

# ASP

## Pianura Est

Azienda pubblica Servizi alla Persona

## Conto Economico preventivo 2024

Allegato C alla deliberazione del Cda n. 7 del 25.05.2024

Allegato C alla deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 1 del 31.5.2024

## **Conto Economico di previsione 2024**

Le risorse finanziarie ed economiche a disposizione dell'Asp sono state definite considerando il pieno funzionamento dei servizi già di gestione dell'Asp ed il conferimento dei nuovi servizi di Casa Residenza Anziani di Molinella e Centro Integrato Anziani di Granarolo dell'Emilia.

Il bilancio di previsione 2024 deve tener conto di alcuni elementi che influenzano in modo negativo il risultato ipotizzato per l'esercizio:

- Aumento dei prezzi di tutti gli appalti in essere sia per acquisto di beni che di servizi in conseguenza dell'incremento del tasso di inflazione.
- Nuovo CCNL Funzioni Locali applicato al personale che prevede, oltre ad incrementi delle retribuzioni anche una modifica dell'ordinamento e della classificazione del personale

Per far fronte a questi rincari, è previsto:

- L'applicazione delle nuove tariffe approvate dalla Regione Emilia Romagna con decorrenza 1.2.2024 i servizi non convenzionati pari al 8%
- Aumento di n. 10 posti convenzionati nelle CRA Galuppi e S. Domenico, nel corso del 2024
- Ad adottare un insieme di misure volte a contenere i costi d'esercizio. Queste misure sono già state adottate formalmente e condivise con i responsabili dei servizi che rivestono anche il ruolo di responsabili di budget.

Vista la situazione si provvederà a monitorare il bilancio attraverso verifiche più ravvicinate sui parametri più importanti (copertura dei posti, utilizzo di personale a tempo determinato, ecc..) ed a redigere pre-consuntivi in corso d'anno.

Di seguito si illustrano le voci più importanti previste nel documento previsionale per il 2024:

### **Risorse a disposizione dell'Asp.**

Le risorse a disposizione dell'azienda sono le seguenti (secondo l'ordine previsto nel conto economico):

- **Rette**

In questa voce sono comprese le rette a carico degli utenti dei diversi servizi (CRA, CD, AP) o a carico di Comuni e Asl. Le rette vengono definite, per i servizi accreditati, dai contratti di servizio sottoscritti con la committenza del Distretto Pianura est, mentre per i servizi non accreditati sono definite dall'Asp.

Con DGR di fine 2023 la Regione ha autorizzato l'aumento delle rette a carico di utenti/Comuni per i servizi accreditati per 4,10 euro/gg. L'aumento è previsto nel bilancio.

Per quanto riguarda i posti non convenzionati si è provveduto ad un adeguamento delle rette dal 1.4.2023 per far fronte ai maggiori costi dei servizi. L'adeguamento ha riguardato tutte le tipologie di rette applicate ai posti ed ai servizi non convenzionati. Si provvederà ad un adeguamento delle rette dei posti dei nuovi servizi conferiti per omogenizzarle con quanto previsto negli altri servizi Asp.

Rispetto agli altri esercizi in questa parte del bilancio non è più presente la quota relativa alle rette del SAD e CD gestiti da altro soggetto in quanto dal 1.1.2024 il gestore provvede alla fatturazione autonomamente.

**L'importo complessivo delle rette previste per l'anno 2024 è pari a 8.595.159,00 euro.**

- **Oneri a rilievo sanitario**

Si tratta della quota, finanziata con il FRNA, che viene erogata per i posti accreditati e contrattualizzati, a copertura di quella parte di costi che hanno un rilievo sanitario. L'ammontare di questi oneri viene definita in base ad una classificazione degli ospiti presenti in struttura ed in base alla contrattazione con committenza distrettuale in sede di sottoscrizione del contratto di servizio.

L'importo previsto comprende un aumento di n. 10 posti contrattualizzati.

Rispetto agli altri esercizi in questa parte del bilancio non è più presente la quota relativa alle rette del SAD e CD gestiti da altro soggetto in quanto dal 1.1.2024 il gestore provvede alla fatturazione autonomamente.  
**L'importo complessivo degli oneri previsti per l'anno 2024 è pari a 4.008.067,00 euro.**

- **Concorsi e recuperi da attività**

La voce è composta da:

- ✓ quota di rimborso dei costi per il personale sanitario che è a carico dell'Azienda USL e che viene definito in base a parametri previsti nel contratto di servizio. Si segnala che le modalità di rimborso non coprono integralmente i costi sostenuti in quanto la tariffa definita non tiene conto dei costi relativi alle sostituzioni del personale dipendente assente per malattia o per gravidanza. Inoltre la tariffa definita non è stata adeguata al costo orario effettivo del personale. Per il 2024 è stato previsto un aumento relativo al maggior numero di posti convenzionati.
- ✓ Finanziamento del progetto Home care Premium – Assistenza Domiciliare, la cui gestione è stata affidata all'Asp per l'ambito territoriale del Distretto Pianura Est, considerato attivo per tutto il triennio. Rispetto al 2024 si prevede una diminuzione degli utenti quindi una minore entrata.
- ✓ Quota a carico dei Comuni per il SAD che a decorrere dal 2024 non è più prevista in quanto la gestione SAD non è più a carico dell'Asp.

