

**BILANCIO ANNUALE ECONOMICO
PREVENTIVO 2024 CON ALLEGATO
DOCUMENTO DI BUDGET**

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Indice

Premessa	Pag. 3
A: Caratteristiche e requisiti delle prestazioni da erogare	Pag. 4
B: Risorse finanziarie ed economiche necessarie alla realizzazione degli obiettivi del piano	Pag. 7
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 2024 viene elaborata in corso d'esercizio in riferimento ad un anno che, dopo il formale termine dello Stato d'Emergenza legato alla pandemia da Covid 19, si avvia definitivamente alla completa normalizzazione delle attività e della gestione dei servizi compiuta nel corso del 2023.

La crisi energetica, esplosa nel 2022 come nuova emergenza che ha caratterizzato l'esercizio economico 2023 nella sua definizione previsionale, al momento appare piuttosto stabile ma monitorata per le conseguenze anche rapide che può avere sul bilancio annuale.

La determinazione quantitativa dei valori inseriti nel Bilancio Economico Annuale di Previsione è basata sugli elementi contenuti negli atti programmatici già adottati quali il Piano programmatico 2024-2025-2026 e il Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (PIAO) 2024-25-26 già adottati dal Consiglio di Amministrazione.

L'anno 2024 appare quindi come l'annualità con i servizi a pieno regime e tutti a disposizione della cittadinanza come da contratto di servizio con il Comune di Reggio Emilia e visti i sottostanti contratti di accreditamento socio sanitario.

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 e successivamente aggiornati, per i servizi accreditati di Casa Residenza Anziani, Centro Diurno Anziani, Centro Socio Riabilitativo Residenziale e Centro Socio Riabilitativo Diurno per disabili, 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 contratti di servizio ed i conferimenti sono annualmente aggiornati ed integrati, in particolare per i fattori produttivi ed economici di riferimento.

I conferimenti per il 2024, 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 2024, a regime, nelle CRA le prestazioni richieste dai committenti a carico del Fondo Regionale per la Non Autosufficienza riguardano 520 posti letto per ricoveri definitivi e 5 posti letto per ricoveri temporanei. Termina dal 01.02.2024 la disposizione di mantenimento dei 5 posti letto da mantenere vuoti per eventuali isolamenti e/o quarantene dettate dalla prevenzione da Covid 19.

- 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 commisurata in 5 Centri Diurni. Il Centro Diurno Ferrari Tagliavini, oggetto nel 2022 di un atto vandalico che ne ha temporaneamente compromesso l'utilizzo, ha riaperto da gennaio 2024 presso la sua sede originaria, ampliando i posti fino al massimo consentito.
- Nell'ambito dell'assistenza agli anziani prosegue il progetto di Portierato sociale, disciplinato da specifico protocollo d'intesa con ACER e Comune, sul quale il Comune ha chiesto una rivisitazione per ampliarne i confini operativi ad altre realtà cittadine.
- 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.
- 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. È altresì attivo un centro educativo pomeridiano regolato da specifica convenzione. 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 assicura il servizio educativo territoriale presso i poli sociali del Comune di Reggio Emilia e presso l'Unione terre Matildiche.
- Prosegue nel 2024, ultimo anno, l'attuazione della sperimentazione del progetto nazionale Care Leavers sempre rivolto a neo maggiorenni che vivono al di fuori della famiglia d'origine che sono stati seguiti dai servizi in seguito ad un provvedimento dell'autorità giudiziaria.
- Prosegue altresì il progetto di accoglienza per minori stranieri non accompagnati in due distinte strutture, O.A.S.I. per i ragazzi più piccoli e ORIZZONTI, per i ragazzi che hanno già svolto un primo percorso educativo e sono maggiormente autonomi. I due servizi sono ospitati in locali dedicati all'interno del Villaggio Dossetti. Prosegue inoltre 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 famigliari, tutti attualmente utilizzati.

Per ognuno dei servizi o progetti citati la quantità e qualità delle prestazioni da assicurare trovano il proprio fondamento, nei contratti di servizio, in specifiche convenzioni o protocolli d'intesa, ove sono rinvenibili nel dettaglio le caratteristiche dei servizi le quali, al fine di assicurare la necessaria flessibilità ed il continuo adattamento alle esigenze delle persone accolte ed assistite, vengono costantemente riviste e, se del caso, anche adattate ed integrate in accordo con la committenza.

