

ASP

Pianura Est

Azienda pubblica Servizi alla Persona

Conto Economico preventivo 2025

Allegato C alla deliberazione del Cda n. 9 del 12.5.2025

Allegato C alla deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 1 del 4.6.2025

Conto Economico di previsione 2025

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 2025 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.
- Applicazione dell'IVC aumentata quale acconto sul nuovo CCNL
- Maggiori sostituzioni di personale socio-sanitario per assenze impreviste per maternità.

Per far fronte a questi rincari, oltre agli incrementi già applicati nel 2024 per la retta dei posti convenzionati e gli adeguamenti degli oneri a rilievo sanitario (in parte ridotti da revisione dei case mix degli ospiti), si è provveduto alla revisione delle rette per i posti non convenzionati.

La perdita d'esercizio ipotizzata è in riduzione rispetto al 2024 e sono altrettanto in riduzione le quote di contributo in c/esercizio necessarie per il pareggio di bilancio dei nuovi servizi conferiti a decorrere dal 1.1.2023.

In questi servizi l'adozione di misure di contenimento dei costi e di promozione per una maggiore copertura dei costi, unita all'applicazione di rette

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 a partire dal mese di febbraio 2024. L'aumento è stato previsto nel bilancio.

Per quanto riguarda i posti non convenzionati si è provveduto ad un adeguamento delle rette 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 riporta la tabella di riepilogo delle modifiche più rilevanti applicate:

TIPOLOGIA	RETTE DAL 1.2.2025 euro
Posto non convenzionato CRA non auto	110,00
Posto non convenzionato CRA parz. Auto	100,00
Posto non convenzionato CRA autosufficienti	90,00
Posti non convenzionati CD giornata intera	42,00
appartamento comprese utenze (monolocale 1 persona)	650,00 mens.
appartamento comprese utenze (bilocale 1 persona) (monolocale 2 persone)	760,00 mens.
appartamento comprese utenze (bilocale 2 persone)	880,00 mens.

Si fa comunque presente che le nuove rette sono ben al di sotto delle rette medie applicate nelle CRA del territorio per i posti privati che superano i 120/130 euro al giorno (sia nelle strutture con gestori pubblici che con gestori privati).

L'importo complessivo delle rette previste per l'anno 2025 è pari a euro 9.208.290,00

- **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. 9 posti contrattualizzati (7 nella CRA Galuppi e 2 nella CRA S. Domenico) che è avvenuto progressivamente nel corso del 2024 e la quota definita in sede di verifica del case mix dall'Azienda USL.

Si fa presente che da tale revisione, comunicata ad aprile 2025, sono stati rivisti in diminuzione gli oneri riconosciuti per alcune CRA nonostante l'aggravamento complessivo degli ospiti.

L'importo complessivo degli oneri previsti per l'anno 2025 è pari a euro 4.273.206,00

- **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 2025 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 fino al 30.6.2025. Dopo tale data l'Asp non provvederà più alla gestione di questo servizio in quanto le quote di finanziamento assicurate dall'INPS non coprono i costi e vengono erogate con molto ritardo.

L'importo complessivo concorsi e recuperi da attività previsto per l'anno 2025 è pari a euro 1.159.451,00

- **Costi capitalizzati**

E' il ricavo che sterilizza gli ammortamenti presenti alla nascita dell'Asp, come previsto dalle norme regionali sulla contabilità delle Asp.

L'importo complessivo previsto per l'anno 2025 è pari a euro 368.097,00

- **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 a partire dal 2024.

L'importo complessivo previsto per l'anno 2025 è pari a euro 287.935,00

- **Contributi in conto esercizio**

In questa voce sono compresi:

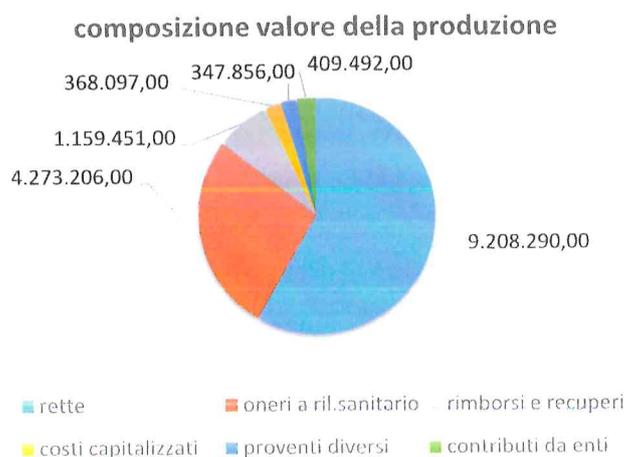
- ✓ I contributi dei comuni per dei costi di gestione dei servizi conferiti dai Comune di Molinella e del Comune di Granarolo dell'Emilia che si stanno progressivamente riducendo a seguito delle azioni di efficientamento attuate. Per il 2025 è previsto un contributo per la gestione della CRA di Molinella per 64.628,00 euro e per la gestione del CIA di Granarolo per 173.527,00 euro.

