

BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO 2026 CON ALLEGATO DOCUMENTO DI
BUDGET

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Allegato C alla Deliberazione Consiglio di Amministrazione n. 2026/5 del 27/01/2026

Sommario

Premessa	3
A: CARATTERISTICHE E REQUISITI DELLE PRESTAZIONI DA EROGARE.....	4
B: RISORSE FINANZIARIE ED ECONOMICHE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DEL PIANO .	7
C. PRIORITÀ' DI INTERVENTO E INDIVIDUAZIONE DEI RELATIVI OBIETTIVI GESTIONALI	20
D. MODALITÀ' DI ATTUAZIONE DEI SERVIZI EROGATI E MODALITÀ' DI COORDINAMENTO CON GLI ALTRI ENTI DEL TERRITORIO	20
E. PROGRAMMAZIONE DEI FABBISOGNI DELLE RISORSE UMANE	20
F. INDICATORI E PARAMETRI PER LA VERIFICA.....	20
G. PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI.....	20
H. PIANO DI VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE	20

Premessa

La previsione per il 2026 viene elaborata in corso d'esercizio, seppur ad inizio d'anno, dopo un 2025 che ha visto sostanzialmente una stabilizzazione degli interventi in essere.

La determinazione quantitativa dei valori inseriti nel Bilancio Economico Annuale di Previsione è basata sugli elementi contenuti negli atti programmatici già adottati dal Consiglio di Amministrazione quali il Piano programmatico 2026-2027-2028 (Deliberazione n. 56 del 22.12.2025) e il Piano Integrato di Attività ed Organizzazione in via di adozione.

L'anno 2026 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, rinnovati nelle more delle procedure di accreditamento stesso per un'ulteriore annualità.

Altresì darà l'anno di avvio di tre nuovi servizi: servizio per giovani ZOOM Desteenazioni, servizio diurno per persone con disabilità Buseti, e 14 posti di residenzialità per pazienti con gravi disabilità acquisite.

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) e rinnovato fino al 31.12.2026 per i servizi accreditati ex DGR 514/09 e per altri anche fino al 31.12.2027. I servizi socio sanitari integrati oggetto di accreditamento infatti, 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 (31.12.2026) 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. Tali servizi sono stati rinnovati fino al 31.12.2026. 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 2026, 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 2026, a regime, nelle CRA le prestazioni richieste dai committenti a carico del Fondo Regionale per la Non Autosufficienza riguardano 525 posti letto per ricoveri definitivi e 5 posti letto per ricoveri temporanei. Altresì sono stati aggiunti nel corso del 2025 ulteriori 5 posti letto rispetto all'anno 2024 con la finalità di accogliere persone non autosufficienti fragili, prossimi all'età anziana con percorsi di temporaneità e reinserimento. Nel 2026 si ipotizza l'ingresso presso Villa Primula di pazienti con gravi disabilità acquisite.

- 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.
- 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; a cui si aggiungono n. 7 appartamenti collocati in 2 condomini abitativi per disabili con differenti gradi di autonomia. Nel corso del 2026 verrà aperto un nuovo servizio diurno, prima in gestione diretta da parte della AZ.USL, per persone adulte con disabilità.
- Assistenza ed educazione di persone minorenni: 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. Dagli ultimi mesi del 2025 ha iniziato la sua attività il nuovo centro aggregativo per ragazzi ZOOM all'interno di un progetto finanziato dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali, che vedrà il suo pieno sviluppo nel corso del

