



BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2021-2022-2023

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2021-2022-2023

Allegato A alla Deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 2022/3 del 30.03.2022

La previsione triennale fa riferimento agli effetti economici attesi dalle principali ipotesi gestionali e di scenario considerate a seguito della pandemia da COVID 19: in particolare, a differenza degli scenari delineati nel 2019 che identificavano nel perseguimento della massima occupazione possibile delle strutture residenziali e semiresidenziali e nell'incremento dei posti autorizzati una delle leve principali per il conseguimento dell'equilibrio economico, le annualità del triennio 2021 – 2022 e 2023 tengono conto della significativa riduzione dei posti residenziali destinati agli anziani non autosufficienti contrattualizzati con il FRNA e da una contrazione dei posti semiresidenziali, per i quali, inoltre, non riprende la sperimentazione dei sabati.

- Per quanto riguarda i servizi anziani, nelle CRA nel 2021 a motivo della prevenzione e contrasto al COVID 19 è stato necessario destinare n. 35 posti ad eventuali isolamenti, escludendoli dall'utilizzo ordinario. Nel primo semestre si è operato per riportare l'occupazione ai massimi livelli ammessi ed essa è progressivamente incrementata fino ad accogliere, a inizio giugno 507 ospiti complessivi, dei quali 497 convenzionati definitivi ed 1 temporaneo. La previsione ha tuttavia dovuto tenere conto del nuovo contratto di servizio e della necessità di un progressivo riallineamento in riduzione degli ospiti convenzionati al numero in esso previsto (482 e 3 temporanei). Il FRNA ha parzialmente compensato la mancata occupazione riconoscendo una parziale remunerazione per n. 29 posti dei 35 sopra indicati. Sono andati a cessazione i posti residenziali e semiresidenziali dedicati alle demenze per i quali venivano riconosciute remunerazioni più elevate. L'occupazione complessiva delle CRA è stata definita sui 510 ospiti.
- Per il 2022, al momento non vi sono indicazioni che la programmazione distrettuale del Fondo Regionale della Non Autosufficienza richieda ampliamenti del contratto di servizio tali da ripristinare i livelli ante Covid, pertanto l'occupazione complessiva delle CRA è stata mantenuta a 510 ospiti. Sul fronte dei ricavi, tuttavia, nell'ipotesi di cessazione dell'emergenza pandemica, si presume che non verrà richiesto di mantenere posti liberi per isolamenti, pertanto il FRNA non corrisponderà più le misure economiche compensative, determinando una riduzione degli Oneri a rilievo sanitario rispetto al 2022.
- Per il 2022 i ricavi legati ai servizi semiresidenziali per anziani sono quantificati considerando un pieno utilizzo dei posti contrattualizzati con previsione di ricavi in aumento rispetto al 2021, ma tuttavia inferiori a quelli del periodo pre Covid a causa della riduzione delle giornate contrattualizzate.
- Per il 2022 e 2023 si ipotizzano stabili in termini di occupazione i servizi residenziali e semiresidenziali per disabili e per minorenni .
- Sul fronte tariffario, si ipotizza nel 2022 un incremento tariffario dei servizi non accreditati in misura di :
 - Euro 1 giornalieri per i posti residenziali per anziani privati la cui remunerazione a parità di servizio reso vada così ad avvicinarsi maggiormente a quella dei posti convenzionati
 - Euro 1 giornalieri per gli ospiti autosufficienti, a motivo dell'intensificarsi dell'assistenza in rapporto agli ospiti accolti in casa di riposo.
 - Euro 15 mensili per gli Appartamenti protetti per anziani
 - Euro 10 mensili per gli Appartamenti per disabili a differenti livelli di autonomie