- ✓ Il contributo erogato dalla Regione Emilia Romagna ai sensi della L.R. 11/2021 per le gestioni pubbliche, prorogato fino al 2026 per 171.337,00 euro.

L'importo complessivo previsto per l'anno 2025 è pari a euro 409.492,00

Complessivamente le risorse a disposizione dell'Asp per l'anno 2025 ammontano ad euro 15.778.402,00 in aumento, rispetto alla previsione 2024, di 572.157,00 euro.

Si riporta in apposito grafico la composizione delle entrate:



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 2025 è pari ad euro 390.786,00.

- **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 con l'Asp Città di Bologna.
L'importo complessivo di questo costo per l'anno 2025 è pari a euro 448.087,00
- ✓ **servizio di sanificazione 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 per l'anno 2025 è pari a euro 549.346,00
- ✓ **servizio di ristorazione** gestito con project financing che ha previsto la ristrutturazione delle cucine dell'Asp e che comprende anche la gestione della cucina della CRA di Molinella e di Granarolo dell'Emilia.
L'importo complessivo di questo costo per l'anno 2025 è pari a euro 1.631.985,00.

- ✓ **gestione energia** attraverso apposita convenzione della Città Metropolitana, in fase di adesione, che prevede anche interventi sulle centrali termiche delle varie strutture.
L'importo complessivo di questo costo per l'anno 2025 è pari ad euro 435.842,00.
- ✓ **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 quanto sono stati ridotti i trasporti a carico della medesima Asl.
L'importo complessivo di questo costo per l'anno 2025 è pari ad euro 58.000,00
- ✓ **consulenze** amministrative (commercialista), tecniche (responsabile sicurezza ecc..) e legali (recupero crediti insoluti). Tra queste è prevista consulenza legale per richieste di restituzione rette per importi molto rilevanti a seguito di giurisprudenza e ordinanze della Corte di Cassazioni sfavorevoli ai gestori.
Importo previsto per questi costi per l'anno 2025 è pari a 20.000,00
- ✓ **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 2025 è pari ad euro 542.527,00.
- ✓ **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 2025 ammonta complessivamente ad euro 165.747,00.
- ✓ **costi per Organi Istituzionali** si tratta del compenso per il Revisore dei Conti e dei gettoni di presenza di un Consigliere, così come stabilito dalla Regione Emilia Romagna.
Il costo previsto per il 2025 è pari ad euro 10.640,00
- ✓ **assicurazioni** per le polizze immobili, RC, RCA, ecc... Il valore è in linea con gli altri esercizi.
L'importo previsto per l'anno 2025 è pari ad euro 140.000,00.
- ✓ **lavoro interinale** per la copertura di posti di personale sanitario (parte degli infermieri e terapisti), OSS, una figura amministrativa e per un operaio.
In questa voce rientra il solo aggio dovuto all'agenzia di somministrazione.
Importo previsto per il 2025 euro 13.459,00.

Il costo previsto per servizi esternalizzati è complessivamente pari ad euro 3.205.327,00.

- **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 euro 87.957,00.

- **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.

E' stato previsto l'incremento dell'indennità di vacanza contrattuale che è stata portata a 6,7 volte quella precedentemente attribuita ed un aumento dei costi per sostituzioni a seguito di n. 8 maternità da sostituire tra i dipendenti addetti a servizi socio-sanitari. In caso di malattia o maternità l'Asp non ha copertura dell'INPS e pertanto deve sostenere i costi sia del dipendente assente che dell'eventuale sostituzione (sempre necessaria per dipendenti addetti all'assistenza).

Il costo complessivo previsto per l'anno 2025 ammonta ad euro 9.728.429,00 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 2025 sulla base dei beni ammortizzabili in essere, di cui una parte è sterilizzata dalla voce costi capitalizzati.

