

# ASP

## Pianura Est

Azienda pubblica Servizi alla Persona

## Conto Economico preventivo 2022

Allegato C alla deliberazione del Cda n. 2 del 17.2.2022.

Allegato C alla deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 1 del 1.3.2022.

## Conto Economico di previsione 2022

Le risorse finanziarie ed economiche a disposizione dell'Asp vengono ridefinite in conseguenza dell'emergenza pandemica

In particolare il bilancio di previsione 2022 è stato predisposto considerando di operare con le stesse modalità di gestione della pandemia (posti non occupati, servizi chiusi in caso di positività, utilizzo DPI e procedure per sanificazione e sicurezza) del 2021.

Si è dovuto tenere conto degli incrementi dei costi dovuti a:

- Aumento dei prezzi di beni di consumo
- Aumento tariffe servizio di ristorazione in base al tasso di inflazione
- Aumento del costo per il servizio energia per aumento del costo del gas e per l'energia elettrica
- Aumento della TARI applicata ai servizi con sede a Budrio
- Ulteriori costi di manutenzione per la CRA Casa Damiani di Castenaso.

E' stato invece possibile limitare l'aumento dei costi per il servizio di pulizie in quanto la nuova convenzione Intercenter applicata dal 2022 ha tariffe riformulate che comportano per i nostri servizi alcuni risparmi.

Ne paragrafi che seguono sono stati illustrate le variazioni rispetto al bilancio di previsione 2020 e 2021 al fine di evidenziare l'evoluzione delle conseguenze della pandemia sulla gestione economica.

### 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, SAD e rimborso servizi diversi) 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. Dal 2018 è stato avviato un percorso di omogeneizzazione ed adeguamento delle rette dei posti non contrattualizzati, che ha portato nel 2020 ad una retta unica in tutte le strutture.

Si prevede di adeguare la retta al costo effettivo dei servizi residenziali (92 euro al giorno).

**Nel calcolo delle rette è stato previsto il funzionamento ridotto dei servizi in analogia con quanto accaduto nel secondo semestre 2021.**

**Il confronto con la previsione 2020 e 2021 è il seguente:**

Voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Rette	6.578.296	5.777.045	6.139.316

Si evidenzia come l'entrata da rette risulta ancora inferiore a quella degli anni precedenti la pandemia. Questo perché il rimborso degli oneri previsto per i posti che non vengono coperti (9 posti per isolamenti) non comprende le rette. A questo importo vanno aggiunte le rette non incassate per le chiusure in caso di positivi (già avvenute nel mese di gennaio/febbraio) e previste anche per il 2022.

- **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 e per il SAD. 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. Per il SAD, invece, è prevista una quota oraria fissa. **In questa voce sono stati inseriti i rimborsi previsti dalle disposizioni regionali relativi alla corresponsione della quota di FRNA dei posti rimasti scoperti nelle CRA e per i CD chiusi. Inoltre si registra inoltre un incremento relativo alla quota ASSDI per un maggior utilizzo del servizio di SAD (vedi costo del servizio SAD a pag. 4).**

Voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Oneri a rilievo sanitario	4.931.210	4.853.599	5.109.106

- **Concorsi e recuperi da attività**

La voce è composta da:

- ✓ quota a carico dei comuni per la differenza risultante tra il costo effettivo dei servizi conferiti e la quota a carico degli utenti dei servizi, definita in modo omogeneo in tutto il Distretto. Considerato che a seguito di accreditamento definitivo la gestione di costi e ricavi ricade sul soggetto gestore, per i servizi in sub-committenza (SAD e CD) si è considerato di avere il medesimo sistema di entrate fino alla fine del prossimo triennio;
- ✓ 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. Nella previsione è stato calcolato un importo di rimborso ridotto in quanto il personale dipendente viene rimborsato ad una tariffa più bassa del personale in somministrazione e per un minor utilizzo di personale interinale (vedi tabella costi del personale pag. 5).

Voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Rimborso spese per infermieri	900.395	739.434	733.392

- ✓ 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 2021 si prevede un incremento degli utenti quindi una maggiore entrata bilanciata dalla relativa spesa.

Voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Rimborso progetto HCP	119.760	47.411	90.044

Quota di rimborso dei DPI e contributo per le gestioni pubbliche come da L.R. 11/2021 (prevista per il 2022 per 150.000 euro.

