

ASP

Pianura Est

Azienda pubblica Servizi alla Persona

Conto Economico preventivo 2023

Allegato C alla deliberazione del Cda n. 6 del 19.4.2023

Allegato C alla deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 1 del 4.7.2023.

Conto Economico di previsione 2023

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.

Questi nuovi conferimenti rendono difficile la comparazione con i bilanci precedenti in quanto gli importi sia delle entrate che delle spese sono aumentati in modo significativo, quindi non sono presenti tabelle di confronto con la previsione o con i consuntivi degli anni passati.

Il bilancio di previsione 2023 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. I fornitori hanno richiesto l'applicazione di aumenti che si assestano intorno al 8/9%;
- Rincari energetici (energia elettrica e gas) ancora rilevanti, seppure i prezzi si stanno lentamente abbassando;
- Nuovo CCNL Funzioni Locali applicato al personale che prevede, oltre ad incrementi delle retribuzioni anche una modifica dell'ordinamento e della classificazione del personale
- Riduzione della quota di rimborso oneri a rilievo sanitario a seguito di diversa classificazione degli ospiti con minore entrate stimate in 66.000,00 euro circa.

Per far fronte a questi rincari e minori entrate, si è provveduto:

- Ad applicare un aumento delle rette su tutti i servizi non convenzionati pari al 8%
- Ad adottare un insieme di misure volte a contenere la perdita d'esercizio attraverso l'aumento delle entrate e la diminuzione dei costi. 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 2023:

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 è provveduto ad un adeguamento a decorrere dal 1.4.2023 di tutte le tipologie di rette applicate ai posti ed ai servizi non convenzionati. Si riportano le nuove rette:

NUOVE RETTE DAL 1.4.2023	RETTE DAL 1.4.2023 euro
Posto non convenzionato CRA non auto	99,00
Posto non convenzionato CRA non auto assenza	89,00
Posto non convenzionato CRA parz. Auto (solo Granarolo)	78,00
Posto non convenzionato CRA parz. auto assenza (solo Granarolo)	68,00

Posti non convenzionati CD giornata intera	40,00
Posti non convenzionati ½giornata con pasto	30,00
Posti non convenzionati ½giornata senza pasto	24,00
Retta giornata completa con pasto (pranzo) CD Rubini	36,00
Retta mezza giornata con pasto (pranzo) CD Rubini	25,50
Retta mezza giornata senza pasto CD Rubini	21,00
Cena CD Rubini	9,50
Quota servizio centro diurno (compreso il bagno settimanale) per chi occupa AP Rubini appartamento comprese utenze (monolocale 1 persona)	24,00
appartamento comprese utenze (monolocale 1 persona)	600,00 mens.
appartamento comprese utenze (bilocale 1 persona) (monolocale 2 persone)	715,00 mens
appartamento comprese utenze (bilocale 2 persone)	830,00 mens.
Fornitura pasti per AP giornata alimentare	12,50
Quota servizio lavanderia lavaggio biancheria piana	9,00 settim.
Quota servizio lavanderia lavaggio indumenti personali	19,00 settim.
Quota servizio pulizie	29,00 settim./mens.
Quota intervento assistenziale/ infermieristico aggiuntivo "lieve"	9,00 giorn.
Quota intervento assistenziale/infermieristico aggiuntivo "intensivo"	19,50 giorn.

L'importo complessivo delle rette previste per l'anno 2023 è pari a 8.562.491,00 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 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.

Per l'anno 2023 si rileva una riduzione del rimborso per 3 CRA accreditate su 4 a seguito della revisione del case mix, dalla quale risulta una condizione degli anziani meno grave degli anni precedenti. E' stata contestata questa valutazione, senza ottenere risultati.

La minore entrata conseguente alla valutazione ammonta a circa 66.000,00 euro su base annua.

L'importo complessivo degli oneri previsti per l'anno 2023 è pari a 5.330.344,00 euro.