L'importo previsto ammonta ad euro 535.490,00.

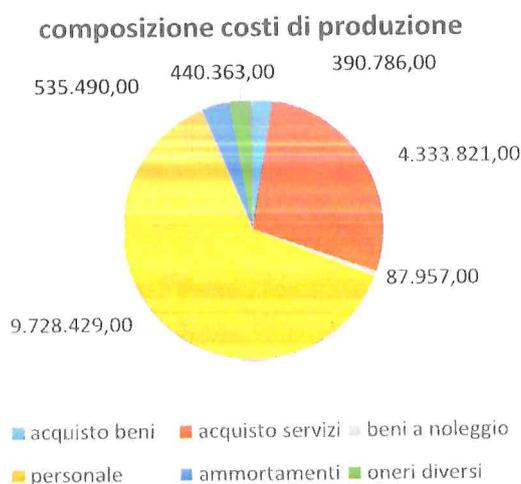
- **Oneri diversi di gestione**

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

Il costo totale ammonta ad euro 440.363,00.

Complessivamente i costi previsti per l'anno 2025 ammontano ad euro 15.516.846,00 in aumento di 471.712 rispetto al 2024.

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



Si riporta di seguito il conto economico preventivo per l'anno 2025, nella sua forma più dettagliata:

Descrizione	PREVISIONE ANNO 2025
CONTO ECONOMICO	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	15.778.402,00
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	14.652.957,00
Rette	9.208.290,00
Rette	9.208.290,00
Rette da privati	7.870.648,00
Rette da Comuni	76.120,00
Rette da Az. Usl	1.017.883,00
Rette da altri Enti	119.599,00
Rette da SAD e CD esterni	124.040,00
Oneri a rilievo sanitario	4.273.206,00
Rimborso oneri a rilievo sanitario	4.273.206,00
Rimborso oneri a rilievo sanitario	4.136.076,00
Rimborso oneri a rilievo sanitario da SAD e CD esterni	137.130,00
Concorsi rimborsi e recuperi da attività	1.1599.451,00
Rimborsi spese per attività in convenzione	1.000.187,00

Rimborsi spese per attività in convenzione infermieri	852.487,00
Rimborso spese per attività in convenzione terapisti	147.700,00
Altri rimborsi da attività tipiche	159.264,00
Rimborso Progetto HCP	19.685,00
Rimborso SAD e CD esterni	1.165,00
Rimborso c/Enti Gestori	65.000,00
Altri rimborsi da attività tipiche	64.374,00
Altri rimborsi spese di trasporto	9.040,00
Altri ricavi	12.010,00
Altri ricavi diversi	12.010,00
Altri ricavi diversi	0,00
Rimborso bollo su fatture e rette	12.000,00
Abbuoni attivi	10,00
COSTI CAPITALIZZATI	368.097,00
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	368.097,00
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	368.097,00
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	353.597,00
Quota per utilizzo donazioni	14.500,00
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	347.856,00
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimoniale	287.935,00
Fitti attivi da fondi e terreni	0,00
Fitti attivi da fondi e terreni	0,00
Fitti attivi da fabbricati urbani	287.935,00
Fitti attivi da fabbricati urbani	287.935,00
Concorsi rimborsi e recuperi attività diverse	28.271,00
Rimborsi spese condominiali ed altre	3.063,00
Rimborsi spese condominiali ed altre	3.063,00
Rimborsi INAIL	23.479,00
Rimborsi INAIL	23.479,00
Rimborsi assicurativi	0,00
Rimborsi assicurativi	0,00
Altri rimborsi da personale dipendente	500,00
Altri rimborsi da personale dipendente	500,00
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	26.650,00
Altri ricavi commerciali	26.650,00
Altri ricavi commerciali	26.650,00
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
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	409.492,00
Contributi dai Comuni	238.155,00
Contributi dai Comuni	238.155,00
Contributi dai Comuni	238.115,00