- **Costi capitalizzati**

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

- **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 della chiusura del CSRD Sottosopra per l'emergenza Covid-19, per disdetta da parte dell'Asl del contratto di locazione per gli appartamenti a Castenaso e per la palazzina di S. Giorgio di Piano si prevede un ulteriore minor ricavo:

Voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Fitti da fabbricati	307.143	278.370	249.775

**Complessivamente le risorse a disposizione dell'Asp per l'anno 2022 ammontano ad euro 14.437.438** in variazione come di seguito indicato:

Voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Valore della produzione	14.640.726	13.537.072	14.437.438

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. Vista la minor occupazione dei posti è stato possibile contenere i costi nonostante alcuni incrementi dei prezzi.

Voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Presidi per incontinenza	87.814	84.974	84.477
Guanti, igiene personale (DPI)	70.757	137.166	125.691
Materiale di pulizia	43.775	48.404	46.238

- **Acquisto di servizi**

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

**Anche in questo caso è stato possibile prevedere il contenimento dei costi per alcuni servizi mentre per altri servizi è stato necessario prevedere maggiori oneri.**

- ✓ servizi assistenziali per Assistenza Domiciliare e Centri Diurni conferiti dai Comuni e che sono stati oggetto di accreditamento, vengono pagati dall'Asp e successivamente rimborsati dai comuni. In questo caso è stata previsto un maggior costo per ripresa delle attività. Anche il progetto HCP dopo un periodo di riduzione delle attività è ripartito con un numero maggiore di utenti inseriti nel progetto.

Voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Acquisto SAD e CD esterni	2.774.625	2.545.642	2.983.935
Acquisto gestione progetto HCP	96.960	34.727	64.744

- ✓ servizio di lavanderia gestito tramite appalti esterni per gli indumenti ospiti e del personale e parte della biancheria piana
- ✓ servizio di igienizzazione e pulizia dei locali, gestito tramite adesione a convenzione Intercenter che è stata rinnovata a fine 2021 con una rimodulazione dei prezzi che permette un risparmio nei costi;
- ✓ 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 applicando il tasso di inflazione;
- ✓ 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

Voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Servizio lavanderia e lavanolo	266.945	265.389	264.646
Servizio di pulizie e sanificazione	480.136	556.516	498.996
Servizio di ristorazione	1.007.985	960.540	1.030.715
Servizio di trasporti	38.613	27.741	36.069

- ✓ consulenze amministrative (commercialista), tecniche (responsabile sicurezza ecc..) e legali (recupero crediti insoluti) notarili (notaio per accettazione di una eredità in corso)
- ✓ 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.
- ✓ gestione energia attraverso apposita convenzione della Città Metropolitana che prevede anche il rinnovo delle centrali termiche delle varie strutture

Voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese telefoniche e internet	12.003	13.696	14.579
Energia elettrica	187.265	181.665	246.633
Gestione energia	189.194	233.192	250.744
Acqua	60.820	61.492	61.492

- ✓ 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. E' stato sottoscritto nel 2021 un apposito contratto per avere l'assistenza all'impianto elettrico

in reperibilità per 24 ore al giorno tutti i giorni per assicurare il funzionamento dei servizi in caso di guasti (in particolare per il funzionamento degli impianti di climatizzazione durante l'estate).

Voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Manutenzioni ordinarie	99.384	106.300	124.989
Contratto di assistenza impianti elett.	13.341	10.906	51.598

- ✓ 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.
- ✓ assicurazioni per le attività ed i beni aziendali.
- ✓ lavoro interinale per la copertura di posti di personale sanitario (parte degli infermieri e terapisti), per il reperimento di una Assistente Sociale ed una figura amministrativa, per la gestione del progetto Home Care Premium - Assistenza Domiciliare e per altre figure amministrative.

- **Godimento di beni di terzi**

Raccoglie i costi relativi ad attrezzature a noleggio quali le stampanti/fotocopiatrici ecc.

Si rileva un aumento dei costi perché per affrontare la pandemia sono state adeguate le dotazioni delle strutture (reti internet e stampanti a noleggio).

- **Costo del personale dipendente**

E' una delle voci di costo più consistente e raccoglie tutte le spese relative al personale dipendente dell'Asp (si rinvia al capitolo "Politiche del personale" del piano programmatico).

Oltre a stipendi e salari, oneri sociali e salario accessorio, vengono rilevati (diversamente dalla contabilità finanziaria dei Comuni) le ferie, le festività maturate e non godute, e le ore di straordinario accumulate e non recuperate.