**L'importo complessivo concorsi e recuperi da attività previsto per l'anno 2024 è pari a 1.317.410,00 euro.**

- **Costi capitalizzati**

E' la voce di ricavo che sterilizza gli ammortamenti al momento della , come previsto dalle norme regionali sulla contabilità delle Asp.

**L'importo complessivo previsto per l'anno 2024 è pari a 357.228,00 euro.**

- **Proventi e ricavi diversi**

Si tratta di quote di rimborso di costi o di entrate legate alla gestione ordinaria aziendale. Comprende la voce **Proventi e ricavi da utilizzo di patrimonio** relativa ai ricavi che derivano da affitti e dalla gestione del patrimonio. Si segnala che a seguito di locazione degli appartamenti Dopo di Noi a cooperativa e del piano rialzato della palazzina di Budrio all'unione Reno Galliera, sono aumentati gli introiti da gestione del patrimonio.

**L'importo complessivo previsto per l'anno 2024 è pari a 315.982,00 euro.**

- **Contributi in conto esercizio**

In questa voce sono compresi:

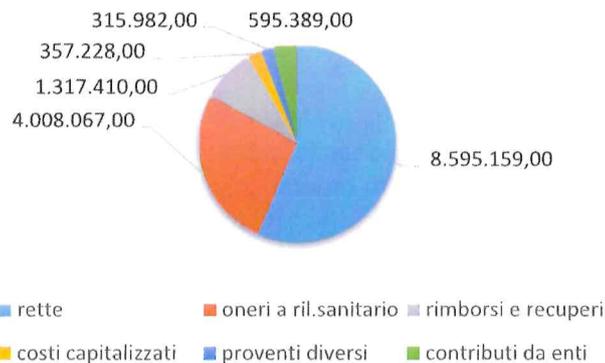
- ✓ I contributi dei Comuni a pareggio dei servizi conferiti nel 2023 e pari a:  
190.369,00 – CRA di Molinella  
254.020,00 – CIA di Granarolo dell'Emilia
- ✓ Il contributo erogato dalla Regione Emilia Romagna ai sensi della L.R. 11/2021 per le gestioni pubbliche, prorogato anche per gli anni 2024/2025/2026.

**L'importo complessivo previsto per l'anno 2024 è pari a 595.389,00 euro.**

**Complessivamente le risorse a disposizione dell'Asp per l'anno 2024 ammontano ad euro 15.206.245,00 in diminuzione, rispetto alla previsione 2023, di 2.682.453,53 euro in conseguenza del passaggio della gestione SAD al soggetto gestore.**

Si riporta in apposito grafico  
la composizione delle entrate:

## composizione valore della produzione



### Costi sostenuti dall'Asp

- **Acquisto di beni**

Ricomprende l'insieme degli acquisti di farmaci, parafarmaci, presidi per incontinenza ecc.. sostenuti per la gestione dei servizi socio-sanitari oltre ai costi relativi a prodotti di pulizia, articoli per manutenzioni, carburante ecc..., che si sostengono per il funzionamento delle strutture gestite.

I prezzi hanno subito un incremento generalizzato negli anni passati che si sta cercando di contenere con nuove gare (es. per i presidi per gli incontinenti con l'Asp di Bologna).

**Il costo complessivo previsto per l'anno 2024 è pari ad euro 392.684,00**

- **Acquisto di servizi**

In questa voce, piuttosto consistente, confluiscono tutti i costi relativi agli appalti esterni.

Sono stati previsti gli incrementi previsti in applicazione dell'indice ISTAT.

Si riportano i costi più importanti:

- ✓ **servizio di lavanderia** gestito tramite appalto esterno per gli indumenti ospiti e del personale e parte della biancheria piana avviato a inizio 2023 con l'Asp Città di Bologna.  
**L'importo complessivo di questo costo è pari a 394.023,00 euro**
- ✓ **servizio di igienizzazione e pulizia dei locali**, gestito tramite adesione a convenzione Intercenter rinnovata e che viene applicata a tutte le strutture gestite.  
**L'importo complessivo di questo costo è pari a 528.519,00 euro**
- ✓ **servizio di ristorazione** gestito da dicembre 2019 con project financing, che prevede la ristrutturazione delle cucine e per il quale sono state riviste le tariffe a seguito di nuovo Piano Economico Finanziario che comprende anche la gestione della cucina della CRA di Molinella e di Granarolo dell'Emilia.  
**L'importo complessivo di questo costo è pari a 1.498.662,00 euro.**
- ✓ **gestione energia** attraverso apposita convenzione della Città Metropolitana che prevede anche interventi sulle centrali termiche delle varie strutture. E' stato previsto una riduzione per il rientro dei costi energetici.  
**L'importo complessivo di questo costo è pari ad euro 455.842,00.**
- ✓ **servizio di trasporti** per gli utenti dei Centri Diurni e per il trasporto a visite mediche degli ospiti delle strutture residenziali che non possono essere effettuate in struttura e che è piuttosto rilevante viste le condizioni precarie in cui si trovano gli ospiti. A seguito di nuovo regolamento adottata dall'Asl il costo è aumentato in questo sono stati ridotti i trasporti a loro carico.  
**L'importo complessivo di questo costo è pari a 51.150,00 euro**

