

**DELIBERA nr. 3 del 26/06/2024**

**ASSEMBLEA DEI SOCI**

L'anno 2024 il giorno 26 del mese di giugno, alle ore 17.30, presso il Comune di Correggio, su convocazione del Presidente dell'Assemblea dei Soci dell'Azienda Sig. Daniele Pietri inviata a norma e termini di legge, si è riunita l'Assemblea dei Soci nelle persone dei Signori:

- |         |                        |   |
|---------|------------------------|---|
| 1. Sig. | Alessandro Santachiara | Sindaco del Comune di Campagnola Emilia                   |
| 2. Sig. | Fabio Testi            | Sindaco del Comune di Correggio                           |
| 3. Sig. | Roberto Ferrari        | Sindaco del Comune di Fabbrico                            |
| 4. Sig. | Daniele Pietri         | Sindaco del Comune di Rio Saliceto (Presidente Ass. Soci) |
| 5. Sig. | Paolo Fuccio           | Sindaco del Comune di San Martino in Rio                  |

Sono inoltre presenti:

- |    |                                 |  |
|----|---------------------------------|--|
| 1. | Sig.ra Marinella Santi          | in qualità di Amministratore Unico di ASP                      |
| 2. | Dott. Gian Carlo Noris Gaccioli | in qualità di Revisore dei conti di ASP                        |
| 3. | Sig.ra Eleonora Montanari       | in qualità di Responsabile del Servizio Contabilità e Bilancio |

Risulta assente:

- |         |                 |                            |
|---------|-----------------|----------------------------|
| 1. Sig. | Ruggero Baraldi | Sindaco del Comune di Rolo |
|---------|-----------------|----------------------------|

Assiste inoltre il Direttore, con funzione consultive e verbalizzanti: Dr. Ravanello Alberto.

Il Presidente Sig. Daniele Pietri, Sindaco del Comune di Rio Saliceto, constatato che il numero dei presenti è legale per rendere validamente costituita l'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita l'Assemblea dei Soci a deliberare in merito agli argomenti in ordine del giorno:

- |   |  |           |   |          |
|---|--|-----------|---|----------|
| 1 | BILANCIO CONSUNTIVO 2023               |           |   |          |
| 2 | PIANO PROGRAMMATICO<br>PREVENTIVO 2024 | 2024/2026 | E | BILANCIO |

**PREMESSO CHE:**

- Con Legge costituzionale 3/2001 è stato riformulato il titolo V della Costituzione Italiana ridisegnando le competenze esclusive e concorrenti tra stato e regioni;
- Ai sensi della citata legge i servizi socio-sanitari sono di competenza esclusiva delle regioni ad eccezione dei L.E.A che le stesse devono garantire secondo i dettami nazionali

- Con L.R 2/2003 la Regione Emilia Romagna ha disciplinato la riforma delle Asp in qualità di ex Ipab trasformate ai sensi della L. 328/2000 e d.lgs 207/2001:
- ai sensi della delibera del Consiglio regionale n. 624/2004 "Definizione di norme e principi che regolano l'autonomia statutaria, gestionale, patrimoniale contabile e finanziaria delle Aziende Pubbliche di servizi alla Persona", le Aziende:

o hanno autonomia contabile e finanziaria, le entrate sono costituite da risorse derivanti dai proventi dei servizi resi, dalle rendite del patrimonio e da altre entrate;  
o si dotano, nell'ambito degli indirizzi e criteri stabiliti dalla Giunta Regionale, dei seguenti documenti contabili:

**DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE economico finanziaria (Deliberazione del Consiglio regionale n. 624/2004 - Punto 4 dell'Allegato)**

- Piano programmatico strutturato ai sensi dell'art.25 della L.R 2/2003
- Bilancio pluriennale di previsione composto da
  - o Conto economico preventivo
  - o Bilancio pluriennale triennale degli investimenti
  - o Bilancio annuale economico preventivo

In data 30/05/2023 in seduta straordinaria, la Conferenza Stato-città ed autonomie locali è stato deciso l'ulteriore differimento al 31 luglio 2023 del termine di approvazione dei bilanci di previsione degli enti locali dell'anno in corso.

