



# ASP

## Pianura Est

Azienda pubblica Servizi alla Persona

## Relazione sulla gestione anno 2022

Approvata con deliberazione del Cda n. 15 del 1.8.2023.

Approvata con deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 3 del 5.9.2023.

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 2022 ed è stata preceduta da analoghe relazioni contenenti i preconsuntivi con i dati al 30.6.2022 ed al 30.9.2022.

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.

*Per rendere evidente la differenza tra la gestione del 2022 e quelle degli anni precedenti è stato riportato, sotto a ogni tabella, il confronto tra alcune voci particolarmente significative del bilancio consuntivo del 2019 e del 2021.*

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

Il conto economico preventivo 2022 è stato approvato dall'Assemblea dei Soci con deliberazione n. 1 del 3.3.2022 ed è stato predisposto prendendo a riferimento i dati ricavati da una media dei 3 esercizi precedenti quindi sia gli anni della pandemia che il 2019.

Nel corso del 2022 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 5.10.2022 ed il 16.11.2022.

Si riporta il prospetto di confronto tra i dati di previsione e quelli di consuntivo 2022 con le relative differenze:

DESCRIZIONE	PREVISIONE 2022	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>14.437.288,00</b>	<b>15.064.257,56</b>	<b>626.969,56</b>
<b>RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.</b>	<b>13.776.855,00</b>	<b>14.059.615,19</b>	<b>282.760,19</b>
Rette	6.139.316,00	6.373.577,58	234.261,58
Oneri a rilievo sanitario	5.109.106,00	5.399.754,10	290.648,10
Concorsi rimborsi e recuperi da attività	2.506.804,00	2.265.021,59	-241.782,41
Altri ricavi	21.629,00	21.261,92	-367,08
<b>COSTI CAPITALIZZATI</b>	<b>366.102,00</b>	<b>361.124,56</b>	<b>-4.977,44</b>
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	366.102,00	361.124,56	-4.977,44
<b>PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>294.331,00</b>	<b>391.898,02</b>	<b>97.567,02</b>
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio	249.775,00	255.198,96	5.423,96
div. Concorsi rimborsi e recuperi per attività	18.327,00	47.790,87	29.463,87
Plusvalenze ordinarie	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive ed insuss. del passivo	5.000,00	87.208,58	82.208,58
Altri ricavi commerciali	21.229,00	1.699,61	-19.529,39
Altri ricavi istituzionali	0,00	0,00	0,00
<b>CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>251.619,79</b>	<b>251.619,79</b>
Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	0,00	0,00	0,00
Contributi dallo Stato e altri Enti	0,00	251.619,79	251.619,79
<b>B) COSTI DI PRODUZIONE</b>	<b>14.392.071,00</b>	<b>15.727.791,52</b>	<b>1.335.720,52</b>
<b>ACQUISTI BENI</b>	<b>373.406,00</b>	<b>335.698,14</b>	<b>-37.707,86</b>
Acquisti beni socio - sanitari	288.363,00	266.697,74	-21.385,26

Acquisti beni tecnico - economici	85.043,00	68.720,40	-16.322,60
<b>ACQUISTI DI SERVIZI</b>	<b>5.998.428,00</b>	<b>6.332.738,30</b>	<b>334.310,30</b>
Acquisto servizi per gestione attività socio-san.	3.080.497,00	3.140.679,89	60.182,89
Servizi esternalizzati	2.157.528,00	2.330.926,62	173.398,62
Trasporti	36.069,00	41.110,55	5.041,55
Altre consulenze	38.000,00	24.407,62	-13.592,38
Lavoro interinale e altre forme di collaborazione	13.670,00	9.988,60	-3.681,40
Utenze	322.772,00	475.527,58	152.755,58
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	124.989,00	57.580,18	-67.408,82
Costi e oneri per organi Istituzionali	36.205,00	36.476,73	271,73
Assicurazioni	75.000,00	94.078,26	19.078,26
Altri servizi	113.698,00	121.962,27	8.264,27
<b>GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>38.029,00</b>	<b>33.228,03</b>	<b>-4.800,97</b>
Service	38.029,00	33.228,03	-4.800,97
<b>COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE</b>	<b>7.118.760,00</b>	<b>7.546.402,11</b>	<b>427.642,11</b>
Salari e stipendi	5.254.995,00	5.657.932,97	402.937,97
Oneri sociali	1.461.219,00	1.588.757,37	127.538,37
Altri costi personale dipendente	23.245,00	13.671,51	-9.573,49
Costo personale per lavoro interinale	379.301,00	286.040,26	-93.260,74
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>503.130,00</b>	<b>506.261,16</b>	<b>3.131,16</b>
Ammortamenti delle immobilizz. immateriali	39.546,00	41.364,71	1.818,71
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	463.584,00	464.896,45	1.312,45
Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00
<b>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.055,00</b>	<b>-3.055,00</b>
Variazione rimanenze dei beni socio-sanitari	0,00	-3.149,00	-3.149,00
Variazione rimanenze dei beni tecnico-econom.	0,00	94,00	94,00
<b>ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Accantonamenti a fondi rischi su crediti	0,00	0,00	0,00
<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>138.553,71</b>	<b>138.553,71</b>
Accantonamenti per manutenzioni cicliche	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti interessi pass. fornitori	0,00	138.553,71	138.553,71
Altri Accantonamenti	0,00	0,00	0,00
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>360.318,00</b>	<b>837.965,34</b>	<b>477.647,34</b>
Costi amministrativi	104.560,00	108.819,86	4.259,86
Imposte non sul reddito	110.000,00	109.255,69	-744,31
Tasse	83.325,00	79.345,40	-3.979,60
Altri oneri diversi di gestione	59.433,00	126.110,16	66.677,16
minusvalenze ordinarie	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive ed insuss. ordinarie	3.000,00	414.434,23	411.433,23
Contributi erogati ad aziende non-profit	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>45.217,00</b>	<b>-663.534,23</b>	<b>-708.751,23</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>9.844,84</b>	<b>9.844,84</b>
Altri proventi finanziari	0,00	9.844,84	9.844,84
Interessi e altri oneri finanziari	28.600,00	20.191,77	-8.408,23
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-28.600,00</b>	<b>-10.346,93</b>	<b>18.253,07</b>

<b>E) Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>150,00</b>	<b>172.565,15</b>	<b>172.415,15</b>
Proventi da donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	150,00	172.565,15	172.415,15
Oneri straordinari	0.00	0.00	0.00
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>150,00</b>	<b>172.565,15</b>	<b>172.415,15</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)</b>	<b>16.767,00</b>	<b>-501.315,72</b>	<b>-518.082,72</b>
Imposte sul reddito	520.087,00	535.956,28	15.869,28
Ires	48.700,00	38.805,00	-9.895,00
Irap	471.387,00	497.151,28	25.764,28
<b>PERDITA DI ESERCIZIO DEL PERIODO</b>	<b>-503.320,00</b>	<b>-1.037.272,00</b>	<b>-533.952,00</b>

VOCE	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	DIFF.2021 - 2022
VALORE DELLA PRODUZIONE	14.880.564,00	14.124.160,59	15.064.257,56	940.096,67
COSTI DELLA PRODUZIONE	14.331.668,00	13.948.468,99	15.727.790,52	1.335.719,52

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 2022.

