

BILANCIO ANNUALE ECONOMICO
PREVENTIVO 2023 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. 9
C: Priorità di intervento anche attraverso l'individuazione di appositi progetti	Pag. 20
D: Modalità di attuazione dei servizi erogati e modalità di coordinamento con gli altri enti del territorio	Pag. 20
E: Programmazione dei fabbisogni delle risorse umane e modalità di reperimento delle stesse	Pag. 20
F: Indicatori e parametri per la verifica	Pag. 20
G: Programma degli investimenti	Pag. 20
H: Piano di valorizzazione e gestione del patrimonio	Pag. 20

Premessa

La previsione per il 2023 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 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, caratterizza l'esercizio economico in misura importante, esplicando i suoi effetti in via diretta sulle utenze ed indirettamente sugli incrementi dei costi di acquisto di beni e servizi.

La determinazione quantitativa dei valori inseriti nel Bilancio Economico Annuale di Previsione è basata sugli elementi contenuti negli atti programmatici già adottati (Piano programmatico 2022-2023-2024 e Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (PIAO) 2023-24-23).

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 contratti di servizio ed i conferimenti sono annualmente aggiornati ed integrati.

I conferimenti per il 2023, 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 2023, 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 negli

anni precedenti a causa del Covid 19 e riguardano posti letto per ricoveri definitivi a 520 e 5 temporanei, sono stati confermati 5 posti letto da mantenere vuoti per eventuali isolamenti e/o quarantene a parziale carico del FRNA.

- 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. Il Centro Diurno Ferrari Tagliavini, oggetto nel 2022 di un atto vandalico che ne ha temporaneamente compromesso l'utilizzo, prosegue la sua attività in locali autorizzati del Centro Diurno Stella Polare con capienza inferiore fino alla riattivazione dei locali ipotizzata per il mese di settembre.
- 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.
- 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 assicura il servizio educativo territoriale presso i poli sociali del Comune di Reggio Emilia e presso l'Unione terre Matildiche. Nei primi mesi del 2023 ha accompagnato la transizione del servizio di pronta accoglienza h 24 verso il nuovo gestore del servizio .

- Prosegue nel 2023 l'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 altresì 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 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 sono state quantificate sulla base di una quota utente di Euro 51,55 invariata rispetto agli anni precedenti. Sono stati considerati i 520 posti contrattualizzati oltre a 5 posti da lasciare vuoti per isolamenti 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, poi utilizzato come nucleo Covid, a partire dal mese di ottobre per giungere a fine anno al completo utilizzo di tutti i posti contrattualizzati.
- 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 2023 che identifica, come da valutazione multidimensionale effettuata a fine 2022, il carico assistenziale necessario per gli anziani inseriti all'interno delle Case Residenza Anziani.
Per il 2023 il calcolo giornaliero porta ad Euro 46,86 (in leggero incremento rispetto agli Euro 46,3 dell'anno precedente che seguiva una forte contrazione dagli Euro 47,53 del 2021); la tariffa è stata poi adeguata come previsto dalla D.G.R. n. 1625 del 28.09.2022 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 per una quota totale pari ad Euro 49.86 giornalieri .
- Inoltre in corrispondenza dei posti mantenuti opportunamente vuoti per isolamenti e ingressi sulla base delle regole di prevenzione del Coronavirus, definiti in numero di 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).
- 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 considerando che nel 2023 le tariffe giornaliere sono rimaste invariate, la previsione ha tenuto conto di una occupazione stabile riferita al numero di 45 ospiti, sostanzialmente cristallizzato dopo l'uscita dall'emergenza Covid.