2026. E' attivo anche un ulteriore centro multi servizi diurno per minorenni con disabilità seguiti dai servizi Az. Usl di Neuropsichiatria Infanzia ed Adolescenza, 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.
- È terminato nel 2024 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. ASP nel 2025 ha riaperto il servizio 18+ a tutela ed affiancamento dei neo maggiorenni; tale servizio ha una tariffa specifica remunerata dalla committenza in seguito all'inserimento di ragazzi.
- Prosegue altresì il progetto di accoglienza per minori stranieri non accompagnati presso la struttura di OASI; il servizio è collocato all'interno del Villaggio Dossetti al primo piano per dare spazio al nuovo servizio ZOOM, con una capienza di 6 posti letto.
- 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 DGR 2242/2023 "Adeguamento della remunerazione dei Servizi socio-sanitari residenziali accreditati ai sensi della Delibera di giunta regionale. n. 273/2016", con la quale nel corso del 2024 sono state modificate in particolare le ripartizioni economiche per la contribuzione, sia lato utente sia lato fondi pubblici, in € 54.15 per l'intero anno 2025. Sono stati considerati i 525 posti contrattualizzati (con aumento di 5 posti quindi rispetto al Bilancio previsionale 2024) e 5 per ricoveri temporanei di sollievo, articolando una diversa occupazione nei vari mesi dell'anno. Sono stati inoltre considerati, se non per tutto l'anno, anche i nuovi posti destinati alle persone con gravi disabilità acquisite.
- 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 2025, in calo rispetto al 2024, che identifica, come da valutazione multidimensionale il carico assistenziale necessario per gli anziani inseriti all'interno delle Case Residenza Anziani.
Per il 2026 il calcolo giornaliero pone il valore di Euro 52.28 a carico del FRNA, e in Regione si sta valutando l'integrazione per le gestioni pubbliche all'esito del rinnovo del CCNL enti locali. 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 40 ospiti, sostanzialmente cristallizzato dopo l'uscita dall'emergenza Covid e tenuto conto della riduzione del numero delle fasce di retta indicate dal Consiglio di Amministrazione dal 2024 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 al netto della integrazione per gestione pubblica suddetta, valutata in € 500.000 alla voce 30010201 Rimborso O.R.S. ospiti casa residenza.

TIPOLOGIE	NUMERO POSTI LETTO AL 31/12/2026	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 ALIMENTARE DA TOGLIERE 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	0,60%	759	189.041	10.236.559	3.025	90.082	10.146.478	9.736.121	€ 19.882.599
N.A. CONV. DEF. 18/65	3	1.095	20,00%	4	1.091	59.057	17	520	58.537	56.170	€ 114.707
RICOV. TEMP. 1° MESE (33%)	3	1.095	1,00%	11	1.084	33.172	43	730	32.442	88.580	€ 121.022
RIC. TEMP. ALTRI MESI (67%)	2	730	1,00%	7	723	39.134	29	861	38.273	42.408	€ 80.681
PRIVATI	36	14.400	10,00%	576	13.824	1.306.368	594	4.161	1.302.207	-	€ 1.302.207
GRACER	14	3.850	0,00%	-	3.850	-	-	-	-	731.500	€ 731.500
AUTOSUFFICIENTI PARISETTI	40	14.600	1,00%	146	14.454	843.102	214	1.497	841.604	-	€ 841.604
EX-180 NON AUTO	4,00	1.460	0,00%	-	1.460	159.403	7	797	158.606	-	€ 158.606
TOTALE	622	227.030		1.504	225.526	€ 12.676.795	3.930	€ 98.648	€ 12.578.148	€ 10.654.779	€ 23.232.927

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 2026 sono rimaste invariate rispetto all'anno precedente.

APPARTAMENTI PROTETTI ANZIANI 2026							
TIPOLOGIE	NUMERO APPARTAMENTI DISPONIBILI	NUMERO APPARTAMENTI OCCUPATI	RETTE MENSILE PER PERSONA	N. POSTI DISPONIBILI	N. PERSONE OCCUPANTI	MESI OCCUPATI	PREVISIONE ENTRATE ANNO 2026
APP. GIRASOLI DOPPIO OCCUPATO DA SINGOLO	0	4,0	570	-	4,0	12	27.360
APP. GIRASOLI DOPPIO	4	0	355	8	-	12	-
APP. MIMOSE SINGOLO	10	10	680	10	10	12	81.600
APP. MIMOSE DOPPIO OCCUPATO DA SINGOLO	0	4	680	-	4	12	32.640
APP. MIMOSE DOPPIO	5	1	465	10	2	12	11.160
TOTALE RETTE	19	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.

Nel corso del 2025 è stata aperta anche la possibilità a cittadini non in carico ai servizi pubblici di accedere al servizio con retta privata, a riempimento di slot liberi. Si tratta al momento di numeri esigui.

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 PER PERSONE MINORENNI DISABILI

La previsione accoglie il fatturato atteso dall'attività delle comunità residenziali e semiresidenziali per minorenni. Per le comunità educative nel 2026 sono state aumentate le tariffe delle comunità educative residenziali, al fine di allinearle al costo effettivo. Rimangono invariate le rette per il servizio di OASI.