## Ricavi

I ricavi complessivi per l'anno 2022 ammontano a 14.059.615,19 con una differenza di **282.760,19 in più** 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.

VOCE	PREVISIONE 2022	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
<b>RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.</b>	<b>13.776.855,00</b>	<b>14.059.615,19</b>	<b>282.760,19</b>
<b>Rette</b>	<b>6.139.316,00</b>	<b>6.373.577,58</b>	<b>234.261,58</b>
Rette da privati	4.202.784,00	4.491.521,68	288.737,68
Rette da Comuni	45.089,00	47.249,01	2.160,01
Rette da Azienda Usl	1.065.635,00	979.708,69	-85.926,31
Rette da altri Enti	96.391,00	115.524,16	19.133,16
<b>Oneri a rilievo sanitario</b>	<b>5.109.106,00</b>	<b>5.399.754,10</b>	<b>290.648,10</b>
<b>Concorsi rimborsi e recuperi da attività</b>	<b>2.506.804,00</b>	<b>2.265.021,59</b>	<b>-241.782,41</b>
Rimborsi spese per attività in convenzione infermieri	733.392,00	752.886,25	19.494,25
Rimborsi spese per attività in convenzione terapeuta	141.482,00	134.087,50	-7.394,50
Rimborso Progetto Hcp	90.044,00	82.224,29	-7.819,71
Rimborso SAD e CD in sub-committenza	1.118.259,00	1.103.563,06	-14.695,94
Rimborso c/Enti Gestori	43.383,00	103.253,49	59.870,49
Altri rimborsi da attività tipiche	380.244,00	88.282,00	-291.962,00
Altri rimborsi spese di trasporto	0.00	725,00	725,00
<b>Altri ricavi</b>	<b>21.629,00</b>	<b>21.261,92</b>	<b>-367,08</b>
Altri ricavi diversi	21.629,00	21.261,92	-367,08
Rimborso bollo su fatture e rette	18.619,00	18.194,00	-425,00
Abbuoni attivi	10,00	67,92	57,92

VOCE	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	DIFF.2021 - 2022
RICAVI ATT. SERVIZI ALLA PERS.	13.877.437	13.191.639,50	14.059.615,19	867.975,69

## Rette

Si rileva una maggiore entrata da rette rispetto alla previsione 2022 dovuta ad una maggiore copertura dei posti nelle strutture residenziali e alla riapertura dei Centri Diurni per Anziani senza limitazioni dovute

alla pandemia.

### Oneri a rilievo sanitario

Il rimborso oneri a rilievo sanitario è superiore rispetto alle previsioni in conseguenza della maggiore copertura dei posti sui servizi convenzionati.

### 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. Nella seconda parte dell'anno è stato possibile incrementare le prestazioni infermieristiche grazie ad alcune assunzioni e questo ha portato ad un incremento dei rimborsi (ma anche del costo che si rileva tra i costi del personale dipendente).

Nella voce Rimborso SAD e CD esterni si rilevano le entrate della **gestione amministrativa dei servizi in sub committenza**, in aumento ma compensate dal relativo aumento dei costi.

**Nella voce rimborsi conto enti gestori e rimborsi da attività tipiche** sono stati effettuati spostamenti nell'imputazione dei ricavi oltre a rilevare minori ricavi.

#### In particolare

- Nella voce **Altri rimborsi da attività tipiche**, si rilevano i rimborsi regionali riconosciuti all'Asp per l'acquisto dei DPI necessari per la prevenzione della diffusione del virus, rimborso che è stato prima diminuito e poi annullato da luglio 2022
- Nella stessa voce in previsione era stato inserito il contributo gestioni pubbliche riconosciuto dalla Regione che nel consuntivo è **stato spostato nella voce contributi c/esercizio**.

### Costi Capitalizzati

VOCE	PREVISIONE 2022	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
<b>COSTI CAPITALIZZATI</b>	<b>366.102,00</b>	<b>361.124,56</b>	<b>-4.977,44</b>
<b>Quota per utilizzo contributi in c/cap.</b>	<b>366.102,00</b>	<b>361.124,56</b>	<b>-4.977,44</b>
Quota per utilizzo contributi in c/capitale	362.471,00	357.493,57	-4.977,43
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 2022	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
<b>PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>294.331,00</b>	<b>391.898,02</b>	<b>97.567,02</b>
<b>Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio</b>	<b>249.775,00</b>	<b>255.198,96</b>	<b>5.423,96</b>
Fitti attivi da fondi e terreni	0.00	0.00	0.00
Fitti attivi da fabbricati urbani	249.775,00	255.198,96	5.423,96
<b>Concorsi e recuperi da attività diverse</b>	<b>18.327,00</b>	<b>47.790,87</b>	<b>29.463,87</b>
Rimborsi spese condominiali ed altre	1.550,00	1.676,43	126,43
Rimborsi INAIL	14.511,00	19.242,25	4.731,25
Rimborsi Assicurativi	500,00	2.227,90	1.727,90
Altri rimborsi da personale dipendente	537,00	520,55	-16,45
Altri rimborsi diversi e recuperi	1.229,00	24.123,74	22.894,74
Altri rimborsi diversi da domicilio	0.00	0.00	0.00
<b>Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo</b>	<b>5.000,00</b>	<b>87.208,58</b>	<b>82.208,58</b>
<b>Altri ricavi commerciali</b>	<b>21.229,00</b>	<b>1.699,61</b>	<b>-19.529,39</b>

<b>Contributi in corso d'esercizio</b>	<b>0.00</b>	<b>251.619,79</b>	<b>251.619,79</b>
--	-------------	-------------------	-------------------

Nella voce **Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio** il consuntivo rileva una maggiore entrata a seguito di un aumento contenuto della copertura dei posti nelle strutture date in locazione e che, in virtù delle norme sull'accREDITAMENTO, pagano un affitto basato sulle giornate di presenza (Casa Damiani e Villa Donini).

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:

- stralci da accantonamenti degli anni precedenti per 68.354,82 euro
- rimborsi spese legali per 1.172,39 euro
- da gestione del personale per 8.718,42 euro
- note di accredito da fornitori per 2.091,01 euro
- rimborsi vari per 122.66 euro

Nei **Contributi in conto d'esercizio** è previsto il contributo regionale per le gestioni pubbliche per 151.619,79 euro ed il **rimborso previsto dal MEF per i maggiori costi da rincari energetici per 100.000,00 euro massimi**.