In questa voce vengono anche contabilizzati i costi relativi al personale in somministrazione.

Per l'anno 2022 si rileva in particolare l'assunzione di n. 17 infermieri alle dipendenze (con conseguente interruzione dei contratti in somministrazione) e la sostituzione di due OSS in maternità.

Questi di dati di maggiore interesse:

Voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Salari e stipendi personale dipendente	4.918.640	4.992.331	5.254.995
Oneri sociali personale dipendente	1.348.978	1.375.763	1.461.219
Altri costi personale dipendente	22.247	18.212	23.245
Costo personale da lavoro interinale	996.681	686.472	379.301

Dal 2020 il minor ricorso al personale in somministrazione ha comportato oltre al minore costo anche un minore costo per l'aggio dovuto all'agenzia e per l'IRAP (che viene applicata sia nel costo vivo del personale che sul fatturato):

Voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Aggio E IRAP per lavoro interinale	96.193	80.917	45.910

- **Ammortamenti e svalutazioni**

In questa voce si sono evidenziate le quote di ammortamento previste per l'anno 2022 sulla base dei beni ammortizzabili in essere.

- **Oneri diversi di gestione**

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

Si rileva in particolare l'evoluzione degli ultimi tre anni del costo per lo smaltimento dei rifiuti che è aumentato in modo rilevante, nonostante si utilizzi lo smaltimento dei rifiuti speciali (es. DPI in caso di infezione) il cui costo è rilevato separatamente ed affidato ad altra ditta specializzata.

Voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Tasse smaltimenti rifiuti	44.607	48.611	83.325
Servizio smaltimento rifiuti speciali	13.693	45.808	35.549

In particolare gli incrementi riguardano i servizi collocati a Budrio dove viene applicata una tariffa molto più alta rispetto a quella applicata negli altri comuni.

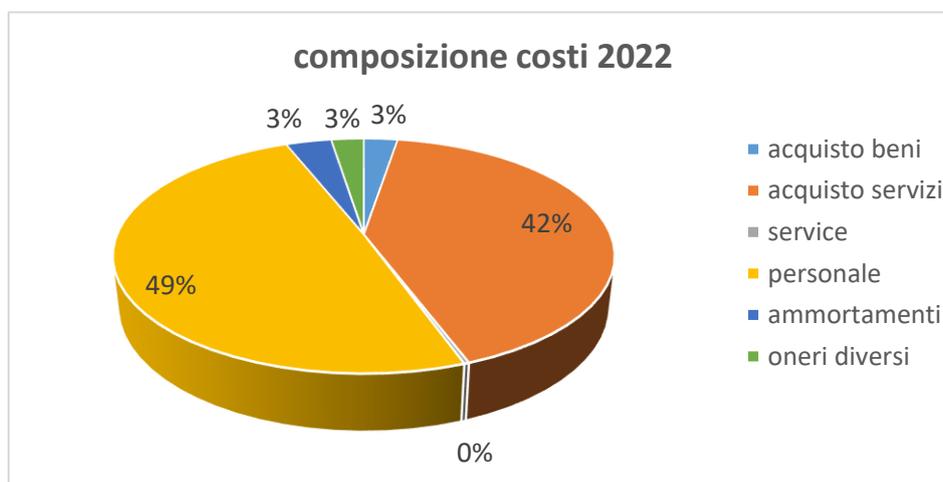
Si riportano i costi previsti per il 2021 per i diversi servizi:

Servizio	Importo TA.RI. 2022
CRA Pieve di Cento	7.000
CDA Pieve di Cento	600
CRA S. Giorgio di Piano	5.000
CDA Castel Maggiore	725
CRA Minerbio	4.500
CRA Budrio	43.000
CSRR Villa Rosalinda Budrio	5.000
<i>Palazzina Rossa e CSRD Budrio (in fase di verifica)</i>	<i>14.500</i>

**Complessivamente i costi previsti per l'anno 2022 ammontano ad euro 14.392.071** in variazione come di seguito indicato:

Voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Costi della produzione	14.102.099	13.739.770	14.392.071

