro	Valore giornaliero regionale 2012 euro	Valore giornaliero regionale se rivalutato euro
	1	2	3	4
COSTI				
Ristorazione (giornata alim.)	23.161,97	5,86	7,5	9,11
pulizia e sanificazione	11.369,26	2,88	2,9	3,52
utenze	11.790,97	2,98	2,6	3,16
				27,80/35,90
personale socio ass.le	132.754,35	33,59	24,23	dist.comp
Coordinamento	2.824,32	0,71	2,9	3,52
varie: materiale consumo ass.le e sanitario, ecc	6.141,83	1,55	0,6	0,73
costi amministrativi e generali	15.382,40	3,89	4	4,86
totale costi edilizi	3.198,25	0,81	4,6	5,58
Imposte (IRAP)	11.849,14	3,00	0,67	0,81

VALORI MEDI SERVIZI ACCREDITATI DI CENTRO DIURNO ANZIANI

TARIFFE	Valore totale 2023 euro	Tariffa effettiva euro	Tariffa 2012 euro	Tariffa se rivalutata euro	Retta applicata euro
Retta Ospite convenzionato	110.868,65	28,05	25,68	30,48	29,35
Oneri Ospite Convenzionato	104.072,00	26,33	23,51	27,91	27,55
Totale tariffe		54,38	49,19	58,39	56,90

Oltre alla descrizione le colonne riportano:

- Colonna 1 il valore reale ricavato dal bilancio di previsione Asp e riferito ai soli posti convenzionati sia di CRA che di CDA
- Colonna 2 il valore giornaliero ricavato dividendo il valore totale con il numero di giornate di copertura dei posti che si ipotizzano per il 2023
- Colonna 3 il valore regionale utilizzato nel 2012
- Colonna 4 il valore regionale 2012 se fosse stato rivalutato in base agli indici Istat. Per il personale si prende a riferimento il valore definito con la DGR 273/2016.

Si rileva quindi che i costi rilevati dall'Asp rientrano nei valori regionali se fossero stati aggiornati ad oggi in base all'indice Istat (fatta eccezione per i costi energetici che non sono ancora tornati ai valori pre-crisi energetica dello scorso anno).

Mentre le tariffe, seppur variate nella parte in carico al FRNA, non sono state sufficientemente adeguate. Prendendo a riferimento l'indice FOI comunicato da ISTAT gli aumenti dei costi rilevati a dicembre 2022 sono pari a + 11.3% rispetto a dicembre 2021 e + 15.5% rispetto a dicembre 2020 (adeguamenti che sono stati richiesti all'Asp dai propri fornitori in base agli appalti in corso).

Quindi per far fronte a tale incremento sarebbe stato necessario un aumento delle tariffe pari a 14.54 euro/gg per le CRA e di euro 7.62 euro/gg per i CDA.

Situazione Finanziaria

Oltre alle analisi economico-gestionali riportate nei paragrafi precedenti è indispensabile soffermarsi sulla situazione finanziaria dell'Asp, diretta conseguenza delle problematiche che si sono rilevate negli ultimi esercizi.

Innanzitutto il verificarsi di una perdita d'esercizio ha come diretta conseguenza una sofferenza di tipo finanziario dovuta al fatto che i ricavi, incassati nell'anno, non sono sufficienti a coprire i costi sostenuti e pagati nell'anno.

Al fine di avere un quadro dell'andamento della situazione finanziaria dell'Asp nel corso degli anni sono state predisposte due tabelle, con relativa rappresentazione grafica, dalle quali è possibile rilevare l'importo dei debiti e dei crediti dell'Asp al 31.12, a decorrere dall'anno 2019 fino al 2023.

La prima riguarda l'andamento dei crediti:

Debitore	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
Utenti	1.110.289	1.066.807	1.136.923	1.282.832	1.374.689
Regione E.R.	418.476	315.883	368.016	368.016	214.282
Comuni ambito distrettuale	30.117	144.809	105.375	1.718	716.236
ASL	858.759	1.800.300	2.580.629	1.251.251	949.019
Stato e altri Enti Pubblici	8.696	28.283	3.605	473.299	470.631
Verso Erario	-4.860	22.269	- 1.730	-1.023	-19.750
Verso altri soggetti privati	338.539	255.755	364.641	203.188	349.097
Totale	2.760.016	3.634.106	4.557.459	3.579.281	4.054.204

Si rappresenta l'andamento dei crediti nei cinque anni nel grafico che segue:



Il grafico rappresenta l'importanza dei crediti verso l'Asl anche se negli ultimi due anni gli incassi sono avvenuti con maggiore regolarità.

