



BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2023-2024-2025

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2023-2024-2025

Allegato A alla Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2023/44 del 24/07/2023

La previsione triennale fa riferimento agli atti già approvati (Bilancio Economico Preventivo 2023) ed agli obiettivi ed allo scenario delineato negli atti programmatici adottati (Piano programmatico 2023-2024-2025 e Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (PIAO) 2023-24-25). Il triennio vede la completa normalizzazione delle attività e la piena gestione dei servizi .

Fra i fattori produttivi, beni servizi e utenze incrementano nel triennio a causa della crisi energetica, esplosa nel 2022 e seguita dai rialzi dei costi delle materie prime e dalla spinta inflattiva.

L'analisi dei costi dei servizi finalizzata alla determinazione di una remunerazione che assicuri l'equilibrio fra costi e ricavi servizi ha guidato nella definizione dei corrispettivi dei Contratti di servizio, primo fra tutti quello del Contratto di servizio con Comune di Reggio Emilia che viene mantenuto costante nel triennio .

- Per quanto riguarda i servizi anziani, nelle CRA il 2023 si caratterizza per il ritorno al pressoché pieno utilizzo della capienza autorizzata, con la contrattualizzazione di 520 posti oltre 5 per ricoveri temporanei e fatto salvo il mantenimento di n. 5 posti per eventuali isolamenti a prevenzione e contrasto al COVID 19, parzialmente rimborsati dal FRNA.
- La riattivazione dell'ex Nucleo NSD (poi utilizzato come Nucleo Covid) è programmata a partire dal mese di Ottobre 2023, fino ad allora condizionata dalla difficoltà di reperimento delle ulteriori figure infermieristiche e di assistenza ed è considerata a regime per tutto il 2024, incrementando sia i ricavi per rette che per oneri a Rilievo sanitario, quote del FRNA.
- Per il 2024 si ipotizza l'autorizzazione dalla Regione Emilia Romagna ad operare un incremento tariffario delle quote utente in misura di Euro 0,50 giornaliera.
- I servizi residenziali per anziani autosufficienti sono ipotizzati stabili nel triennio, con le presenze cristallizzate a 45 ospiti in Casa di Riposo, per la quale verranno avviate le progettazioni sociali e tecniche per la ristrutturazione dell'immobile
- I ricavi dei servizi semiresidenziali per anziani sono quantificati in incremento nel 2023, considerando il ritorno al completo utilizzo dei posti contrattualizzati sui 5 Centri attivi, poi stabili nel 2024 e nel 2025
- Per il 2023, 2024 e 2025 si ipotizzano stabili in termini di occupazione i servizi residenziali e semiresidenziali per disabili e per minorenni, con incrementi della remunerazione dei medesimi nel 2023 a seguito dell'analisi costi-ricavi.
- In generale per il 2025 si mantengono invariati rispetto al 2024 i ricavi derivanti da rette e compartecipazioni.
- Si mantiene consolidato nel triennio il Servizio di educativa territoriale, ed il corrispettivo del Contratto di Servizio con il Comune di Reggio Emilia, in misura pari a quanto definito a consuntivo 2022 in Euro 5.825.835, viene confermato per il 2023 2024 e 2025 in quanto dimensionato in misura adeguata ad assicurare equilibrio economico alla gestione dei servizi.
- Sono previste in aumento le quote di sterilizzazione degli ammortamenti che saranno riferite a investimenti finanziati con contributi in conto capitale e donazioni.

