



BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2022-2023-2024

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2022-2023-2024

Allegato A alla Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2023/34 del 27.06.23

La previsione triennale fa riferimento agli atti già approvati (Bilancio Economico Preventivo 2022) ed agli obiettivi ed allo scenario delineato negli atti programmatici già adottati (Piano programmatico 2022-2023-2024 e Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (PIAO) 2023-24-25). Si tratta di un triennio che dopo il formale termine dello Stato d'Emergenza legato alla pandemia da Covid 19, si avvia alla completa normalizzazione delle attività e della gestione dei servizi, se pur con le cautele ed attenzioni ancora consigliate dalle autorità sanitarie.

La crisi energetica, esplosa nel 2022 come nuova emergenza, si riflette in via diretta ed indiretta sui costi dei fattori produttivi.

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.

- 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 (in precedenza 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 utenti 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.
- Per il 2023 e 2024 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.
- Si mantiene consolidato nel triennio il Servizio di educativa territoriale, ed il corrispettivo del Contratto di Servizio con il Comune di Reggio Emilia, introdotto nel preventivo 2022 con il valore di Euro 3.196.834 per poi assestarsi, a consuntivo ad Euro 5.825.835, viene riconfermato per il 2023 ed il 2024 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.
- I contributi in conto esercizio per il 2022 e 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.
- 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, 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 principali servizi esternalizzati (lavanolo e ristorazione) 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 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.
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 e operativo nei servizi.
- All'elevata previsione del 2022, segue un sostanziale assestamento dei costi delle utenze previsti per il 2023 e 2024, pur nell'incertezza degli scenari del mercato di approvvigionamento dell'energia.

- Le manutenzioni incrementano in funzione sia dei costi indiretti dei materiali che delle esigenze aziendali, con un picco nel 2023 determinato dai costi attesi per il recupero e restauro del materiale di archivio oggetto dell'allagamento (cui è più sopra accennato per il relativo indennizzo assicurativo).
- Incrementano i costi assicurativi condizionati da una elevata sinistrosità sui principali rami di assicurazione.
- 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 nel 2022 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.
- I Risultati di esercizio esposti evidenziano
 - Per il 2022 una Perdita per Euro -2.779.050 (come da atto già approvato), successivamente compensati dal Contratto di servizio
 - Per il 2023 Utile per Euro 143
 - Per il 2024 Utile per Euro 136

Conto Economico Triennale 2022-2023-2024									
CLASS. BILANCIO			CONTO			DESCRIZIONE	TOTALE 2022	TOTALE 2023	TOTALE 2024
A			30			Valore della produzione			
A	1		30	01		Ricavi da attività per servizi alla persona	30.555.554	35.326.853	35.746.927
A	1	a	30	01	01	Rette	13.496.516	14.708.721	15.102.867
A	1	b	30	01	02	Oneri a rilievo sanitario	10.699.265	11.310.077	11.336.004
A	1	c	30	01	03	Concorsi rimborsi e recuperi per attività di servizi alla persona	6.359.759	9.308.054	9.308.054
A	1	d	30	01	04	Altri ricavi	13	2	2
A	2		30	02		Costi capitalizzati	2.184.171	2.200.000	2.215.000
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	2.184.171	2.200.000	2.215.000
A	3		30	03		Variazione delle rimanenze di attività in corso		0	0
			30	03	01	Rimanenze attività iniziali	0	0	
			30	03	02	Rimanenze attività finali	0	0	
A	4		30	04		Proventi e ricavi diversi	2.031.548	2.740.249	2.125.872
A	4	a	30	04	01	Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare	1.783.498	1.829.518	1.833.918
A	4	b	30	04	02	Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	220.072	864.905	265.949
A	4	c	30	04	03	Plusvalenze ordinarie	0	5	5
A	4	d	30	04	04	Soppravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	19.659	29.821	0
A	4	e	30	04	05	Altri ricavi istituzionali	0	0	0
A	4	f	30	04	06	Ricavi da attività commerciale	8.320	16.000	26.000
A	5		30	05		Contributi in conto esercizio	440.011	400.000	0
A	5	a	30	05	01	Contributi in conto esercizio dalla Regione Emilia-Romagna	440.011	400.000	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	35.211.284	40.667.102	40.087.799
B			40			Costi della produzione			
B	6		40	06		Acquisti beni	1.060.967	1.101.663	1.111.090
B	6	a	40	06	01	Acquisti beni socio - sanitari	550.967	566.820	573.947
B	6	b	40	06	02	Acquisti beni tecnico - economici	510.000	534.843	537.143
B	7		40	07		Acquisti di servizi	16.501.012	18.721.046	16.827.184
B	7	a	40	07	01	Acquisto di servizi per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	44.106	94.831	115.331
B	7	b	40	07	02	Servizi esternalizzati	4.754.451	5.219.955	5.529.955
B	7	c	40	07	03	Trasporti	33.349	63.800	68.329
B	7	d	40	07	04	Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	58.010	109.000	114.000
B	7	e	40	07	05	Altre consulenze	117.507	171.969	166.969
B	7	f	40	07	06	Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	6.186.347	7.518.781	5.819.440
B	7	g	40	07	07	Utenze	3.612.136	3.040.000	3.030.000
B	7	h	40	07	08	Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	1.174.457	1.817.805	1.217.805
B	7	i	40	07	09	Costi per organi Istituzionali	6.883	48.547	48.997
B	7	j	40	07	10	Assicurazioni	384.942	450.729	550.729
B	7	k	40	07	11	Altri servizi	128.824	185.630	165.630