- ✓ **consulenze** amministrative (commercialista), tecniche (responsabile sicurezza ecc..) e legali (recupero crediti insoluti) notarili. Tra queste è prevista consulenza legale per una richiesta di restituzione rette per un importo molto rilevante.  
**Importo previsto per questi costi è pari a 63.000,00 euro.**
- ✓ **utenze** spese telefoniche, energia elettrica, gas e riscaldamento, acqua ecc.. necessari per il funzionamento delle strutture. Si è già proceduto all'adesione a convenzione Intercenter per la fornitura di energia elettrica, e per la telefonia mobile e fissa.  
**Importo previsto per l'anno 2024 625.213,00 euro.**
- ✓ **manutenzioni e riparazioni ordinarie** per immobili, mobili e attrezzature di vario genere che sono gestite rivolgendosi a ditte esterne e sono indispensabili per il funzionamento dei servizi.  
**Il costo previsto per il 2024 ammonta complessivamente a 119.892,00 euro**
- ✓ **costi per Organi Istituzionali** si tratta del compenso per il Presidente del CDA e per il Revisore dei Conti e dei gettoni di presenza di un Consigliere, così come stabilito dalla Regione Emilia Romagna.  
**Il costo previsto è pari ad euro 17.889,00**
- ✓ **assicurazioni** per le attività ed i beni aziendali è stato incrementato in conseguenza dei rincari sulle polizze per RC a seguito della pandemia. Il valore è stato mantenuto in linea con gli altri esercizi essendo in corso una apposita gara d'appalto gestita dalla CUC dell'Unione Reno Galliera.  
**L'importo previsto è pari ad euro 133.000,00.**
- ✓ **lavoro interinale** per la copertura di posti di personale sanitario (parte degli infermieri e terapisti), e per un operaio. E' inoltre stato previsto in questa tipologia di contratto il personale socio-sanitario per la struttura di Granarolo in attesa di effettuare apposite procedure di assunzione.  
In questa voce rientra il solo aggio dovuto all'agenzia di somministrazione.  
**Importo previsto per il 2024 euro 14.203,00**

E' stato eliminato il costo per il servizio di SAD che dal 2024 non è più a carico dell'Asp.  
**Il costo previsto per servizi è complessivamente pari ad euro 4.195.960,00.**

- **Godimento di beni di terzi**

Raccoglie i costi relativi ad attrezzature a noleggio quali le stampanti/fotocopiatrici ecc. che sono state adeguate nel corso degli ultimi anni.

**L'importo previsto complessivamente è pari a 63.682,00 euro.**

- **Costo del personale dipendente**

E' una delle voci di costo più consistente e raccoglie tutte le spese relative al personale dipendente dell'Asp ed in somministrazione. Si rinvia al capitolo "Politiche del personale" del presente piano per maggiori chiarimenti relativi alle politiche di personale.

Oltre a stipendi e salari, oneri sociali e salario accessorio, vengono rilevati le ferie, le festività maturate e non godute, e le ore di straordinario accumulate e non recuperate la cui variazione in aumento rappresenta un costo per l'Asp.

Si effettueranno apposite procedure per il completamento della copertura dei posti previsti nei nuovi servizi conferiti.

E' stato previsto l'incremento dell'indennità di vacanza contrattuale che è stata portata a 6,7 volte quella precedentemente attribuita.

**Il costo complessivo previsto per l'anno 2024 ammonta ad euro 9.443.659,00 e rappresenta il costo più importante dell'Asp.**

- **Ammortamenti e svalutazioni**

In questa voce si sono evidenziate le quote di ammortamento previste per l'anno 2024 sulla base dei beni ammortizzabili in essere.

**L'importo previsto ammonta ad euro 522.344,00.**

- **Oneri diversi di gestione**

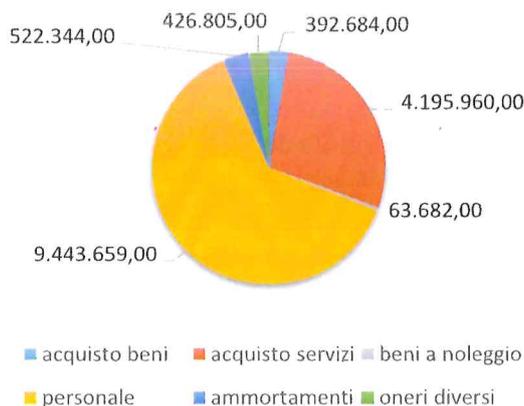
In questa voce rientrano costi amministrativi (bolli, spese di tesoreria ecc.), imposte non sul reddito (ICI ecc.).

**Il costo totale ammonta ad euro 426.805,00.**

**Complessivamente i costi previsti per l'anno 2024 ammontano ad euro 15.045.134,00.**

Si riporta il grafico con la composizione dei costi d'esercizio:

**composizione costi di produzione**



Si riporta di seguito il conto economico preventivo per l'anno 2024, nella sua forma più dettagliata:

Descrizione	PREVISIONE ANNO 2024
<b>CONTO ECONOMICO</b>	
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>15.206.245,00</b>
<b>RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.</b>	<b>13.937.646,00</b>
Rette	<b>8.595.159,00</b>
Rette	8.595.159,00
Rette da privati	7.160.969,00
Rette da Comuni	179.352,00
Rette da Az. Usl	1.020.650,00
Rette da altri Enti	128.865,00
Rette da SAD e CD esterni	105.323,00
Oneri a rilievo sanitario	<b>4.008.067,00</b>
Rimborso oneri a rilievo sanitario	4.008.067,00
Rimborso oneri a rilievo sanitario	3.887.926,00
Rimborso oneri a rilievo sanitario da SAD e CD esterni	120.141,00
Concorsi rimborsi e recuperi da attività	<b>1.317.410,00</b>
Rimborsi spese per attività in convenzione	961.555,00
Rimborsi spese per attività in convenzione infermieri	818.151,00
Rimborso spese per attività in convenzione terapisti	143.404,00
Altri rimborsi da attività tipiche	355.855,00