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



Si riporta di seguito il conto economico preventivo per l'anno 2022, nella sua forma più dettagliata:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>PREVISIONE ANNO 2022</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>14.437.438,00</b>
<b>RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.</b>	<b>13.776.855,00</b>
Rette	6.139.316,00
Rette	6.139.316,00
Rette da privati	4.202.784,00
Rette da Comuni	45.089,00
Rette da Az. UsI	1.065.635,00
Rette da altri Enti	96.391,00
Rette da SAD e CD esterni	729.417,00
Oneri a rilievo sanitario	5.109.106,00
Rimborso oneri a rilievo sanitario	5.109.106,00
Rimborso oneri a rilievo sanitario	3.576.208,00
Rimborso oneri a rilievo sanitario SAD e CD esterni	1.532.898,00
Concorsi rimborsi e recuperi da attività	2.506.804,00
Rimborsi spese per attività in convenzione	874.874,00
Rimborsi spese per attività in convenzione infermieri	733.392,00
Rimborso spese per attività in convenzione terapista	141.482,00
Altri rimborsi da attività tipiche	1.631.930,00
Rimborso Progetto HCP	90.044,00
Rimborso servizio SAD e CD esterni	1.118.259,00
Rimborso c/Enti Gestori	43.383,00
Altri rimborsi da attività tipiche	380.244,00
Altri rimborsi spese di trasporto	-
Altri ricavi	21.629,00
Altri ricavi diversi	21.629,00
Altri ricavi diversi	3.000,00
Rimborso bollo su fatture e rette	18.619,00
Abbuoni attivi	10,00
<b>COSTI CAPITALIZZATI</b>	<b>366.102,00</b>
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	366.102,00
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	366.102,00
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	362.471,00
Quota per utilizzo donazioni	3.631,00
<b>PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>294.481,00</b>
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio	249.775,00
Fitti attivi da fondi e terreni	-
Fitti attivi da fondi e terreni	-
Fitti attivi da fabbricati urbani	249.775,00
Fitti attivi da fabbricati urbani	249.775,00
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	18.327,00
Rimborsi spese condominiali ed altre	1.550,00
Rimborsi spese condominiali ed altre	1.550,00
Rimborsi INAIL	14.511,00

Rimborsi INAIL	14.511,00
Rimborsi assicurativi	500,00
Rimborsi assicurativi	500,00
Altri rimborsi da personale dipendente	537,00
Altri rimborsi da personale dipendente	537,00
Altri rimborsi diversi	1.229,00
Altri rimborsi diversi e recuperi	1.229,00
Altri rimborsi diversi da domicilio	-
Plusvalenze ordinarie	
Plusvalenze ordinarie	
Plusvalenze ordinarie	-
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	-
Ricavi per attività di mensa	-
Altri ricavi commerciali	21.229,00
Altri ricavi commerciali	21.229,00
Altri ricavi commerciali	21.229,00
Altri ricavi istituzionali	-
Altri ricavi istituzionali	-
Altri ricavi istituzionali	-
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	150,00
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	150,00
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	150,00
Sopravvenienze attive straordinarie	-
Sopravvenienze attive straordinarie	-
Sopravvenienze attive straordinarie	-
Plusvalenze attive straordinarie	-
Plusvalenze attive straordinarie	-
Plusvalenze attive straordinarie	-
<b>CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO</b>	-
Contributi dai Comuni	-
Contributi dai Comuni	-
Contributi dai Comuni	-
<b>B) COSTI DI PRODUZIONE</b>	<b>14.392.071,00</b>
<b>ACQUISTI BENI</b>	<b>373.406,00</b>
Acquisti beni socio - sanitari	288.363,00
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	18.401,00
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	18.401,00
Presidi per incontinenza	84.477,00
Presidi per incontinenza	84.477,00
Altri beni socio - sanitari	185.485,00
Materiale per servizi alberghieri	11.885,00
Vestiario ospiti	4.015,00
Guanti, Igiene personale	125.691,00
Attrezzature consumo socio -sanitarie	40.064,00
Materiali per attività socio educativa e animazione	3.830,00