- **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 dell'anno.
- ✓ 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 adeguato al nuovo contratto dei dipendenti ed in base al numero medio di infermieri e terapisti in servizio.
- ✓ 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 2022 si prevede una diminuzione degli utenti quindi una minore entrata.

L'importo complessivo degli oneri previsti per l'anno 2023 è pari a 5.330.344,00 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.

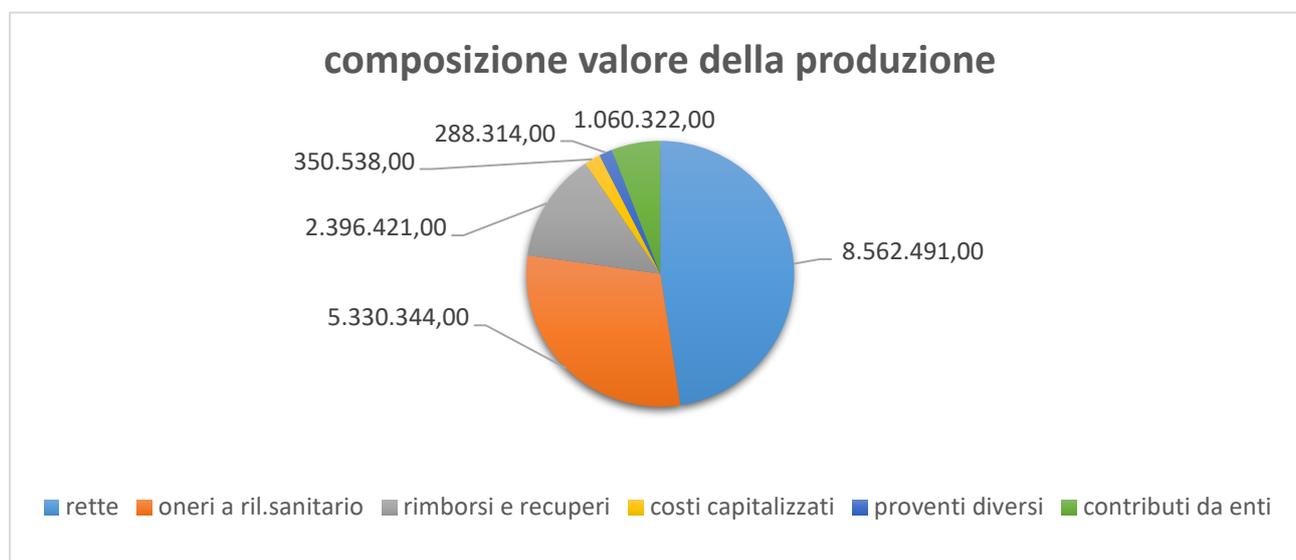
- **Contributi in conto esercizio**

In questa voce sono compresi:

- ✓ I contributi del Comune di Molinella e del Comune di Granarolo dell'Emilia a pareggio dei costi di gestione dei servizi conferito
- ✓ Il contributo erogato dalla Regione Emilia Romagna ai sensi della L.R. 11/2021 per le gestioni pubbliche.

Complessivamente le risorse a disposizione dell'Asp per l'anno 2023 ammontano ad euro 18.012.641,00 in aumento, rispetto alla previsione 2022, di 3.575.353,00 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 del 10% 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 2023 è pari ad euro 479.055,00.

- **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:

- ✓ **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. Anche il

progetto HCP dopo un periodo di riduzione delle attività è ripartito con un numero maggiore di utenti inseriti nel progetto.

Il costo complessivo previsto è pari a 3.073.680,00 euro.