**DOCUMENTI DI RENDICONTAZIONE economico finanziaria entro il 30 di giugno di ogni anno (Deliberazione del Consiglio regionale n. 624/2004 - Punto 4 dell'Allegato)**

Bilancio consuntivo di esercizio articolato in:

- ☑ Stato patrimoniale strutturato ai sensi dell'art. 2424 e 2425 del cod civile
- ☑ Conto economico strutturato ai sensi dell'art. 2424 e 2425 del cod civile
- ☑ Nota integrativa strutturata ai sensi dell'art. 2427 del cod civile

E corredato di

- ☑ Relazione sulla gestione strutturata ai sensi dell'art. 2428 del cod civile
- ☑ Relazione dell'organo di revisione contabile ai sensi dell'art 2429 del cod civile

Al bilancio consuntivo e' allegato il bilancio sociale delle attivita' il quale rende conto dell'operato dell'Azienda e traduce le cifre di bilancio in termini di risultati raggiunti

#### **CONSIDERATO CHE:**

- la Giunta Regionale con la deliberazione n. 279 del 12.03.07 ha approvato lo schema di contabilità per le ASP di cui all'art. 25 della L.R. n. 2 del 12.03.03 a cui si fa riferimento per la redazione della presente deliberazione e per l'espressione del parere di regolarità tecnica e contabile dell'atto;
- la delibera di Giunta Regionale n. 741/2010 ha approvato le "linee guida per la predisposizione del bilancio sociale delle Asp dell'Emilia-Romagna"

#### **DATO ATTO CHE:**

- con provvedimento n. 17 del 28/11/2023 l'Amministratore Unico ha approvato i documenti da

proporre all'approvazione dell'Assemblea riferiti alla programmazione economico finanziaria 2024/2026

- con provvedimento 11 del 30/04/2024 l'Amministratore Unico ha approvato i documenti da proporre all'approvazione dell'Assemblea riferiti alla proposta di bilancio consuntivo 2023

**VISTO:**

☒ l'art. 18 dello Statuto dell'Azienda ASP Magiera Ansaloni "Funzioni" dove al comma 2 è previsto che l'Amministratore Unico abbia, tra le proprie funzioni, quella di proporre il piano programma, il bilancio pluriennale di previsione, il bilancio annuale economico preventivo, il bilancio consuntivo con allegato il bilancio sociale delle attività, all'approvazione all'Assemblea dei Soci;

☒ l'art. 12 "Funzioni" dello Statuto dell'Azienda ASP Magiera Ansaloni ove è previsto che l'Assemblea dei Soci abbia, tra le proprie funzioni, quella di approvare, su proposta dell'Amministratore Unico, il piano programma, il bilancio pluriennale di previsione, il bilancio annuale economico preventivo, il bilancio consuntivo con allegato il bilancio sociale delle attività;

☒ la deliberazione dell'Assemblea dei Soci n.1 del 24/05/2011 nella quale si approvava il Regolamento per il funzionamento dell'Assemblea dei Soci;

☒ la deliberazione n. 4 del 19 aprile 2010 con la quale è stato approvato il regolamento di contabilità dell'Azienda ASP Magiera Ansaloni sullo schema delle sopra ricordate direttive regionali;

☒ la delibera regionale n. 624/2004 "Definizione di norme e principi che regolano l'autonomia statutaria, gestionale, patrimoniale contabile e finanziaria delle Aziende Pubbliche di servizi alla Persona" sopra richiamata che al punto 4. - Autonomia Contabile e Finanziaria

O nel penultimo capoverso dispone che: "le Aziende sono tenute ad utilizzare eventuali avanzi di gestione unicamente per lo sviluppo delle attività indicate dallo Statuto, la riduzione dei costi delle prestazioni e la conservazione del patrimonio";

o nell'ultimo capoverso dispone che: "Nel caso in cui si verifichi un disavanzo di gestione, il Consiglio di amministrazione (ora Amministratore Unico) propone all'Assemblea dei soci un piano di rientro, secondo modalità stabilite dallo statuto; l'approvazione da parte della Assemblea dei soci comporta l'assunzione a carico di ciascun socio della eventuale quota parte di disavanzo non coperta dal piano di rientro"

**RICHIAMATE** in merito le norme regionali che disciplinano l'organizzazione delle Asp stabilendo in tal modo in forma diretta o indiretta le principali voci di entrata e di spesa con particolare riferimento:

- la Delibera Regionale n. 514/2009 relativa ai requisiti generali e specifici previsti per l'ottenimento dell'accreditamento definitivo per i servizi socio assistenziali e la DGR n. 715/2015 che contiene alcune modifiche e integrazioni alla precedente delibera 514/2009;

- la Delibera Regionale n. 273 del 29 febbraio 2016 “approvazione sistema di remunerazione dei servizi socio sanitari accreditati provvisoriamente e definitivamente”