<b>VOCE</b>	<b>CONSUNTIVO 2019</b>	<b>CONSUNTIVO 2021</b>	<b>CONSUNTIVO 2022</b>	<b>DIFF.2021 - 2022</b>
<b>RETTE</b>	6.532.834,00	5.689.540,71	6.373.577,58	684.036,87
<b>ONERI A RILIEVO SANITARIO</b>	4.878.512,59	5.076.407,00	5.399.754,10	323.347,10
<b>PROVENTI DA UTILIZZO PATR.</b>	318.816,94	273.675,15	255.198,96	18.479,19

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

Nel corso del 2022 l'utilizzo dei servizi gestiti è stato il seguente:

<b>Tipo servizio</b>	<b>n.</b>	<b>Utenti presenti al 1.1.2022</b>	<b>Entrati</b>	<b>Usciti</b>	<b>Utenti presenti al 31.12.2022</b>
Centro Socio Riabilitativo Residen.	1	14	0	0	14
Centri Diurni	4	42	42	21	60
Case Residenza Anziani	4	228	186	174	236
Appartamenti Protetti	14	12	0	1	11

Il numero delle giornate di presenza è in aumento rispetto al 2021 anche se non ha ancora raggiunti i valori degli pre-pandemia.

Si riportano i dati delle CRA:

<b>PRESENZE</b>					
<b>Servizio</b>	<b>Presenti al 1.1.2022</b>	<b>Entrati</b>	<b>Usciti</b>	<b>Presenti al 31.12.2022</b>	<b>gg occ. posti</b>
<b>Casa Residenza Anziani "F. Ramponi"</b>					
<b>Posti convenzionati permanenti</b>	39	43	41	41	14.199
<b>Posti convenzionati sollievo e D.P.</b>	2	2	1	1	700
<b>Posti non convenzionati temp.</b>	1	5	5	1	350
<b>Totale</b>	<b>42</b>	<b>52</b>	<b>47</b>	<b>43</b>	<b>15.249</b>

Casa Residenza Anziani "Luigi Galuppi"					
Posti convenzionati permanenti	46	28	32	42	17.495
Posti convenzionati sollievo e D.P.	8	24	21	11	1.243
Posti non conv. temp e perm	6	7	6	7	3.507
<b>Totale</b>	<b>60</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>60</b>	<b>22.245</b>
Casa Residenza Anziani "Minerbio"					
Posti convenzionati permanenti	42	15	13	44	15.699
Posti convenzionati sollievo e D.P.	0	3	3	0	168
Posti non conv. temp e perm	1	2	0	3	693
<b>Totale</b>	<b>43</b>	<b>20</b>	<b>16</b>	<b>47</b>	<b>16.560</b>
Casa Residenza Anziani "S. Domenico"					
Posti convenzionati permanenti	57	27	23	61	19.469
Posti convenzionati sollievo e D.P.	3	6	7	2	319
Posti non conv. temp e perm	23	22	22	23	7.334
<b>Totale</b>	<b>83</b>	<b>55</b>	<b>52</b>	<b>86</b>	<b>27.122</b>

**Dai dati riportati la copertura dei posti evidenzia un incremento di + 4.517 giorni rispetto al 2021.**

**Le giornate non hanno ancora raggiunto i valori degli pre-pandemia a causa di periodi di quarantena e blocco in caso di contagi.**

L'Asp Pianura Est gestisce direttamente tre Centri Diurni per Anziani non autosufficienti accreditati ed un Centro Diurno non accreditato per anziani parzialmente non autosufficienti.

Si riportano i dati relativi all'utilizzo dei servizi:

Anche per i Centri Diurni si rileva una ripresa delle presenze (in conseguenza delle modifiche delle disposizioni per il funzionamento dei servizi) a fine anno.

Nel corso dell'anno si è lavorato per mantenere la qualità già raggiunta, nonostante il periodo molto particolare di emergenza sanitaria.

Per rilevare la qualità dei servizi sono stati definiti tre indicatori di massima:

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

Per ciascun indicatore sono stati raccolti i seguenti dati che si ritengono significativi e che si elencano.

#### **Prestazioni sanitarie e assistenziali:**

- numero dei Piani Assistenziali Individualizzati
- numero dei bagni assistiti
- numero dei ricoveri ospedalieri
- numero accessi al Pronto Soccorso
- numero delle cadute
- numero delle prestazioni di riabilitazione personalizzata e di gruppo
- numero utenti che partecipano alle attività di animazione
- numero prestazioni di tipo sanitario (terapie endovenose, prelievi ecc..)

Per ciascun indicatore sono stati raccolti i relativi dati, riportati dettagliatamente nel **Bilancio Sociale**, che danno un quadro soddisfacente dei servizi erogati e gli sforzi che sono stati fatti per ritornare ad una nuova "normalità".

#### **Prestazioni alberghiere**

La valutazione delle prestazioni alberghiere è prevista all'interno dei questionari di valutazione compilati dai famigliari degli utenti che per l'anno 2022 sono stati sospesi per le misure di contenimento della pandemia che limitano l'accesso alle strutture da parte dei famigliari, ma che saranno riprese nel corso

del 2023.

### 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 2022 confrontati con la previsione:

#### Acquisto di Beni

VOCE DI COSTO	PREVISIONE 2022	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
<b>ACQUISTO BENI</b>	<b>373.406,00</b>	<b>335.698,14</b>	<b>-37.707,86</b>
<b>Acquisti beni socio - sanitari</b>	<b>288.363,00</b>	<b>266.977,74</b>	<b>-21.385,26</b>
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	18.401,00	20.892,14	2.491,14
Presidi per incontinenza	84.477,00	87.525,35	3.048,35
Materiale per servizi alberghieri	11.885,00	19.197,45	7.312,45
Vestiario ospiti	4.015,00	2.260,82	-1.754,18
Guanti, Igiene personale	125.691,00	95.069,86	-30.621,14
Attrezzature consumo socio -sanitarie	40.064,00	39.007,67	-1.056,33
Materiali per attività socio educativa e animazione	3.830,00	3.024,45	-805,55
<b>Acquisti beni tecnico - economici</b>	<b>85.043,00</b>	<b>68.720,40</b>	<b>-16.322,60</b>
Generi alimentari	433,00	51,59	-381,41
Materiale di pulizia e lavanderia	46.238,00	38.092,46	-8.145,54
Articoli per manutenzione	7.247,00	4.164,68	-3.082,32
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	7.000,00	6.619,05	-380,95
Materiale di guardaroba (vestiario dipendenti)	8.131,00	1.510,20	-6.620,80
Carburanti e lubrificanti	7.962,00	7.121,94	-840,06
Attrezzature di cons. beni tecnico - economici	8.032,00	11.160,48	3.128,48

Nelle voci di acquisto dei beni per i servizi sono stati realizzati interventi di contenimento che hanno portato ad **un risparmio di 37.707,86** euro. I risparmi sono realizzati su tutte le voci di costo fatta eccezione per i farmaci, i presidi per incontinenza e materiale per servizi alberghieri.