- Per il 2023 si ipotizza un ulteriore incremento tariffario di Euro 2 sui posti residenziali privati per anziani non autosufficienti privati ed Euro 1 sui posti residenziali per autosufficienti, inoltre si ipotizza che la Regione incrementi la remunerazione dei servizi accreditati per adeguarli agli aumenti del costo del personale dipendente, almeno per i costi del triennio contrattuale 2019-2021 che nel frattempo saranno andati a regime.
 In considerazione che il CCNL Funzioni Locali 2019-2021 a regime porterà un incremento complessivo dei costi del personale pari al 3,78%, il medesimo incremento è stato calcolato all'interno delle tariffe sulla parte delle stesse che remunera i costi di assistenza ipotizzando quindi incrementi degli ORS pari ad Euro 2 giornalieri per le CRA, Euro 1 per i Centri diurni anziani e disabili ed Euro 2,5 per il Centro residenziale disabili. Lo stesso incremento di Euro 2 viene considerato per le rette dei gravi disabili ospitati nelle CRA.
- Si mantiene consolidato nel triennio il Servizio di educativa territoriale, così come il corrispettivo del Contratto di Servizio con il Comune di Reggio Emilia, per il quale l'importo di Euro 3.733.000 originariamente previsto nella proposta di Bilancio Preventivo 2021 approvata con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2021/33 del 10.09.2021 viene confermato anche per il 2022 e per il 2023 con la sola riduzione della remunerazione del Servizio tutelato a partire dal 2022, per il 2021 l'importo del corrispettivo del Contratto di servizio è incrementato di Euro 580.000, sulla base delle risorse volte a fronteggiare l'emergenza COVID stanziate dal Comune di Reggio Emilia con Delibera di CC n. 235 del 29.11.2021
- Sono previste in aumento le quote di sterilizzazione degli ammortamenti che saranno riferite a investimenti finanziati con le alienazioni.
- I ricavi da locazione sono previsti sostanzialmente invariati considerando una diminuzione sugli affitti commerciali, pesantemente incisi dal Covid 19 a fronte della progressiva andata a regime del nuovo contratto di locazione per gli uffici dell'Agenzia delle Entrate di Mantova a partire dal secondo semestre del 2022 e considerando, per il 2023, una riduzione delle locazioni sui fondi rustici in corrispondenza dell'alienazione del fondo di Via Salimbene.
- Sono stati considerati in minima crescita nel 2022 e 2023 i recuperi per attività diverse in funzione delle tasse di concorso e dei rimborsi Inail attesi.
- Ipotizzati dal 2022 incrementi dei ricavi da attività commerciale, legati alla concessione dei distributori automatici di cibi e bevande, stante il rientro in presenza dei dipendenti.
- Rispetto a quanto preventivato per il 2021, già dal 2022 scompaiono i contributi dallo stato relativi ai crediti di imposta per Bonus facciate e per rimborsi legati al Covid 19, nel contempo si prevede potranno essere erogati i contributi della Regione Emilia Romagna destinati a realizzare lo sgravio parziale dell'IRAP sostenuta da ASP. I contributi regionali di competenza 2021, che nella proposta di bilancio pluriennale di previsione 2021-22-23 approvata con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.2021/44 del 17.11.2021 erano stati considerati considerati fra le sopravvenienze attive del 2022, vengono riposizionati fra i contributi nel 2021, essendo stati liquidati in tale annualità. Per il 2022

sono considerati fra i contributi in conto esercizio. Per il 2023 vengono considerati fra i contributi in conto esercizio dell'anno di competenza i contributi attesi dalla Regione a parziale sgravio dell'IRAP 2023.

- Rispetto al 2021, i costi di beni e servizi sono stati adeguati, a partire dal 2022, dal punto di vista quantitativo alla presenza degli utenti nei servizi considerata a regime per l'intero anno, come pure nel 2023, e dal punto di vista qualitativo agli standard più elevati adottati nel corso del periodo Covid che, in particolare per le pulizie e sanificazioni di locali e impianti, vengono mantenuti anche per gli anni seguenti, con la sola diminuzione legata alle sanificazioni in emergenza per contagi.