Rimborso Progetto HCP	58.461,00
Rimborso SAD e CD esterni	30.003,00
Rimborso c/Enti Gestori	78.344,00
Altri rimborsi da attività tipiche	189.047,00
Altri rimborsi spese di trasporto	0,00
<b>Altri ricavi</b>	<b>17.010,00</b>
Altri ricavi diversi	17.010,00
Altri ricavi diversi	3.000,00
Rimborso bollo su fatture e rette	14.000,00
Abbuoni attivi	10,00
<b>COSTI CAPITALIZZATI</b>	<b>357.228,00</b>
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	357.228,00
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	357.228,00
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	353.597,00
Quota per utilizzo donazioni	3.631,00
<b>PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>315.982,00</b>
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimoniale	267.173,00
Fitti attivi da fondi e terreni	0,00
Fitti attivi da fondi e terreni	0,00
Fitti attivi da fabbricati urbani	267.173,00
Fitti attivi da fabbricati urbani	267.173,00
Concorsi rimborsi e recuperi attività diverse	21.580,00
Rimborsi spese condominiali ed altre	2.261,00
Rimborsi spese condominiali ed altre	2.261,00
Rimborsi INAIL	17.630,00
Rimborsi INAIL	17.630,00
Rimborsi assicurativi	0,00
Rimborsi assicurativi	0,00
Altri rimborsi da personale dipendente	460,00
Altri rimborsi da personale dipendente	460,00
Altri rimborsi diversi	1.229,00
Altri rimborsi diversi e recuperi	1.229,00
Altri rimborsi diversi da domiciliare	0,00
Plusvalenze ordinarie	0,00
Plusvalenze ordinarie	0,00
Plusvalenze ordinarie	0,00
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo	5.000,00
Sopravvenienze attive ordinarie	5.000,00
Sopravvenienze attive ordinarie	5.000,00
Ricavi per attività di mensa	0,00
Ricavi per attività di mensa	0,00
Altri ricavi commerciali	22.229,00
Altri ricavi commerciali	22.229,00
Altri ricavi commerciali	22.229,00
Altri ricavi istituzionali	0,00
Altri ricavi istituzionali	0,00
Altri ricavi istituzionali	0,00
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	0,00
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	0,00
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	0,00
Sopravvenienze attive straordinarie	0,00
Sopravvenienze attive straordinarie	0,00
Sopravvenienze attive straordinarie	0,00
Plusvalenze attive straordinarie	0,00
Plusvalenze attive straordinarie	0,00
Plusvalenze attive straordinarie	0,00
<b>CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO</b>	<b>595.389,00</b>

Contributi dai Comuni	<b>444.389,00</b>
Contributi dai Comuni	444.389,00
Contributi dai Comuni	444.389,00
Contributi dallo Stato e da altri Enti	151.000,00
Contributi dallo Stato e da altri Enti	151.000,00
<b>B) COSTI DI PRODUZIONE</b>	<b>15.045.134,00</b>
<b>ACQUISTI BENI</b>	<b>392.684,00</b>
Acquisti beni socio - sanitari	<b>308.405,00</b>
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	23.194,00
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	23.194,00
Presidi per incontinenza	132.800,00
Presidi per incontinenza	132.800,00
Altri beni socio - sanitari	152.411,00
Materiale per servizi alberghieri	15.678,00
Vestiaro ospiti	2.761,00
Guanti, Igiene personale	114.466,00
Attrezzature consumo socio -sanitarie	15.000,00
Materiali per attività socio educativa e animazione	4.506,00
Acquisti beni tecnico - economali	<b>84.279,00</b>
Generi alimentari	200,00
Generi alimentari	200,00
Materiale di pulizia	46.534,00
Materiale di pulizia e lavanderia	46.534,00
Articoli per manutenzione	11.442,00
Articoli per manutenzione	11.442,00
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	5.680,00
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	5.680,00
Materiale di guardaroba (vestiario dipendenti)	2.271,00
Materiale di guardaroba (vestiario dipendenti)	2.271,00
Carburanti e lubrificanti	8.162,00
Carburanti e lubrificanti	8.162,00
Altri beni tecnico - economali	9.990,00
Attrezzature di cons. beni tecnico - economali	9.990,00
Altri beni tecnico economali	0,00
<b>ACQUISTI DI SERVIZI</b>	<b>4.195.960,00</b>
Acquisti servizi per gestione attività socio-sanitarie	<b>120.029,00</b>
Acquisti servizi per gestione attività socio-assistenziale	78.845,00
Acquisti servizi per gestione attività SAD	0,00
Acquisti servizi per gestione attività podologo	20.175,00
Acquisti servizi per gestione Parrucchiera	18.609,00
Acquisti servizi per gestione Progetto HCP	40.061,00
Acquisti servizi per gestione attività infermieristica	36.884,00
Acquisti servizi per gestione attività infermieristica	36.884,00
Acquisti servizi per gestione attività medica e psicologo	4.300,00
Acquisti servizi per gestione attività medica e psicologo	4.300,00
Servizi esternalizzati	<b>3.007.621,00</b>
Servizio smaltimento rifiuti	18.778,00
Servizio smaltimento rifiuti	18.778,00
Servizio lavanderia e lavanolo	394.023,00
Servizio lavanderia e lavanolo ospiti	363.331,00
Servizio lavanderia e lavanolo personale	30.692,00
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	20.530,00
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	20.530,00
Servizio di ristorazione	1.498.662,00
Servizio di ristorazione	1.498.662,00
Servizio di vigilanza	0,00
Servizio di vigilanza	0,00