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 aggiornato di recente sono state quantificate, in linea con la nuova DGR Emilia Romagna n. 2242 del 18.12.2023 sulla base di una quota utente di Euro 51,55 fino al 31.01.2024 e di € 54.15 dal 01.02.2024 con un incremento di 2.60€ rispetto agli anni precedenti. Sono stati considerati i 520 posti contrattualizzati e 5 per ricoveri temporanei di sollievo, articolando una diversa occupazione nei vari mesi dell'anno ed in particolare inserendo la riattivazione dei 18 posti collocati all'interno dell'ex nucleo speciale demenze di Villa Erica, attivato ad inizio anno e considerato a pieno regime dal 01.04.2024.
- 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 definite in relazione al case mix 2024 che identifica, come da valutazione multidimensionale effettuata a fine 2023, il carico assistenziale necessario per gli anziani inseriti all'interno delle Case Residenza Anziani.
Per il 2024 il calcolo giornaliero porta ad Euro 48,98, in calo rispetto alla quota di 49,86€ prevista nell'anno 2023. La tariffa comprende la quota di Euro 3/pro capite /pro die come previsto dalla D.G.R. n. 1625 del 28.09.2022 per i gestori che hanno applicato un CCNL.
- 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 indicate dalla Convenzione in essere. La retta per posti privati è rimasta invariata rispetto agli anni precedenti e in linea con il mercato.
- Le rette dei servizi residenziali per ospiti autosufficienti sono state preventivate tenendo conto di una occupazione stabile riferita al numero di 45 ospiti, sostanzialmente cristallizzato dopo l'uscita dall'emergenza Covid e tenuto conto della riduzione del numero della fasce di retta indicate dal Consiglio di Amministrazione al fine di semplificare l'attività. Sotto il profilo prettamente economico le risorse non vengono modificate.

Quanto sopra è sintetizzato nella tabella sottostante riferita ai servizi residenziali per anziani:

RESIDENZIALE ANZIANI 2024											
TIPOLOGIE	NUMERO POSTI LETTO AL 31/12/2024	GIORNATE DI DEGENZA TEORICHE	MEDIA % SCOP. DEL POSTO LETTO	GIORNATE DI SCOPERT. POSTO LETTO	GIORNATE DI DEGENZA REALI PER RETTE (presenza effettiva+assenza per visita parenti+ospedale)	SUB TOTALE 1 RETTA ALBERGHIERO (teorica)	TOTALE ASSENZE GIUSTIFICATE	QUOTA DA SOTTRARRE ALLA RETTA ALBERGHIERA PER ASSENZE GIUSTIFICATE	SUB TOTALE 2 RETTA CON RIDUZIONE PER ASSENZE GIUSTIFICATE	SUB TOTALE 5 QUOTE FRNA (PRESENZA + ASSENZE GIUSTIFICATE)	TOTALE ENTRATE (SUB TOT. 2 + SUB TOT. 5)
N.A. CONV. DEF.	520	190.320,00	0,60%	1.141,92	189.178,08	10.202.332,50	3.026,85	89.780,53	€ 10.112.552	€ 9.363.702	€ 19.476.254
Posti vuoti	0	4.784,00	100,00%	4.784,00	-	-	-	-	€ -	€ -	€ -
RICOV. TEMP 1° MESE (33%)	3	1.098,00	0,60%	6,59	1.091,41	33.018,20	54,57	908,00	€ 32.110	€ 85.177	€ 117.287
RIC. TEMP. ALTRI MESI (67%)	2	732,00	0,60%	4,39	727,61	39.239,74	36,38	1.079,09	€ 38.161	€ 40.121	€ 78.281
PRIVATI	54	18.456,00	15,00%	2.768,40	15.687,60	1.482.478,20	596,13	4.172,90	€ 1.478.305		€ 1.478.305
POSTI VUOTI REMUNERATI	0	155,00	0,00%	-	155,00	-	-	-	€ -	€ 8.386	€ 8.386
AUTOSUFFICIENTI PARISETTI	45	16.470,00	0,60%	98,82	16.371,18	955.111,19	286,50	2.005,47	€ 953.106		€ 953.106
EX 180 NON AUTO	3	1.463,00	0,00%	-	1.463,00	159.730,34	14,63	1.597,30	€ 158.133		€ 158.133
TOTALE	627	233.478		8.804	224.674	€ 12.871.910	4.015	€ 99.543	€ 12.772.367	€ 9.497.386	€ 22.269.753

RETTE DEGLI APPARTAMENTI PROTETTI ANZIANI

Le rette relative agli appartamenti protetti sono state valorizzate sulla base dell'occupazione rilevata tenendo conto delle tariffe mensili che nel 2024 sono rimaste invariate rispetto all'anno precedente.

