

BILANCIO ANNUALE ECONOMICO
PREVENTIVO 2022 CON ALLEGATO
DOCUMENTO DI BUDGET

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Indice

Premessa	Pag. 4
A: Caratteristiche e requisiti delle prestazioni da erogare	Pag. 5
B: Risorse finanziarie ed economiche necessarie alla realizzazione degli obiettivi del piano	Pag. 8
C: Priorità di intervento anche attraverso l'individuazione di appositi progetti	Pag. 19
D: Modalità di attuazione dei servizi erogati e modalità di coordinamento con gli altri enti del territorio	Pag. 19
E: Programmazione dei fabbisogni delle risorse umane e modalità di reperimento delle stesse	Pag. 19
F: Indicatori e parametri per la verifica	Pag. 19
G: Programma degli investimenti	Pag. 19
H: Piano di valorizzazione e gestione del patrimonio	Pag. 19

Premessa

La previsione per il 2022 viene elaborata in corso d'esercizio in riferimento ad un anno che ha visto il formale termine dello Stato d'Emergenza legato alla pandemia da Covid 19, senza che gli effetti dell'emergenza sanitaria siano in realtà completamente terminati.

La gestione dei servizi non è ritornata alle dimensioni pre-covid ed è ancora fortemente permeata dalle attività di prevenzione e contrasto alla diffusione del virus e la previsione tiene conto delle implicazioni gestionali ed economiche che ne derivano.

Il 2022 vede, peraltro una nuova emergenza: quella energetica.

I costi dell'energia direttamente, per quanto a carico dell'Azienda, ed indirettamente per gli effetti sulle forniture di beni e servizi, impattano sulla previsione con una dimensione che non trova, fra i ricavi, voci in grado di recuperare l'equilibrio.

La determinazione quantitativa dei valori inseriti nel Bilancio Economico Annuale di Previsione è basata sull'andamento dell'esercizio e sulle prospettive di ampliamento o riduzione dei servizi conferiti ad ASP, tenendo conto dell'evoluzione della situazione sanitaria e normativa.

A: CARATTERISTICHE E REQUISITI DELLE PRESTAZIONI DA EROGARE

Il complesso dei servizi gestiti da ASP REGGIO Emilia Città delle persone è conferito e definito nell'ambito dei contratti di servizio, principalmente dal Contratto di servizio Per il periodo 1.6.2022 - -31.12.2024 sottoscritto con il Comune di Reggio Emilia e l'Azienda FCR per il conferimento della gestione di servizi socio assistenziali, socio educativi e socio-sanitari (ambiti anziani, disabili e minorenni soli e con famiglie. I servizi socio sanitari integrati oggetto di accreditamento, oltre ad essere compresi nelle schede dell'ambito anziani e disabili, sono oggetto di specifici Contratti di servizio che, sono stati stipulati nel 2021 per i servizi accreditati di Casa Residenza Anziani, Centro Diurno Anziani, Centro Socio Riabilitativo Residenziale e Centro Socio Riabilitativo Diurno, con decorrenza dal 1 giugno 2021 a tutto il periodo di accreditamento (31.12.2024) e vedono come committenti il Comune di Reggio Emilia e l'AUSL cui si aggiunge l'Azienda FCR (per i Centri diurni anziani ed il Centro Socio Riabilitativo Residenziale per disabili e il Centro Socio Riabilitativo Diurno) e le Unioni Terre di Mezzo e Terre matildiche per il Centro Socio Riabilitativo Residenziale e Centro Socio Riabilitativo Diurno Ai servizi così conferiti si aggiungono specifiche Convenzioni con AUSL o accordi con altri enti per la gestione di particolari servizi e attività.

I conferimenti per il 2022, a regime, si riferiscono dunque ai seguenti servizi:

- Assistenza residenziale ad anziani non autosufficienti, autosufficienti e dimessi da strutture psichiatriche: questa attività in via ordinaria è svolta in n. 8 strutture, autorizzate al funzionamento in base alla D.G.R. 564/2000, norma regionale di riferimento che prevede caratteristiche e parametri strutturali e organizzativi. Di tali strutture, n. 7 sono accreditate ai sensi della D.G.R. 514/2009 e ss.mm.ii. e destinate a casa residenza: in esse è garantita l'assistenza ad anziani non autosufficienti, come definita nell'ambito della programmazione distrettuale ed oggetto di specifici Contratti di Servizio che determinano nel dettaglio i livelli di assistenza alla persona, l'assistenza sanitaria, riabilitativa, farmaceutica e medica da erogarsi agli utenti, in riferimento alle esigenze di cui sono portatori e alla gravità delle loro condizioni, aggiornate annualmente. Una struttura non accreditata ospita invece l'attuale casa di riposo, collocata nel centro storico cittadino, presso l'Omozzoli Parisetti.

Per quanto attiene gli utenti dimessi da strutture psichiatriche e ospitati in casa residenza, il servizio fornito è definito da una specifica convenzione stipulata con l'Azienda USL. Infine, per le caratteristiche di dettaglio di ogni servizio, le scelte operative e gli standard di qualità, i riferimenti sono descritti nelle Carte dei Servizi dedicate.

Nel 2022, a regime, nelle CRA le prestazioni richieste dai committenti a carico del Fondo Regionale per la Non Autosufficienza sono in incremento rispetto alla riduzione subita nel 2021 a causa del Covid 19 e riguardano posti letto per ricoveri definitivi che progressivamente, nell'anno, sono stati contrattualizzati in numero di 482 e n. 5 per ricoveri temporanei fino al 20 febbraio, per poi passare rispettivamente a 503 e 5 fino al 30 aprile e incrementare a 520 e 5 nella restante parte dell'anno, sono stati inoltre individuati posti letto da mantenere vuoti per eventuali isolamenti e/o quarantene dei quali fino a febbraio 28 a parziale carico del FRNA, che poi passano a 18 da inizio marzo e verranno ulteriormente ridotti in corso d'anno.