Altri servizi diversi	7.868,00
Altri servizi diversi	7.868,00
Servizio di pulizia e sanificazione	528.519,00
Servizio di pulizia e sanificazione	528.519,00
Servizio gestione archivio	7.664,00
Servizio gestione archivio	7.664,00
Servizio gestione energia	455.842,00
Servizio gestione energia	455.842,00
Manutenzione contratti di assistenza	75.735,00
Manutenzione contratti di assistenza	75.735,00
<b>Trasporti</b>	<b>51.150,00</b>
Spese di trasporto utenti	51.150,00
Spese di trasporto utenti	51.150,00
Consulenze socio sanitarie e assistenziali	0.00
Consulenze socio -sanitarie	0.00
Consulenze socio -sanitarie	0.00
Consulenze sanitarie infermieristiche	0.00
Consulenze sanitarie infermieristiche	0.00
<b>Altre consulenze</b>	<b>63.000,00</b>
Consulenze amministrative	18.000,00
Consulenze amministrative	18.000,00
Consulenze tecniche	15.000,00
Consulenze tecniche	15.000,00
Consulenze legali	30.000,00
Consulenze legali	30.000,00
Consulenze notarili	-
Consulenze notarili	0.00
<b>Lavoro interinale e altre forme di collaborazione</b>	<b>14.203,00</b>
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione OSS	5.196,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione OSS	5.196,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione infermieri	1.284,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione infermieri	1.284,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione terapisti	4.822,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione terapisti	4.822,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione amministrativa	1.609,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione amm.va	1.609,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione amm.va HCP	0.00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione pulizie	0.00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione pulizie	0.00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione manutentore	1.292,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione manutentore	1.292,00
Lavoro interinale psicologo	0.00
Lavoro interinale psicologo	0.00
<b>Utenze</b>	<b>625.213,00</b>
Spese telefoniche ed internet	14.269,00
Spese telefoniche ed internet	14.269,00
Energia elettrica	346.225,00
Energia elettrica	346.225,00
Gas e riscaldamento	193.713,00
Gas e riscaldamento	193.713,00
Acqua	70.931,00
Acqua	70.931,00
Altre utenze	75,00
Altre utenze	75,00
<b>Manutenzioni e riparazioni ordinarie</b>	<b>119.892,00</b>
Manutenzione aree verdi	8.000,00
Manutenzione aree verdi	8.000,00

Manutenzione e riparazioni fabbricati	18.780,00
Manutenzione e riparazioni fabbricati istituzionali	17.280,00
Manutenzione e riparazioni fabbricati non istituzionali	1.500,00
Manutenzioni e riparazioni Impianti	51.042,00
Manutenzioni e riparazioni Impianti	51.042,00
Manutenzioni e riparazioni automezzi	6.000,00
Manutenzioni e riparazioni automezzi	6.000,00
Manutenzioni e riparazioni. macchinari e attrezzature	21.000,00
Manutenzione e riparazioni macchinari e attrezzature	21.000,00
Manutenzioni immobili di terzi	15.070,00
Manutenzioni immobili di terzi	15.070,00
Altre manutenzioni e riparazioni	0,00
Altre manutenzioni e riparazioni	0,00
Costi e oneri per organi Istituzionali	<b>17.889,00</b>
Costi e oneri per organi Istituzionali	17.889,00
Costi e oneri per organi Istituzionali	17.889,00
Assicurazioni	<b>133.000,00</b>
Costi assicurativi	133.000,00
Assicurazioni	133.000,00
Altri servizi	<b>43.963,00</b>
Attività educative ricreative e animazione	8.705,00
Attività educative ricreative e animazione	8.705,00
Oneri, vitalizi e legati	258,00
Oneri, vitalizi e legati	258,00
Altri sussidi e assegni	0,00
Altri sussidi e assegni	0,00
Altri servizi	35.000,00
Altri servizi	35.000,00
<b>GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>63.682,00</b>
Affitti	<b>0,00</b>
Fitti Passivi	0,00
Fitti Passivi	0,00
Service	<b>63.682,00</b>
Service	63.682,00
Service amministrativo	9.002,00
Service	54.680,00
<b>COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE</b>	<b>9.443.659,00</b>
Salari e stipendi	<b>7.010.690,00</b>
Competenze fisse e variabili	6.982.114,00
Competenze fisse e variabili	6.982.114,00
Costi personale comandato	<b>28.576,00</b>
Costi personale comandato	28.576,00
Competenze per lavoro straordinario	0,00
Competenze per lavoro straordinario	0,00
Variazione fondo ferie e festività	0,00
Variazione fondo ferie e festività	0,00
Rimborso competenze personale in comando	0,00
Rimborso competenze personale in comando	0,00
Oneri sociali	<b>1.974.390,00</b>
Oneri su competenze fisse e variabili	1.876.181,00
Oneri su competenze fisse e variabili	1.876.181,00
Oneri su variazione fondo ferie maturate	0,00
Oneri su variazione fondo ferie maturate	0,00
Inail	90.702,00
Inail	90.702,00
Rimborso oneri sociali personale in comando	0,00
Rimborso oneri sociali personale in comando	0,00