VOCE	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	DIFF.2021 - 2022
------	-----------------	-----------------	-----------------	------------------

ACQUISTO DI BENI	326.924,53	342.726,11	335.698,14	-7.027,97
------------------	------------	------------	------------	-----------

## Acquisto di Servizi

VOCE DI COSTO	PREVISIONE 2022	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
<b>ACQUISTI DI SERVIZI</b>	<b>5.998.428,00</b>	<b>6.332.737,30</b>	<b>334.309,30</b>
<b>Acquisto servizi per gestione attività socio-sanitarie</b>	<b>3.080.497,00</b>	<b>3.140.679,89</b>	<b>60.182,89</b>
Acquisto servizi per gestione attività SAD	2.983.935,00	3.058.621,13	74.686,13
Acquisto servizi per gestione attività podologo	15.741,00	15.555,00	-186,00
Acquisto servizi per gestione attività parrucchiera	16.077,00	10.023,52	-6.053,48
Acquisto servizi per gestione progetto HCP	64.744,00	56.030,24	-8.713,76
Acquisto servizi per gestione attività infermieristiche	0,00	0,00	0,00
<b>Servizi esternalizzati</b>	<b>2.157.528,00</b>	<b>2.330.926,62</b>	<b>173.398,62</b>
Servizio smaltimento rifiuti	35.549,00	42.218,10	6.669,10
Servizio lavanderia e lavanolo ospiti	264.646,00	263.634,08	-1.011,92
Servizio lavanderia e lavanolo personale	217.394,00	220.788,76	3.394,76
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	47.252,00	42.845,32	-4.406,68
Servizio di ristorazione	1.030.715,00	1.072.060,23	41.345,23
Altri servizi diversi	4.000,00	5.087,40	1.087,40
Servizio di pulizia e sanificazione	498.996,00	416.395,63	-82.600,37
Servizio gestione archivio	6.500,00	6.068,76	-431,24
Servizio gestione energia	250.744,00	461.446,08	210.702,08
Manutenzione contratti di assistenza	51.598,00	50.426,75	-1.171,25
<b>Trasporti</b>	<b>36.069,00</b>	<b>41.110,55</b>	<b>5.041,55</b>
Spese di trasporto utenti	36.069,00	41.110,55	5.041,55

Si rilevano maggiori costi nei **Servizi per gestione attività socio-sanitaria** (+ 74.686,13 euro) che sono dovuti alla ripresa delle attività di CD in sub committenza, compensati dalla relativa entrata.

Nei **servizi esternalizzati** si rilevano invece **maggiori costi per 173.398,62** euro dovuti a:

- Maggiori costi per il servizio di ristorazione per la revisione prezzi dell'appalto e per maggiori giornate di presenza nei servizi
- Aumento dei costi del gas che hanno comportato a raddoppiare il costo della gestione energia
- Risparmi per le pulizie a seguito di minore presenza di positivi e quindi della necessità di interventi di igienizzazione straordinari

Si rilevano inoltre maggiori costi di trasporto per la riapertura dei CD e per aumento degli accessi a visite e prestazioni sanitarie esterne.

## Consulenze

VOCE DI COSTO	PREVISIONE 2022	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
<b>CONSULENZE</b>	<b>38.000,00</b>	<b>24.407,62</b>	<b>-13.592,38</b>
Consulenze amministrative	18.000,00	13.971,74	-4.028,26
Consulenze tecniche	15.000,00	8.247,20	-6.752,80
Consulenze legali	5.000,00	2.188,68	-2.811,32
Consulenze notarili	0,00	0,00	0,00

E' stato ulteriormente ridotto il ricorso a consulenze esterne rilevando un risparmio di 13.592,38 euro.

VOCE DI COSTO	PREVISIONE 2022	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
<b>LAVORO INTERINALE E ALTRE FORME DI COLL.</b>	<b>13.670,00</b>	<b>9.988,60</b>	<b>-3.681,40</b>
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione ADB/OSS	1.322,00	788,69	-533,31
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione inferm.	2.832,00	722,40	-2.109,60
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione terapista	4.359,00	3.928,79	-430,21
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione amministr.	2.537,00	2.361,68	-175,32
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione amm.HCP	1.179,00	946,60	-232,40
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione manut.	1.441,00	1.240,44	-200,56

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

### Utenze e Manutenzioni

VOCE DI COSTO	PREVISIONE 2022	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
<b>Utenze</b>	<b>322.772,00</b>	<b>475.527,58</b>	<b>152.755,58</b>
Spese telefoniche ed internet	14.579,00	10.637,88	-3.941,12
Energia elettrica	246.633,00	410.874,70	164.241,70
Acqua	61.492,00	53.947,62	-7.544,38
Altre utenze	68,00	67,38	-0,62
<b>Manutenzioni e riparazioni ordinarie</b>	<b>124.989,00</b>	<b>57.580,18</b>	<b>-67.408,82</b>
Manutenzione aree verdi	8.000,00	7.033,30	-966,70
Manutenzione e riparazioni fabbricati istituzionali	19.189,00	6.286,55	-12.902,45
Manutenzione e riparazioni fabbricati non istituzion.	0,00	0,00	0,00
Manutenzione e riparazione impianti	61.000,00	20.998,96	-40.001,04
Manutenzione e riparazione automezzi	8.000,00	4.252,53	-3.747,47
Manutenzione e riparazione macchinari e attrezz.	22.000,00	15.156,11	-6.843,89
Manutenzioni immobili di terzi	5.800,00	3.852,73	-1.947,27
Altre manutenzioni e riparazioni	1.000,00	0,00	-1.000,00
<b>Costi e oneri per organi Istituzionali</b>	<b>36.205,00</b>	<b>36.476,73</b>	<b>271,73</b>
Costi e oneri per organi Istituzionali	36.205,00	36.476,73	271,73
<b>Assicurazioni</b>	<b>75.000,00</b>	<b>94.078,26</b>	<b>19.078,26</b>
Assicurazioni	75.000,00	94.078,26	19.078,26
<b>Altri servizi</b>	<b>113.698,00</b>	<b>121.961,27</b>	<b>8.263,27</b>
Attività educative ricreative e animazione	10.538,00	5.026,89	-5.511,11
Altri servizi	102.902,00	116.934,38	14.032,38

Si rilevano maggiori costi (+152.755,58) nelle utenze per gli incrementi dei costi dell'energia elettrica pari ad un aumento del 67% del costo preventivato.

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 2022 e per il contenimento dei costi degli altri interventi previsti.**

Nella voce **Attività educative e ricreative e animazione** c'è una riduzione dei costi in conseguenza delle attività non svolte a seguito della pandemia e si rileva un maggiore costo per 14.032,38 euro in **Altri servizi** necessari al funzionamento delle strutture.

### Beni di terzi

VOCE DI COSTO	PREVISIONE 2022	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
<b>GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>38.029,00</b>	<b>33.228,03</b>	<b>-4.800,97</b>

Service	38.029,00	33.228,03	-4.800,97
Service amministrativo	11.600,00	8.286,56	-3.313,44
Service	26.429,00	24.941,47	-1.487,53

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

### Costo del personale

VOCE DI COSTO	PREVISIONE 2022	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
<b>COSTO PERSONALE DIPENDENTE</b>	<b>7.118.760,00</b>	<b>7.546.402,11</b>	<b>427.642,11</b>
Salari e stipendi	5.254.995,00	5.657.932,27	402.937,97
Oneri sociali	1.461.219,00	1.588.757,37	127.538,37
Altri costi personale dipendente	23.245,00	13.671,51	-9.753,49
Costo personale per lavoro inter.	379.301,00	286.040,26	-93.260,74

Nel costo del personale si rileva un incremento di 427.642,11 rispetto alla previsione.