- ✓ **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'As Città di Bologna.
L'importo complessivo di questo costo è pari a 477.278,00 euro
- ✓ **servizio di igienizzazione e pulizia dei locali**, gestito tramite adesione a convenzione Intercenter rinnovata a fine 2021 e che viene applicata a tutte le strutture gestite.
L'importo complessivo di questo costo è pari a 541.336,00 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 1.400.992,00 euro.
- ✓ **gestione energia** attraverso apposita convenzione della Città Metropolitana che prevede anche interventi sulle centrali termiche delle varie strutture. E' stato previsto un incremento anche se più contenuto rispetto allo scorso anno.
L'importo complessivo di questo costo è pari ad euro 529.938,00.
- ✓ **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 52.425,00 euro
- ✓ **consulenze** amministrative (commercialista), tecniche (responsabile sicurezza ecc..) e legali (recupero crediti insoluti) notarili
Importo previsto per questi costi è pari a 36.000,00 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 2023 742.131,00 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 2023 ammonta complessivamente a 121.422,00 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 36.937,00
- ✓ **assicurazioni** per le attività ed i beni aziendali è stato incrementato in conseguenza dei rincari sulle polizze per RC a seguito della pandemia.
L'importo previsto è pari ad euro 127.000,00.
- ✓ **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. 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 2023 euro 22.712,00

- **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 73.085,00 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.

Per l'anno 2023 si rileva in particolare l'assunzione di n. 5 infermieri e 20 OSS alle dipendenze per coprire posti vacanti a seguito di pensionamenti e mobilità.

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

Il costo complessivo previsto per l'anno 2023 ammonta ad euro 9.016.351,00 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 2023 sulla base dei beni ammortizzabili in essere.

L'importo previsto ammonta ad euro 505.426,00.

- **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, soprattutto a Budrio.

Il costo totale ammonta ad euro 446.108,00.

Complessivamente i costi previsti per l'anno 2023 ammontano ad euro 18.214.971,00.

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



Si riporta di seguito il conto economico preventivo per l'anno 2023, nella sua forma più dettagliata:

CONTO ECONOMICO	PREVISIONE ANNO 2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	18.012.641,00
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	16.313.467,00
Rette	8.562.491,00
Rette	8.562.491,00
Rette da privati	6.550.312,00
Rette da Comuni	136.730,00
Rette da Az. Usl	1.016.618,00
Rette da altri Enti	119.273,00
Rette da SAD e CD esterni	739.558,00
Oneri a rilievo sanitario	5.330.344,00
Rimborso oneri a rilievo sanitario	5.330.344,00
Rimborso oneri a rilievo sanitario	3.683.800,00
Rimborso oneri a rilievo sanitario SAD e CD esterni	1.646.544,00
Concorsi rimborsi e recuperi da attività	2.396.421,00
Rimborsi spese per attività in convenzione	921.531,00
Rimborsi spese per attività in convenzione infermieri	787.437,00
Rimborso spese per attività in convenzione terapista	134.094,00
Altri rimborsi da attività tipiche	1.474.890,00
Rimborso Progetto HCP	102.105,00
Rimborso servizio SAD e CD esterni	1.114.205,00
Rimborso c/Enti Gestori	99.891,00
Altri rimborsi da attività tipiche	158.689,00
Altri rimborsi spese di trasporto	0,00
Altri ricavi	24.211,00
Altri ricavi diversi	24.211,00
Altri ricavi diversi	3.000,00
Rimborso bollo su fatture e rette	21.201,00
Abbuoni attivi	10,00
COSTI CAPITALIZZATI	350.538,010
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	350.538,00
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	350.538,00
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	346.907,00
Quota per utilizzo donazioni	3.631,00
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	288.314,00
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio	239.606,00
Fitti attivi da fondi e terreni	0,00
Fitti attivi da fondi e terreni	0,00
Fitti attivi da fabbricati urbani	239.606,00
Fitti attivi da fabbricati urbani	239.606,00
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	22.479,00
Rimborsi spese condominiali ed altre	1.427,00
Rimborsi spese condominiali ed altre	1.427,00
Rimborsi INAIL	18.800,00