- Assistenza residenziale ad anziani in Appartamento protetto: attività resa in n. 19 appartamenti, dei quali 15 collocati in uno stabile attiguo alla Casa Residenza Villa Le Mimose e 4 integrati nella struttura I Girasoli; il servizio fornito, ora ricompreso nel contratto dei servizi non accreditati, è definito per le caratteristiche di dettaglio, dalla relativa Carta dei Servizi.
- Assistenza semiresidenziale ad anziani non autosufficienti: dopo le chiusure sancite nel 2021, del Centro Diurno Arcobaleno e del Centro Diurno Demenza, l'attività è ora limitata a n. 5 Centri Diurni; in continuità con la scelta Aziendale effettuata nel 2021 è stata mantenuta la possibilità di permanenza degli utenti che frequentavano il Centro diurno demenza presso il contiguo Centro Diurno Ferretti
- Nell'ambito dell'assistenza agli anziani prosegue il progetto di Portierato sociale, disciplinato da specifico protocollo d'intesa con ACER e Comune, in corso di rivisitazione.
- Resta attivo il progetto poli e tutoring domiciliare, previsto dal contratto di servizio.
- Assistenza residenziale e semi residenziale a disabili: attività svolta in una struttura residenziale e una semiresidenziale, autorizzate al funzionamento in base alla D.G.R. 564/2000 rispettivamente per 18 e 16 utenti, e accreditate ai sensi della D.G.R. 514/2009 e ss.mm.ii.i; a cui si aggiungono n. 7 appartamenti collocati in 2 condomini abitativi per disabili con differenti gradi di autonomia.

Il nuovo contratto di servizio a regime dal 1.6.2021 quantifica le prestazioni richieste dai committenti a carico del Fondo Regionale per la Non Autosufficienza per 16 utenti residenziali e 12 .

- Assistenza ed educazione di persone minori: questa attività è svolta in n. 3 comunità educative residenziali gestite direttamente e un servizio diurno familiare, autorizzati al funzionamento in base alla D.G.R. n. 1904/2011, norma regionale di riferimento che prevede caratteristiche e parametri strutturali e organizzativi, oltre a un centro educativo pomeridiano. E' attivo anche un ulteriore centro multi servizi diurno per minorenni con disabilità, seguiti dai servizi Ausl di neuropsichiatria infantile, regolato da apposita convenzione. Per le caratteristiche di dettaglio,

le scelte operative e gli standard di qualità i riferimenti sono contenuti nella Carta dei Servizi dedicata ai servizi per minorenni.

- Supporto a famiglie e fragilità: ASP cura il coordinamento del servizio di pronta accoglienza h 24, ed assicura il servizio educativo territoriale presso i poli sociali del Comune di Reggio Emilia e presso l'Unione terre Matildiche.

Nel 2022 ASP è impegnata nell'attuazione della sperimentazione del progetto nazionale Care Leavers sempre rivolto a neo maggiorenni che vivono al di fuori della famiglia d'origine per un provvedimento dell'autorità giudiziaria

Prosegue il progetto di accoglienza per minori stranieri non accompagnati (O.A.S.I.), ospitati in locali dedicati, all'interno del Villaggio Dossetti, ed anche l'esperienza di cohousing rivolto a famiglie in condizioni di fragilità individuate dal Comune e supportate da apposito personale educativo, collocata nei locali di una comunità educativa chiusa nel 2017, appositamente predisposti per l'accoglienza ad un numero massimo di 4 nuclei familiari , tutti attualmente utilizzati.

Per ognuno dei servizi o progetti citati la quantità e qualità delle prestazioni da assicurare trovano il proprio fondamento, oltre che nei contratti di servizio, in specifiche convenzioni o protocolli d'intesa, ove sono rinvenibili nel dettaglio le caratteristiche dei servizi e anche in nuove e articolate disposizioni ed indicazioni che, in corso d'anno, sono state fornite in ottemperanza alle disposizioni normative a livello nazionale, regionale e locale, in relazione alla gestione dell'Emergenza Covid 19.

B: RISORSE FINANZIARIE ED ECONOMICHE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DEL PIANO

A VALORE DELLA PRODUZIONE

A 1 Ricavi da attività per servizi alla persona

RETTE, ONERI A RILIEVO SANITARIO E TARIFFE DEI POSTI RESIDENZIALI ANZIANI:

- Le rette dei servizi residenziali per ospiti non autosufficienti definitivi compresi nel Contratto di Servizio sono state quantificate sulla base di una quota utente di Euro 51,55 invariata rispetto agli anni precedenti. Rispetto ai 482 e 5 posti contrattualizzati nei primi mesi dell'anno, tenendo conto dei posti da lasciare vuoti per isolamenti si è operato per riportare l'occupazione ai massimi livelli ammessi, ed essa è progressivamente incrementata fino a 503, oltre a ospiti privati e dimessi da strutture psichiatriche. Le difficoltà nel reperimento del personale infermieristico hanno ritardato la riapertura dell'ex nucleo speciale demenze di Villa Erica, poi utilizzato come nucleo Covid, ciò nondimeno con l'autunno si programma la progressiva saturazione, da ottenersi a fine anno, di tutti i posti contrattualizzati, mediante l'utilizzo dei posti autorizzati nelle strutture e reparti già attivi.
- Le quote a carico del Fondo Regionale per la Non Autosufficienza, sono state determinate in coerenza alla copertura dei posti, come sopra indicato, sulla base delle tariffe dell'accreditamento, ricalcolate sulla base del case mix 2022 come da valutazione effettuata a fine 2021, (Euro 46,3 in riduzione rispetto agli Euro 47,53 dell'anno precedente). Inoltre in corrispondenza dei posti mantenuti opportunamente vuoti per isolamenti e ingressi sulla base delle regole di prevenzione del Coronavirus, così come indicati rispettivamente nella proroga del Contratto di servizio in numero di 28 fino a febbraio, poi 18 fino ad aprile e ancora in riduzione nell'autunno fino a 5, è stato calcolato il ristorno da parte del FRNA in misura corrispondente all'intera quota giornaliera per gli utenti di livello A per i giorni di mancata copertura, un calcolo coerente con la D.G.R. 1662 del 16.11.2020 (Euro 51,10).