Oneri utilità ripartita personale cessato	0.00
Oneri utilità ripartita personale cessato	0.00
Oneri su competenze lavoro straordinario	0.00
Oneri su competenze lavoro straordinario	0.00
Oneri su personale comandato	<b>7.507,00</b>
Oneri su personale comandato	7.507,00
Altri costi personale dipendente	<b>34.000,00</b>
Costi di aggiornamento e formazione personale	7.000,00
Costi di aggiornamento e formazione personale	7.000,00
Mensa dipendenti	1.500,00
Mensa dipendenti	1.500,00
Commissioni concorso	500,00
Commissioni concorso	500,00
D. Lgs. 81/08 Costi sanitari dipendenti	24.000,00
D. Lgs. 81/08 Costi sanitari dipendenti	24.000,00
Altri costi personale dipendente	1.000,00
Altri costi personale dipendente	1.000,00
Costo personale per lavoro interinale	<b>424.579,00</b>
Costo personale per lavoro interinale amministrativo	42.656,00
Costo personale per lavoro interinale amministrativo	42.656,00
Costo personale per lavoro interinale amm.vo HCP	0.00
Costo personale per lavoro interinale infermieri	43.956,00
Costo personale per lavoro interinale infermieri	43.956,00
Costo personale per lavoro interinale terapeuta	150.695,00
Costo personale per lavoro interinale terapeuta	150.695,00
Costo personale per lavoro interinale OSS	154.890,00
Costo personale per lavoro interinale OSS	154.890,00
Costo personale per lavoro interinale manutentore	32.382,00
Costo personale per lavoro interinale manutentore	32.382,00
Costo personale per lavoro interinale pulizie	0.00
Costo personale per lavoro interinale pulizie	0.00
Costo personale per lavoro interinale psicologo	0.00
Costo personale per lavoro interinale psicologo	0.00
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>522.344,00</b>
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	<b>36.713,00</b>
Amm.to costi di impianto ed ampliamento	0.00
Amm.to costi di impianto ed ampliamento	0.00
Amm.to software e altri diritti di utilizzo	1.186,00
Amm.to software e altri diritti di utilizzo	1.186,00
Amm.to migliorie su beni di terzi	13.200,00
Amm.to migliorie su beni di terzi	13.200,00
Amm.to formazione e consulenze pluriennali	377,00
Amm.to formazione e consulenze pluriennali	377,00
Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	21.717,00
Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	21.717,00
Amm.to costo pubblicità	0.00
Amm.to costo pubblicità	0.00
Amm.to costo pubblicità bandi pluriennali	233,00
Amm.to costo pubblicità bandi pluriennali	233,00
Amm.to costo pubblicità bandi pluriennali	0.00
Amm.to concessioni licenze marchi	0.00
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	<b>485.631,00</b>
Amm.to fabbricati del patrimonio indisponibile	207.633,00
Amm.to fabbricati del patrimonio indisponibile	207.633,00
Amm.to fabbricati del patrimonio disponibile	12.753,00
Amm.to fabbricati del patrimonio disponibile	12.753,00
Amm.to fabbricati pregio artistico patrimonio indisponibile	122.829,00

Amm.to fabbricati pregio artistico del patrimonio indisponibile	122.829,00
Amm.to fabbricati pregio artistico del patrimonio disponibile	29.739,00
Amm.to fabbricati pregio artistico del patrimonio disponibile	29.739,00
Amm.to impianti e macchinari	67.382,00
Amm.to impianti e macchinari	67.382,00
Amm.to attrezzatura generica	977,00
Amm.to attrezzatura generica	977,00
Amm.to attrezzatura specifica	28.196,00
Amm.to attrezzatura specifica	28.196,00
Amm.to mobili e arredi	3.346,00
Amm.to mobili e arredi	3.346,00
Amm.to macchine eletrom-elettromecc-computer	3.196,00
Amm.to macchine eletrom-elettromecc-computer	3.196,00
Amm.to automezzi	9.057,00
Amm.to automezzi	9.057,00
Amm.to altre immobilizzazioni materiali	523,00
Amm.to altre immobilizzazioni materiali	523,00
Svalutazione dei crediti	0,00
Svalutazione dei crediti	0,00
Svalutazione dei crediti	0,00
<b>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>
Variazioni rimanenze dei beni socio-sanitari	0,00
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	0,00
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	0,00
Rimanenze finali di beni socio-san	0,00
Rimanenze finali di beni socio-san	0,00
Variazione rimanenze dei beni tecnico-economici	0,00
Variazioni delle rimanenze dei beni tecnico-economici	0,00
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici	0,00
Rimanenze finali di beni tecnico-economici	0,00
Rimanenze finali di beni tecnico-economici	0,00
<b>ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI</b>	<b>0,00</b>
Accantonamenti a fondi rischi	0,00
Accantonamenti per controversie legali	0,00
Accantonamenti per controversie legali	0,00
Accantonamenti rischi su crediti	0,00
Accantonamenti rischi su crediti	0,00
<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>
Accantonamenti per manutenzioni cicliche	0,00
Accantonamenti per manutenzioni cicliche	0,00
Accantonamenti per manutenzioni cicliche	0,00
Accantonamenti interessi passivi fornitori	0,00
Accantonamenti interessi passivi fornitori	0,00
Accantonamenti interessi passivi fornitori	0,00
Altri Accantonamenti	0,00
Altri Accantonamenti	0,00
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>426.805,00</b>
Costi amministrativi	<b>121.396,00</b>
Spese postali e valori bollati	11.000,00
Spese postali e valori bollati	11.000,00
Gestione manutenzione software	71.017,00
Gestione manutenzione software	71.017,00
Spese condominiali	15.500,00
Spese condominiali	15.500,00
Oneri bancari e spese di tesoreria	11.060,00
Oneri bancari e spese di tesoreria	11.060,00
Abbonamenti, riviste e libri	5.335,00