L'aumento è dovuto alle seguenti motivazioni:

- Sottoscrizione del nuovo CCNL Funzioni Locali che ha comportato un incremento dei costi relativi al 2022 pari a 188.859,00 euro (oltre agli arretrati per gli anni precedenti per 220.885,66 euro rilevati nelle sopravvenienze passive)
- Aumento delle assenze del personale dipendente per maternità, malattia ed altri permessi (+ 2.186 gg rispetto al 2021) che hanno comportato la necessità di assunzioni in sostituzione degli assenti per assicurare la copertura dei turni
- Aumento dei giorni di ferie maturate e non godute in corso d'anno da parte dei dipendenti assenti per malattia o maternità.

Anche nel corso del 2022 è continuata la stabilizzazione di personale in somministrazione diminuendo i costi per questa tipologia di dipendenti (- 105.340,00 comprensivi di IRAP e aggio).

Ulteriori approfondimenti relativi alla gestione del personale sono riportati nella sezione e) del presente documento.

VOCE	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	DIFF.2021 - 2022
<i>COSTO PERSONALE DIPEND.</i>	7.326.689,95	6.931.871,23	7.546.402,11	614.530,88

### Ammortamenti e svalutazioni

VOCE DI COSTO	PREVISIONE 2022	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
Ammortamenti e svalutazioni	503.130,00	506.261,16	3.131,16
Accantonamenti ai fondi rischi	0.00	0.00	0.00
Altri accantonamenti	0.00	138.553,71	138.553,71

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 435.821,210 euro).

Non sono stati effettuati accantonamenti per Svalutazioni e rischi su crediti in quanto il Fondo già accantonato è sufficiente a coprire i crediti in sofferenza.

**Sono stati accantonati 138.553,71 euro per interessi passivi da fornitori** a seguito di richiesta di interessi da parte del Consorzio Aldebaran e di Rekeep a causa dei ritardi nei pagamenti in conseguenza delle difficoltà finanziarie in cui si trova l'Asp.

### Oneri diversi di gestione

VOCE DI COSTO	PREVISIONE 2022	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>360.318,00</b>	<b>837.965,07</b>	<b>477.647,07</b>
<b>Costi amministrativi</b>	<b>104.560,00</b>	<b>108.819,86</b>	<b>4.259,86</b>
Spese postali e valori bollati	11.000,00	10.133,35	-866,65
Gestione manutenzione software	58.000,00	63.016,84	5.016,84
Spese condominiali	15.500,00	12.627,72	-2.872,28
Oneri bancari e spese di tesoreria	11.060,00	10.505,85	-554,15
Abbonamenti, riviste e libri	2.000,00	2.931,58	931,58
Altri costi amministrativi	7.000,00	9.604,52	2.604,52
<b>Imposte non sul reddito</b>	<b>110.000,00</b>	<b>109.255,69</b>	<b>-744,31</b>
<b>Tasse</b>	<b>83.325,00</b>	<b>79.345,40</b>	<b>-3.979,60</b>
<b>Altri oneri diversi di gestione</b>	<b>59.433,00</b>	<b>126.110,16</b>	<b>66.677,16</b>
<b>Minusvalenze ordinarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Sopravvenienze passive ed insussistenze attive</b>	<b>3.000,00</b>	<b>414.433,96</b>	<b>411.433,96</b>

Rispetto i costi individuati come **Altri oneri diversi di gestione** si rilevano rimborsi dovuti ai soggetti gestori esterni per DPI, bilanciati da relativa entrata.

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

- **Conguaglio utenze 2021 per 173.387,11 euro**
- Costi relativi ad anni precedenti per 9.587,77 euro
- derivanti da gestione ospiti per 927,86 euro
- **Rinnovo contrattuale 2019/2020/2021 per 220.885,66 euro**
- Varie per 4.361,39 euro

#### Oneri finanziari

VOCE DI COSTO	PREVISIONE 2022	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
<b>Proventi e oneri finanziari</b>			
Altri proventi finanziari	0,00	9.844,84	9.844,84
Interessi e altri oneri finanziari	28.600,00	20.191,77	-8.408,23

Si rileva l'introito previsto per interessi attivi conseguenti ai ritardi di pagamento dei rimborsi dovuti dal gestore di villa Donini mentre la spesa per **oneri finanziari** dovuta agli interessi per l'utilizzo di anticipazione di Tesoreria conseguenti alla gestione in perdita ammontano a 20.191,77, più bassi di quanto preventivato a inizio anno.

VOCE	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	DIFF.2021 - 2022
<i>PROVENTI ED ONERI FIN.</i>	<i>164,00</i>	<i>10.455,93</i>	<i>20.191,77</i>	<i>9.735,84</i>

#### Proventi e Oneri straordinari

Nella gestione straordinaria sono stati rilevati gli introiti conseguenti alla vendita di un immobile dell'eredità della defunta Ghisellini Giuliana.

L'importo viene riportato in questa sezione in quanto si tratta di un ricavo straordinario, che non varia il margine operativo lordo (differenza tra Valore della produzione e Costi di gestione).

Quale provento straordinario contribuisce, invece, alla diminuzione della perdita d'esercizio.

VOCE	PREVISIONE 2022	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			

<b>Proventi</b>	<b>150.00</b>	<b>172.564,15</b>	<b>172.414,15</b>
Donazioni lasciti ed erogazioni liberali	150,00	172.564,15	172.414,15
Plusvalenza attive straordinarie	0.00	0.00	0.00
<b>Oneri straordinari</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Minusvalenze straordinarie	0.00	0.00	0.00
Sopravvenienze passive straordinarie	0.00	0.00	0.00

Il valore dell'immobile è stato inserito nelle voci straordinarie, vista la particolare natura, per far fronte ad oneri

Imprevisti quali i conguagli relativi alle utenze ed agli interessi passivi richiesti dai fornitori.

## Imposte

DESCRIZIONE	PREVISIONE 2022	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
<b>Imposte sul reddito</b>	<b>520.087,00</b>	<b>535.956,28</b>	<b>15.869,28</b>
Ires	45.700,00	38.601,00	-7.099,00
Irap	471.387,00	497.151,28	25.764,28

I costi per le imposte rilevano un risparmio nell'IRES per 7.099,00 dovuta a minori attività di tipo commerciale mentre si rileva un incremento dell'importo dell'IRAP conseguente alla maggiore spesa per personale dipendente.

VOCE	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	DIFF.2021 - 2022
<i>IRES</i>	<i>45.532,00</i>	<i>40.680,24</i>	<i>38.601,00</i>	<i>-2.079,24</i>
<i>IRAP</i>	<i>498.175,00</i>	<i>457.327,74</i>	<i>497.151,28</i>	<i>39.823,54</i>

## 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 2022/2024 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 CD Ramponi S. Giorgio di P.
- CRA e CD Galuppi Pieve di C.
- CRA e CD S. Domenico Budrio
- CSRR Villa Rosalinda Budrio
- AP Casa Baraldi Pieve di C.
- n. 2 AP Argento Vivo S. Giorgio P.
- CSRR Villa Donini Budrio
- CRA Damiani Castenaso
- CSRD Sottosopra Budrio
- Casa Martinelli Pieve di C.