Contributi dallo Stato e da altri Enti	171.337,00
Contributi dallo Stato e da altri Enti	171.337,00
B) COSTI DI PRODUZIONE	15.516.846,00
ACQUISTI BENI	390.786,00
Acquisti beni socio - sanitari	300.924,00
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	34.000,00
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	34.000,00
Presidi per incontinenza	132.214,00
Presidi per incontinenza	132.214,00
Altri beni socio - sanitari	134.710,00
Materiale per servizi alberghieri	18.200,00
Vestiaro ospiti	1.565,00
Guanti, Igiene personale	91.939,00
Attrezzature consumo socio -sanitarie	18.500,00
Materiali per attività socio educativa e animazione	4.506,00
	89.862,00
Acquisti beni tecnico - economici	900,00
Generi alimentari	900,00
Generi alimentari	900,00
Materiale di pulizia	50.932,00
Materiale di pulizia e lavanderia	50.932,00
Articoli per manutenzione	8.328,00
Articoli per manutenzione	8.328,00
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	7.000,00
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	7.000,00
Materiale di guardaroba (vestiario dipendenti)	4.000,00
Materiale di guardaroba (vestiario dipendenti)	4.000,00
Carburanti e lubrificanti	8.162,00
Carburanti e lubrificanti	8.162,00
Altri beni tecnico - economici	10.540,00
Attrezzature di cons. beni tecnico - economici	10.540,00
Altri beni tecnico economici	0.00
	4.333.821,00
ACQUISTI DI SERVIZI	85.285,00
Acquisti servizi per gestione attività socio-sanitarie	60.285,00
Acquisti servizi per gestione attività socio-assistenziale	0.00
Acquisti servizi per gestione attività SAD	23.100,00
Acquisti servizi per gestione attività podologo	23.500,00
Acquisti servizi per gestione Parrucchiera	13.685,00
Acquisti servizi per gestione Progetto HCP	20.000,00
Acquisti servizi per gestione attività infermieristica	20.000,00
Acquisti servizi per gestione attività infermieristica	5.000,00
Acquisti servizi per gestione attività medica e psicologo	5.000,00
Acquisti servizi per gestione attività medica e psicologo	
	3.205.327,00
Servizi esternalizzati	27.000,00
Servizio smaltimento rifiuti	27.000,00
Servizio smaltimento rifiuti	448.087,00
Servizio lavanderia e lavanolo	413.187,00
Servizio lavanderia e lavanolo ospiti	34.900,00
Servizio lavanderia e lavanolo personale	25.500,00
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	25.500,00
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	1.631.985,00
Servizio di ristorazione	1.631.985,00
Servizio di ristorazione	0.00
Servizio di vigilanza	0.00
Servizio di vigilanza	13.410,00
Altri servizi diversi	13.410,00
Altri servizi diversi	549.346,00
Servizio di pulizia e sanificazione	

Servizio di pulizia e sanificazione	549.346,00
Servizio gestione archivio	7.664,00
Servizio gestione archivio	7.664,00
Servizio gestione energia	435.842,00
Servizio gestione energia	435.842,00
Manutenzione contratti di assistenza	66.493,00
Manutenzione contratti di assistenza	66.493,00
Trasporti	58.000,00
Spese di trasporto utenti	58.000,00
Spese di trasporto utenti	58.000,00
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
Altre consulenze	70.873,00
Consulenze amministrative	20.000,00
Consulenze amministrative	20.000,00
Consulenze tecniche	20.873,00
Consulenze tecniche	20.873,00
Consulenze legali	30.000,00
Consulenze legali	30.000,00
Consulenze notarili	0.00
Consulenze notarili	0.00
Lavoro interinale e altre forme di collaborazione	13.459,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione OSS	3.608,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione OSS	3.608,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione infermieri	2.102,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione infermieri	2.102,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione terapisti	5.350,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione terapisti	5.350,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione amministrativa	1.237,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione amm.va	1.237,00
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	1.162,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione manutentore	1.162,00
Lavoro interinale psicologo	0.00
Lavoro interinale psicologo	0.00
Utenze	542.527,00
Spese telefoniche ed internet	14.210,00
Spese telefoniche ed internet	14.210,00
Energia elettrica	325.660,00
Energia elettrica	325.660,00
Gas e riscaldamento	126.393,00
Gas e riscaldamento	126.393,00
Acqua	76.189,00
Acqua	76.189,00
Altre utenze	75,00
Altre utenze	75,00
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	165.747,00
Manutenzione aree verdi	13.376,00
Manutenzione aree verdi	13.376,00
Manutenzione e riparazioni fabbricati	35.935,00
Manutenzione e riparazioni fabbricati istituzionali	34.435,00
Manutenzione e riparazioni fabbricati non istituzionali	1.500,00