- I ricavi da locazione di immobili e fabbricati sono previsti in incremento nel triennio, mentre si inserisce nella previsione per il 2024 la riduzione delle locazioni sui fondi rustici in corrispondenza dell'alienazione del fondo di Via Salimbene.
- Sono stati considerati in significativo incremento nel 2023 i recuperi per attività diverse in funzione di un indennizzo assicurativo riferito al sinistro dell'allagamento dell'archivio dell'Omozzoli Parisetti, per poi ritornare a valori consueti nel 2024.
- I ricavi da attività commerciale, legati alla concessione dei distributori automatici di cibi e bevande, sono considerati in incremento nel 2023 per il completo rientro in presenza dei dipendenti e nel 2024 quale esito di procedure di nuova assegnazione, consolidati nel 2025.
- I contributi in conto esercizio per il 2023 si riferiscono alle somme 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"*, finalizzati a realizzare lo sgravio parziale dell'IRAP per le annualità 2021-22-23, conseguentemente non sono state inserite nella previsione 2024 e 2025.
- I costi di beni e servizi sono stati adeguati, a partire dal 2023, dal punto di vista quantitativo alla presenza degli utenti nei servizi, in ripresa fino alla completa capienza, 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. Per i beni, così come per i principali servizi esternalizzati sono stati considerati adeguamenti ai costi di riferimento, e per i contratti pluriennali le revisioni prezzi. 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.
- I costi delle risorse umane sono allocati sia alle voci del Personale, che del Lavoro interinale che, infine, per quanto riguarda le premialità, fra gli Accantonamenti. I costi delle annualità 2023 e 2024 tengono conto dell'applicazione del CCNL 2019-2021, mentre non sono previsti accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL 2022-2024, per il quale non vi sono atti di indirizzo a livello nazionale, solamente nel 2025 si è tenuto conto di un accantonamento di modesto importo per i rinnovi contrattuali, essendo il triennio di riferimento già terminato. Nel triennio si è considerata una diminuzione del ricorso al personale somministrato, a fronte della progressiva attuazione delle procedure di reclutamento autorizzate nel PIAO, con incremento del personale dipendente, in particolare quello di assistenza ed educativo operativo nei servizi.
- I costi per le utenze sono stati considerati in leggera diminuzione nel triennio rispetto ad una quantificazione elevatasi a partire dal 2022 a causa dei rincari energetici

- Le manutenzioni presentano un picco nel 2023 determinato dai costi attesi per il recupero e restauro del materiale di archivio oggetto dell'allagamento (cui i è più sopra accennato per il relativo indennizzo assicurativo), che va a ridursi nel 2024 e 2025 anche dei costi di conservazione dei beni archivistici restaurati.
- Incrementano nel 2024 rispetto al 2023 i costi assicurativi condizionati da una elevata sinistrosità sui principali rami di assicurazione, per poi restare costanti nel 2025
- 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 solo nel 2025 in misura contenuta in relazione al termine anche 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.
- I Risultati di esercizio esposti evidenziano
 - Per il 2023 Utile per Euro 143
 - Per il 2024 Utile per Euro 136
 - Per il 2025 Utile per Euro 231

Conto Economico Triennale 2023-2024-2025									
CLASS. BILANCIO			CONTO			DESCRIZIONE	TOTALE 2023	TOTALE 2024	TOTALE 2025
A			30			Valore della produzione			
A	1		30	01		Ricavi da attività per servizi alla persona	35.326.853	35.746.927	35.746.927
A	1	a	30	01	01	Rette	14.708.721	15.102.867	15.102.867
A	1	b	30	01	02	Oneri a rilievo sanitario	11.310.077	11.336.004	11.336.004
A	1	c	30	01	03	Concorsi rimborsi e recuperi per attività di servizi alla persona	9.308.054	9.308.054	9.308.054
A	1	d	30	01	04	Altri ricavi	2	2	2
A	2		30	02		Costi capitalizzati	2.200.000	2.215.000	2.230.000
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	2.200.000	2.215.000	2.230.000
A	3		30	03		Variazione delle rimanenze di attività in corso	0	0	0
			30	03	01	Rimanenze attività iniziali	0		
			30	03	02	Rimanenze attività finali	0		
A	4		30	04		Proventi e ricavi diversi	2.740.249	2.125.872	2.146.916
A	4	a	30	04	01	Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare	1.829.518	1.833.918	1.853.918
A	4	b	30	04	02	Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	864.905	265.949	266.993
A	4	c	30	04	03	Plusvalenze ordinarie	5	5	5
A	4	d	30	04	04	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	29.821	0	0
A	4	e	30	04	05	Altri ricavi istituzionali	0	0	0
A	4	f	30	04	06	Ricavi da attività commerciale	16.000	26.000	26.000
A	5		30	05		Contributi in conto esercizio	400.000	0	0
A	5	a	30	05	01	Contributi in conto esercizio dalla Regione Emilia-Romagna	400.000	0	0
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	0	0	0
A	5	f	30	05	06	Altri contributi da privati	0	0	0
						TOTALE A	40.667.102	40.087.799	40.123.843
B			40			Costi della produzione			
B	6		40	06		Acquisti beni	1.101.663	1.111.090	1.144.511
B	6	a	40	06	01	Acquisti beni socio - sanitari	566.820	573.947	587.641
B	6	b	40	06	02	Acquisti beni tecnico - economici	534.843	537.143	556.870
B	7		40	07		Acquisti di servizi	18.721.046	16.827.184	15.653.555
B	7	a	40	07	01	Acquisto di servizi per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	94.831	115.331	115.331
B	7	b	40	07	02	Servizi esternalizzati	5.219.955	5.529.955	5.889.354
B	7	c	40	07	03	Trasporti	63.800	68.329	68.500
B	7	d	40	07	04	Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	109.000	114.000	114.000
B	7	e	40	07	05	Altre consulenze	171.969	166.969	170.000
B	7	f	40	07	06	Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	7.518.781	5.819.440	4.393.210
B	7	g	40	07	07	Utenze	3.040.000	3.030.000	3.020.000
B	7	h	40	07	08	Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	1.817.805	1.217.805	1.117.805
B	7	i	40	07	09	Costi per organi Istituzionali	48.547	48.997	48.997
B	7	j	40	07	10	Assicurazioni	450.729	550.729	550.729
B	7	k	40	07	11	Altri servizi	185.630	165.630	165.630