APPARTAMENTI PROTETTI ANZIANI 2024							
TIPOLOGIE	NUMERO APPARTAMENTI DISPONIBILI	NUMERO APPARTAMENTI OCCUPATI	RETTA MENSILE PER PERSONA	N. POSTI DISPONIBILI	N. PERSONE OCCUPANTI	MESI OCCUPATI	PREVISIONE ENTRATE ANNO 2024
APP. GIRASOLI DOPPIO OCCUPATO DA SINGOLO		0	570	-	4,0	12	27.360
APP. GIRASOLI DOPPIO	4	0	355	8	-	12	-
APP. MIMOSE SINGOLO		10	680	10	10	12	81.600
APP. MIMOSE DOPPIO OCCUPATO DA SINGOLO		0	680	-	4	12	32.640
APP. MIMOSE DOPPIO		5	465	10	2	12	11.160
TOTALE RETTE		19		28	20,0		€ 152.760
COPERTURA		100,00%			71,43%		
SERVIZI AGGIUNTIVI							€ 6.000
TOTALE							€ 158.760

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 dell'attuale assetto del servizio, come più sopra delineato, delle percentuali di copertura del servizio e di assenza, delle tariffe di accreditamento riconosciute ad ASP e provenienti in parte dalle rette utenti, in parte da AUSL in quanto quote provenienti dal FRNA

I posti contrattualizzati si attestano a quanto previsto nel nuovo contratto di servizio in 125 posti complessivi, in parte a carico di FCR; la previsione ha tenuto conto delle percentuali di copertura e assenza rilevate nell'anno passato e della classificazione degli ospiti.

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 ristori 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. Per le comunità educative nel 2024 sono state nuovamente adeguate le rette giornaliere nella direzione di un recupero dell'equilibrio con i costi del servizio, all'esito di uno specifico approfondimento svolto con FCR in qualità di committenza, analizzando i fattori produttivi.

Rimangono invariate le rette per i servizi di OASI ed ORIZZONTI.

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

In relazione agli appartamenti dedicati ai disabili per i quali nel 2022 dopo molti anni, era stato previsto un incremento di Euro 10 mensili, per il 2023 e anche per il 2024 è stato rideterminato il concorso economico al sostegno del servizio, sostenuto da Az. F.C.R., nella direzione del conseguimento dell'equilibrio economico.

APPARTAMENTI DISABILI A DIVERSI LIVELLI AUTONOMIA 2024									
TIPOLOGIE	NUMERO APPARTAMENTI DISPONIBILI	NUMERO APPARTAMENTI OCCUPATI	COMPARTECIPAZIONE MENSILE PER PERSONA	N. POSTI DISPONIBILI	N. PERSONE OCCUPANTI	MESI OCCUPATI	PREVISIONE ENTRATE ANNO 2024	CONTRIBUTO ANNUALE FCR	COMPARTECIPAZIONE UTENTI
VIA ROSSENA	3	3	249	13	10,00	12	196.602	167.544	29.058
LARGO BIAGI	4	4	262	8	7	12	46.464	24.456	22.008
TOTALE RETTE	7	7		21	17			192.000	51.066
COPERTURA		100,00%			80,95%			30010303 - Concorso sp. attività assistenza conv.	30010110 - Rette disabili adulti
TOTALE							243.066,30 €		

Le rette dei servizi residenziali disabili invece sono state ridefinite in relazione alla DGR Emilia Romagna n. 2242 del 18.12.2023, che ha portato la compartecipazione a € 21,05 con un aumento quindi di 4,10 € al giorno. Per quanto attiene invece il Centro socio-riabilitativo diurno si conferma la compartecipazione attualmente pari a € 7,90 in caso di fruizione del pasto, senza previsione di aumenti rispetto all'anno precedente come anche indicato nel Prontuario tariffe dei servizi comunali 2024.

Le tariffe, definite in base alle quote approvate dalla Regione per la parte a carico del FRNA e comprensive degli incrementi previsti, da ultimo, dalla D.G.R. n. 1625 del 28.09.2022, 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.