Infine, sulla base di quanto previsto dalla recente D.G.R. n. 1625 del 28.09.2022 sono poi stati quantificati gli incrementi attesi delle Quote provenienti dal Fondo regionale della Non Autosufficienza, previsti per i gestori che hanno applicato un CCNL rinnovato successivamente al 2016 a titolo di aumenti straordinari da riconoscere a partire dal 1 aprile 2022: tali quote per le CRA corrispondono ad Euro 3/pro capite /pro die

- I ricoveri temporanei di sollievo compresi nel Contratto di Servizio sono stati calcolati con rette e quote a carico di FRNA differenziate fra primo mese e periodi seguenti,
- Le rette dei servizi per ospiti privati o per pazienti disabili psichici e dimessi da strutture ex manicomiali sono state preventivate in base all'occupazione attesa e a rette invariate rispetto all'anno precedente.
- Le rette dei servizi residenziali per ospiti autosufficienti nel 2022 hanno subito un incremento giornaliero di Euro 1,00, deliberato dal Consiglio di Amministrazione in corrispondenza della maggior assistenza fornita e delle azioni attivate per il contrasto del Covid 19, ma le dinamiche di copertura dei posti determinatesi in seguito all'emergenza sanitaria sono prevalenti rispetto alle manovre tariffarie, e la previsione di bilancio ha

dovuto tenere conto di una occupazione che non risale oltre i 45 ospiti, ipotizzati costanti fino al termine dell'esercizio.

RETTE DEGLI APPARTAMENTI PROTETTI ANZIANI

Le rette relative agli appartamenti protetti sono state valorizzate sulla base dell'occupazione rilevata e in ipotesi di incrementare l'occupazione di un appartamento de Le Mimose con un ulteriore utente, tenendo conto delle tariffe, incrementate a inizio 2022 di Euro 15 mensili.

RETTE, ONERI A RILIEVO SANITARIO DEI CENTRI DIURNI ANZIANI e CONCORSI PER ATTIVITA' DI GESTIONE

Il fatturato atteso dall'attività dei Centri Diurni anziani, calcolato in relazione al Contratto di Servizio in essere, tiene conto delle modalità di gestione del servizio che sono ritornate ordinarie, e non più a piccoli gruppi, fin dal termine del 2021, degli utenti attualmente frequentanti con un incremento di 5 unità nell'autunno e stabili fino a fine anno. Le rette utenti sono state calcolate sulla base dell'effettiva frequenza.

Le quote provenienti dal FRNA sono state calcolate in riferimento alla ordinaria copertura dei posti, sulla base delle tariffe dell'accreditamento come inserite nel Contratto di servizio, senza previsione di alcun ristorno da parte del FRNA per i posti inoccupati.

Infine, sulla base di quanto previsto dalla recente D.G.R. n. 1625 del 28.09.2022 sono poi stati quantificati gli incrementi attesi delle Quote provenienti dal Fondo regionale della Non Autosufficienza, previsti per i gestori che hanno applicato un CCNL rinnovato successivamente al 2016 a titolo di aumenti straordinari da riconoscere a partire dal 1 aprile 2022: tali quote per i centri diurni anziani corrispondono ad Euro 0,80/pro capite /pro die

I posti disponibili fino al 2020 (152 dati da 137 ordinari oltre a 15 per le demenze), sono diminuiti in relazione alla mancata riapertura del Centro Diurno Arcobaleno ed alla chiusura del Centro Diurno demenza, attestandosi a quanto previsto nel nuovo contratto di servizio 102 posti e n. 40 posti con costi a carico di FCR.

Il fatturato complessivo atteso dal servizio dei Centri Diurni è stato ripartito nei seguenti Conti di terzo livello del Conto economico:

- A1a Rette: per la parte di fatturazione di competenza degli utenti e/o delle loro famiglie
- A1b Oneri: per le somme attese dal FRNA sia come quote FRNA dei servizi prestati che come ristorni per i posti non occupati
- A1c Concorsi rimborsi e recuperi: per la parte di fatturazione di competenza di F.C.R.

RETTE SERVIZI EDUCATIVI E MINORI DISABILI

La previsione accoglie il fatturato atteso dall'attività delle comunità residenziali e semiresidenziali per minori, e il livello attuale di tariffazione, invariato rispetto all'anno precedente.

Sono state inoltre previsti i ricavi derivanti dal Servizio residenziale di accoglienza a minori stranieri non accompagnati OASI, senza incrementi tariffari, dal centro Multiservizi Vasconi e dai servizi semiresidenziali.

La previsione ha tenuto conto della chiusura della comunità familiare, la cui attività è cessata il 31 maggio, ed anche della ridotta ospitalità nelle comunità residenziali dovuta a difficoltà nel reperimento degli educatori, in particolare nel periodo estivo.

RETTE, ONERI A RILIEVO SANITARIO E TARIFFE DEI SERVIZI DISABILI ADULTI:

Le rette dei servizi residenziali e semiresidenziali per disabili adulti sono state determinate, sulla base del Contratto di Servizio stipulato per il periodo di accreditamento definitivo, in analogia ai servizi anziani.