B	8		40	08		Godimento di beni di terzi	261.820	266.820	266.820
B	8	a	40	08	01	Affitti	130.000	130.000	130.000
B	8	b	40	08	02	Canoni di locazione finanziaria	0	0	0
B	8	c	40	08	03	Service	131.820	136.820	136.820
B	9		40	09		Costo del personale dipendente	14.591.943	15.891.011	16.949.624
B	9	a	40	09	01	Salari e stipendi	11.236.177	12.243.706	13.064.791
B	9	b	40	09	02	Oneri sociali	3.354.521	3.646.060	3.883.588
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	2.720.000	2.753.000	2.786.000
B	10	a	40	10	01	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	244.973	249.973	254.973
B	10	b	40	10	02	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2.375.027	2.403.027	2.431.027
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
B			40	12	01	Accantonamenti ai fondi rischi	0	0	0
B	13		40	13		Altri accantonamenti	845.517	850.517	945.517
B			40	13	01	Altri accantonamenti	845.517	850.517	945.517
B	14		40	14		Oneri diversi di gestione	749.750	728.730	733.730
B	14	a	40	14	01	Costi amministrativi	150.329	150.671	155.671
B	14	b	40	14	02	Imposte non sul reddito	265.004	265.004	265.004
B	14	c	40	14	03	Tasse	274.755	274.755	274.755
B	14	d	40	14	04	Altri oneri diversi di gestione	38.300	38.300	38.300
B	14	e	40	14	05	Minusvalenze ordinarie	0	0	0
B	14	f	40	14	06	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	21.362	0	0
B	14	g	40	14	07	Contributi erogati ad aziende non-profit	0	0	0
						TOTALE B	38.991.738	38.428.350	38.479.756
						DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.675.364	1.659.449	1.644.087

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	3	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	3	0	0
C	17		50	17		Interessi passivi ed altri oneri finanziari	1.107	0	0
C	17	a	50	17	01	Interessi passivi su mutui	220	0	0
C	17	b	50	17	02	Interessi passivi bancari	0	0	0
C	17	c	50	17	03	Oneri finanziari diversi	887	0	0
						TOTALE C	-1.105	0	0
D			60			Rettifiche di valore di attività finanziarie			
D	18		60	18		Rivalutazioni	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		
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	3.000	2.000	2.000
E	20	a	70	20	01	Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	3.000	2.000	2.000
E	20	b	70	20	02	Plusvalenze straordinarie	0	0	0
E	20	c	70	20	03	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	0	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	3.000	2.000	2.000
						RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.677.259	1.661.449	1.646.087
I			80			Imposte e Tasse	1.677.117	1.661.313	1.645.856
I	22		80	22		Imposte sul reddito	1.677.117	1.661.313	1.645.856
I	22	a	80	22	01	Irap	1.447.117	1.431.313	1.415.856
I	22	b	80	22	02	Ires	230.000	230.000	230.000
U			99			Utile o Perdita di esercizio	143	136	231