B	8		40	08		Godimento di beni di terzi	223.283	261.820	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	93.283	131.820	136.820
B	9		40	09		Costo del personale dipendente	13.497.818	14.591.943	15.891.011
B	9	a	40	09	01	Salari e stipendi	10.455.968	11.236.177	12.243.706
B	9	b	40	09	02	Oneri sociali	3.041.221	3.354.521	3.646.060
B	9	c	40	09	03	Trattamento di fine rapporto	0	0	0
B	9	d	40	09	04	Altri costi personale dipendente	629	1.245	1.245
B	10		40	10		Ammortamenti e svalutazioni	2.673.690	2.720.000	2.753.000
B	10	a	40	10	01	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	240.862	244.973	249.973
B	10	b	40	10	02	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2.332.828	2.375.027	2.403.027
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
			40	12	01	Accantonamenti ai fondi rischi	0	0	0
B	13		40	13		Altri accantonamenti	1.815.348	845.517	850.517
			40	13	01	Altri accantonamenti	1.815.348	845.517	850.517
B	14		40	14		Oneri diversi di gestione	745.770	749.750	728.730
B	14	a	40	14	01	Costi amministrativi	124.048	150.329	150.671
B	14	b	40	14	02	Imposte non sul reddito	291.122	265.004	265.004
B	14	c	40	14	03	Tasse	268.194	274.755	274.755
B	14	d	40	14	04	Altri oneri diversi di gestione	25.678	38.300	38.300
B	14	e	40	14	05	Minusvalenze ordinarie	261	0	0
B	14	f	40	14	06	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	36.467	21.362	0
B	14	g	40	14	07	Contributi erogati ad aziende non-profit	0	0	0
						TOTALE B	36.517.888	38.991.738	38.428.350
						DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-1.306.604	1.675.364	1.659.449

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	3	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	3	0
C	17		50	17			Interessi passivi ed altri oneri finanziari	592	1.107	0
C	17	a	50	17	01		Interessi passivi su mutui	494	220	0
C	17	b	50	17	02		Interessi passivi bancari	0	0	0
C	17	c	50	17	03		Oneri finanziari diversi	98	887	0
							TOTALE C	-592	-1.105	0
D			60				Rettifiche di valore di attività finanziarie			
D	18		60	18			Rivalutazioni	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	
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	3.229	3.000	2.000
E	20	a	70	20	01		Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	3.229	3.000	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	619	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	619	0	0
							TOTALE E	2.610	3.000	2.000
							RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.304.586	1.677.259	1.661.449
I			80				Imposte e Tasse	1.474.464	1.677.117	1.661.313
I	22		80	22			Imposte sul reddito	1.474.464	1.677.117	1.661.313
I	22	a	80	22	01		Irap	1.243.594		
I	22	b	80	22	02		Ires	230.870		
U			99				Utile o Perdita di esercizio	-2.779.050	143	136