RETTE, ONERI A RILIEVO SANITARIO E TARIFFE DEI SERVIZI PER PERSONE DISABILI ADULTE:

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. È rimasto invariato nel 2025 e lo rimarrà al momento nel 2026.

APPARTAMENTI DISABILI A DIVERSI LIVELLI AUTONOMIA 2026									
TIPOLOGIE	NUMERO APPARTAMENTI DISPONIBILI	NUMERO APPARTAMENTI OCCUPATI	COMPARTECIPAZIONE MENSILE PER PERSONA	N. POSTI DISPONIBILI	N. PERSONE OCCUPANTI	MESI OCCUPATI	PREVISIONE ENTRATE ANNO 2025	CONTRIBUTO ANNUALE FCR	COMPARTECIPAZIONE UTENTI
VIA ROSSENA	3,00	3,00	249,00	12,00	10,00	12,00	197.424	167.544	29.880
LARGO BIAGI	4	4	262	8	6	12	43.320	24.456	18.864
CASA DOMANI	1	1	262	4	2	12	49.488	43.200	6.288
TOTALE RETTE	8,00	8,00		24	18			235.200	55.032
COPERTURA		100,00%			75,00%			30010303 - Concorso sp. attività assistenza conv.	30010110 - Rette disabili adulti
TOTALE							290.232,00 €		

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 dall'anno 2024. 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 2026.

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 ed Oneri a rilievo sanitario prevedono in conclusione un valore di 29.448.059,93 in aumento rispetto al valore stimato del pre consuntivo 2025 pari a € 28.377.898,64 e tuttavia in netto aumento rispetto all'ultimo consuntivo di bilancio approvato del 2024 pari, per la medesima voce, a € 28.337.707,11.

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. I rimborsi infermieristici e fisioterapici sono stati aggiornati ai valori di cui alla delibera del CDA n.75 del 30.12.2024.

Complessivamente, a tale titolo, si attendono rimborsi per Euro 2.703.396,82.

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 del condominio Gerra in linea con il passato (Euro 33.500), i rimborsi per il servizio di educativa territoriale svolto a favore dell'Unione Colline Matildiche (complessivi Euro 145.000 al netto del fondo povertà). La Convenzione con Colline Matildiche è stata rinnovata e incrementata dal 01.01.2026 e rimarrà in vigore fino al 31.12.2028 e ha visto un aumento di contribuzione di 13.000 annui; i rimborsi per il servizio educativo territoriale dell'anno 2026 sono stati conteggiati mantenendo il contributo sul fondo povertà. Fra i Rimborsi di attività tipiche vi sono le compartecipazioni sostenute dagli utenti del cohousing.

Inoltre 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 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, e si attesta complessivamente in Euro 5.800.000.

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 viene attribuita la quota di utilizzo di contributi in conto capitale e donazioni per la sterilizzazione degli ammortamenti.

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 da parte di amministrazioni pubbliche per le quali sono in corso procedimenti amministrativi per addivenire alla sottoscrizione di contratti di locazione, nonché di ogni altro provento retraibile dall'utilizzo degli immobili stessi. L'importo dei proventi da locazioni di fabbricati è leggermente superiore a quello previsto per l'anno precedente.

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 198.700); Rimborsi Inail per infortuni del personale dipendente (Euro 30.000); Tasse di concorso (Euro 1.200) e altri rimborsi (Euro 8.290) comprensivo dei rimborsi per l'utilizzo di posti auto di via Mazzini, marche da bollo su fatture elettroniche e spese per visite mediche a lavoratori somministrati. Per il 2026 è stata inserita una voce di Rimborso assicurativo (Euro 230.980) riferito al sinistro relativo a Palazzo Ancini nel 2022.

- **A4d sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:** L'importo inserito si riferisce ad una previsione per un importo di € 10.000.

- **A4f Ricavi da attività commerciale:**

La previsione si riferisce alla concessione per i distributori automatici di bevande e alimenti all'interno delle strutture (Euro 20.500).