Rimborsi INAIL	18.800,00
Rimborsi assicurativi	500,00
Rimborsi assicurativi	500,00
Altri rimborsi da personale dipendente	523,00
Altri rimborsi da personale dipendente	523,00
Altri rimborsi diversi	1.229,00
Altri rimborsi diversi e recuperi	1.229,00
Altri rimborsi diversi da domicilio	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	21.229,00
Altri ricavi commerciali	21.229,00
Altri ricavi commerciali	21.229,00
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
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	1.060.322,00
Contributi dai Comuni	908.702,00
Contributi dai Comuni	908.702,00
Contributi dai Comuni	908.702,00
Contributi dallo Stato e da altri Enti	151.620,00
Contributi dallo Stato e da altri Enti	151.620,00
B) COSTI DI PRODUZIONE	18.214.971,00
ACQUISTI BENI	479.055,00
Acquisti beni socio - sanitari	393.117,00
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	48.943,00
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	48.943,00
Presidi per incontinenza	124.311,00
Presidi per incontinenza	124.311,00
Altri beni socio - sanitari	219.863,00
Materiale per servizi alberghieri	25.580,00
Vestiario ospiti	3.761,00
Guanti, Igiene personale	132.647,00

Attrezzature consumo socio -sanitarie	53.369,00
Materiali per attività socio educativa e animazione	4.506,00
Acquisti beni tecnico - economali	85.938,00
Generi alimentari	200,00
Generi alimentari	200,00
Materiale di pulizia	44.408,00
Materiale di pulizia e lavanderia	44.408,00
Articoli per manutenzione	6.108,00
Articoli per manutenzione	6.108,00
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	7.680,00
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	7.680,00
Materiale di guardaroba (vestiario dipendenti)	5.702,00
Materiale di guardaroba (vestiario dipendenti)	5.702,00
Carburanti e lubrificanti	8.162,00
Carburanti e lubrificanti	8.162,00
Altri beni tecnico - economali	13.678,00
Attrezzature di cons. beni tecnico - economali	13.678,00
Altri beni tecnico economali	0,00
ACQUISTI DI SERVIZI	7.694.946,00
Acquisto servizi per gestione attività socio-sanitarie	3.297.129,00
Acquisto servizi per gestione attività socio-assistenziale	3.192.433,00
Acquisto servizi per gestione attività SAD	3.073.680,00
Acquisto servizi per gestione attività podologo	21.706,00
Acquisto servizi per gestione attività parrucchiera	25.135,00
Acquisto servizi per emergenza calore	0,00
Acquisto servizi per gestione progetto HCP	71.912,00
Acquisto servizi per gestione attività infermieristica	100.616,00
Acquisto servizi per gestione attività infermieristica	100.616,00
Acquisto servizi per gesti. attività medica e psicologo	4.080,00
Acquisto servizi per gestione attività medica e psicologo	4.080,00
Servizi esternalizzati	3.118.599,00
Servizio smaltimento rifiuti	44.350,00
Servizio smaltimento rifiuti	44.350,00
Servizio lavanderia e lavanolo	477.278,00
Servizio lavanderia e lavanolo ospiti	385.982,00
Servizio lavanderia e lavanolo personale	91.296,00
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	18.806,00
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	18.806,00
Servizio di ristorazione	1.400.992,00
Servizio di ristorazione	1.400.992,00
Servizio di vigilanza	0,00
Servizio di vigilanza	0,00
Altri servizi diversi	11.535,00
Altri servizi diversi	11.535,00
Servizio di pulizia e sanificazione	541.336,00
Servizio di pulizia e sanificazione	541.336,00
Servizio gestione archivio	7.664,00
Servizio gestione archivio	7.664,00