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

- Palazzo Boriani dalla Noce (appartamenti e negozi) Budrio
- Palazzina Tazio Nuvolari Castenaso
- sede centro recupero tossicodipendenti Ferrara
- Campo sportivo Ferrara
- Asilo Nido Pieve di Cento
- Giardino degli anziani Pieve di C.
- Appartamenti CSM Castenaso
- Centro Sociali e poliambulatorio Castenaso
- Sede CSM Asl S. Giorgio di P.
- Centro Sociale Pieve di Cento
- Sede Croce del Soccorso Budrio

**Beni di pregio, commerciali ecc.. destinati a reddito**

- Palazzina Rossa Budrio

**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.

I beni in neretto sono utilizzati direttamente dall'Asp per la gestione dei servizi mentre i restanti sono concessi a vario titolo ad altri soggetti gestori.

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...).

Gli immobili utilizzati per i servizi, e le attrezzature presenti, devono essere mantenuti in buone condizioni per svolgere le attività assistenziali in sicurezza e garantire il maggior benessere possibile agli utenti dei servizi.

**La Palazzina Rossa di Budrio** è in corso di ristrutturazione per la creazione di un gruppo di appartamenti Dopo di Noi. I lavori sono in fase di conclusione e gli appartamenti saranno consegnati a inizio 2023.

L'immobile sarà vincolato, in quanto ha ricevuto finanziamento regionale, e non più destinato a reddito ma a servizi socio-sanitari.

## Piano degli investimenti

Il Piano degli Investimenti triennale 2022/2024 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 2022 sono stati realizzati solo gli interventi strettamente necessari per far fronte ad emergenze.

Si riporta quanto effettivamente realizzato nel 2022, in parte previsto nel piano degli investimenti ed in parte non programmato ma conseguente a necessità impreviste:

<b>MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI ANNO 2022</b>				
<b>PREVISTO NEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2022/2024</b>				
<b>descrizione</b>	<b>Servizio/immobile</b>	<b>Costo previsto nel triennio</b>	<b>Costo sostenuto nel 2022</b>	<b>fonti di finanziamento</b>
Ristrutturazione primo piano palazzina Rossa per appartamenti Dopo di Noi	Palazzina ex uffici Budrio	328.500,00	193.000,00	utili accantonati contributo regionale
Riparazione finestre	CRA S. Domenico	5.000,00	1.000,00	Risorse proprie
<b>NON PREVISTO NEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2022/2024</b>				
<b>descrizione</b>	<b>Servizio/immobile</b>	<b>Costo previsto nel 2022</b>	<b>Costo sostenuto nel 2022</b>	<b>fonti di finanziamento</b>
Intervento straordinario impianto termico-sanitario	CRA Damiani	0	109.395,00	risorse proprie
Manutenzione straordinaria ascensori	CRA S. Domenico	0	9.233,00	risorse proprie
Manutenzione straordinaria ascensori	CRA Minerbio	0	11.341,00	risorse proprie
Recinzione centrale termica		0	2.700,00	risorse proprie
Cambio veneziane	CRA Galuppi	0	1.450,00	risorse proprie
Tinteggiatura	AP Casa Baraldi	0	1.100,00	risorse proprie
Tinteggiatura	Appartamenti Castenaso	0	2.748,50	
<b>TOTALE COSTI SOSTENUTI NEL 2022</b>			<b>325.967,50</b>	

<b>ACQUISTO STRUMENTI ED ATTREZZATURE</b>				
<b>PREVISTO NEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2022/2024</b>				
<b>descrizione</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Costo previsto nel triennio</b>	<b>Costo sostenuto nel 2022</b>	<b>fonti di finanziamento</b>
Acquisto letti	Attrezzature socio sanitarie	30.000,00	2.846,00	risorse proprie
Acquisto materassi antidecubito		20.000,00	1.950,00	risorse proprie
Acquisto barella doccia		5.000,00	2.150,00	risorse proprie
Carrozine varia tipologia		3.000,00	1.750,00	risorse proprie
Sollevatori e imbragature		10.000,00	8.609,00	risorse proprie
Attrezzature parametri vitali		1.500,00	1.181,00	risorse proprie

Ausili varia tipologia		2.000,00	4.508,50	risorse proprie
Nuovi PC	Attrezzature	5.500,00	6.592,00	risorse proprie
Licenze software	informatiche	1.800,00	1.800,00	risorse proprie
<b>NON PREVISTO NEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2022/2024</b>				
<b>descrizione</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Costo previsto nel 2022</b>	<b>Costo sostenuto nel 2022</b>	<b>fonti di finanziamento</b>
Cyclette	Attrezzature socio	0	280,00	risorse proprie
Condizionatori portatili	sanitarie	0	3.000,00	risorse proprie
Paraventi oscuranti	Arredi	0	296,00	risorse proprie
Attrezzature diverse	Attrezzature informatiche	0	827,00	risorse proprie
<b>TOTALE COSTI SOSTENUTI NEL 2022</b>			<b>36.970,50</b>	

Si porta l'attenzione su alcuni progetti e investimenti che sono parzialmente compresi nel Piano 2022 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

#### **Ristrutturazione per creazione CSRD – Palazzina Rossa**

E' stato realizzato uno studio di fattibilità tecnico-economica per trasformare il piano rialzato della palazzina in Centro Diurno per Disabili.

E' stato presentato nel 2022 il progetto per l'avviso PNRR Missione 5.3. intervento 1 linea 21.1.1. ma, pur essendo stato ammesso è collocato in graduatoria in una posizione troppo bassa e pertanto non ha ottenuto i finanziamenti. **Costo complessivo 305.000,00 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.

Anche in questo caso è stato presentato per l'avviso PNRR Missione 5.3. intervento 1 linea 21.1.1 ma, pur essendo stato ammesso è collocato in graduatoria in una posizione troppo bassa e pertanto non ha ottenuto i finanziamenti.

**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. A fine anno la dotazione organica, approvata dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 32 del 20.12.2022 è la seguente:

<b>DOTAZIONE ORGANICA COMPLESSIVA</b>			
<b>AREA DIRETTIVA</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>categoria</b>	<b>tipo rapporto</b>	<b>n. posti</b>
Istruttore direttivo	D + APO	tempo pieno	4
<b>Totale</b>			<b>4</b>
<b>AREA SERVIZI AMMINISTRATIVI</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>categoria</b>	<b>tipo rapporto</b>	<b>n. posti</b>
Istruttore amministrativo	C	tempo pieno	3
Istruttore amministrativo	C	pt 22/36	1
Istruttore amministrativo	C	pt 30/36	1
Collaboratore professionale	B3	tempo pieno	2
Collaboratore professionale	B3	pt 30/36	1
Esecutore	B	tempo pieno	1
Esecutore	B	pt 18/36	1
<b>Totale</b>			<b>10</b>
<b>AREA SOCIO SANITARIA</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>categoria</b>	<b>tipo rapporto</b>	<b>n. posti</b>
Coordinatore	D + po	tempo pieno	5
Coordinatore	D	pt 24/36	1
Raa	C	tempo pieno	6
Raa	B3	tempo pieno	4
Infermieri	C	tempo pieno	1
Infermieri	D	tempo pieno	27
Terapista	D	tempo pieno	2
Terapista	D	pt 30/36	2
Terapista	D	pt 18/36	3
Educatore	C	tempo pieno	2
Animatore	C	tempo pieno	3
OSS Animatore	B3	tempo pieno	1
OSS Animatore	B3	pt 30/36	1

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 saranno conferiti a decorrere dal 1.1.2023.