Sono inoltre stati incrementati gli stanziamenti per i servizi di socializzazione, le vacanze, la podologia, i trasporti, e sono stati ridotti gli stanziamenti per lo smaltimento rifiuti ospedalieri, il tutto nell'ipotesi di una ripresa ordinaria dell'attività all'interno delle strutture e dei servizi per anziani, disabili e minorenni.

Inoltre le voci relative ad acquisto di beni e servizi a partire dal 2022 rappresentano, a regime, la scelta di esternalizzazione completa dei servizi ristorazione ed alberghiero.

- I costi delle risorse umane sono allocati sia alle voci del Personale, che del Lavoro interinale che, infine, per quanto riguarda gli adeguamenti del CCNL 2019-2021 e le premialità, fra gli Accantonamenti.

Per quanto riguarda il complesso di queste voci a partire dal giugno 2022, e a regime nel 2023, si è considerata in riduzione la spesa per il personale di assistenza, in misura di circa 20 unità, in considerazione della riorganizzazione dei turni nelle Case Residenza Anziani in funzione della contrazione dei posti sancita dal Contratto di Servizio, nel contempo si è considerato in incremento a partire dal 2022 e a regime nel 2023 l'onere economico per la copertura dei ruoli dirigenziali e direttivi mancanti, nonché per la copertura dei posti della dotazione organica per cui sono in corso procedure autorizzate nel piano occupazionale 2020-2021-2022.

- Dopo gli assestamenti dei costi delle utenze prevista per il 2022, per il 2023 è stata considerata una riduzione in relazione al risparmio energetico atteso dall'intervento di riqualificazione di Villa Erica. In lieve incremento le manutenzioni.
- L'incidenza degli ammortamenti è in aumento per la progressiva realizzazione del piano triennale degli investimenti.
- E' stata prudenzialmente considerata una quota di svalutazione dei crediti dell'attivo circolante, in misura stabile nel triennio.
- Gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali dei dipendenti, come già detto sono stati inseriti limitatamente al CCNL 2019-2021, mentre non sono stati ipotizzati ulteriori accantonamenti per il successivo Triennio contrattuale 2022-2023-2024.
- Gli oneri finanziari sono in riduzione in relazione alla conclusione del mutuo nel 2023.

- L' IRAP è stata considerata sostanzialmente stabile come aliquota e meccanismo di calcolo, commisurata alle risorse umane impiegate, in considerazione che l'atteso sgravio di tale fiscalità, verrà attuato dalla Regione Emilia Romagna mediante il riconoscimento di un contributo, come precedentemente illustrato.
- I Risultati di esercizio attesi delineano un miglioramento nel triennio che consente di conseguire il riequilibrio nel 2023, essi sono i seguenti:
 - Per il 2021 Utile per Euro 39.089
 - Per il 2022 Perdita per Euro -569.885
 - Per il 2023 Utile per Euro 4.150