A 5 Contributi in conto esercizio

Il contributo è stato previsto in misura di Euro 783.495,79. In dettaglio, sono stati previsti contributi provenienti dalla Regione Emilia Romagna (€ 420.045) 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 rimborso dell'IRAP. Inoltre la previsione di contributi provenienti da Comuni del distretto (€ 289.166,57) a titolo di rimborso per le spese del personale sostenute da ASP per la realizzazione del progetto PON desTeenAzzioni/Zoom. È previsto inoltre un contributo dallo Stato per il progetto lively ageing per un valore di € 74.284,22 (valore al netto del 10% di acconto).

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 245.819,92), Prodotti per la pulizia e l'igiene della persona (Euro 106.300), Prodotti sanitari monouso e guanti (Euro 85.200) e altri beni socio-sanitari rivolti ad anziani e minorenni (Euro 148.100).

- **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: gli articoli per manutenzione (Euro 110.000); il Materiale monouso per alimenti (Euro 132.100), 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 84.457,20) utilizzati in particolare per le strutture per minorenni e minori stranieri non accompagnati; Materiale di guardaroba (vestiario e telerie) Euro 56.150; Cancelleria, stampati e materiale di consumo Euro 77.850; mentre i Dispositivi di Protezione Individuale (Euro 20.000) dopo il termine dell'emergenza Covid vengono reperiti a costi normalizzati. La voce Altri beni tecnico-economici ammonta a Euro 82.780.

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 2026 si prevede di stanziare risorse nella misura di € 36.550 per il mantenimento dell'offerta in essere ad esempio l'attività musicale e la pet therapy.

- 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 22.000 per le vacanze ed Euro 19.200 per le attività ricreative e sportive.
- Servizi di podologia ed estetica come previsti dalle disposizioni sull'accreditamento, all'interno del servizio fornito all'anziano (Euro 30.800), tali costi sono contrattualizzati per il servizio estetico e al bisogno per quello podologico.

- **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 3.207.268,48. A seguito del giudizio del TAR e del Consiglio di Stato, favorevole per ASP, rispetto al ricorso presentato dall'operatore economico classificatosi secondo nella gara d'appalto, si è potuto calcolare l'importo tenendo conto del nuovo contratto per l'intero anno (vigente da luglio 2025) nonché delle prestazioni che presuntivamente si richiederanno nel corso del 2026.
- 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 stato prorogato fino a giugno 2026 nelle more del nuovo affidamento da parte di Intercent-ER. L'importo previsto per il 2026 è di € 2.009.420,92.
- 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 € 845.100.
- Servizio di vigilanza: per le CRA, per i centri diurni anziani e per il Villaggio Dossetti, è stato previsto un importo di € 22.571,18 per far fronte ad un aumento degli atti di vandalismo.
- Disinfestazione e derattizzazione: per Euro 22.000.
- Servizio smaltimento rifiuti: gli oneri preventivati (Euro 65.000) sono necessari per lo smaltimento dei rifiuti nei cunicoli del Villaggio Dossetti e per lo smaltimento dei rifiuti ciclat (canone extra - MUD).
- 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 10.040).
- Servizi gestione aree verdi: previsione di Euro 161.200, per l'adesione alla convenzione cui ASP aveva aderito nel corso del 2024, comprensiva di interventi programmati sul verde orizzontale di tutte le strutture e le sedi aziendali, nonché delle potature (verde verticale). Nel 2026 si aderirà presumibilmente ad una nuova convenzione.
- Altri servizi diversi: per € 159.795,77 comprende i servizi per la prevenzione della legionella, servizi di DPO e scarto materiale cartaceo, servizi di sicurezza informatica, servizio per l'elaborazione degli stipendi e per le procedure concorsuali.
- **B7c Trasporti** la somma preventivata (Euro 75.020), comprende il costo dei trasporti in ambulanza a carico di ASP il cui importo è il più rilevante (Euro 63.000) di cui nel corso del 2026 dovrà essere espletata la procedura di selezione del contraente, 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 e socio-assistenziali** (Euro 194.006,03) attengono alle consulenze mediche legate al contratto di servizio e rimborsate da Ausl, nonché all'attività di supervisione sui servizi per minorenni, disabili e anziani tramite gli psicologi; le risorse sono

comprehensive del costo di personale infermieristico con partita iva per terminare l'utilizzo maggiormente oneroso delle prestazioni aggiuntive offerte della Ausl.