**ESAMINATI** e discussi, come sinteticamente riportato nel verbale di assemblea, nel merito i documenti in oggetto e, ritenutoli conformi e meritevoli di approvazione secondo la programmazione economica Aziendale così come proposto dall'Amministratore Unico

**RICHIAMATI** in particolare:

- ☑ l'art. 13 dello Statuto sulla validità delle sedute e l'art. 14 sulla validità delle deliberazioni;
- ☑ il Regolamento di funzionamento dell'Assemblea dei Soci;

Con voti unanimi e palesi espressi nelle forme previste dalla legge e dallo Statuto dell'Azienda

#### **DELIBERA**

**DI APPROVARE** il verbale della seduta in cui viene illustrata la documentazione economica Aziendale così come proposto dall'Amministratore Unico, nonché il relativo carteggio costituito dai seguenti documenti che si allegano per costituire parte integrante e sostanziale del presente:

1. Esercizio 2023

- Bilancio d'esercizio al 31/12/2023 (Allegato A)
- Nota Integrativa al bilancio (Allegato B)
- Relazione sulla gestione (Allegato C)
- Relazione del Revisore Unico
- Bilancio Sociale

2. Documenti di programmazione economico- finanziaria

- Piano Programmatico 2024-2026 (Allegato A)
- Bilancio pluriennale di previsione 2024-2026 e piano pluriennale degli investimenti (Allegato B)
- Bilancio annuale preventivo 2024 con documento di Budget e Relazione Illustrativa (Allegato C)
- Relazione del Revisore Unico (Allegato D)

**DI DARE ATTO** che la presente deliberazione è immediatamente esecutiva.

**DI PUBBLICARE** il presente atto nei tempi e modi di legge.

## TESTO DEL VERBALE

### BILANCIO CONSUNTIVO 2023

Prende la parola il Direttore che sinteticamente espone i risultati di gestione dell'anno 2023 che fanno registrare un disavanzo di € 698.975,67 confermando quanto previsto in sede di Bilancio Preventivo e ricordando come questo risultato sia importante soprattutto perché si sono potuti accantonare quasi 160.000 euro in vista dei rinnovi contrattuali previsti nel 2024.

Per una esposizione più analitica il Direttore invita i presenti a visionare le tabelle contenute nella relazione sulla gestione che danno conto in particolare:

- delle differenze tra il Bilancio Consuntivo 2019 (pre pandemia) e quello 2023 allo scopo di comprendere le principali dinamiche;
- delle differenze tra il Bilancio Consuntivo 2022 (in fase di uscita dalla pandemia) e quello 2023;
- dell'incremento dal 2019 dei Fondi a Bilancio;

Si riportano di seguito tali tabelle che vengono illustrate con l'aiuto di slide e discusse:

## CONFRONTO CONSUNTIVO 2023/CONSUNTIVO 2022

### E

## CONFRONTO CONSUNTIVO 2023/CONSUNTIVO 2019

#### VALORE DELLA PRODUZIONE

CONFRONTO 23/22	CONFRONTO 23/19
+ 366.206,17	+ 379.861,51

#### VOCI PRINCIPALI

DESCRIZIONE	CONFRONTO 23/22	NOTE	CONFRONTO 23/19	NOTE
<b>RETTE +ONERI</b>	<b>+ 398.067,23</b>	Rette e oneri CRA + 46.722,47	<b>+ 259.400,97</b>	Rette e oneri CRA + 194.204,56
		Rette e oneri CD + 101.046,90		Rette e oneri CD <b>-131.712,16</b>
		Rette e oneri SAD + 209.137,82		Rette e oneri SAD +194.630,53
		CRA privati + 44.997,12		CRA privati +9.887,93
<b>ALTRI RICAVI E</b>	<b>- 32.666,22</b>	Contributo Regione	<b>+ 150.985,83</b>	Contributo Regione

<b>RIMBORSI</b>		<b>-771,51</b>		<b>+ 91.384,57</b>
		Contributo Stato +20.825,87		Contributo Stato + 47.244,51
		Rimborso DPI <b>-43.443,04</b>		Rimborso DPI 0
		Rimborso Sport Soc +26.895,00		Rimborso Sport Soc + 29.340,00
		Rilascio Fondi <b>-40.000,00</b>		Rilascio Fondi 0

**Confronto 2023/2022:** l'aumento del **Valore della Produzione** è di Euro 366.206,17, aumento estremamente significativo dato dai seguenti fattori:

1. aumento delle entrate da rette e oneri delle CRA (+ Euro 46.722,47) dovuto a una maggiore percentuale di occupazione dei posti letto e soprattutto all'aumento delle tariffe derivato dalla DGR 1625 del 2022 che per l'anno 2022 partiva da aprile mentre per il 2023 ha coperto tutto l'anno;
2. aumento delle entrate da rette e oneri dei CD (+ Euro 101.046,90) dovuto al termine, a partire dal gennaio 2023, delle limitazioni di frequenza imposti dalle normative anti Covid-19;
3. aumento delle rette e degli oneri del SAD (+ Euro 209.137,82) con un aumento del 22% delle entrate rispetto al 2022; tale aumento significativo è dovuto sia ad un aumento dei casi sugli anziani sia dal fatto che, a causa della mancata presa in carico di Coopselios delle nuove attivazioni, sono stati assegnati ad ASP numerosi interventi sui disabili;
4. aumento delle entrate di CRA privata (+ Euro 44.997,12) dovuta a una ripresa della domanda dopo il periodo difficile degli anni 2020/2022 e alla possibilità, da gennaio 2023, di riempire il posto che era stato tenuto vuoto presso la CRA di Rio Saliceto a causa delle normative anti Covid-19;
5. sostanziale stabilità del contributo della Regione deliberato allo scopo di ristorare i gestori pubblici a fronte di spese sostenute altrimenti non rimborsabili (- Euro 771,51);
6. aumento dei contributi dello Stato (+ Euro 20.825,87) per spese dovute all'aumento delle utenze nel corso del 2022;
7. azzeramento del rimborso dei DPI (- Euro 43.443,04);
8. rimborso per la gestione dello Sportello Sociale da parte dell'Unione Pianura Reggiana (+ 26.895,00) per tutto il 2023 mentre per il 2022 era stato rimborsato solo il mese di dicembre, mese di inizio del servizio;
9. azzeramento del rilascio Fondi (- Euro 40.000);

**Confronto 2023/2019:** aumento ancora più significativo del **Valore della Produzione** (+ Euro 379.861,51) è, così come evidenziato dalla tabella, dato dai seguenti fattori:

1. aumento delle entrate da rette e oneri delle CRA (+ Euro 194.204,56) dovuto all'aumento della percentuale di occupazione dei posti letto e per la maggior parte all'aumento delle tariffe derivato dalla DGR 1625 del 2022;
2. diminuzione consistente delle entrate da rette e oneri dei CD (- Euro 131.712,16) tenendo conto che nel 2023 vi è stata la possibilità di riaprire i Centri Diurni per il termine delle normative anti Covid-19 ma ovviamente vi è stata la necessità di ripartire con il lavoro sul territorio per poter individuare la nuova utenza;
3. aumento significativo delle rette e degli oneri del SAD (+ Euro 194.630,53) dovuto sia ad un aumento dei casi sugli anziani sia dal fatto che, a causa della mancata presa in carico di Coopselios delle nuove attivazioni, sono stati assegnati ad ASP numerosi interventi sui disabili;

4. leggero aumento delle entrate di CRA privata (+ Euro 9.997,93) dovuto al riempimento del posto che era stato tenuto vuoto presso la CRA di Rio Saliceto a causa delle normative anti Covid-19;
5. concessione del contributo da parte della Regione ( + Euro 91.384,57) deliberato allo scopo di ristorare i gestori pubblici a fronte di spese sostenute altrimenti non rimborsabili derivate dal Covid-19, nel 2019 tale contributo non era previsto;
6. concessione dei contributi dello Stato (+ Euro 47.244,51) per spese dovute all'aumento delle utenze nel corso del 2022, nel 2019 tali contributi non erano previsti;

**Prospettive Valore della Produzione** anno 2024 e seguenti:

- CRA: da febbraio 2024 vi è stato un aumento delle rette a carico degli utenti dei posti convenzionati di 4,10 Euro/die e a carico degli utenti dei posti privati di 2 Euro/die; tale aumento, per l'anno 2024; porterà maggiori entrate per oltre 150.000 Euro;
- CD: i Centri Diurni sono stati riaperti senza limitazioni da gennaio 2023 e per il 2024 si prevede un ulteriore aumento delle rette e degli oneri dovuto ad un aumento delle presenze;
- SAD: si prevede una stabilizzazione/leggera diminuzione delle entrate del servizio visto il considerevole aumento registrato nel 2023 (+22% di entrate rispetto al 2022);
- CRA privati: si prevede un aumento dovuto all'occupazione dei due nuovi posti privati presso la CRA di Campagnola Emilia;
- Contributo della Regione: è previsto anche per il triennio 2024/2026;