Conto Economico Triennale 2021-2022-2023							TOTALE	TOTALE	TOTALE
CLASS. BILANCIO	CONTO					DESCRIZIONE	2021	2022	2023
A			30			Valore della produzione			
A	1		30	01		Ricavi da attività per servizi alla persona	31.189.798	30.775.161	31.195.559
A	1	a	30	01	01	Rette	13.249.330	13.894.204	13.929.053
A	1	b	30	01	02	Oneri a rilievo sanitario	10.355.222	9.792.497	10.176.547
A	1	c	30	01	03	Concorsi rimborsi e recuperi per attività di servizi alla persona	7.585.241	7.088.455	7.089.955
A	1	d	30	01	04	Altri ricavi	4	4	4
A	2		30	02		Costi capitalizzati	2.201.909	2.216.909	2.231.909
A	2	a	30	02	01	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
A	2	b	30	02	02	Quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	2.201.909	2.216.909	2.231.909
A	3		30	03		Variazione delle rimanenze di attività in corso	0	0	0
			30	03	01	Rimanenze attività iniziali	0	0	0
			30	03	02	Rimanenze attività finali	0	0	0
A	4		30	04		Proventi e ricavi diversi	2.218.352	2.023.857	2.029.301
A	4	a	30	04	01	Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare	1.771.789	1.773.789	1.778.189
A	4	b	30	04	02	Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	228.468	220.068	221.112
A	4	c	30	04	03	Plusvalenze ordinarie	0	0	0
A	4	d	30	04	04	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	200.095		0
A	4	e	30	04	05	Altri ricavi istituzionali	0	0	0
A	4	f	30	04	06	Ricavi da attività commerciale	18.000	30.000	30.000
A	5		30	05		Contributi in conto esercizio	463.511	440.000	440.000
A	5	a	30	05	01	Contributi in conto esercizio dalla Regione Emilia-Romagna	440.011	440.000	440.000
A	5	b	30	05	02	Contributi in conto esercizio dalla Provincia	0	0	0
A	5	c	30	05	03	Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	0	0	0
A	5	d	30	05	04	Contributi da Azienda Sanitaria	0	0	0
A	5	e	30	05	05	Contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	23.500	0	0
A	5	f	30	05	06	Altri contributi da privati	0	0	0
						TOTALE A	36.073.570	35.455.927	35.896.769
B			40			Costi della produzione			
B	6		40	06		Acquisti beni	1.121.368	1.071.368	1.072.900
B	6	a	40	06	01	Acquisti beni socio - sanitari	608.982	608.982	610.214
B	6	b	40	06	02	Acquisti beni tecnico - economici	512.387	462.387	462.687
B	7		40	07		Acquisti di servizi	13.600.035	13.438.266	13.190.087
B	7	a	40	07	01	Acquisto di servizi per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	38.740	63.511	73.011
B	7	b	40	07	02	Servizi esternalizzati	4.627.143	4.746.354	4.731.354
B	7	c	40	07	03	Trasporti	34.916	34.916	39.445
B	7	d	40	07	04	Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	147.644	111.644	116.644
B	7	e	40	07	05	Altre consulenze	137.834	137.834	137.834
B	7	f	40	07	06	collaborazione	5.685.537	5.335.537	5.085.537
B	7	g	40	07	07	Utenze	1.376.000	1.415.249	1.405.249
B	7	h	40	07	08	Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	1.002.898	1.012.898	1.017.898
B	7	i	40	07	09	Costi per organi Istituzionali	50.078	50.078	50.528
B	7	j	40	07	10	Assicurazioni	389.030	389.030	391.000
B	7	k	40	07	11	Altri servizi	110.214	141.214	141.586

							Conto Economico Triennale 2021-2022-2023		
CLASS. BILANCIO		CONTO			DESCRIZIONE	TOTALE 2021	TOTALE 2022	TOTALE 2023	
B	8		40	08		Godimento di beni di terzi	223.187	222.000	221.500
B	8	a	40	08	01	Affitti	130.187	130.187	130.187
B	8	b	40	08	02	Canoni di locazione finanziaria	0	0	0
B	8	c	40	08	03	Service	93.000	91.813	91.313
B	9		40	09		Costo del personale dipendente	14.877.093	15.153.072	15.259.471
B	9	a	40	09	01	Salari e stipendi	11.574.420	11.783.495	11.864.100
B	9	b	40	09	02	Oneri sociali	3.301.429	3.368.333	3.394.127
B	9	c	40	09	03	Trattamento di fine rapporto	0	0	0
B	9	d	40	09	04	Altri costi personale dipendente	1.245	1.245	1.245
B	10		40	10		Ammortamenti e svalutazioni	2.633.528	2.648.528	2.663.528
B	10	a	40	10	01	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	175.133	180.133	185.133
B	10	b	40	10	02	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2.358.394	2.368.394	2.378.394
B	10	c	40	10	03	Svalutazione delle immobilizzazioni	0	0	0
B	10	d	40	10	04	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	100.000	100.000	100.000
B	11		40	11		Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	0	0	0
B	11	a	40	11	01	Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	0	0	0
B	11	b	40	11	02	Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici	0	0	0
B	12		40	12		Accantonamenti ai fondi rischi	0	0	0
			40	12	01	Accantonamenti ai fondi rischi	0	0	0
B	13		40	13		Altri accantonamenti	1.226.559	1.226.559	1.226.559
			40	13	01	Altri accantonamenti	1.226.559	1.226.559	1.226.559
B	14		40	14		Oneri diversi di gestione	777.368	697.460	697.802
B	14	a	40	14	01	Costi amministrativi	146.636	146.636	146.978
B	14	b	40	14	02	Imposte non sul reddito	299.929	298.929	298.929
B	14	c	40	14	03	Tasse	204.094	199.094	199.094
B	14	d	40	14	04	Altri oneri diversi di gestione	51.809	52.801	52.801
B	14	e	40	14	05	Minusvalenze ordinarie	0	0	0
B	14	f	40	14	06	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	74.900	0	0
B	14	g	40	14	07	Contributi erogati ad aziende non-profit	0	0	0
						TOTALE B	34.459.138	34.457.253	34.331.847
						DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.614.431	998.674	1.564.922