Acquisti beni tecnico - economali	85.043,00
Generi alimentari	433,00
Generi alimentari	433,00
Materiale di pulizia	46.238,00
Materiale di pulizia e lavanderia	46.238,00
Articoli per manutenzione	7.247,00
Articoli per manutenzione	7.247,00
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	7.000,00
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	7.000,00
Materiale di guardaroba (vestiario dipendenti)	8.131,00
Materiale di guardaroba (vestiario dipendenti)	8.131,00
Carburanti e lubrificanti	7.962,00
Carburanti e lubrificanti	7.962,00
Altri beni tecnico - economali	8.032,00
Attrezzature di cons. beni tecnico - economali	8.032,00
Altri beni tecnico economali	-
<b>ACQUISTI DI SERVIZI</b>	<b>5.998.428,00</b>
Acquisto servizi per gestione attività socio-sanitarie	3.080.497,00
Acquisto servizi per gestione attività socio-assistenziale	3.080.497,00
Acquisto servizi per gestione attività SAD	2.983.935,00
Acquisto servizi per gestione attività podologo	15.741,00
Acquisto servizi per gestione attività parrucchiera	16.077,00
Acquisto servizi per emergenza calore	-
Acquisto servizi per gestione progetto HCP	64.744,00
Acquisto servizi per gestione attività infermieristica	-
Acquisto servizi per gestione attività infermieristica	-
Acquisto servizi per gesti. attività medica	-
Acquisto servizi per gestione attività medica	-
Servizi esternalizzati	2.157.528,00
Servizio smaltimento rifiuti	35.549,00
Servizio smaltimento rifiuti	35.549,00
Servizio lavanderia e lavanolo	264.646,00
Servizio lavanderia e lavanolo ospiti	217.394,00
Servizio lavanderia e lavanolo personale	47.252,00
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	14.780,00
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	14.780,00
Servizio di ristorazione	1.030.715,00
Servizio di ristorazione	1.030.715,00
Servizio di vigilanza	-
Servizio di vigilanza	-
Altri servizi diversi	4.000,00
Altri servizi diversi	4.000,00
Servizio di pulizia e sanificazione	498.996,00
Servizio di pulizia e sanificazione	498.996,00
Servizio gestione archivio	6.500,00
Servizio gestione archivio	6.500,00
Servizio gestione energia	250.744,00
Servizio gestione energia	250.744,00

Manutenzione contratti di assistenza	51.598,00
Manutenzione contratti di assistenza	51.598,00
Trasporti	36.069,00
Spese di trasporto utenti	36.069,00
Spese di trasporto utenti	36.069,00
Consulenze socio sanitarie e assistenziali	-
Consulenze socio -sanitarie	-
Consulenze socio -sanitarie	-
Consulenze sanitarie infermieristiche	-
Consulenze sanitarie infermieristiche	-
Altre consulenze	38.000,00
Consulenze amministrative	18.000,00
Consulenze amministrative	18.000,00
Consulenze tecniche	15.000,00
Consulenze tecniche	15.000,00
Consulenze legali	5.000,00
Consulenze legali	5.000,00
Consulenze notarili	-
Consulenze notarili	-
Lavoro interinale e altre forme di collaborazione	13.670,00
Lavoro interinale e altre forme di collaborazione ass. di base	1.322,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione ass. di base	1.322,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione inferm. e psicol.	2.832,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione infermier.	2.832,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione terapeuta	4.359,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione terapeuta	4.359,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione amministrativa	3.716,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione amministr.	2.537,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione amm. HCP	1.179,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione manutentore	1.441,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione manutentore	1.441,00
Utenze	322.772,00
Spese telefoniche ed internet	14.579,00
Spese telefoniche ed internet	14.579,00
Energia elettrica	246.633,00
Energia elettrica	246.633,00
Gas e riscaldamento	-
Gas e riscaldamento	-
Acqua	61.492,00
Acqua	61.492,00
Altre utenze	68,00
Altre utenze	68,00
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	124.989,00
Manutenzione aree verdi	8.000,00
Manutenzione aree verdi	8.000,00
Manutenzione e riparazioni fabbricati	19.189,00
Manutenzione e riparazioni fabbricati istituzionali	19.189,00
Manutenzione e riparazioni fabbricati non istituzionali	-