Manutenzioni e riparazioni Impianti	65.800,00
Manutenzioni e riparazioni Impianti	65.800,00
Manutenzioni e riparazioni automezzi	4.636,00
Manutenzioni e riparazioni automezzi	4.636,00
Manutenzioni e riparazioni. macchinari e attrezzature	21.500,00
Manutenzione e riparazioni macchinari e attrezzature	21.500,00
Manutenzioni immobili di terzi	21.500,00
Manutenzioni immobili di terzi	21.500,00
Altre manutenzioni e riparazioni	3.000,00
Altre manutenzioni e riparazioni	3.000,00
Costi e oneri per organi Istituzionali	10.640,00
Costi e oneri per organi Istituzionali	10.640,00
Costi e oneri per organi Istituzionali	10.640,00
Assicurazioni	140.000,00
Costi assicurativi	140.000,00
Assicurazioni	140.000,00
Altri servizi	41.963,00
Attività educative ricreative e animazione	11.705,00
Attività educative ricreative e animazione	11.705,00
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	30.000,00
Altri servizi	30.000,00
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	87.957,00
Affitti	0,00
Fitti Passivi	0,00
Fitti Passivi	0,00
Service	87.957,00
Service	87.957,00
Service amministrativo	11.228,00
Service	76.729,00
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	9.726.429,00
Salari e stipendi	7.228.307,00
Competenze fisse e variabili	7.228.307,00
Competenze fisse e variabili	7.228.307,00
Costi personale comandato	0,00
Costi personale comandato	0,00
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	2.405.439,00
Oneri su competenze fisse e variabili	1.951.564,00
Oneri su competenze fisse e variabili	1.951.564,00
Oneri su variazione fondo ferie maturate	0,00
Oneri su variazione fondo ferie maturate	0,00
Inail	93.875,00
Inail	93.875,00
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	0.00
Oneri su personale comandato	0.00
Altri costi personale dipendente	41.700,00
Costi di aggiornamento e formazione personale	9.000,00
Costi di aggiornamento e formazione personale	9.000,00
Mensa dipendenti	1.500,00
Mensa dipendenti	1.500,00
Commissioni concorso	0.00
Commissioni concorso	0.00
D. Lgs. 81/08 Costi sanitari dipendenti	30.200,00
D. Lgs. 81/08 Costi sanitari dipendenti	30.200,00
Altri costi personale dipendente	1.000,00
Altri costi personale dipendente	1.000,00
Costo personale per lavoro interinale	412.983,00
Costo personale per lavoro interinale amministrativo	35.469,00
Costo personale per lavoro interinale amministrativo	35.469,00
Costo personale per lavoro interinale amm.vo HCP	0.00
Costo personale per lavoro interinale infermieri	72.375,00
Costo personale per lavoro interinale infermieri	72.375,00
Costo personale per lavoro interinale terapeuta	167.019,00
Costo personale per lavoro interinale terapeuta	167.019,00
Costo personale per lavoro interinale OSS	108.170,00
Costo personale per lavoro interinale OSS	108.170,00
Costo personale per lavoro interinale manutentore	29.950,00
Costo personale per lavoro interinale manutentore	29.950,00
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
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	535.490,00
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	36.131,00
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	2.342,00
Amm.to software e altri diritti di utilizzo	2.342,00
Amm.to migliorie su beni di terzi	10.134,00
Amm.to migliorie su beni di terzi	10.134,00
Amm.to formazione e consulenze pluriennali	5.436,00
Amm.to formazione e consulenze pluriennali	5.436,00
Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	17.986,00
Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	17.986,00
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	499.359,00
Amm.to fabbricati del patrimonio indisponibile	213.703,00
Amm.to fabbricati del patrimonio indisponibile	213.703,00
Amm.to fabbricati del patrimonio disponibile	12.916,00
Amm.to fabbricati del patrimonio disponibile	12.916,00
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	71.422,00
Amm.to impianti e macchinari	71.422,00
Amm.to attrezzatura generica	1.020,00
Amm.to attrezzatura generica	1.020,00
Amm.to attrezzatura specifica	28.134,00
Amm.to attrezzatura specifica	28.134,00
Amm.to mobili e arredi	2.481,00
Amm.to mobili e arredi	2.481,00
Amm.to macchine eletrom-elettromec-computer	5.723,00
Amm.to macchine eletrom-elettromec-computer	5.723,00
Amm.to automezzi	10.869,00
Amm.to automezzi	10.869,00
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
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0.00
Variazioni rimanenze dei beni socio-sanitari	0.00
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	0.00
Rimanenze iniziali 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-economali	0.00
Variazioni delle rimanenze dei beni tecnico-economali	0.00
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economali	0.00
Rimanenze finali di beni tecnico-economali	0.00
Rimanenze finali di beni tecnico-economali	0.00
ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	0.00
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
ALTRI ACCANTONAMENTI	0.00
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
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	440.363,00
Costi amministrativi	139.852,00
Spese postali e valori bollati	7.500,00
Spese postali e valori bollati	7.500,00
Gestione manutenzione software	80.693,00
Gestione manutenzione software	80.693,00
Spese condominiali	15.500,00
Spese condominiali	15.500,00
Oneri bancari e spese di tesoreria	11.000,00
Oneri bancari e spese di tesoreria	11.000,00
Abbonamenti, riviste e libri	4.649,00
Abbonamenti, riviste e libri	4.649,00
Altri costi amministrativi	20.510,00
Altri costi amministrativi	20.510,00