Per la parte relativa agli appartamenti dedicati ai disabili la compartecipazione al costo nel 2022 è stato previsto, dopo molti anni, un incremento di Euro 10 mensili.

Le tariffe, definite in base alle quote approvate dalla Regione per la parte a carico del FRNA, sono poi differenziate a seconda della gravità dell'utente. L'occupazione effettiva è determinata in via prevalente dall'accesso autorizzato dai competenti servizi AUSL ed è stata commisurata alla richiesta effettiva di servizio.

Infine, sulla base di quanto previsto dalla recente D.G.R. n. 1625 del 28.09.2022 sono poi stati quantificati gli incrementi attesi delle Quote provenienti dal Fondo regionale della Non Autosufficienza, previsti per i gestori che hanno applicato un CCNL rinnovato successivamente al 2016 a titolo di aumenti straordinari da riconoscere a partire dal 1 aprile 2022: tali quote per i centri residenziali corrispondono ad Euro 3/pro capite /pro die e per il semiresidenziale ad Euro 0,80/pro capite /pro die

Complessivamente le quote aggiuntive provenienti dal FRNA in virtù dell'applicazione della D.G.R. 1625/2022 sono quantificate, per i servizi accreditati residenziali e semiresidenziali anziani e disabili, in Euro 432.415,20

CONCORSO SPESE PER ATTIVITA' DI ASSISTENZA IN CONVENZIONE

Accolgono il concorso al pagamento delle rette dei servizi minori e disabili da parte di F.C.R. commisurato alle indicazioni di presa in carico contenute nei contratti di servizio, nelle convenzioni e nei singoli progetti individuali.

RIMBORSI PER ATTIVITA' SANITARIA IN CONVENZIONE

I Contratti di Servizio sottoscritti con Comune e AUSL per i servizi accreditati residenziali e semiresidenziali anziani e disabili adulti, prevedono che Asp fornisca anche le componenti sanitarie del servizio, fatto salvo il rimborso da parte di AUSL. Sono qui stati previsti i rimborsi riferiti all'attività riabilitativa, e all'attività infermieristica svolta da parte di fisioterapisti e infermieri contrattualizzati da ASP, i cui costi sono stati previsti fra quelli del personale dipendente, comandato e somministrato. La previsione presenta dei margini di incertezza in riferimento al numero di unità infermieristiche effettivamente in servizio, per l'elevatissimo turn over cui tale figura è soggetta, e per le modalità di rimborso che prevedono il non superamento di soglie economiche definite dalla Regione e verificate da AUSL a conguaglio. Sono inoltre stati previsti i rimborsi attesi per l'attività medica svolta dai medici liberi professionisti contrattualizzati da ASP i cui costi sono previsti fra le consulenze mediche.

Complessivamente, a tale titolo, si attendono rimborsi per Euro 2.120.203,45.

RIMBORSI PER GESTIONE DI ATTIVITA' E FUNZIONI SOCIALI E CORRISPETTIVI DI SERVIZIO

Il punto A 1 c accoglie anche i rimborsi previsti per l'attività di portierato attivata presso gli appartamenti per anziani di Ospizio (Euro 31.572), i rimborsi per il servizio di educativa territoriale svolto a favore dell'Unione Colline Matildiche e del potenziamento al favore del Comune di Reggio Emilia (complessivi Euro 305.173,72). La componente più significativa di tale voce è rappresentata dal corrispettivo atteso dal Comune di Reggio Emilia per le attività comprese nel Contratto di servizio, fra le quali, oltre a servizi già precedentemente indicati, sono da annoverare anche l'educativa dei poli e di educativa familiare per minori, il coordinamento del servizio di accoglienza minori h.24, il progetto di cohousing sociale ed infine il tutoring domiciliare. Il corrispettivo è commisurato, in via previsionale, al dato attualmente previsto nel bilancio comunale (complessivamente Euro 3.196.834,00). Fra i Rimborsi di attività tipiche vi sono le compartecipazioni sostenute dagli utenti del cohousing ed i rimborsi del progetto Care leavers.

RIMBORSO ONERI STRAORDINARI ACQUISTO DPI

Il punto A 1 c accoglie anche il contributo che la Regione Emilia Romagna con D.G.R 856/2021 aveva stabilito di riconoscere ai gestori di Cra e strutture per disabili accreditate che si auto approvvigionavano di DPI. Il contributo, quantificato in Euro 3/pro capite/pro die per le CRA, e in misura par o inferiore per gli altri servizi accreditati, è stato riconosciuto fino al permanere dell'emergenza sanitaria, poi con D.G.R. 647/2022 per il periodo 1.4.2022 – 30.06.2022 è stato ridotto ad Euro 0,50/pro capite/pro die per le CRA, e in misura pari o inferiore per gli altri servizi accreditati, per poi terminare. Complessivamente la quantificazione annua è pari ad Euro 157.635,95.

A 2 Costi capitalizzati

Inserite quote per utilizzo contributi in conto capitale a sterilizzazione degli ammortamenti in relazione ai cespiti esistenti alla nascita dell'ASP e a quelli acquistati in virtù di finanziamenti e/o donazioni.

Nel Budget non vengono attribuiti i contributi in conto capitale per la sterilizzazione degli ammortamenti, né gli ammortamenti oggetto di sterilizzazione, ma solamente le quote di ammortamento costituenti costo effettivo in quanto derivanti da investimenti finanziati con mezzi propri.