- **B7e** fra le altre consulenze (Euro 81.688) sono stati previste: consulenze tecniche per € 36.688; consulenze per medico competente e medicina del lavoro (Euro 30.000); consulenze amministrative (euro 5.000); consulenze legali (Euro 10.000) per contenziosi e pratiche.
- **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 PIAO 24-25-26, PIAO 25-26-27 e PIAO 2-27-28, 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 4.834.095,56), per infermieri e fisioterapisti (Euro 1.042.662,19) di difficile reperimento sul mercato del lavoro, figure amministrative (euro 40.514,07), figure tecniche (Euro 60.259,87). Nel corso del 2024 si è conclusa la 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 2.128.000. Il costo stimato si attesta sui valori del preconsuntivo 2025 seppure in una tendenziale linea di aumento della spesa.
- **B7h** Manutenzioni: Complessivamente sono quantificate in: Euro 787.200 per le manutenzioni ai fabbricati, Euro 100.000 per quelle agli impianti, Euro 950.000 per le attrezzature socio sanitarie e dei servizi alla persona; sono previsti Euro 255.000 per le macchine d'ufficio comprensive dei canoni manutentivi sui software e con il presidio stabile per la gestione delle problematiche informatiche, Euro 25.000 per automezzi e, per i mobili e arredi, Euro 40.000.
- **B7i** Compensi per Organi Istituzionali: accoglie il compenso per l'organo di revisione contabile e per l'OIV e le indennità per il Consiglio di Amministrazione che sarà rinnovato nel corso del 2026 con un prevedibile aumento dei costi dovuti al fatto che l'attuale Presidente esercita le proprie funzioni a titolo gratuito.
- **B7j** Le Assicurazioni: i costi (Euro 518.680) sono stati preventivati tenendo conto delle polizze vigenti stipulate dall'ASP e da nuove polizze da stipulare per i nuovi veicoli acquistati e da acquistare. È inoltre compreso il rimborso della polizza assicurativa stipulata dall'amministratore di condominio per i locali di proprietà sito in via San Rocco a Reggio Emilia.
- **B7K** Negli altri servizi sono compresi i costi per la formazione del personale dipendente per Euro 60.139,60, tenuto conto anche delle risorse necessarie per l'attuazione del Piano formativo triennale e la conclusione di progetti formativi di ampio respiro, e per i buoni pasto per Euro 100.097,87; Oneri vitalizi e legati il cui valore comprende oneri gravanti su entrambe le aziende unificate in ASP (RETE e OSEA) per Euro 30.270.

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 159.285,48 riguardano gli automezzi a disposizione dell'ASP (€ 101.100,00), bombole e concentratori di ossigeno per le case Residenza Anziani (€ 2.500,00), dispositivi per la prevenzione della legionella (€ 45.000,00), stampanti multifunzione (€ 11.500,00). Il rinnovo del parco automezzi in dotazione avviato nel 2025 si concluderà nel 2026 e pertanto il valore di tale costo risulta aumentato.

B 9 Costo del personale dipendente

Il principale costo aziendale è rappresentato dal costo del personale dipendente, pari complessivamente a Euro 19.564.403,86. Esso finanzia le unità in servizio nonché le nuove assunzioni che progressivamente si intende realizzare nel corso del corrente anno. Il PIAO 206-27-28 fissa la dotazione organica a 683 posti nel 2026, di cui: 518 unità di personale già di ruolo, 66 nuove assunzioni da effettuare nel corso dell'anno e 99 posti vacanti. La tabella che segue, tenuto conto di assunzioni e cessazioni intervenute nel corso delle diverse annualità, rappresenta la dinamica evolutiva della dotazione organica di ASP, sulla base degli atti di programmazione dell'Azienda (PIAO):

	Al 31.12.2023	Al 31.12.2024	Al 31.12.2025	Stima al 31.12.2026
N. DIPENDENTI IN SERVIZIO	419	508	520	584

Si precisa che la su esposta tabella non tiene conto, sotto il profilo delle unità di personale, delle progressioni tra le aree, le quali sono state oggetto di contrattazione sindacale nel corso del 2024 ed effettuate nel 2025.

La tabella esposta evidenzia l'attuazione della politica aziendale di cui si è detto nei precedenti paragrafi, ossia la riduzione del personale somministrato a termine e il corrispondente incremento del personale subordinato a tempo indeterminato.