Le rette prevedono in conclusione un valore di 27.543.251,23, in aumento rispetto al valore stimato a consuntivo 2023 di € 26.300.289,80.

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. 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. La quota di rimborso è altresì oggetto di confronto con l'AzUsI e la Regione, per l'aggiornamento dei parametri di riferimento fermi al 2007 in particolare per quanto attiene la figura degli infermieri.

Complessivamente, a tale titolo, si attendono rimborsi per Euro 2.497.730,55.

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 in linea con il passato (Euro 33.500), 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 202.000). La Convenzione con Colline Matildiche è stata rinnovata e incrementata dal 01.02.2024; i rimborsi per il servizio educativo territoriale dell'anno 2024 calano, poiché sono stati ridotti i finanziamenti sulla povertà dedicati al finanziamento specifico di 5 educatori. Fra i Rimborsi di attività tipiche vi sono le compartecipazioni sostenute dagli utenti del cohousing ed i rimborsi del progetto Care leavers.

Aumenta inoltre la componente più significativa di tale voce che è rappresentata dal corrispettivo atteso dal Comune di Reggio Emilia per le attività comprese nel Contratto di servizio e dai contratti di accreditamento. Il corrispettivo finanzia il mantenimento dei servizi in essere ed in particolare oneri non sostenuti da altre fonti di finanziamento specifico sovraordinato o rette. Il corrispettivo è commisurato in via previsionale complessivamente in Euro 5.825.835.

RIMBORSO ONERI STRAORDINARI ACQUISTO DPI

Con il termine dell'Emergenza sanitaria da Covid 19 sono cessati tali rimborsi.

A 2 Costi capitalizzati

Sono state inserite le 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.

A3 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 retraibile 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: Rimborsi di spese condominiali o da conduttori (Euro 148.358); Rimborsi Inail per infortuni del personale dipendente (Euro 40.000); Rimborsi per spese legali (Euro 300); Tasse di concorso (Euro 5.100) e altri rimborsi (Euro 14.360) per posti auto di via Mazzini, marche da bollo su fatture elettroniche e spese per visite mediche a lavoratori somministrati. Per il 2024 è stata inserita una voce di Rimborso assicurativo particolarmente significativa (Euro 600.000) riferita al sinistro dell'allagamento dell'Archivio dell'Omozzoli Parisetti, per il quale è stata corrispondentemente prevista attività manutentiva di recupero.

- **A4d sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:** L'importo inserito si riferisce ad una previsione per un importo di € 30.000.

- **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 408.791.

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.

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.

- **B6a Acquisti di beni socio sanitari:**

Prevalentemente utilizzati nelle strutture per anziani, le voci principali si riferiscono a Presidi per l'incontinenza (Euro 238.100), Prodotti per la pulizia e l'igiene della persona (Euro 103.600), altri beni socio-sanitari (Euro 82.200).

- **B6b 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 il Materiale monouso per alimenti (Euro 129.300) il cui consumo è significativo ed i costi sono elevati in quanto materiale eco-compatibile rispettoso delle norme per l'eliminazione della plastica, i generi alimentari (Euro 79.850) utilizzati in particolare per le strutture per minorenni e minori stranieri non accompagnati, Articoli per manutenzione Euro 70.000, Materiale di guardaroba (vestiario e telerie) Euro 53.650, Cancelleria, stampati e materiale di consumo Euro 56.400, mentre i Dispositivi di Protezione Individuale (Euro 41.163) dopo il termine dell'emergenza Covid vengono reperiti a costi normalizzati. Altri beni tecnico-economici ammonta a Euro 43.130 la cui spesa è riferita soprattutto all'acquisto di nuovi materassi da destinare alle strutture per anziani (Euro 38.000).

B 7 Acquisti di servizi

- **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 maggiormente elevato. Per il 2024 si prevede di stanziare risorse nella misura di € 50.900 (è stato attivato uno specifico percorso musicale in particolare per i servizi per anziani).
 - **Vacanze e attività ricreative e sportive:** costi per le attività collettive e/o individuali dedicate ai minorenni delle comunità educative e per disabili, sono state previste in misura di Euro 21.000 per le vacanze ed Euro 19.470 per le attività ricreative e sportive.
 - **Servizi di podologia** come previsti dalle disposizioni sull'accreditamento, all'interno del servizio fornito all'anziano (Euro 28.000), incrementato anche per il fatto che la fornitura da parte di privati è sempre più scarsa, quindi più onerosa.
- **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, nonché le forniture di pasti e generi alimentari ai servizi diurni per anziani e

disabili e parzialmente per le comunità per minorenni, Euro 2.776.746,00, come base d'asta della gara in corso di espletamento