3 Variazioni delle rimanenze di attività in corso

Non si ipotizzano variazioni di rimanenze

A 4 Proventi e ricavi diversi

- **A4a Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare**

I fitti da fabbricati urbani sono stati calcolati sulla base dei contratti di locazione attivi, delle concessioni onerose di immobili, di occupazioni senza titolo, per le quali sono in corso procedimenti amministrativi e legali per addivenire alla sottoscrizione di contratti di locazione e di ogni altro provento retribibile dall'utilizzo degli immobili stessi. Per taluni

contratti di locazione vi sono contestazioni e ritardi dei quali si è tenuto conto ai fini della svalutazione crediti.

I fitti da fondi e terreni sono limitati ad un contratto agrario annuo con scadenza al 10 novembre sul fondo di via Salimbene da Parma a Sesso.

- **A4b** **Concorsi, rimborsi e recuperi per attività diverse:**
I valori inseriti sono stati calcolati in parte sulla base dei dati storici e dell'andamento dell'esercizio. Le voci principali si riferiscono ai rimborsi di spese condominiali o da conduttori (Euro 135.085,08) e ai Rimborsi Inail per infortuni del personale dipendente (Euro 63.098,10 circa).
- **A4d** **sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:**
L'importo inserito si riferisce alle poste già contabilizzate alla data di redazione del preventivo.
- **A4f** **Ricavi da attività commerciale:**
La previsione si riferisce alla concessione per i distributori automatici di bevande e alimenti all'interno delle strutture.

A 5 Contributi in conto esercizio

Sono stati previsti contributi provenienti dalla Regione Emilia Romagna in applicazione della L.R. n. 11/2021 "Disposizioni per la valorizzazione delle forme pubbliche di gestione dei servizi sociali e socio-sanitari" e riconosciuti, per il tramite del Comune, a parziale ristoro dell'IRAP. Il contributo è stato previsto in misura di Euro 440.010,91, pari a quello riconosciuto per il 2021 e liquidato ad ASP dal Comune di Reggio Emilia.

B COSTI DELLA PRODUZIONE

B 6 Acquisti di beni

I costi per acquisti di beni sono stati determinati sulla base della quantificazione dei consumi dei Servizi aziendali, tenendo conto delle esigenze di approvvigionamento di beni per la prevenzione e contrasto alla pandemia.

La quantificazione dei costi è poi determinata dai prezzi che fanno riferimento ai contratti in essere e/o ai listini, nonché alle condizioni di fornitura reperite, nella consapevolezza che le dinamiche di mercato per taluni generi essenziali al contrasto emergenza Covid 19 non sono ancora completamente normalizzate, e, nel contempo, i mercati registrano incrementi nel monouso, i prodotti a base di cellulosa e prodotti chimici per pulizia e disinfezione

- **A6a** **Acquisti di beni socio sanitari:**

Prevalentemente utilizzati nelle strutture per anziani, le voci principali si riferiscono a Presidi per l'incontinenza (Euro 230.000,00), Prodotti per la pulizia e l'igiene della persona (Euro 93.000,00), prodotti sanitari monouso e guanti (Euro 150.000,00).

- **A6b** **Acquisti di beni tecnico economici:**

Si tratta di beni di utilizzo trasversale a tutti i servizi dell'Azienda, le voci più significative di spesa sono i Dispositivi di Protezione Individuale (Euro 100.000,00), il Materiale monouso per alimenti (Euro 100.000,00) il cui consumo è ancora elevato in funzione delle procedure di prevenzione e contrasto al COVID ed i costi sono elevati in quanto materiale rispettoso delle norme per l'eliminazione della plastica, infine i generi alimentari (Euro 60.000,00) che tengono conto della esternalizzazione del servizio di ristorazione in tutte le CRA e strutture per disabili, Articoli per manutenzione Euro 60.000,00, Materiale di guardaroba (vestiario e telerie) Euro 45.000,00.

B 7 Acquisti di servizi

Il fabbisogno di servizi è stato determinato, a seconda della natura dei medesimi, dall'assetto organizzativo delineato a fine 2020, alle esigenze di prevenzione, gestione e contrasto dell'Emergenza Covid nei diversi ambiti.

Solo in parte si è potuto contrattare sulla base di canoni precedentemente contrattualmente concordati.

- **B7a Servizi per la gestione dell'attività sanitaria e socio assistenziale** comprendono:
 - Servizi di animazione e socializzazione i servizi acquisiti all'esterno ad integrazione dell'attività effettuata dagli Animatori e Atelieristi dipendenti per arricchire le proposte e garantire un livello di qualità più elevato rispetto a quello previsto dagli standard regionali; gli interventi attuabili, anche per il 2022, sono ancora fortemente condizionati in riduzione dalle disposizioni limitative dell'ingresso di estranei nelle strutture, e di le uscite di anziani e disabili (Euro 1.604,33).
 - Vacanze e attività ricreative e sportive: costi per le attività collettive e/o individuali dedicate ai minorenni delle comunità educative e per disabili, ancora in parte condizionate dalle disposizioni di contrasto al COVID hanno potuto essere previste in misura di Euro 12.762,57 per le vacanze ed Euro 11.000 per le attività ricreative e sportive
 - Servizi di podologia come previsti dalle disposizioni sull'accreditamento, all'interno del servizio fornito all'anziano (Euro 10.800).
- **B7b Fra i servizi esternalizzati**, per alcuni dei quali, in relazione agli incrementi Istat ed all'andamento dei prezzi dei mercati, in corso d'anno sono state previste revisioni prezzi si indicano i principali:
 - Servizio di ristorazione che riguarda tutte le strutture residenziali per anziani e disabili, a seguito delle esternalizzazioni attuate a fine 2020, nonché le forniture di pasti e generi alimentari ai servizi diurni per anziani e disabili e parzialmente le comunità per minorenni, Euro 2.314.138,89
 - Servizio di pulizia: i cui standard di servizio erano già stati elevati nel corso del 2020, viene garantito da un contratto stipulato nel 2021 all'interno di convenzione Intercent-ER in cui sono stati introdotti nelle CRA ulteriori prestazioni migliorative del servizio. (Euro 1.588.345,21)
 - Servizi di lavanderia e lavello si riferiscono alle diverse esigenze dei servizi per anziani, minori e disabili e comprendono il lavaggio delle divise dei lavoratori (Euro 619.449,98)
 - Servizio di vigilanza per alcune CRA oggetto di intrusioni, per i centri diurni anziani e per il Villaggio Dossetti Euro 7.361,92.