Il personale presente presso l'Asp viene riportato nella tabella seguente, nella quale si confrontano i dipendenti in servizio al 1.1.2022 con quelli presenti al 31.12.2022.

<i>Tipologia di personale</i>	01/01/2022	31/12/2022
<b>Direzione</b>	1	1
<b>Personale Amministrativo</b>	10	10
<b>Personale assistenziale CRA Minerbio</b>	17	16
<b>Personale assistenziale CRA S. Domenico</b>	33	36
<b>Personale assistenziale CD S. Domenico</b>	2	2
<b>Personale assistenziale CSRR Villa Rosalinda</b>	12	12
<b>Personale assistenziale CRA Galuppi</b>	28	29
<b>Personale assistenziale CD Galuppi</b>	2	2
<b>Personale assistenziale CRA Ramponi</b>	21	19
<b>Personale assistenziale CD Casa del ciliegio</b>	3	4
<b>Personale assistenziale CD e AP Rubini</b>	2	2
<b>Infermieri</b>	20	24
<b>Coordinatori strutture</b>	5	4
<b>Responsabili attività assistenziali</b>	9	8
<b>Educatori</b>	2	2
<b>Animatori</b>	3	3
<b>Addetti ai servizi</b>	3	3
<b>Personale a tempo determinato</b>	48	55
<b>Totale</b>	<b>221</b>	<b>232</b>

Le differenze che si rilevano sono relative a:

- ✓ Assunzione diretta di infermieri in sostituzione di personale in somministrazione
- ✓ Stabilizzazione di n. 6 OSS a tempo determinato
- ✓ Maggiore presenza di personale a tempo determinato per copertura di personale assente

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>
<b>terapisti</b>	5	In somministrazione
<b>amministrativi</b>	3	In somministrazione
<b>Medici</b>	5	In convenzione con Asl
<b>Addetti ristorazione</b>	17	Dipendenti società appaltatrice
<b>Addetti alle pulizie</b>	14	Dipendenti società appaltatrice
<b>Totale</b>	<b>44</b>	

## **Piano occupazionale**

Il Piano occupazionale per l'anno 2022 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

- ✓ 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.

In attuazione di quanto sopra si è proceduto a svolgere il concorso per infermieri con altre Asp della Regione.

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. 6 OSS.

Durante tutto il 2022 è proseguita l'uscita di personale sanitario (infermieri) verso i servizi ospedalieri per far fronte all'emergenza Covid-19, anche se in misura minore rispetto al 2020.

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>
<b>dipendenti collocati a riposo</b>		7
<b>dipendenti assunti presso altri enti</b>		10
<b>Dipendenti assunti a tempo determinato</b>	93	38
<b>dipendenti assunti a tempo indeterminato</b>	14	

### **Politiche di conciliazione tempi di vita e di lavoro**

Il monitoraggio dei permessi e delle assenze del personale nel corso del 2022 presenta ancora molte assenze per Covid. Sono raddoppiate, rispetto al 2021 i gg di assenza per maternità e altri congedi parentali.

Sono diminuite le assenze per L. 104 e per malattie diverse dal Covid.

<b>Tipo di permesso</b>	<b>Giorni n.</b>
maternità	1.060
Malattia e ricovero ospedaliero	5.074
Malattie professionali	130
L.104 e permessi art. 42	751
malattia figlio	83
Altri congedi parentali	609
Altre assenze	1.196
malattia da Covid-19	1.076
<b>Totale</b>	<b>9.979</b>

### **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 2022 sono stati denunciati e riconosciuti dall'INAIL complessivi 450 giorni di infortunio, in linea con il 2021.** Di questi solo 13 giorni sono riconducibili ad infezione da Covid-19.

Nell'anno 2022 sono state mantenute e, di volta in volta, adeguate, le misure per la prevenzione del contagio da Covid-19 in base alle indicazioni della autorità sanitarie nazionali e regionali.

Come previsto dalle norme si è proceduto a costituire l'apposito Comitato per la sicurezza composto, oltre che da RSPP, Medico competente, RLS, rappresentanti Asp anche dalle OO.SS e dalle RSU.

Sono state applicate le misure di prevenzione approvate dalle autorità sanitarie nazionali e regionali tra le quali l'obbligo vaccinale. I dipendenti che non hanno adempiuto a tale obbligo sono stati sospesi dal servizio senza retribuzione e riammessi in servizio quando l'obbligo è caduto.

## **Formazione**

---

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

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

- ✓ formazione per utilizzo DPI
- ✓ formazione per la sicurezza
- ✓ corsi per alimentaristi.

Sempre attraverso Formazione a distanza è 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 prevenzione della corruzione per il Direttore
- ✓ corso per la sicurezza per i Dirigenti.

**Complessivamente sono state effettuate più di 910 ore di formazione.**

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

La perdita rilevata per l'anno 2022 pari ad euro 1.037.272,02 è originata da fatti di rilevanza economica diversi da quanto accaduto nei due esercizi precedenti.

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 2022, invece, è conseguente all'incremento dei costi dovuto a tre fattori principali:

- i rincari nei costi energetici che si sono verificati già a fine 2021 e si sono mantenuti nel corso di tutto il 2022
- la ripresa dell'inflazione che ha comportato un incremento dei costi di tutti gli appalti e forniture
- la sottoscrizione del nuovo CCNL Funzioni Locali, con effetto dal 2019, sottoscritto il 16.11.2023.

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). Quindi, considerato che le tariffe dei posti accreditati/convenzionati sono determinate dalla Regione, se non saranno adottati provvedimenti, la gestione dei servizi accreditati genererà perdite rilevanti anche per il futuro.

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.

Il bilancio 2022 ha risentito, inoltre, di costi relativi ad anni precedenti e precisamente:

- conguagli per costi energetici relativi al 2021 per 173.387,11 euro
- arretrati per l'applicazione del nuovo CCNL per gli anni 2019/2020/2021 per 220.885,66 euro
- interessi passivi da fornitori per gli anni 2020 e 2021 per ritardi nei pagamenti per 138.553,71

l'importo complessivo di questi costi è pari a 532.826,48 euro, circa il 50% della perdita d'esercizio.

Per coprire una parte di questi costi sono stati utilizzati, e rilevati nei proventi straordinari, gli introiti della vendita di un immobile del lascito Ghisellini precedentemente destinato per investimenti.