A fine 2023 risultano rilevanti i crediti nei confronti dei comuni in ambito distrettuale relativi al contributo in c/esercizio per i nuovi servizi conferiti, non ancora incassati.

La somma dei crediti verso enti pubblici (Asl, Regione, Comuni) ammonta a circa il 60% dei crediti rilevati, quelli verso utenti al 34% circa.

Si tratta di crediti di riscossione certa ma che hanno tempi di incasso lunghi per gli adempimenti burocratici necessari (adozione atti di liquidazione, approvazione fatture pro-forma, ecc...).

Si riporta di seguito la tabella relativa ai debiti rilevati al 31.12 sempre negli anni dal 2019 al 2023:

Creditore	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
Fornitori	2.395.052	3.141.236	2.956.150	1.446.515	1.568.553
Comuni ambito distret.	111.534	104.695	50.904	93.552	67.039
ASL	2.650	3.883	3.783	3.677	2.449
Stato e altri Enti Pubb.	479	5.490	856	400	669
Verso Erario	400.664	460.041	418.212	362.135	433.567
Verso INPS INAIL	280.425	254.515	279.641	375.519	348.903
Dipendenti	152.177	139.089	105.277	404.178	140.669
Altri soggetti	290.802	448.157	439.265	441.985	493.053
Totale	3.633.783	4.557.106	4.254.088	3.127.961	3.054.902

Anche per i debiti si riportano i dati in apposito grafico.



Si rileva che si è provveduto negli anni ad assicurare i pagamenti per il personale, gli enti previdenziali e per altri costi obbligatori alle scadenze previste, ritardando, purtroppo, il pagamento dei fornitori. Nonostante le difficoltà di cassa negli ultimi due anni sono state messe in atto azioni per contenere i ritardi nel pagamento dei fornitori, al fine di contenere eventuali interessi passivi, come risulta dalla diminuzione dei debiti verso fornitori a fine 2022 e fine 2023.

Infine si riporta nel grafico che segue il saldo in euro del conto di tesoreria alla data del 30.6.e del 31.12 nell'intervallo tra il 31.12.2019 ed il 31.12.2023.



Il saldo passa da positivo a negativo nel corso degli anni in conseguenza del risultato d'esercizio scendendo in modo progressivo (a parte una ripresa a fine 2022 dovuta al ripiano della perdita del 2021 da parte dei soci ed al recupero di alcuni incassi). Si registra comunque un miglioramento a fine esercizio 2023.

L'anticipazione di tesoreria ha un limite, che corrisponde a 3/12 del valore della produzione dell'ultimo consuntivo e comporta costi per interessi passivi che sono incrementati a seguito degli aumenti dei tassi di interesse degli ultimi mesi.

Ad oggi, in attesa del ripiano della perdita 2023 e della corresponsione dei contributi in c/esercizio per i servizi conferiti dal 1.1.2023, è indispensabile utilizzarla per assicurare il pagamento delle retribuzioni e delle altre spese obbligatorie, e contenere i ritardi nei pagamenti ai fornitori.

Le misure che sono state adottate per trovare soluzione a questa situazione sono in gran parte le stesse contenute nel documento "Aggiornamento del piano di contenimento della perdita d'esercizio" e riguardano:

- ✓ Aumento degli incassi in conseguenza di maggiori introiti relativi all'aumento delle tariffe dei posti convenzionati (decorrente dal 1.2.2024)
- ✓ Aumento degli incassi e dei rimborsi a seguito di maggior convenzionamento di posti accreditati (riconosciuti da maggio 2024)
- ✓ Riduzione dei pagamenti a seguito di nuovi appalti con costi più bassi (es. presidi per incontinenti, lavanderia)
- ✓ Incassi straordinari da vendita di immobili di proprietà dell'Asp, in corso
- ✓ Passaggio al gestore del SAD della fatturazione del servizio con conseguente per il quale l'Asp anticipava il pagamento delle fatture del gestore in attesa di incassare le quote a carico di utenti e comuni

In una situazione finanziaria così delicata è fondamentale **la massima attenzione da parte dei soci e degli altri soggetti pubblici al pagamento puntuale delle somme dovute all'Asp sia per il ripiano della perdita che per altri motivi.**

Sarebbe anche auspicabile passare da una copertura della perdita d'esercizio in capo ai soci, che avviene dopo un anno dal suo verificarsi, all'erogazione di contributi in c/esercizio per sostenere le attività pubbliche e strettamente legate al territorio, dell'Asp.

Pieve di Cento, 25.5.2024.

Il Presidente del Cda
Andrea Belletti