- 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. Tale contratto è in via di rinnovo per un ipotetico valore di Euro 1.800.000, in incremento.
- Servizi di lavanderia e lavanolo: si riferiscono alle diverse esigenze dei servizi per anziani, minori e disabili e comprendono il lavaggio delle divise dei lavoratori che all'esito della gara espletata nel corso del 2022 ha portato ad un valore economico di € 818.150 in incremento rispetto agli anni precedenti.
- Servizio di vigilanza: per alcune CRA oggetto di intrusioni, per i centri diurni anziani e per il Villaggio Dossetti: è stato previsto un aumento a 10.000€ per far fronte ad un aumento degli atti di vandalismo, in particolare alla sala Tagliaferri.
- Disinfestazione e derattizzazione: per Euro 13.000
- Servizio smaltimento rifiuti: gli oneri preventivati (Euro 70.000) sono stati notevolmente aumentati al fine di attuare una serie di interventi per lo smaltimento straordinario di diversi rifiuti nei servizi, e altresì comprende la 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 25.000)
- Servizi gestione aree verdi: previsione di Euro 120.000, aumentata poiché in via di rinnovo, comprensiva di interventi programmati su tutte le strutture e le sedi aziendali, nonché delle potature
- **B7c Trasporti** la somma preventivata (Euro 73.000), comprende il costo dei trasporti in ambulanza 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.
- **B7d Consulenze socio-sanitarie** (Euro 159.000) attengono alle consulenze mediche legate al contratto di servizio e rimborsate da Ausl, nonché all'attività di supervisione sui servizi per minorenni e disabili tramite gli psicologi; le risorse sono state altresì incrementate per acquisire personale infermieristico con partita iva per terminare l'utilizzo maggiormente oneroso delle prestazioni aggiuntive offerte della Azusl.
- **B7e** fra le altre consulenze sono stati previste: consulenze tecniche per Euro 126.600, 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; consulenze fiscali ed amministrative; consulenze legali (Euro 5.000) per contenziosi e pratiche. L'incremento è altresì programmato per una riprogettazione della Casa di riposo Omozzoli Parisetti.
- **B7f Lavoro interinale e altre forme di collaborazione**: Il lavoro somministrato ha rappresentato 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. Tuttavia, i piani triennali dei fabbisogni di personale, da ultimo quello approvato con la deliberazione

del C.d.A. n. 4 del 26.01.2024, hanno impresso una tendenziale e progressiva riduzione del costo per personale somministrato a fronte della programmazione di reclutamento di personale subordinato. La voce B7f comprende i costi per il personale somministrato operante in assistenza ad anziani e disabili e in ambito educativo minori (Euro 6.447.531), per infermieri e fisioterapisti (Euro 575.872), figure amministrative collocate in vari servizi dell'azienda a copertura di posti vacanti (euro 254.146), operai di magazzino e guardaroba (Euro 88.680). Nel corso del 2024 si darà avvio alla procedura di gara per la scelta del contraente, attraverso un accordo quadro biennale con opzione di ripetizione di servizi analoghi per un ulteriore biennio.