- Disinfestazione e derattizzazione per Euro 20.777,23.
- Servizio smaltimento rifiuti: gli oneri preventivati (Euro 37.848,99) il costo del servizio è costituito principalmente dalla raccolta dei rifiuti sanitari potenzialmente infetti, c.d. R.O.T. (Rifiuti Ospedalieri Trattati) ed in minima parte allo smaltimento farmaci.
- Sgombero neve: tiene conto del servizio di reperibilità nel periodo invernale e di un numero minimo di salature e spalature da effettuarsi nell'anno (Euro 23.402)
- Servizi gestione aree verdi: previsione di Euro 50.000 comprensiva di interventi programmati su tutte le strutture e le sedi aziendali, come da Adesione ad una convenzione stipulata dalla Città metropolitana di Bologna
- **B7c Trasporti** la somma preventivata (Euro 33.349,47), comprende Euro 23.989,02 per il costo delle ambulanze, in relazione ai trasporti a carico di ASP oltre ai costi per i trasporti degli utenti, in particolare minorenni, quali abbonamenti autobus o altri mezzi di trasporto, e per i trasporti per gite degli anziani, vacanze dei minorenni: attività, queste ultime, ancora condizionate dopo il termine dell'emergenza sanitaria.
- **B7d Consulenze socio-sanitarie** (Euro 58.009,60) attengono alle consulenze mediche legate al contratto di servizio e rimborsate da Ausl (Euro 52.300,00), nonché all'attività di supervisione sui servizi per minorenni e disabili, psicologi;
- **B7e** fra le altre consulenze sono stati previste: consulenze tecniche per Euro 60.340,45, legate alle progettazioni, alle prestazioni energetiche, alla sicurezza degli edifici e a studi di fattibilità per adeguamenti e miglioramenti degli immobili, valutazione rischi, redazione piani di emergenza, gestione rischio legionella; consulenze per medico competente e medicina del lavoro (Euro 37.265). consulenze fiscali ed amministrative (Euro 16.248,30) e consulenze legali (Euro 3.653,15) commisurate ai contenziosi e alle pratiche in atto,
- **B7f Lavoro interinale e altre forme di collaborazione**: Il lavoro somministrato rappresenta la principale modalità di reclutamento di risorse umane in sostituzione del personale dipendente. I volumi di queste voci sono cresciuti negli anni in particolare per l'alto turn over di figure socioassistenziali, infermieristiche, ed anche educative che le procedure di reclutamento attivate da ASP non sono state in grado di contrastare. La voce comprende i costi per il personale somministrato operante in assistenza ad anziani e disabili e in ambito educativo minori (Euro 5.505.752,76), per infermieri e fisioterapisti (Euro 200.413,82), figure amministrative collocate in vari servizi dell'azienda a copertura di posti vacanti (euro 305.054,08), operai di magazzino e guardaroba (Euro 175.181);
- **B7g Utenze**: la previsione di spesa si attesta ad Euro 3.612.135,66 con un incremento del 126% rispetto al Consuntivo 2021, nonostante l'adesione a Convenzioni Consip ed Intercent-ER; gli incrementi più significativi si riferiscono ai costi per energia elettrica che sono rimasti contenuti fino a Luglio in virtù del fatto che ASP aveva aderito a precedente Convenzione CONSIP a prezzo fisso, mentre la successiva Convenzione Consip cui ASP ha potuto aderire è una convenzione a prezzo variabile, i cui costi risentono dell'attuale situazione di mercato e per il teleriscaldamento la previsione è stata elaborata sulla base dell'andamento rilevato in corso d'anno.
- **B7g Manutenzioni**: Sono state preventivate in misura superiore al dato consuntivo con l'ulteriore previsione di risorse per il finanziamento dei lavori urgenti di sistemazione e provvisoria messa in sicurezza del tetto di palazzo Ancini resisi necessari a seguito degli eventi atmosferici del mese di Agosto. Alle necessità degli immobili ad uso istituzionale si

affiancano costanti richieste di manutenzione per gli immobili locati, oneri a carico della proprietà spesso non differibili. Complessivamente sono quantificate in: Euro 750.000 per le manutenzioni ai fabbricati, Euro 55.000 per quelle agli impianti, Euro 80.000 per le attrezzature socio sanitarie e dei servizi alla persona; sono previsti Euro 150.000 per le macchine d'ufficio comprensive dei canoni manutentivi sui software e con la previsione di un presidio stabile per la gestione delle problematiche informatiche, Euro 20.000 per automezzi e, per i mobili e arredi, Euro 6.400 circa. Sono altresì previsti gli oneri manutentivi per la conservazione dei beni archivistici in attesa di restauro per Euro 113.057,29

- **B7k Altri servizi comprende**

- Costi per Organi Istituzionali: accoglie le indennità per il Consiglio di Amministrazione, il compenso per l'organo di revisione contabile e per l'OIV.
- Le Assicurazioni: i costi sono stati preventivati in misura dei premi delle attuali polizze, pari a Euro 384.941,81.
- Negli altri servizi sono compresi i costi per la formazione del personale dipendente per Euro 37.145,70, in incremento rispetto all'anno precedente per l'avvio di progetti formativi di ampio respiro, oltre all'aggiornamento ed alla formazione per la sicurezza e per i buoni pasto per Euro 60.360,17.
- Oneri vitalizi e legati il cui valore comprende oneri gravanti su entrambe le aziende unificate in ASP (RETE e OSEA)
- Altri servizi comprende inoltre i costi per l'adeguamento il sigillo qualificato elettronico per il protocollo previsto dalle Linee Guida AGID

B 8 Godimento di beni di terzi

Comprende gli oneri per l'utilizzo oneroso della struttura Villa Le Mimose la cui proprietà è passata da Azienda speciale F.C.R. al Comune di Reggio Emilia con cui si andrà a sottoscrivere un atto che prevede oneri invariati rispetto agli anni passati (Euro 130.000).