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

RESIDENZIALE ANZIANI 2023												
TIPOLOGIE	NUMERO POSTI LETTO	GIORNATE DI DEGENZA TEORICHE	% MEDIA SCOPERTURA DEL POSTO LETTO	GIORNATE DI SCOPERTURA POSTO LETTO	GIORNATE DI DEGENZA REALI PER RETTE (presenza effettiva+assenze a 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	189.800	1,17%	2.213	187.579	€ 9.669.723	3.541	€ 100.396	€ 9.569.327	€ 9.255.609	€ 18.824.936	
RICOV. TEMP 1° MESE (33%)	3	1.095	8,32%	91	1.006	€ 26.646	27	€ 394	€ 26.253	€ 79.501	€ 105.753	
RIC. TEMP. ALTRI MESI (67%)	2	730	8,32%	61	670	€ 34.556	-	€ -	€ 34.556	€ 38.008	€ 72.564	
EX NSD (APERTURA DA OTTOBRE 2023)	18	6.570	78,44%	5.154	1.427	€ 73.580	-	€ -	€ 73.580	€ 90.280	€ 163.859	
PRIVATI	20	7.300	0,83%	61	7.240	€ 684.177	454	€ 3.178	€ 680.999	-	€ 680.999	
POSTI ISOLAMENTO PAGATI	5	1.825	0,00%	-	1.825	-	-	€ -	€ -	€ 93.258	€ 93.258	
AUTOSUFFICIENTI PARISSETTI	45	16.425	0,10%	16	15.689	€ 917.196	-	€ -	€ 917.196	-	€ 917.196	
EX 180 NON AUTO	5	1.825	0,00%	-	1.825	€ 199.254	37	€ 4.040	€ 195.214	-	€ 195.214	
POSTI VUOTI	9	3.285	100,00%	3.285	-	€ -	-	€ -	€ -	-	€ -	
TOTALE	625	228.855		10.880	217.262	€ 11.605.131	4.059	€ 108.007	€ 11.497.124	€ 9.556.655	€ 21.053.779	

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 I Girasoli in corso d'anno tenendo conto delle tariffe mensili che nel 2023 sono rimaste invariate rispetto all'anno precedente.

APPARTAMENTI PROTETTI ANZIANI 2023							
TIPOLOGIE	NUMERO APPARTAMENTI DISPONIBILI	NUMERO APPARTAMENTI OCCUPATI	RETTE MENSILE PER PERSONA	N. POSTI DISPONIBILI	N. PERSONE OCCUPANTI	MESI OCCUPATI	PREVISIONE ENTRATE ANNO 2023
APP. GIRASOLI DOPPIO OCCUPATO DA SINGOLO	0	3,5	570	-	3,5	12	23.940
APP. GIRASOLI DOPPIO	4	0	355	8	-	12	-
APP. MIMOSE SINGOLO	10	8	680	10	8	12	65.280
APP. MIMOSE DOPPIO OCCUPATO DA SINGOLO	0	4	680	-	4	12	32.640
APP. MIMOSE DOPPIO	5	0	465	10	2	12	11.160
TOTALE RETTE	19	15,5		28	17,5		€ 133.020
COPERTURA		81,58%			62,50%		
SERVIZI AGGIUNTIVI							€ 6.000
TOTALE							€ 139.020

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 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 in 125 posti complessivi, in parte a carico di FCR; la copertura ha tenuto conto della temporanea dislocazione del centro diurno Tagliavini Ferrari presso locali del Centro Stella polare con capienza inferiore (20 posti anziché 25) e delle percentuali di copertura e assenza rilevate nell'anno passato.

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 rimborsi 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 2023 sono state adeguate le rette giornaliere nella direzione di un recupero dell'equilibrio con i costi del servizio.

Analogamente sono state incrementate le rette delle comunità residenziali di accoglienza a minori stranieri non accompagnati OASI, e ad esse ed all'occupazione attesa è stata commisurata la previsione economica.