- **B7g Utenze:** la previsione di spesa si attesta ad Euro 2.520.000 in calo rispetto al boom previsto nel budget 2023, a seguito della crisi energetica di fino 2022 e alla modifica della convenzione verso il prezzo variabile. Da una analisi del preconsuntivo si ipotizza una riduzione della spesa, seppur in significativo incremento rispetto al 2021.
- **B7h Manutenzioni:** Sono state preventivate in misura superiore al dato consuntivo con l'ulteriore previsione di risorse per le attività di recupero e restauro dei materiali estratti a seguito dell'allagamento dell'archivio della casa di riposo Omozzoli Parisetti. Complessivamente sono quantificate in: Euro 850.000 per le manutenzioni ai fabbricati, Euro 75.000 per quelle agli impianti, Euro 100.000 per le attrezzature socio sanitarie e dei servizi alla persona; sono previsti Euro 323.800 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 22.000 per automezzi e, per i mobili e arredi, Euro 18.000. Sono altresì previsti gli oneri manutentivi per la conservazione dei beni archivistici e per il restauro per Euro 728.000
- **B7i Compensi per Organi Istituzionali:** accoglie le indennità per il Consiglio di Amministrazione, il compenso per l'organo di revisione contabile e per l'OIV.
- **B7j Le Assicurazioni:** i costi sono stati preventivati tenendo conto dell'esito della procedura di gara effettuata nella prima parte dell'anno 2023 e delle procedure da espletare nel corso del 2024, in misura dei premi delle attuali polizze che scontano significative sinistrosità, Euro 504.307
- **B7K Negli altri servizi** sono compresi i costi per la formazione del personale dipendente per Euro 113.800, in incremento rispetto all'anno precedente per l'attuazione del Piano formativo triennale e la conclusione di progetti formativi di ampio respiro, oltre all'aggiornamento ed alla formazione per la sicurezza e per i buoni pasto per Euro 75.000; Oneri vitalizi e legati il cui valore comprende oneri gravanti su entrambe le aziende unificate in ASP (RETE e OSEA) per Euro 30.270. Altri servizi comprende il servizio di progettazione esecutiva direzione dei lavori per l'intervento di risanamento del patrimonio documentale attualmente congelato a causa dell'allagamento dell'Archivio dell'Omozzoli Parisetti.

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 prevede di sottoscrivere un atto che prevede oneri invariati rispetto agli anni passati (Euro 130.000).

I noleggi, complessivamente quantificati in incremento in Euro 187.321, 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, stampanti multifunzione. Nel corso del 2024 è necessario rinnovare il parco automezzi in dotazione e pertanto è stata aumentata la quota di riferimento.

B 9 Costo del personale dipendente

Il principale costo aziendale è rappresentato dal costo del personale dipendente, pari complessivamente a Euro 15.487.635. Esso finanzia le unità dipendenti in servizio nonché le nuove assunzioni che progressivamente si intende realizzare nel corso del corrente anno. La tabella 1, che segue, rappresenta, distinto per area contrattuale, l'organico complessivo del personale subordinato dell'anno 2023, la tabella 2 l'omologa rappresentazione del 2024:

Tabella 1: organico 2023

AREE	Tempo pieno	Part. Time 30 ore	Part. Time 24 ore	Part. Time 18 ore
DIRETTORE	1,00	0,00	0,00	0,00
DIRIGENTE	1,58	0,00	0,00	0,00
AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE	50,04	0,00	3,00	1,58
AREA DEGLI ISTRUTTORI	86,99	4,00	1,00	2,00
AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI	231,54	1,00	5,25	25,00
AREA DEGLI OPERATORI	1,00	0,00	0,00	0,00
	372,16	5,00	9,25	28,58
	396,78			

Tabella 2: organico 2024

AREE	Tempo pieno	Part. Time 30 ore	Part. Time 24 ore	Part. Time 18 ore
DIRETTORE	1	0	0	0
DIRIGENTE	2	0	0	0
AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE	61,27	0	3,67	4,33
AREA DEGLI ISTRUTTORI	103,25	12	2	4
AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI	245,29	2	4,43	22,83
AREA DEGLI OPERATORI	0	0	0	0
	412,81	14	10,09	31,17
EQUIVALENTE UNITA' TEMPO PIENO ANNO INTERO	446,79			

Si precisa che la su esposta tabella 2 non tiene conto delle progressioni tra le aree, le quali sono oggetto di contrattazione sindacale, all'oggi in corso, per ciò che attiene la specifica disciplina e il fabbisogno. Tuttavia, il bilancio finanzia la previsione di progressioni tra le aree per Euro 63.575, pari allo 0,55% del monte salari del 2018, ai sensi dell'art. 13 del CCNL 16/11/2022.

Il costo per le retribuzioni dei dipendenti ammonta a Euro 10.097.862, calcolati tenendo conto delle competenze retributive aggiornate agli incrementi contrattuali intervenuti e ad ogni voce componente salari e stipendi dei dipendenti inquadrati nel comparto contrattuale delle Funzioni Locali.

Le competenze per lavoro straordinario sono contabilizzate in Euro 112.310, senza previsione di aumenti e riduzioni rispetto alla somma dei fondi straordinari delle aziende unificate.

Inoltre, si prevede un costo per rimborso ad altre amministrazioni, per personale in comando presso ASP e prestazioni aggiuntive infermieristiche fornite dal personale AUSL, per un importo di Euro 431.722.

Il Fondo per le competenze fisse e variabili relativo ai dirigenti ammonta a Euro 88.229.