Manutenzioni e riparazioni Impianti	61.000,00
Manutenzioni e riparazioni impianti	61.000,00
Manutenzione e riparazioni automezzi	8.000,00
Manutenzione e riparazioni automezzi	8.000,00
Manutenzione e riparazioni macchinari e attrezzature	22.000,00
Manutenzione e riparazione macchinari attrezzature	22.000,00
Manutenzioni immobili di terzi	5.800,00
Manutenzioni immobili di terzi	5.800,00
Altre manutenzioni e riparazioni	1.000,00
Altre manutenzioni e riparazioni	1.000,00
Costi e oneri per organi istituzionali	36.205,00
Costi e oneri per organi istituzionali	36.205,00
Costi e oneri per organi istituzionali	36.205,00
Assicurazioni	75.000,00
Costi assicurativi	75.000,00
Assicurazioni	75.000,00
Altri servizi	113.698,00
Attività educative ricreative e animazione	10.538,00
Attività educative ricreative e animazione	10.538,00
Oneri, vitalizi e legati	258,00
Oneri, vitalizi e legati	258,00
Altri sussidi e assegni	-
Altri sussidi e assegni	-
Altri servizi	102.902,00
Altri servizi	102.902,00
<b>GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>38.029,00</b>
Service	38.029,00
Service	38.029,00
Service amministrativo	11.600,00
Service	26.429,00
<b>COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE</b>	<b>7.118.760,00</b>
Salari e stipendi	5.254.995,00
Competenze fisse e variabili	5.254.995,00
Competenze fisse e variabili	5.254.995,00
Costi personale comandato	-
Costi personale comandato	-
Competenze per lavoro straordinario	-
Competenze per lavoro straordinario	-
Variazione fondo ferie e festività	-
Variazione fondo ferie e festività	-
Rimborso competenze personale in comando	-
Rimborso competenze personale comando	-
Oneri sociali	1.461.219,00
Oneri su competenze fisse e variabili	1.391.487,00
Oneri su competenze fisse e variabili	1.391.487,00
Oneri su variazione fondo ferie maturate	-
Oneri su variazione fondo ferie maturate	-
Inail	69.732,00

Inail	69.732,00
Rimborso oneri sociali personale in comando	-
Rimborso oneri sociali personale in comando	-
Oneri utilità ripartita personale cessato	-
Oneri utilità ripartita personale cessato	-
Oneri su competenze lavoro straordinario	-
Oneri su competenze lavoro straordinario	-
Oneri su personale comandato	-
Oneri su personale comandato	-
Altri costi personale dipendente	23.245,00
Costi di aggiornamento e formazione personale	8.000,00
Costi di aggiornamento e formazione personale	8.000,00
Mensa dipendenti	1.350,00
Mensa dipendenti	1.350,00
Commissioni concorso	1.000,00
Commissioni concorso	1.000,00
D. Lgs. 81/08 Costi sanitari dipendenti	11.895,00
D. Lgs. 81/08 Costi sanitari dipendenti	11.895,00
Altri costi personale dipendente	1.000,00
Altri costi personale dipendente	1.000,00
Costo personale per lavoro interinale	379.301,00
Costo personale per lavoro interinale amministrativo	95.310,00
Costo personale per lavoro interinale amministrativo	66.268,00
Costo personale per lavoro interinale amm. HCP	29.042,00
Costo personale per lavoro interinale Infermieri	88.848,00
Costo personale per lavoro interinale infermieri	88.848,00
Costo personale per lavoro interinale terapeuta	124.004,00
Costo personale per lavoro interinale terapeuta	124.004,00
Costo personale per lavoro interinale ass.base	37.308,00
Costo personale per lavoro interinale ass.base	37.308,00
Costo personale per lavoro interinale manutentore	33.831,00
Costo personale per lavoro interinale manutentore	33.831,00
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>503.130,00</b>
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	39.546,00
Amm.to costi di impianto ed ampliamento	-
Amm.to costi di impianto ed ampliamento	-
Amm.to software e altri diritti di utilizzo	6.024,00
Amm.to software e altri diritti di utilizzo	6.024,00
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	1.032,00
Amm.to formazione e consulenze pluriennali	1.032,00
Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	19.057,00
Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	19.057,00
Amm.to costo pubblicazione bandi pluriennali	233,00
Amm.to costo pubblicazione bandi pluriennali	233,00
Amm.to costo pubblicazione bandi pluriennali	-
Amm.to concessione licenze, marchi	-

Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	463.584,00
Amm.to fabbricati del patrimonio indisponibile	192.396,00
Amm.to fabbricati del patrimonio indisponibile	192.396,00
Amm.to fabbricati del patrimonio disponibile	19.602,00
Amm.to fabbricati del patrimonio disponibile	19.602,00
Amm.to fabbricati pregio artistico del patrimonio indisponibile	122.829,00
Amm.to fabbricati pregio artistico patrimonio indisponibile	122.829,00
Amm.to fabbricati pregio artistico del patrimonio disponibile	29.739,00
Amm.to fabbricati pregio artistico patrimonio disponibile	29.739,00
Amm.to impianti e macchinari	62.948,00
Amm.to impianti e macchinari	62.948,00
Amm.to attrezzatura generica	295,00
Amm.to attrezzatura generica	295,00
Amm.to attrezzatura specifica	27.106,00
Amm.to attrezzatura specifica	27.106,00
Amm.to mobili e arredi	4.029,00
Amm.to Mobili e arredi	4.029,00
Amm.to macchine elettromecc. elettroniche computer	2.111,00
Amm.to macchine elettromecc. elettroniche computer	2.111,00
Amm.to automezzi	2.467,00
Amm.to automezzi	2.467,00
Amm.to altre immobilizzazioni materiali	62,00
Amm.to altre immobilizzazioni materiali	62,00
Svalutazione dei crediti	-
Svalutazione dei crediti	-
Svalutazione dei crediti	-
<b>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE</b>	-
Variazioni rimanenze dei beni socio-sanitari	-
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	-
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	-
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	-
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	-
Variazioni rimanenze dei beni tecnico-economici	-
Variazioni rimanenze dei beni tecnico-economici	-
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici	-
Rimanenze finali di beni tecnico-economici	-
Rimanenze finali di beni tecnico-economici	-
<b>ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI</b>	-
Accantonamenti a fondi rischi	-
Accantonamenti per controversie legali	-
Accantonamenti per controversie legali	-
Accantonamenti rischi su crediti	-
Accantonamenti rischi su crediti	-
<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	-
Accantonamenti per manutenzioni cicliche	-
Accantonamenti per manutenzioni cicliche	-
Accantonamenti per manutenzioni cicliche	-
Accantonamenti interessi passivi fornitori	-

Accantonamenti interessi passivi fornitori	-
Accantonamenti interessi passivi fornitori	-
Altri accantonamenti	-
Altri accantonamenti	-
Altri accantonamenti rinnovi contrattuali	-
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>360.318,00</b>
Costi amministrativi	104.560,00
Spese postali e valori bollati	11.000,00
Spese postali e valori bollati	11.000,00
Gestione manutenzione software	58.000,00
Gestione manutenzione software	58.000,00
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	2.000,00
Abbonamenti, riviste e libri	2.000,00
Altri costi amministrativi	7.000,00
Altri costi amministrativi	7.000,00
Imposte non sul reddito	110.000,00
Imposte sul patrimonio immobiliare	79.500,00
Imposte sul patrimonio immobiliare	79.500,00
Imposta di Registro	4.500,00
Imposta di Registro	4.500,00
Tributi a consorzi di bonifica	7.000,00
Tributi a consorzi di bonifica	7.000,00
Imposta di bollo	19.000,00
Imposta di bollo	19.000,00
Altre imposte sul reddito	-
Altre imposte non sul reddito	-
Tasse	83.325,00
Tassa smaltimento rifiuti	81.025,00
Tassa smaltimento rifiuti	81.025,00
Tassa di proprietà automezzi	1.300,00
Tassa di proprietà automezzi	1.300,00
Altre tasse	1.000,00
Altre tasse	1.000,00
Altri oneri diversi di gestione	59.433,00
Altri oneri diversi di gestione	59.433,00
Abbuoni Passivi	50,00
anticipazioni c/Enti Gestori	-
Accreditamento strutture	43.383,00
Altri oneri diversi di gestione	1.000,00
Altri oneri diversi di gestione attività commerciale	-
Perdite su crediti	-
Spese legali per recupero crediti	15.000,00
Costi testamento olografo G.G.	-
Minusvalenze ordinarie	-