Imposte non sul reddito	110.587,00
Imposte sul patrimonio Immobiliare	85.087,00
Imposte sul patrimonio Immobiliare	85.087,00
Imposta di Registro	3.500,00
Imposta di Registro	3.500,00
Tributi a consorzi di bonifica	8.500,00
Tributi a consorzi di bonifica	8.500,00
Imposta di bollo	13.500,00
Imposta di bollo	13.500,00
Altre imposte sul reddito	0,00
Altre imposte non sul reddito	0,00
Tasse	96.374,00
Tassa smaltimento rifiuti	93.974,00
Tassa smaltimento rifiuti	93.974,00
Tassa di proprietà automezzi	1.400,00
Tassa di proprietà automezzi	1.400,00
Altre tasse	1.000,00
Altre tasse	1.000,00
Altri oneri diversi di gestione	90.550,00
Altri oneri diversi di gestione	90.550,00
Abbuoni Passivi	50,00
anticipazioni c/enti Gestori	0,00
Accreditamento strutture	65.000,00
Altri oneri div. di gestione	500,00
Altri oneri div. di gestione attività commerciali	0,00
Perdite su crediti	0,00
Spese Legali per recupero crediti	25.000,00
minusvalenze ordinarie	0,00
minusvalenze ordinarie	0,00
minusvalenze ordinarie	0,00
Sopravvenienze passive ed insussistenze	3.000,00
Sopravvenienze passive ordinarie	3.000,00
Sopravvenienze passive ordinarie	3.000,00
Contributi erogati ad aziende non-profit	0,00
Contributi erogati ad aziende non-profit	0,00
Contributi erogati ad aziende non-profit	0,00
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	261.556,00
C) Proventi e oneri finanziari	
16) Altri proventi finanziari	0,00
Interessi attivi bancari e postali	0,00
Interessi attivi bancari e postali	0,00
Interessi attivi bancari e postali	0,00
Interessi attivi da clienti	0,00
Interessi attivi da clienti	0,00
Interessi attivi da clienti	0,00
Interessi attivi su titoli dell'attivo	0,00
Interessi attivi su titoli dell'attivo	0,00
proventi da interessi attivi su titoli dell'attivo	0,00
proventi finanziari diversi	0,00
Altri proventi finanziari	0,00
Altri proventi finanziari	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	62.400,00
Interessi passivi su mutui	0,00
Interessi passivi su mutui	0,00
Interessi passivi su mutui	0,00
Interessi passivi bancari	60.000,00
Interessi passivi bancari	60.000,00

Interessi passivi bancari	60.000,00
Oneri finanziari diversi	2.400,00
Interessi passivi verso fornitori	1.000,00
Interessi passivi verso fornitori	1.000,00
Altri oneri finanziari	1.400,00
Altri oneri finanziari	1.400,00
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	-62.400,00
E) Proventi e oneri straordinari	
20) Proventi	150,00
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
21) Oneri straordinari	0,00
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
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	150,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D)	199.306,00
Imposte sul reddito	678.002,00
IMPOSTE SUL REDDITO	678.002,00
Ires	42.700,00
Ires	42.700,00
Ires	42.700,00
Ires su attività commerciale	200,00
Ires su attività commerciale	200,00
Irap	635.302,00
Irap personale dipendente	600.050,00
Irap personale dipendente	600.050,00
Irap personale comandato	0,00
Irap personale comandato	0,00
Irap Organi Istituzionali	0,00
Irap Organi Istituzionali	0,00
Irap altri soggetti	100,00
Irap altri soggetti	100,00
Irap personale interinale	35.102,00
Irap personale interinale	35.102,00
Irap su attività commerciale	50,00
Irap su attività commerciale	50,00
RISULTATO DI ESERCIZIO DEL PERIODO	-478.696,00