Abbonamenti, riviste e libri	5.335,00
Altri costi amministrativi	7.484,00
Altri costi amministrativi	7.484,00
<b>Imposte non sul reddito</b>	<b>109.648,00</b>
Imposte sul patrimonio Immobiliare	83.111,00
Imposte sul patrimonio Immobiliare	83.111,00
Imposta di Registro	3.500,00
Imposta di Registro	3.500,00
Tributi a consorzi di bonifica	8.037,00
Tributi a consorzi di bonifica	8.037,00
Imposta di bollo	15.000,00
Imposta di bollo	15.000,00
Altre imposte sul reddito	0,00
Altre imposte non sul reddito	0,00
<b>Tasse</b>	<b>93.367,00</b>
Tassa smaltimento rifiuti	90.867,00
Tassa smaltimento rifiuti	90.867,00
Tassa di proprietà automezzi	1.500,00
Tassa di proprietà automezzi	1.500,00
Altre tasse	1.000,00
Altre tasse	1.000,00
<b>Altri oneri diversi di gestione</b>	<b>99.394,00</b>
Altri oneri diversi di gestione	99.394,00
Abbuoni Passivi	50,00
anticipazioni c/enti Gestori	0,00
Accreditamento strutture	78.344,00
Altri oneri div. di gestione	1.000,00
Altri oneri div. di gestione attività commerciali	0,00
Perdite su crediti	0,00
Spese Legali per recupero crediti	20.000,00
Costi Testamento olografo G.G.	0,00
minusvalenze ordinarie	<b>0,00</b>
minusvalenze ordinarie	0,00
minusvalenze ordinarie	0,00
<b>Sopravvenienze passive ed insussistenze</b>	<b>3.000,00</b>
Sopravvenienze passive ordinarie	3.000,00
Sopravvenienze passive ordinarie	3.000,00
<b>Sopravvenienze passive ed insussistenze</b>	<b>0,00</b>
Sopravvenienze passive straordinarie	0,00
Sopravvenienze passive straordinarie	0,00
<b>Contributi erogati ad aziende non-profit</b>	<b>0,00</b>
Contributi erogati ad aziende non-profit	0,00
Contributi erogati ad aziende non-profit	0,00
<b>DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>161.111,00</b>
C) Proventi e oneri finanziari	0,00
<b>16) Altri proventi finanziari</b>	<b>0,00</b>
Interessi attivi bancari e postali	0,00
Interessi attivi bancari e postali	0,00
Interessi attivi bancari e postali	0,00
<b>Interessi attivi da clienti</b>	<b>0,00</b>
Interessi attivi da clienti	0,00
Interessi attivi da clienti	0,00
<b>Interessi attivi su titoli dell'attivo</b>	<b>0,00</b>
Interessi attivi su titoli dell'attivo	0,00
proventi da interessi attivi su titoli dell'attivo	0,00
<b>proventi finanziari diversi</b>	<b>0,00</b>
Altri proventi finanziari	0,00

Altri proventi finanziari	0.00
<b>17) Interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>42.982,00</b>
Interessi passivi su mutui	0.00
Interessi passivi su mutui	0.00
Interessi passivi su mutui	0.00
Interessi passivi bancari	40.000,00
Interessi passivi bancari	40.000,00
Interessi passivi bancari	40.000,00
Oneri finanziari diversi	<b>2.982,00</b>
Interessi passivi verso fornitori	1.000,00
Interessi passivi verso fornitori	1.000,00
Altri oneri finanziari	1.982,00
Altri oneri finanziari	1.982,00
<b>TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)</b>	<b>- 42.982,00</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>	<b>0.00</b>
<b>20) Proventi</b>	<b>150,00</b>
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	150,00
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	150,00
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	150,00
Sopravvenienze attive straordinarie	0.00
Sopravvenienze attive straordinarie	0.00
Sopravvenienze attive straordinarie	0.00
Plusvalenze attive straordinarie	0.00
Plusvalenze attive straordinarie	0.00
Plusvalenze attive straordinarie	0.00
<b>21) Oneri straordinari</b>	<b>0.00</b>
Minusvalenze straordinarie	0.00
Minusvalenze straordinarie	0.00
Minusvalenze straordinarie	0.00
Sopravvenienze passive straordinarie	0.00
Sopravvenienze passive straordinarie	0.00
Sopravvenienze passive straordinarie	0.00
<b>TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)</b>	<b>150,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D)</b>	<b>118.279,00</b>
<b>Imposte sul reddito</b>	<b>663.089,00</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>663.089,00</b>
<b>Ires</b>	<b>41.250,00</b>
Ires	40.000,00
Ires	40.000,00
Ires su attività commerciale	1.250,00
Ires su attività commerciale	1.250,00
<b>Irap</b>	<b>621.839,00</b>
Irap personale dipendente	583.163,00
Irap personale dipendente	583.163,00
Irap personale comandato	2.387,00
Irap personale comandato	2.387,00
Irap Organi Istituzionali	0.00
Irap Organi Istituzionali	0.00
Irap altri soggetti	100,00
Irap altri soggetti	100,00
Irap personale interinale	36.089,00
Irap personale interinale	36.089,00
Irap su attività commerciale	100,00
Irap su attività commerciale	100,00
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO DEL PERIODO</b>	<b>- 544.810,00</b>