I noleggi, complessivamente quantificati in Euro 93.283,38, riguardano principalmente gli automezzi a disposizione delle comunità per minori e disabili, i materassini antidecubito, bombole e concentratori di ossigeno per le case Residenza Anziani, dispositivi per la prevenzione della legionella.

B 9 Costo del personale dipendente

Il costo del personale è stato calcolato per il finanziamento di un assetto commisurato alle unità dipendenti in servizio, incrementato in corrispondenza delle assunzioni realizzabili entro la fine dell'anno, dal rimborso dovuto per le unità in comando e le prestazioni aggiuntive, note al momento della quantificazione, essendo in costante modifica, in particolare, l'assetto delle risorse infermieristiche assegnate dall'AUSL per fronteggiare l'emergenza che permane nonostante l'intensa attività di reclutamento posta in essere da parte di ASP. Fra le voci in riduzione è stato considerato il rimborso atteso per personale di cucina, in comando esterno presso l'istituzione dei Nidi e delle Scuole di Infanzia del Comune di Reggio Emilia a seguito dell'avvenuta esternalizzazione del servizio ristorazione, come anche di quello atteso per il personale con inidoneità, ora utilmente impiegato in servizi comunali.

La previsione delle unità in uscita ha considerato le cessazioni limitatamente a quelle note alla data di redazione.

Sono state calcolate le competenze di carattere non retributivo connesse agli Assegni per il Nucleo Familiare, limitatamente al periodo di vigenza (fino a tutto febbraio 2022) unitamente a conguagli riconosciuti nei periodi successivi.

E' stato previsto il costo per la variazione dei fondi ferie e ore sulla base dell'adeguamento che si evince dalla proiezione effettuata per la fruizione ferie e recupero ore al 31.12.2022.

Nella quantificazione dei contributi a carico dell'Azienda il costo derivante dall'eventuale adesione dei dipendenti al Fondo di Previdenza complementare è stato considerato limitatamente alle attuali adesioni.

L'ammontare delle Risorse Decentrate calcolate sulla base del CCNL Funzioni Locali del 21.5.2018 Art. 67 commi 1 e 2 a carico del Bilancio preventivo 2022 è pari a Euro 1.530.054,89. Tale valore comprende oltre alle risorse stabili Euro 40.000 a titolo di risorse variabili, Art. 67 comma 4; le altre risorse variabili considerate nella costituzione dello specifico fondo contrattuale trovano il loro finanziamento in economie di spesa accantonate negli anni precedenti. Parte delle risorse sopraindicate sono a utilizzo vincolato come Indennità di Comparto e Progressioni economiche Orizzontali e parte sono destinate alla remunerazione delle Indennità di turno e rischio ed agli altri istituti variabili previsti dalla contrattazione decentrata.

E' stato finanziato il fondo destinato alla Posizioni Organizzative in misura di Euro 136.219,69.

Il Fondo per il lavoro straordinario è stato finanziato, senza previsione di aumenti né di riduzioni nella misura pari alla somma dei fondi delle aziende unificate, per Euro 112.309,86.

La somma delle risorse sopra indicate rispetta i limiti di spesa previsti dall'art. 23 comma 2 del D.lgs. 75/2017.

Analogamente rispetta i limiti di spesa previsti dall'art. 23 comma 2 del D.lgs. 75/2017 il fondo della dirigenza, retribuzioni di posizione e di risultato, quantificato in Euro 131.750,41, comprensivi degli incrementi ai sensi del CCNL 2016-18 Area II Art. 56 comma 1.

Il finanziamento dei Fondi previsti dai CCNL, sopra indicati, è stato inserito per le voci che vengono erogate mensilmente al punto B9, mentre la parte che sarà erogata negli anni seguenti o in seguito a valutazioni di risultato, fra gli Accantonamenti.

Si precisa che nello schema di Budget adottato da questa Azienda, nei costi del personale vengono esposti anche gli Accantonamenti per rinnovi contrattuali, inoltre anche l'IRAP viene considerata esposta insieme ai costi del personale.

Pertanto può risultare complessa la lettura comparata del Conto Economico e del Budget, mentre l'esposizione scelta per il Budget risulta funzionale all'interpretazione dei report periodici e idonea ad esprimere il reale costo dei servizi prodotti.

B 10 Ammortamenti e svalutazioni

Viene riportato il valore totale degli ammortamenti, il cui conteggio comprende gli ammortamenti dei beni acquistati fino al 2021 compreso e, in parte, nel 2022: non è stata prevista la quota di ammortamento derivante dal passaggio della nuda proprietà di Villa Erica nell'ipotesi che la

struttura sia utilizzata in base al diritto d'uso in essere fino alla sua scadenza, coerentemente a quanto avvenuto negli anni precedenti.

Nello schema di Budget non sono stati attribuiti i contributi in conto capitale per la sterilizzazione degli ammortamenti, né gli ammortamenti oggetto di sterilizzazione, ma sono esposte le quote di ammortamento costituenti costo effettivo in quanto derivanti da investimenti finanziati con mezzi propri, dal che può derivare un disallineamento nella lettura comparata del Conto Economico e del Budget, mentre l'esposizione scelta per il Budget risulta funzionale all'interpretazione dei report periodici e idonea ad esprimere il reale costo dei servizi prodotti.