L'ammontare delle risorse decentrate, di parte stabile e di parte variabile, destinato al trattamento accessorio del personale, pari a Euro 1.511.707 - calcolato con riferimento all'art. 79, commi 1 e 2 del CCNL 16.11.2022, comprendente l'ammontare delle indennità di posizione degli incaricati di EQ e nel limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017-, finanzia gli istituti contrattuali a utilizzo vincolato (indennità di comparto e progressioni economiche orizzontali attribuite negli anni precedenti) nonché il sistema indennitario aziendale (indennità di turno, indennità di condizioni lavoro, indennità per specifiche responsabilità, indennità di reperibilità) a cui è rinviata la contrattazione decentrata per il triennio 2023-2025 attualmente in corso. L'ammontare complessivo delle indennità di posizione degli incaricati di EQ è pari a Euro 128.260.

Infine, si evidenzia l'ammontare di Euro 3.269.778 riferito agli oneri sul personale dipendente.

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.

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 nonché l'IRAP, fra gli Accantonamenti. Si rinvia per un maggiore dettaglio alla successiva classificazione B13 della presente relazione.

B 10 Ammortamenti e svalutazioni

Viene riportato il valore totale degli ammortamenti, il cui conteggio comprende gli ammortamenti dei beni acquistati fino al 2023: 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.

È 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 per Euro 587.190, relativo a voci di salario accessorio che sarà liquidato negli anni successivi a seguito di valutazione dei dipendenti (a titolo esemplificativo performance organizzativa e individuale), l'indennità di risultato agli incaricati di EQ per Euro 31.513, l'indennità di risultato dei dirigenti per Euro 71.603. infine, è valorizzata negli accantonamenti l'IRAP sulle retribuzioni dei dipendenti per Euro 214.577.

B 14 Oneri diversi di gestione

- **B14a Costi amministrativi:** I costi amministrativi comprendono spese condominiali (Euro 113.230) 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:** le voci principali sono quelle dell'IMU (Euro 230.000) e dell'imposta di registro (Euro 40.000), mentre fra le **Tasse B14c**, la principale è la Tassa smaltimento rifiuti (Euro 270.000) il cui valore 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, la cui erogazione è regolamentata e il cui utilizzo è verificato nell'ambito dell'attività educativa. L'azienda, avvia nel 2024, un percorso di coprogettazione con il terzo settore, nel rispetto del principio di sussidiarietà orizzontale, finalizzato all'accompagnamento di percorsi dedicati ai dipendenti, ai familiari, ai caregivers di persone affette dal morbo di Alzheimer, il cui riflesso di bilancio è pari a € 11.000 inserito in un nuovo conto;
- **B14f sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo:** L'importo inserito si riferisce ad una previsione per un importo di € 20.000.

C Proventi e oneri finanziari

Sono stati quantificati gli Interessi attivi bancari per Euro 60.000 a seguito dell'esecuzione del contratto di tesoreria la cui aggiudicazione è avvenuta nel 2023.

E Proventi e oneri straordinari

Previste donazioni per Euro 2.000. Tale somma è indicata al netto delle donazioni ricevute da destinare al finanziamento del Piano degli Investimenti.

IL RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE è positivo per Euro 1.815.851,94

I Imposte e tasse

La voce più rilevante è l'IRAP, calcolata secondo il metodo retributivo, che ammonta a Euro 1.585.802 di cui euro 1.106.719 riferiti alle retribuzioni del personale dipendente.

Per le imposte sul reddito nel calcolo IRES è stato inserito il valore atteso pari a Euro 230.000.

U Utile/perdita d'esercizio

Il bilancio è previsto in UTILE per Euro 49.67

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

Per le priorità di intervento e gli obiettivi gestionali per l'anno 2024, si rinvia a quanto viene previsto all'interno del Piano Programmatico 2024-2025-2026, 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 2024-2025-2026 è stata inserita all'interno del PIAO (Piano Integrato di Attività ed Organizzazione) cui si rinvia.

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) che comprende anche quanto indicato dal Comune di Reggio Emilia all'interno del proprio DUP.

G. PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI

Si rinvia a quanto previsto dal Piano triennale degli Investimenti 2023-2024-2025 approvato dall'Assemblea dei soci a dicembre 2023.

H. PIANO DI VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Si rinvia a quanto previsto dal Piano Programmatico 2024-2025-2026.