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 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 2023									
TIPOLOGIE	NUMERO APPARTAMENTI DISPONIBILI	NUMERO APPARTAMENTI OCCUPATI	COMPARTICIPAZIONE MENSILE PER PERSONA	N. POSTI DISPONIBILI	N. PERSONE OCCUPANTI	MESI	PREVISIONE ENTRATE ANNO 2023	CONCORSO FCR	COMPARTICIPAZIONE UTENTI
VIA ROSSENA	3	3	249	13	10,50	12	198.914	167.540	31.374
LARGO BIAGI	4	4	262	8	5	12	40.180	24.460	15.720
TOTALE RETTE	7	7		21	16			192.000	47.094
COPERTURA		100,00%			73,81%			30010303 - Concorso sp. attività	30010110 - Rette disabili adulti
TOTALE							€ 239.094		

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.

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 per una occupazione equivalente di :

- n. 17 utenti residenziali, sui 18 posti autorizzati, con una copertura del 90% delle potenzialità del servizio
- n. 10.5 utenti semi residenziali, sui 16 posti autorizzati, con una copertura del 65% delle potenzialità del servizio

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.

Complessivamente, a tale titolo, si attendono rimborsi per Euro 2.508.124.

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 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 305.173). 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 progetto di cohousing sociale ed infine il tutoring domiciliare. Il corrispettivo è commisurato, in via previsionale, al dato rilevato a Consuntivo 2022 (complessivamente Euro 5.825.835). 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

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

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: imborsi di spese condominiali o da conduttori (Euro 177.168) e ai Rimborsi Inail per infortuni del personale dipendente (Euro 63.000). Per il 2023 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 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 ristorno dell'IRAP. Il contributo è stato previsto in misura di Euro 400.000,.

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, nella consapevolezza che le dinamiche di mercato sono rimaste incise dal periodo dell'emergenza Covid, dalla crisi energetica, e 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 235.000), Prodotti per la pulizia e l'igiene della persona (Euro 100.150), altri beni socio-sanitari (Euro 106.150).

- **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 il Materiale monouso per alimenti (Euro 128.530) il cui consumo è significativo ed i costi sono elevati in quanto materiale rispettoso delle norme per l'eliminazione della plastica, i generi alimentari (Euro 73.250) utilizzati in particolare per le strutture per minorenni e minori stranieri non accompagnati, Articoli per manutenzione Euro 70.600, Materiale di guardaroba (vestiario e telerie) Euro 53.374, mentre i Dispositivi di Protezione Individuale (Euro 41.163) dopo il termine dell'emergenza Covid vengono reperiti a costi normalizzati.

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 più elevato rispetto a quello previsto dagli standard regionali; gli interventi attuabili: Per il 2023 l'attività è in ripresa essendo state superate le disposizioni del periodo emergenza Covid limitavano l'ingresso di estranei nelle strutture e di le uscite di anziani e disabili (Euro 39.070).
 - **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 19.500 per le vacanze ed Euro 18.282 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 2.551.494

- 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 1.650.998)
- 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 (Euro 746.248)
- Servizio di vigilanza per alcune CRA oggetto di intrusioni, per i centri diurni anziani e per il Villaggio Dossetti Euro 9.000.
- Disinfestazione e derattizzazione per Euro 19.116.
- Servizio smaltimento rifiuti: gli oneri preventivati (Euro 42.000) 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 23.000)
- Servizi gestione aree verdi: previsione di Euro 80.000 comprensiva di interventi programmati su tutte le strutture e le sedi aziendali, come da adesione ad una convenzione stipulata dalla Città metropolitana di Bologna, oltreché di potature
- **B7c Trasporti** la somma preventivata (Euro 63.000), comprende Euro 51.250 per 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 109.000) attengono alle consulenze mediche legate al contratto di servizio e rimborsate da Ausl (Euro 54.000), nonché all'attività di supervisione sui servizi per minorenni e disabili, psicologi (Euro 55.000);
- **B7e** fra le altre consulenze sono stati previste: consulenze tecniche per Euro 99.292, 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 37.000). consulenze fiscali ed amministrative (Euro 25.074) e consulenze legali (Euro 5.000) per contenziosi e pratiche .
- **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 per le quali ASP sta attuando diverse procedure di reclutamento. La voce comprende i costi per il personale somministrato operante in assistenza ad anziani e disabili e in ambito educativo minori (Euro 6.728.286), per infermieri e fisioterapisti (Euro 402.694), figure amministrative collocate in vari servizi dell'azienda a copertura di posti vacanti (euro 228.563), operai di magazzino e guardaroba (Euro 159.238);
- **B7g Utenze**: la previsione di spesa si attesta ad Euro 3.040.000 in incremento rispetto al Consuntivo 2022, anno nel quale i costi per energia elettrica 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 come anche avviene per gas e teleriscaldamento.