Minusvalenze ordinarie	-
Minusvalenze ordinarie	-
Sopravvenienze passive ed insussistenze	3.000,00
Sopravvenienze passive ordinarie	3.000,00
Sopravvenienze passive ordinarie	3.000,00
Sopravvenienze passive ed insussistenze	-
Sopravvenienze passive straordinarie	-
Sopravvenienze passive straordinarie	-
Contributi erogati ad aziende non-profit	-
Contributi erogati ad aziende non-profit	-
Contributi erogati ad aziende non-profit	-
<b>DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>45.367,00</b>
C) Proventi e oneri finanziari	
<b>16) Altri proventi finanziari</b>	-
Interessi attivi bancari e postali	-
Interessi attivi bancari e postali	-
Interessi attivi bancari e postali	-
Interessi attivi da clienti	-
Interessi attivi da clienti	-
Interessi attivi da clienti	-
Interessi attivi su titoli dell'attivo	-
Interessi attivi su titoli dell'attivo	-
proventi da interessi attivi su titoli dell'attivo	-
Proventi finanziari diversi	
Altri proventi finanziari	-
Altri proventi finanziari	-
<b>17) Interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>28.600,00</b>
Interessi passivi su mutui	-
Interessi passivi su mutui	-
Interessi passivi su mutui	-
Interessi passivi bancari	28.000,00
Interessi passivi bancari	28.000,00
Interessi passivi bancari	28.000,00
Oneri finanziari diversi	600,00
Interessi passivi verso fornitori	100,00
Interessi passivi verso fornitori	100,00
Altri oneri finanziari	500,00
Altri oneri finanziari	500,00
Interessi passivi verso erario	-
Interessi passivi verso erario	-
<b>TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)</b>	<b>- 28.600,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D)</b>	<b>16.767,00</b>
<b>Imposte sul reddito</b>	<b>520.087,00</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>520.087,00</b>
<b>Ires</b>	<b>48.700,00</b>
Ires	45.700,00
Ires	45.700,00
Ires su attività commerciale	3.000,00

Ires su attività commerciale	3.000,00
<b>Irap</b>	<b>471.387,00</b>
Irap personale dipendente	438.047,00
Irap personale dipendente	438.047,00
Irap personale comandato	-
Irap personale comandato	-
Irap Organi Istituzionali	-
Irap Organi Istituzionali	-
Irap altri soggetti	100,00
Irap altri soggetti	100,00
Irap personale interinale	32.240,00
Irap personale interinale	32.240,00
Irap su attività commerciale	1.000,00
Irap su attività commerciale	1.000,00
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO DEL PERIODO</b>	<b>- 503.320,00</b>

## Risultato d'esercizio

Nel riepilogo che segue si evidenzia il risultato dell'esercizio, confrontato con il 2020 e 2021:

<i>voce</i>	<i>Previsione Anno 2020</i>	<i>Previsione Anno 2021</i>	<i>Previsione Anno 2022</i>
Valore della produzione	14.640.726	13.537.072	14.437.438
Costi della produzione	- 14.102.299	- 13.739.770	- 14.392.071
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>538.427</b>	<b>- 202.698</b>	<b>45.367</b>
Risultato della gestione finanziaria	- 3.100	- 10.600	- 28.600
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>535.327</b>	<b>- 213.298</b>	<b>16.767</b>
Imposte sul reddito	- 535.327	- 517.136	- 520.087
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>- 730.434</b>	<b>- 503.320</b>

Dai dati riportati si rileva il margine operativo lordo che torna positivo, e si mantiene nonostante i costi finanziari per l'utilizzo della anticipazione di tesoreria.

Come negli altri esercizio il costo delle imposte, in particolare l'IRAP, grava pesantemente sulla gestione e porta ad una perdita d'esercizio di 503.320.

## 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:

<i>Voce di entrata</i>	<i>Debitore</i>	<i>Importo previsto per il 2022</i>
Rette	Comuni	45.089
Rette	Aziende USL BO e FE	1.065.635
Rette	Altri enti	96.391
Oneri a rilievo sanitario	Aziende USL BO e FE	5.109.106
Rimborso personale sanitario	Aziende USL BO	874.874

Rimborso HCP	INPS	90.044
Rimborsi SAD e CD esterni	Comuni e Unioni	1.118.259
Altri rimborsi	Asl Bologna	380.244
<b>Totale previsto per anno 2022</b>		<b>8.779.642</b>

L'importo complessivo corrisponde al 61% 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 4.934.931 pari al 34% delle entrate**. 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:

<i>Voce di spesa</i>	<i>Creditore</i>	<i>Importo previsto per il 2022</i>
Salari e stipendi	Dipendenti Asp	5.254.995
Oneri sociali	INPS	1.461.219
IRAP	Agenzia entrate	471.387
<b>Totale previsto per anno 2022</b>		<b>7.187.601</b>

Questi costi sono pari al 50% dei costi Asp.

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, anche per il 2022, difficoltà di tipo finanziario e la necessità di ricorrere all'anticipazione di tesoreria per un importo rilevante (2.000.000 di euro elevabili a 3.000.000) con il conseguente costo per interessi bancari previsti per 28.000 euro.