Risultato d'esercizio

Nel riepilogo che segue si evidenzia come si ottiene il risultato dell'esercizio, confrontato con la previsione 2023 e 2024

<i>descrizione</i>	<i>Previsione Anno 2023</i>	<i>Previsione anno 2024</i>	<i>Previsione anno 2025</i>
Valore della produzione	18.012.641,00	15.206.245,00	15.778.402,00
Costi della produzione	- 18.214.971,00	- 15.045.134,00	- 15.516.846,00
Margine operativo lordo	- 202.330,00	161.111,00	261.556,00
Risultato della gestione finanziaria	- 70.500,00	- 42.982,00	- 62.400,00
Risultato prima delle imposte	- 272.680,00	118.279,00	199.306,00
Imposte sul reddito	- 597.997,00	- 663.089,00	- 678.002,00
Risultato d'esercizio	- 911.557,00	- 544.810,00	- 478.696,00

Rispetto ai dati riportati si rileva:

- Un miglioramento nel margine operativo lordo rispetto al 2024 per euro 100.445,00.
- L'insufficienza di tale incremento ad assicurare il pareggio di bilancio a causa del peso delle imposte, in particolare dell'IRAP (pari a 635.302,00 euro).

L'andamento del risultato d'esercizio previsto negli ultimi 3 anni è in netto miglioramento:



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 2025</i>
Rette	Comuni	76.120,00
Rette	Aziende USL BO e FE	1.017.883,00
Rette	Altri enti	119.599,00
Oneri a rilievo sanitario	Aziende USL BO e FE	4.273.206,00

Rimborso personale sanitario	Aziende USL BO	1.000.187,00
Rimborso HCP	INPS	19.685,00
Contributi da Comuni	Comuni conferitori nuovi servizi	238.155,00
Contributo L.R.11/2021	Regione E.R. attraverso UDP	171.337,00
Totale previsto per anno 2025		6.916.172,00

L'importo complessivo corrisponde al 44% 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 determinate 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 7.870.648,00** euro annui.

Anche per le rette a carico degli utenti si sono evidenziate difficoltà negli incassi e si mantiene elevato il tasso di morosità.

Inoltre si rileva un incremento, condiviso in tutte le Asp regionali, dei contenziosi per il mancato pagamento o la richiesta di rimborso delle rette già pagate, alla luce di alcune sentenze ed in particolare della più recente ordinanza della Corte di Cassazione n. 33394 del 19.12.2024 **secondo la quale i costi relativi all'assistenza di malati di Alzheimer o di patologie analoghe devono essere sostenuti del SSN.**

Rispetto a questo problema l'Associazione delle Asp dell'Emilia Romagna ha coinvolto la Regione, ma è necessaria una normativa che chiarisca il ruolo delle famiglie e dei vari soggetti coinvolti.

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

<i>Voce di spesa</i>	<i>Creditore</i>	<i>Importo previsto per il 2025</i>
Salari e stipendi	Dipendenti Asp	7.228.307,00
Oneri sociali	INPS/INAIL	2.139.314,00
IRAP	Agenzia entrate	635.302,00
Personale in somministrazione	Agenzia di somministrazione	426.442,00
Totale previsto per anno 2025		10.429.365,00

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 2024 sarà coperta nella seconda metà del 2025, dopo l'approvazione del consuntivo e dopo che i soci avranno adottato gli atti necessari.

Purtroppo 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 con il conseguente costo per interessi bancari.

Fortunatamente nel 2024 si è completata la chiusura della gestione del SAD per conto del consorzio Aldebaran con l'obbligo per l'Asp di anticipare al consorzio i costi del servizio in attesa di avere i rimborsi da utenti, comuni e Asl.

In tale direzione va anche la chiusura del progetto HCP finanziato dall'INPS e per il quale si rilevano tempi pari a 12 mesi nei rimborsi dei costi sostenuti da parte del medesimo istituto.