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

DESCRIZIONE	PREVISIONE 2022	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
Valore della produzione	14.437.288,00	15.064.257,56	626.969,56
Costi della produzione	14.392.071,00	15.727.791,52	1.335.720,52
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>45.217,00</b>	<b>-663.534,23</b>	<b>-708.751,23</b>

Il primo dato importante è il **Margine operativo lordo** negativo per 663.532,96 euro, originato in gran parte dei costi relativi agli anni precedenti sopra riportati

DESCRIZIONE	PREVISIONE 2022	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>45.217,00</b>	<b>-663.534,23</b>	<b>-708.751,23</b>
Gestione finanziaria	-28.600,00	-10.346,93	- 18.253,07
Gestione straordinaria	150,00	172.565,15	172.415,15
Imposte (IRES e IRAP)	-520.087,00	-535.956,28	15.869,28
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-503.320,00</b>	<b>-1.037.272,00</b>	<b>-533.952,00</b>

Nella seconda tabella si rileva come i risultati positivi della gestione straordinaria (eredità Ghisellini) non sono sufficienti a coprire i costi finanziari e le imposte (IRAP) che, come più volte sottolineato, sono molto gravose per l'Asp.

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 ed in attesa che sia adottati i provvedimenti regionali necessari ad assicurare adeguate tariffe per i servizi accreditati, **non è possibile prevedere una copertura autonoma della perdita nei prossimi esercizi.**

Si propone la destinazione, a copertura della perdita, **degli utili accantonati per investimenti pari a euro 156.844,00.**

**Resta quindi da coprire la restante parte della perdita d'esercizio pari a 880.428,00 euro.**

Si propone l'intervento dei Soci, prevedendo il riparto della perdita in base agli abitanti presenti al 31.12.2022

<b>RIPARTO DELLA PERDITA NON COPERTA DA UTILI ANNI PRECEDENTI TRA GLI ENTI SOCI</b>		
<b>COMUNE</b>	<b>N. ABITANTI 31/12/2022</b>	<b>RIPARTO PERDITA 2022 880.428,00</b>
Argelato	9.635	51.936,06
Baricella	7.068	38.099,02
Bentivoglio	5.704	30.746,58
Budrio	18.226	98.244,58
Castello d'Argile	6.641	35.797,34
Castel Maggiore	18.462	99.516,71
Castenaso	16.145	87.027,26
Galliera	5.595	30.159,03
Granarolo dell'Emilia	12.757	68.764,74
Malalbergo	9.130	49.213,93
Minerbio	8.870	47.812,44
Molinella	15.636	84.283,57
Pieve di Cento	7.255	39.107,01
S. Giorgio di P.	9.376	50.539,95
S. Pietro in C.	12.834	69.179,80
<b>TOTALE</b>	<b>163.334</b>	<b>880.428,00</b>

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

Dopo la chiusura dell'esercizio 2022 è avvenuto il conferimento di due nuovi servizi da parte dei Comuni Soci:

- CRA Nevio Fabbri di Molinella – servizio non convenzionato per 52 posti residenziali
- Centro Integrato Anziani di Granarolo – servizio non convenzionato per 28 posti residenziali e 12 posti semi-residenziali.

Questi nuovi servizi comporteranno una variazione significativa sia organizzative che economico-finanziaria dall'esercizio 2023.

#### **h) La prevedibile evoluzione della gestione**

Si rileva che l'esercizio 2023 è caratterizzato da:

- l'incremento dei costi energetici che, seppure in discesa, continuano ad incidere in modo rilevante sulla gestione dei servizi
- l'incremento del tasso di inflazione
- l'approvazione del nuovo CCNL per il personale dipendenti con conseguente aumento delle retribuzioni e dei costi del personale.

A fronte di tali incrementi dei costi non è, al momento, stata adottato alcun provvedimento diretto ad adeguare i le rette dei servizi accreditati, intervento assolutamente necessario per assicurare la copertura dei costi.

Per contenere la perdita d'esercizio originata da questa situazione sono state previste e sono già in attuazione diverse misure volte a contenere i costi ed incrementare i ricavi.

Si tratta di misure che non saranno però sufficienti, se non sostenute dagli interventi sopra indicati, per assicurare il pareggio di bilancio.

Sarà effettuato un monitoraggio puntuale del bilancio, attraverso pre-consuntivi con dati al 30.6 e al 30.9, per informare i Soci dell'evolversi dalla situazione.

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

I risultati del bilancio 2022 sono stati monitorati in corso d'anno predisponendo due pre-consuntivi. A seguito dei dati rilevati, ed in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2023, sono state effettuate alcune analisi sui costi e sui ricavi d'esercizio per comprendere la natura del disequilibrio e valutarne le motivazioni.

La prima riguarda i valori di costo e ricavo medio per tipologia di servizio che si riporta nella tabella di rilevazione inserita nel bilancio sociale, relativa al 2022:

<b>COSTO E RICAPO MEDIO PER TIPOLOGIA D'INTERVENTO AGGREGATO</b>	<b>CASE RESIDENZA ANZIANI CRA</b>	<b>CSRR DISABILI</b>	<b>CENTRI DIURNI ANZIANI CDA</b>	<b>APPARTAMENTI PROTETTI AP</b>
costo totale per tipologia di servizio	10.931.839	830.741	625.653	54.399
numero di prestazioni erogate	88.128	4.891	8.245	1.852
<b>COSTO MEDIO</b>	<b>124</b>	<b>170</b>	<b>76</b>	<b>29</b>
ricavo totale per tipologia di servizio (punto A 1 del Conto Economico)	9.356.537	726.182	521.780	35.881
numero di prestazioni erogate	88.128	4.891	8.245	1.852
<b>RICAPO MEDIO</b>	<b>106</b>	<b>148</b>	<b>63</b>	<b>19</b>

Nel bilancio sociale sono riportate le tabelle dettagliate e relative a tutti i singoli servizi.

E' stata inoltre effettuata una ulteriore 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 aggiornati.

I dati rilevati sono i seguenti:

<b>VALORI MEDI SERVIZI ACCREDITATI DI CASA RESIDENZA ANZIANI</b>				
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>Valore totale 2023 euro 1</b>	<b>Valore reale giornaliero ASP euro 2</b>	<b>Valore giornaliero regionale 2012 euro 3</b>	<b>Valore giornaliero regionale se rivalutato euro 4</b>
<b>COSTI</b>				
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
<b>Totale tariffe</b>		<b>98,39</b>	<b>93,87</b>	<b>111,42</b>	<b>98,96</b>

VALORI MEDI SERVIZI ACCREDITATI DI CENTRO DIURNO ANZIANI				
DESCRIZIONE	Valore totale 2023 euro 1	Valore giornaliero reale ASP euro 2	Valore giornaliero regionale 2012 euro 3	Valore giornaliero regionale se rivalutato euro 4
<b>COSTI</b>				
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
personale socio ass.le	132.754,35	33,59	24,23	27,80/35,90 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
<b>Totale tariffe</b>		<b>54,38</b>	<b>49,19</b>	<b>58,39</b>	<b>56,90</b>

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.

Pieve di Cento, 1.8.2023.

Il Presidente del Cda  
Andrea Belletti