Il costo per le retribuzioni dei dipendenti ammonta a Euro 12.863.632,35, calcolate tenendo conto delle competenze retributive aggiornate agli incrementi contrattuali previsti dalle tabelle dell'ipotesi di CCNL comparto funzioni locali siglato il 3 novembre 2025, in attesa di sottoscrizione definitiva, e del CCNL area dirigenti funzioni locali siglato l'11 novembre 2025, in attesa di sottoscrizione definitiva nonché di ogni voce componente salari e stipendi dei dipendenti inquadrati nel comparto e area contrattuale delle Funzioni Locali.

Le competenze per lavoro straordinario sono contabilizzate in Euro 112.309,96, 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 199.862,38, per l'avvio del nuovo servizio rivolto a persone con disabilità nella residenza semiresidenziale "Buseti".

Il Fondo per le competenze fisse e variabili relativo ai dirigenti ammonta a Euro 95.916,48 tenuto conto del CCNL area dirigenti funzioni locali siglato l'11 novembre 2025, in attesa di sottoscrizione definitiva.

L'ammontare delle risorse decentrate, di parte stabile (euro 1.167.229,28) e di parte variabile (euro 664.551,85), destinato al trattamento accessorio del personale, pari a Euro 1.831.781,83 - calcolate con riferimento al CCNL comparto funzioni locali siglato il 3 novembre 2025, in attesa di sottoscrizione definitiva, al netto dell'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 l'anno 2026.

L'ammontare complessivo delle indennità di posizione degli incaricati di EQ è previsto pari a Euro 129.920,62, tenuto conto del CCNL comparto funzioni locali siglato il 3 novembre 2025, in attesa di sottoscrizione definitiva.

Infine, si evidenzia l'ammontare di Euro 4.383.337,66 riferito agli oneri sociali 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 a seguito di valutazioni, l'IRAP nonché i rinnovi contrattuali fra gli Accantonamenti al punto B13 a cui si rinvia.

B 10 Ammortamenti e svalutazioni

Viene riportato il valore totale degli ammortamenti, il cui conteggio comprende gli ammortamenti dei beni acquistati fino al 2024.

È stata inserita una previsione di svalutazione crediti dell'attivo circolante di Euro 50.000, 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 186.337,76, 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 25.652, l'indennità di risultato dei dirigenti per Euro 32.306,99. Inoltre, è valorizzata negli accantonamenti l'IRAP sulle retribuzioni dei dipendenti per Euro 91.716,33. Infine è previsto un accantonamento per rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro dei dipendenti del comparto funzioni locali per Euro 233.500.

B 14 Oneri diversi di gestione

- **B14a Costi amministrativi:** I costi amministrativi comprendono spese condominiali (Euro 186.000) 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:** le voci principali sono quelle dell'IMU (Euro 246.000) e dell'imposta di registro (Euro 40.000).
- **B14c Tasse,** la principale è la Tassa smaltimento rifiuti (Euro 250.000) 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, prosegue nel 2026, il 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 € 15.000;
- **B14f sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo:** L'importo inserito si riferisce ad una previsione per un importo di € 10.000.

C Proventi e oneri finanziari

Sono stati quantificati gli Interessi attivi bancari per Euro 100.000 a seguito dell'esecuzione del contratto di tesoreria la cui aggiudicazione è avvenuta nel 2023.

E Proventi e oneri straordinari

Previste donazioni per Euro 2.200. 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 1.908.440,32

I Imposte e tasse

La voce più rilevante è l'IRAP, calcolata secondo il metodo retributivo, che ammonta a Euro 1.673.338,79 di cui euro 1.276.693,46 riferiti alle retribuzioni del personale dipendente.

Per le imposte sul reddito nel calcolo IRES è stato inserito il valore atteso pari a Euro 235.000.

U Utile/perdita d'esercizio

Il bilancio è previsto in UTILE per Euro 101,53

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

Per le priorità di intervento e gli obiettivi gestionali per l'anno 2026, si rinvia a quanto viene previsto all'interno del Piano Programmatico 2026-2027-2028, 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 2026-2027-2028 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 2026-2027-2028 in approvazione

H. PIANO DI VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Si rinvia a quanto previsto dal Piano Programmatico 2026-2027-2028