- **B7g 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 Omazzoli Parisetti. . 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 166.805 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 18.000. Sono altresì previsti gli oneri manutentivi per la conservazione dei beni archivistici e per il restauro per Euro 728.000
- **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 tenendo conto dell'esito della procedura di gara effettuata nella prima parte dell'anno, in misura dei premi delle attuali polizze che scontano significative sinistrosità, Euro 450.729
 - Negli altri servizi sono compresi i costi per la formazione del personale dipendente per Euro 86.360, 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 68.000.
 - 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 131.820, 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.

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, come sinteticamente esposto nella tabella seguente nella quale le figure professionali sono raggruppate in fase all'area contrattuale di afferenza:

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			

Inoltre il costo del personale dipendente comprende il rimborso dovuto per le unità in comando e le prestazioni aggiuntive infermieristiche fornite dal personale AUSL, commisurato alle risorse infermieristiche assegnate dall'AUSL per fronteggiare la carenza di tale figura professionale che permane significativa nonostante l'intensa attività di reclutamento posta in essere da parte di ASP.

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 16.11.2022 Art. 79 commi 1 e 2 a carico del Bilancio preventivo 2022 è pari a Euro 1.829.679. Tale valore comprende esclusivamente le risorse stabili il cui costo resta di competenza del bilancio 2023, mentre altre componenti a carattere stabile o variabile considerate nella costituzione dello specifico fondo contrattuale trovano il loro finanziamento in economie di spesa e somme per rinnovi contrattuali accantonate negli anni precedenti. Parte delle risorse sopraindicate sono a utilizzo vincolato come Indennità di Comparto e Progressioni economiche Orizzontali differenziale stipendiale come previsto dal nuovo CCNL 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 2022 compreso e, in parte, nel 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 .

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 non oggetto di erogazione mensile la cui eventuale distribuzione soggiace a valutazioni di performance per complessivi Euro 587.189, Risultato dirigenti (Euro 43.521), oltre all'accantonamento per contributi e Irapp. Non sono stati previsti accantonamenti per Rinnovi contrattuali .

B 14 Oneri diversi di gestione

- **B14a Costi amministrativi:** I costi amministrativi comprendono spese condominiali (Euro 108.000) 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 230.000), mentre

fra le Tasse B14c, la principale è la Tassa smaltimento rifiuti (Euro 260.000) 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, la cui erogazione è regolamentata e il cui utilizzo è verificato nell'ambito dell'attività educativa .
- 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 (contratto da O.S.E.A) e terminato incorso d'anno, oltre gli interessi presunti derivanti dall'utilizzo temporaneo dell'anticipazione di cassa e oneri diversi.

E Proventi e oneri straordinari

Previste donazioni per Euro 3.000. 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 1.677.259

I Imposte e tasse

La voce più rilevante è l'IRAP, calcolata secondo il metodo retributivo, che ammonta a Euro 1.447.117, di cui euro 935.113 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 142,60 (arr 143)

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

Per le priorità di intervento e gli obiettivi gestionali per l'anno 2023, 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 2023 – 2024 – 2025 è oggetto di specifico atto programmatico, che costituisce inoltre SottoSezione 3.3 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), 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 è 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 2022-2023-2024, tenendo conto che il piano di valorizzazione del patrimonio immobiliare è oggetto di aggiornamento in sede di stesura del Piano Programmatico 2023-2024-2025.