## Risultato d'esercizio

Nel riepilogo che segue si evidenzia come si ottiene il risultato dell'esercizio, confrontato con la previsione 2022 e 2023.

<i>descrizione</i>	<i>Previsione Anno 2022</i>	<i>Previsione Anno 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>
Valore della produzione	14.437.438,00	18.012.641,00	15.206.245,00
Costi della produzione	- 14.392.071,00	- 18.214.971,00	- 15.045.134,00
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>- 45.367,00</b>	<b>-202.330,00</b>	<b>161.111,00</b>
Risultato della gestione finanziaria	- 28.600,00	- 70.500,00	- 42.982,00
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>- 16.767,00</b>	<b>-272.680,00</b>	<b>118.279,00</b>
Imposte sul reddito	- 520.087,00	- 597.997,00	- 663.089,00
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>- 503.320,00</b>	<b>- 911.557,00</b>	<b>- 544.810,00</b>

Rispetto ai dati riportati si rileva:

- La riduzione nei costi e nei ricavi per l'eliminazione delle voci tra i costi ed i ricavi relativi alla gestione SAD non più a carico dell'Asp;
- Un miglioramento nel margine operativo lordo in conseguenza dell'aumento delle tariffe e dei rimborsi conseguenti a maggiori posti convenzionati
- L'insufficienza di tali incrementi ad assicurare il pareggio di bilancio a causa del peso delle imposte, in particolare dell'IRAP (pari a 621.839,00 euro).

## Gestione finanziaria

La gestione delle risorse finanziarie dell'Asp è strettamente collegata ai risultati della gestione economica. In particolare il verificarsi di una perdita d'esercizio evidenzia il fatto che le risorse economiche a disposizione dell'Asp sono insufficienti a coprire le spese.

Oltre a questo problema si rileva che le **entrate** da Enti Pubblici (Asl, Comuni/Unioni e INPS) sono molto consistenti, come si evidenzia nella tabella seguente, ed hanno tempi di incasso rilevanti:

<i>Voce di entrata</i>	<i>Debitore</i>	<i>Importo previsto per il 2024</i>
Rette	Comuni	179.352
Rette	Aziende USL BO e FE	1.020.650
Rette	Altri enti	128.865
Oneri a rilievo sanitario	Aziende USL BO e FE	4.008.067
Rimborso personale sanitario	Aziende USL BO	961.555
Rimborso HCP	INPS	58.461
Contributi da Comuni	Comuni conferitori nuovi servizi	444.389
Contributo L.R.11/2021	Regione E.R. attraverso UDP	151.000
<b>Totale previsto per anno 2023</b>		<b>6.952.339</b>

L'importo complessivo corrisponde al 46% delle entrate dell'Asp, entrate che si incassano con ritardi rispetto alla data di emissione della fattura. Inoltre l'emissione delle fatture viene ritardata, a sua volta, dalle procedure previste per l'autorizzazione delle spese da parte dei vari Enti (es. Garsia per la fatturazione degli oneri all'Azienda USL, l'adozione delle determinazioni di autorizzazione delle spese da parte dei Comuni, ecc...). Mentre le rette a carico utenti che si fatturano e incassano con cadenza mensile, **ammontano a 7.160.969,00** euro. Anche per le rette a carico degli utenti si sono evidenziate difficoltà negli incassi e si mantiene elevato il tasso di morosità.

Sul fronte delle **spese** l'Asp sostiene con scadenza mensile fissa ed improrogabile i costi del personale sia dipendente che in somministrazione:

<i><b>Voce di spesa</b></i>	<i><b>Creditore</b></i>	<i><b>Importo previsto per il 2024</b></i>
Salari e stipendi	Dipendenti Asp	7.010.690
Oneri sociali	INPS	1.974.390
IRAP	Agenzia entrate	621.939
Personale in somministrazione	Agenzia di somministrazione	438.782
<b>Totale previsto per anno 2024</b>		<b>10.045.801</b>

La situazione è inoltre aggravata dai tempi necessari per l'incasso delle quote di copertura delle perdite d'esercizio da parte dei comuni soci, ad esempio la perdita 2023 sarà coperta a fine 2024, dopo l'approvazione del consuntivo e dopo che i soci avranno provveduto ad adottare gli atti necessari.

E' evidente che questa situazione non permette la regolarità nel pagamento dei fornitori, oltre alla necessità di ricorrere ad una anticipazione di cassa per far fronte alle spese non differibili.

Si prevedono quindi per il 2024 difficoltà di tipo finanziario in aumento rispetto all'anno precedente e la necessità di ricorrere all'anticipazione di tesoreria per un importo rilevante (da un minimo di 2.000.000 di euro ad un massimo di 3.000.000 di euro) con il conseguente costo per interessi bancari previsti.