Servizio gestione energia	529.938,00
Servizio gestione energia	529.938,00
Manutenzione contratti di assistenza	86.700,00
Manutenzione contratti di assistenza	86.700,00
Trasporti	52.425,00
Spese di trasporto utenti	52.425,00
Spese di trasporto utenti	52.425,00
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	36.000,00
Consulenze amministrative	18.000,00
Consulenze amministrative	18.000,00
Consulenze tecniche	13.000,00
Consulenze tecniche	13.000,00
Consulenze legali	5.000,00
Consulenze legali	5.000,00
Consulenze notarili	0,00
Consulenze notarili	0,00
Lavoro interinale e altre forme di collaborazione	22.712,00
Lavoro interinale e altre forme di collaborazione ass. di base	11.944,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione ass. di base	11.944,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione inferm. e psicol.	0,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione infermier.	0,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione terapeuta	5.487,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione terapeuta	5.487,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione amministrativa	3.840,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione amministr.	2.676,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione amm. HCP	1.164,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione manutentore	1.441,00
Lavoro inter. e altre forme di collaborazione manutentore	1.441,00
Utenze	742.131,00
Spese telefoniche ed internet	14.113,00
Spese telefoniche ed internet	14.113,00
Energia elettrica	476.362,00
Energia elettrica	476.362,00
Gas e riscaldamento	186.078,00
Gas e riscaldamento	186.078,00
Acqua	65.510,00
Acqua	65.510,00
Altre utenze	68,00
Altre utenze	68,00
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	121.422,00
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	0,00
Manutenzioni e riparazioni Impianti	50,163,00
Manutenzioni e riparazioni impianti	50.163,00
Manutenzione e riparazioni automezzi	6.000,00
Manutenzione e riparazioni automezzi	6.000,00
Manutenzione e riparazioni macchinari e attrezzature	21.000,00
Manutenzione e riparazione macchinari attrezzature	21.000,00
Manutenzioni immobili di terzi	17.070,00
Manutenzioni immobili di terzi	17.070,00
Altre manutenzioni e riparazioni	0,00
Altre manutenzioni e riparazioni	0,00
Costi e oneri per organi istituzionali	36.937,00
Costi e oneri per organi istituzionali	36.937,00
Costi e oneri per organi istituzionali	36.937,00
Assicurazioni	127.000,00
Costi assicurativi	127.000,00
Assicurazioni	127.000,00
Altri servizi	140.591,00
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	128.628,00
Altri servizi	128.628,00
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	73.085,00
Affitti	14.640,00
Fitti passivi	14.640,00
Fitti passivi	14.640,00
Service	58.445,00
Service	58.445,00
Service amministrativo	11.175,00
Service	47.270,00
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	9.016.351,00
Salari e stipendi	6.488.888,00
Competenze fisse e variabili	6.461.763,00
Competenze fisse e variabili	6.461.763,00
Costi personale comandato	27.125,00
Costi personale comandato	27.125,00
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 comando	0,00
Oneri sociali	1.835.677,00

Oneri su competenze fisse e variabili	1.735.507,00
Oneri su competenze fisse e variabili	1.735.507,00
Oneri su variazione fondo ferie maturate	0,00
Oneri su variazione fondo ferie maturate	0,00
Inail	92.654,00
Inail	92.654,00
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	7.516,00
Oneri su personale comandato	7.516,00
Altri costi personale dipendente	35.850,00
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	24.500,00
D. Lgs. 81/08 Costi sanitari dipendenti	24.500,00
Altri costi personale dipendente	1.000,00
Altri costi personale dipendente	1.000,00
Costo personale per lavoro interinale	655.936,00
Costo personale per lavoro interinale amministrativo	104.436,00
Costo personale per lavoro interinale amministrativo	74.436,00
Costo personale per lavoro interinale amm. HCP	30.000,00
Costo personale per lavoro interinale Infermieri	0,00
Costo personale per lavoro interinale infermieri	0,00
Costo personale per lavoro interinale terapeuta	164.290,00
Costo personale per lavoro interinale terapeuta	164.290,00
Costo personale per lavoro interinale ass.base	353.379,00
Costo personale per lavoro interinale ass.base	353.379,00
Costo personale per lavoro interinale manutentore	33.831,00
Costo personale per lavoro interinale manutentore	33.831,00
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	505.426,00
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	31.254,00
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	1.709,00
Amm.to software e altri diritti di utilizzo	1.709,00
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	1.083,00
Amm.to formazione e consulenze pluriennali	1.083,00
Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	15.029,00

Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	15.026,00
Amm.to costo pubblicazione bandi pluriennali	0,00
Amm.to costo pubblicazione bandi pluriennali	0,00
Amm.to costo pubblicazione bandi pluriennali	233,00
Amm.to concessione licenze, marchi	233,00
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	474.172,00
Amm.to fabbricati del patrimonio indisponibile	190.461,00
Amm.to fabbricati del patrimonio indisponibile	190.461,00
Amm.to fabbricati del patrimonio disponibile	19.393,00
Amm.to fabbricati del patrimonio disponibile	19.393,00
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	64.436,00
Amm.to impianti e macchinari	64.436,00
Amm.to attrezzatura generica	685,00
Amm.to attrezzatura generica	685,00
Amm.to attrezzatura specifica	28.576,00
Amm.to attrezzatura specifica	28.576,00
Amm.to mobili e arredi	3.697,00
Amm.to Mobili e arredi	3.697,00
Amm.to macchine elettromecc. elettroniche computer	3.251,00
Amm.to macchine elettromecc. elettroniche computer	3.251,00
Amm.to automezzi	10.582,00
Amm.to automezzi	10.582,00
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-sanitari	0,00
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	0,00
Variazioni rimanenze dei beni tecnico-economici	0,00
Variazioni 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
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
Altri accantonamenti rinnovi contrattuali	0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	446.108,00
Costi amministrativi	119.937,00
Spese postali e valori bollati	11.000,00
Spese postali e valori bollati	11.000,00
Gestione manutenzione software	71.646,00
Gestione manutenzione software	71.646,00
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	3.731,00
Abbonamenti, riviste e libri	3.731,00
Altri costi amministrativi	7.000,00
Altri costi amministrativi	7.000,00
Imposte non sul reddito	113.800,00
Imposte sul patrimonio immobiliare	80.800,00
Imposte sul patrimonio immobiliare	80.800,00
Imposta di Registro	3.500,00
Imposta di Registro	3.500,00
Tributi a consorzi di bonifica	7.500,00
Tributi a consorzi di bonifica	7.500,00
Imposta di bollo	22.000,00
Imposta di bollo	22.000,00
Altre imposte sul reddito	0,00
Altre imposte non sul reddito	0,00
Tasse	93.430,00
Tassa smaltimento rifiuti	90.930,00
Tassa smaltimento rifiuti	90.930,00
Tassa di proprietà automezzi	1.500,00
Tassa di proprietà automezzi	1.500,00
Altre tasse	1.000,00
Altre tasse	1.000,00
Altri oneri diversi di gestione	115.941,00
Altri oneri diversi di gestione	115.941,00
Abbuoni Passivi	50,00
anticipazioni c/Enti Gestori	0,00
Accreditamento strutture	99.891,00
Altri oneri diversi di gestione	1.000,00

Altri oneri diversi di gestione attività commerciale	0,00
Perdite su crediti	0,00
Spese legali per recupero crediti	15.000,00
Costi testamento olografo G.G.	0,00
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
Sopravvenienze passive ed insussistenze	0,00
Sopravvenienze passive straordinarie	0,00
Sopravvenienze passive straordinarie	0,00
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)	- 202.330,00
C) Proventi e oneri finanziari	0,00
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	70.500,00
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	10.500,00
Interessi passivi verso fornitori	10.000,00
Interessi passivi verso fornitori	10.000,00
Altri oneri finanziari	500,00
Altri oneri finanziari	500,00
Interessi passivi verso erario	0,00
Interessi passivi verso erario	0,00
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	- 70.500,00
E) Proventi e oneri straordinari	-
20) Proventi	150,00

Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	150,00
Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	150,00
Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	150,00
Sopravvenienze attive straordinarie	-
Sopravvenienze attive straordinarie	-
Sopravvenienze attive straordinarie	-
Plusvalenze attive straordinarie	-
Plusvalenze attive straordinarie	-
Plusvalenze attive straordinarie	-
21) Oneri straordinari	-
Minusvalenze straordinarie	-
Minusvalenze straordinarie	-
Minusvalenze straordinarie	-
Sopravvenienze passive straordinarie	-
Sopravvenienze passive straordinarie	-
Sopravvenienze passive straordinarie	-
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	150,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D)	-272.680,00
Imposte sul reddito	638.877,00
IMPOSTE SUL REDDITO	638.877,00
Ires	40.880,00
Ires	39.650,00
Ires	39.650,00
Ires su attività commerciale	1.230,00
Ires su attività commerciale	1.230,00
Irap	597.997,00
Irap personale dipendente	539.736,00
Irap personale dipendente	539.736,00
Irap personale comandato	2.306,00
Irap personale comandato	2.306,00
Irap Organi Istituzionali	0,00
Irap Organi Istituzionali	0,00
Irap altri soggetti	100,00
Irap altri soggetti	100,00
Irap personale interinale	55.755,00
Irap personale interinale	55.755,00
Irap su attività commerciale	100,00
Irap su attività commerciale	100,00
RISULTATO DI ESERCIZIO DEL PERIODO	- 911.557,00

Risultato d'esercizio

Nel riepilogo che segue si evidenzia come si ottiene il risultato dell'esercizio, confrontato con la previsione 2021 e 2022.

<i>voce</i>	<i>Previsione Anno 2021</i>	<i>Previsione Anno 2022</i>	<i>Previsione Anno 2023</i>
Valore della produzione	13.537.072	14.437.438	18.012.641
Costi della produzione	- 13.739.770	- 14.392.071	- 18.214.971

Margine operativo lordo	- 202.698	45.367	-202.330
Risultato della gestione finanziaria	- 10.600	- 28.600	- 70.500
Risultato prima delle imposte	- 213.298	16.767	- 272.680
Imposte sul reddito	- 517.136	- 520.087	- 597.997
Risultato d'esercizio	- 730.434	- 503.320	- 911.557

Rispetto ai dati riportati si sottolinea che:

- Il bilancio 2022 ha risentito dei rincari energetici e degli incrementi richiesti per gli appalti e pertanto **la perdita che si è ipotizzata con il pre-consuntivo con dati al 30.9.2022 sarà certamente più alta, pari ad almeno 922.000,00 euro**
- Il bilancio 2023 che ha valori molto più alti in conseguenza del conferimento di nuovi servizi (la cui perdita sarà posta a carico dei comuni conferitori) prevede comunque una perdita rilevante dovuta all'applicazione del nuovo CCNL, ai costi energetici ed agli aumenti dei costi. Questi maggiori importi non vengono coperti dagli aumenti applicati ai servizi non accreditati che comprendono un numero di posti più basso e molto spesso difficile da coprire.

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:

Voce di entrata	Debitore	Importo previsto per il 2023
Rette	Comuni	136.730
Rette	Aziende USL BO e FE	1.016.618
Rette	Altri enti	119.273
Oneri a rilievo sanitario	Aziende USL BO e FE	5.330.344
Rimborso personale sanitario	Aziende USL BO	921.531
Rimborso HCP	INPS	102.105
Rimborsi SAD e CD esterni	Comuni e Unioni	1.114.205
Contributi da Comuni	Comuni conferitori nuovi servizi	908.702
Contributo L.R.11/2021	Regione E.R. attraverso UDP	151.620
Totale previsto per anno 2023		9.801.128

L'importo complessivo corrisponde al 54% 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 soli 6.550.312**. 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:

Voce di spesa	Creditore	Importo previsto per il 2023
Salari e stipendi	Dipendenti Asp	6.488.888
Oneri sociali	INPS	1.836.677
IRAP	Agenzia entrate	595.491

Personale in somministrazione	Agenzia di somministrazione	678.648
Totale previsto per anno 2022		9.599.704

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 2022 sarà coperta a fine 2023, 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 2023 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 per 50.000 euro (anche a causa dell'incremento dei tassi bancari).