							Conto Economico Triennale 2021-2022-2023					
CLASS. BILANCIO		CONTO			DESCRIZIONE		TOTALE 2021	TOTALE 2022	TOTALE 2023			
C			50			Proventi e oneri finanziari						
C	15		50	15		Proventi da partecipazioni	0	0	0			
C	15	a	50	15	01	Proventi da partecipazioni in società partecipate	0	0	0			
C	15	b	50	15	02	Proventi da partecipazioni da altri soggetti	0	0	0			
C	16		50	16		Altri proventi finanziari	0	0	0			
C	16	a	50	16	01	Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	0	0	0			
C	16	b	50	16	02	Interessi attivi bancari e postali	0	0	0			
C	16	c	50	16	03	Proventi finanziari diversi	0	0	0			
C	17		50	17		Interessi passivi ed altri oneri finanziari	5.405	1.505	1.105			
C	17	a	50	17	01	Interessi passivi su mutui	800	500	100			
C	17	b	50	17	02	Interessi passivi bancari	4.000	1.000	1.000			
C	17	c	50	17	03	Oneri finanziari diversi	605	5	5			
						TOTALE C	-5.405	-1.505	-1.105			
D			60			Rettifiche di valore di attività finanziarie						
D	18		60	18		Rivalutazioni	0	0	0			
D	18	a	60	18	01	Rivalutazioni di partecipazioni	0	0	0			
D	18	b	60	18	02	Rivalutazioni di altri valori mobiliari	0	0	0			
D	19		60	19		Svalutazioni	0	0	0			
D	19	a	60	19	01	Svalutazioni di partecipazioni	0	0	0			
D	19	b	60	19	02	Svalutazioni di altri valori mobiliari	0	0	0			
						TOTALE D	0	0	0			
E			70			Proventi e oneri straordinari						
E	20		70	20		Proventi straordinari	4.278	5.000	5.000			
E	20	a	70	20	01	Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	2.010	5.000	5.000			
E	20	b	70	20	02	Plusvalenze straordinarie	0	0	0			
E	20	c	70	20	03	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	2.268	0	0			
E	21		70	21		Oneri straordinari	0	0	0			
E	21	a	70	21	01	Minusvalenze straordinarie	0	0	0			
E	21	b	70	21	02	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	0	0	0			
						TOTALE E	4.278	5.000	5.000			
						RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.613.304	1.002.168	1.568.817			
I			80			Imposte e Tasse	1.574.216	1.572.054	1.564.667			
I	22		80	22		Imposte sul reddito	1.574.216	1.572.054	1.564.667			
I	22	a	80	22	01	Irap	1.349.216	1.347.054	1.339.667			
I	22	b	80	22	02	Ires	225.000	225.000	225.000			
U			99			Utile o Perdita di esercizio	39.089	-569.885	4.150			