E' stata inserita una previsione di svalutazione crediti dell'attivo circolante di Euro 100.000, in riferimento alle categorie di crediti verso utenti e crediti verso privati da patrimonio.

B 11 Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo

Non sono state previste variazioni delle rimanenze

B 12 Accantonamenti ai fondi rischi

Non sono stati previsti accantonamenti ai fondi rischi.

B 13 Altri accantonamenti

Sono stati qui previsti accantonamenti relativi alle somme afferenti i Fondi risorse decentrate, Posizioni Organizzative e Lavoro straordinario non oggetto di erogazione mensile la cui eventuale distribuzione soggiace a valutazioni di performance per complessivi Euro 584.434,65, Risultato dirigenti (Euro 64.713), oltre all'accantonamento per contributi e Irap, Rinnovi contrattuali per Euro 945.524,29 (considerando incrementi a regime per il rinnovo contrattuale del Comparto triennio 2019-2021 che interesserà sia il personale dipendente che il somministrato, oltrechè il personale comandato da AUSL, calcolato sulla base della percentuale del 4,16%, di cui a Rapporto Semestrale 1/2021 ARAN.

B 14 Oneri diversi di gestione

- **B14a Costi amministrativi:** I costi amministrativi comprendono spese condominiali (Euro 88.774,00) spese postali, bollati, quote associative, oneri bancari e spese di tesoreria, abbonamenti a libri e riviste professionali ad utilizzo degli uffici.
- **B14b Imposte non sul reddito:** la voce principale è quella dell'IMU (Euro 255.760), mentre fra le **Tasse B14c**, la principale è la Tassa smaltimento rifiuti (Euro 255.000) il cui incremento, calcolato tenendo conto del valore già registrato nell'anno precedente e dei conguagli successivamente pervenuti, è determinato dall'applicazione della tariffa puntuale per la raccolta differenziata operata nei vari ambiti territoriali in cui sono collocate le strutture ed i servizi dell'ASP.
- Gli **Oneri diversi di gestione B14d**, attengono all'attività educativa con i minori: si tratta di contributi a valenza educativa e oneri di gestione della comunità familiare, in riduzione per l'avvenuta cessazione in corso d'anno.
- **B14f sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo:**

In analogia a quanto commentato per il punto A4d, l'importo inserito si riferisce alle poste già contabilizzate alla data di redazione del preventivo.

C Proventi e oneri finanziari

Sono stati quantificati gli Interessi passivi delle quote di ammortamento del mutuo in essere (contratto da O.S.E.A), oltre gli interessi presunti derivanti dall'utilizzo temporaneo dell'anticipazione di cassa e oneri diversi.

E Proventi e oneri straordinari

Previste donazioni per Euro 3.229,10. Tale somma è indicata al netto delle donazioni ricevute da destinare al finanziamento del Piano degli Investimenti.

IL RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE è negativo per Euro 1.304.585,85 (arr. 1.304.586)

I Imposte e tasse

La voce più rilevante è l'IRAP, calcolata secondo il metodo retributivo, che ammonta a Euro 1.243.594,03, di cui euro 822.939 riferiti alle retribuzioni del personale dipendente.

Per le imposte sul reddito nel calcolo IRES è stato inserito il valore atteso pari a Euro 230.870.

U Utile/perdita d'esercizio

Il bilancio è previsto in PERDITA per Euro 2.779.049,88 (arr 2.779.050)

C. PRIORITÀ' DI INTERVENTO E INDIVIDUAZIONE DEI RELATIVI OBIETTIVI GESTIONALI

Per le priorità di intervento e gli obiettivi gestionali per l'anno 2022, si rinvia a quanto viene previsto all'interno del Piano Programmatico 2022-2023-2024, ed a quanto inserito nella Sezione 2 del PIAO (Piano Integrato di Attività ed Organizzazione).

D. MODALITÀ' DI ATTUAZIONE DEI SERVIZI EROGATI E MODALITÀ' DI COORDINAMENTO CON GLI ALTRI ENTI DEL TERRITORIO

Si rinvia a quanto previsto all'interno del Piano Programmatico, ed a quanto inserito nella Sezione 2 del PIAO (Piano Integrato di Attività ed Organizzazione).

E. PROGRAMMAZIONE DEI FABBISOGNI DELLE RISORSE UMANE

La programmazione dei fabbisogni di personale per il Triennio 2022 – 2023 – 2024 è oggetto di specifico atto programmatico, che costituisce inoltre SottoSezione 3.3 del PIAO (Piano Integrato di Attività ed Organizzazione) cui si rinvia. Proseguono nel 2022 le procedure autorizzate dagli atti programmatici precedentemente adottati

F. INDICATORI E PARAMETRI PER LA VERIFICA

Si rinvia agli elementi di verifica per come indicati e previsti all'interno del Piano Programmatico, e nella Sezione 4 del PIAO (Piano Integrato di Attività ed Organizzazione), unitamente a quanto previsto dal Comune di Reggio Emilia all'interno del DUP .

G. PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI

Si rinvia a quanto previsto dal Piano triennale degli Investimenti 2021-2022-2023 approvato dall'Assemblea dei soci e tenendo conto che anche tale documento di programmazione sarà nuovamente aggiornato per il triennio 2022-2023-2024, nell'ambito del Bilancio Pluriennale di Previsione 2022-2023-2024.

H. PIANO DI VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Si rinvia a quanto previsto dal Piano Programmatico 2020-2021-2022, tenendo conto che il piano di valorizzazione del patrimonio immobiliare è oggetto di aggiornamento in sede di stesura del Piano Programmatico 2022-2023-2024.