**COSTI DELLA PRODUZIONE**

CONFRONTO 23/22	CONFRONTO 23/19
<b>+ 164.850,23</b>	<b>+ 621.809,65</b>

**VOCI PRINCIPALI**

DESCRIZIONE	CONFRONTO 23/22	NOTE	CONFRONTO 23/19	NOTE
<b>ACQUISTO DI SERVIZI</b>	<b>+ 24.318,94</b>	Ristorazione <b>+62.145,03</b>	<b>+ 304.688,24</b>	Ristorazione <b>+19.748,17</b>
		Pulizie <b>+18.994,49</b>		Pulizie <b>+36.049,15</b>
		Lavanderia <b>+11.743,91</b>		Lavanderia <b>+17.525,81</b>
		Consulenze <b>+14.918,09</b>		Consulenze <b>+17.612,33</b>
		Agenzia interinale - 6.166,47		Agenzia interinale <b>+ 18.003,42</b>
		Utenze -121.736,29		Utenze <b>+ 104.246,82</b>
		Manutenzioni <b>+27.484,32</b>		Manutenzioni <b>+ 85.673,06</b>
<b>SPESA DI</b>	<b>+ 69.894,17</b>	Dipendenti e	<b>+ 140.028,55</b>	Dipendenti e

<b>PERSONALE (compreso arretrato anno 2022)</b>		interinali + 69.894,17		interinali + 140.028,55
<b>SOPR. PASSIVE</b>	<b>-92.542,33</b>	Sopravvenienze passive -92.542,33	<b>-42.376,86</b>	Sopravvenienze passive -42.376,86
<b>ACCANTONAMENTI</b>	<b>+153.010,83</b>	Accantonamenti +153.010,83	<b>+168.010,83</b>	Accantonamenti +168.010,83

**Confronto 2023/2022:** l'aumento dei **Costi della Produzione** (+ Euro 164.850,23) è, così come evidenziato dalla tabella, dato dai seguenti fattori:

1. aumento delle spese per il servizio di ristorazione (+ Euro 62.145,03) dovute in parte all'aumento delle presenze nei Centri Diurni ma per la parte maggiore all'aumento dell'8% richiesto a partire da settembre 2022 dal gestore a fronte dell'aumento dell'inflazione;
2. aumento dei costi per servizio pulizia (+ Euro 18.994,49) e lavanderia (+ Euro 11.743,91) dovute all'aumento del 9% richiesto a partire da maggio 2023 dal gestore a fronte dell'aumento dell'inflazione;
3. aumento dei costi delle consulenze tecniche e amministrative (+ Euro 14.918,09) in particolare per la progettazione della sede Amministrativa e la diagnosi energetica della struttura di Rio Saliceto per la partecipazione al bando regionale sul fotovoltaico;
4. diminuzione dei costi di aggio dell'agenzia interinale (- Euro 6.166,47) dovuto all'aumento del personale dipendente a seguito dell'effettuazione dei concorsi infermieri e OSS;
5. diminuzione considerevole delle utenze (- Euro 121.736,29) dovuta all'abbassamento dei costi energetici che però non sono ritornati a quelli pre 2022;
6. aumento dei costi delle manutenzioni (+ Euro 27.484,32) in particolare per interventi nella Case Residenza;
7. aumento della spesa di personale (+ Euro 69.894,17) dovuto alle necessità di coperture del servizio SAD;
8. diminuzione sensibile delle sopravvenienze passive (- Euro 92.542,33) dal momento che in questa voce, nell'anno 2022, sono stati contabilizzati gli arretrati contrattuali degli anni 2019-2020 e 2021;
9. aumento significativo degli accantonamenti (+ 153.010,83) in particolare per le spese di rinnovo contrattuale;

**Confronto 2023/2019:** l'aumento dei **Costi della Produzione** (+ Euro 621.809,65) è, così come evidenziato dalla tabella, dato dai seguenti fattori:

1. aumento delle spese per il servizio di ristorazione (+ Euro 19.748,17) dovuto all'aumento dell'8% richiesto a partire da settembre 2022 dal gestore a fronte dell'aumento dell'inflazione; ;
2. aumento dei costi per servizio pulizia (+ Euro 36.049,15) e lavanderia (+ Euro 17.525,81) dovute all'aumento del 9% richiesto a partire da maggio 2023 dal gestore a fronte dell'aumento dell'inflazione
3. aumento dei costi delle consulenze tecniche e amministrative (+ Euro 17.612,33);
4. aumento dei costi di aggio dell'agenzia interinale (+ Euro 18.003,42) dovuto all'aumento dei costi a seguito del contratto sottoscritto con la nuova agenzia interinale;
5. aumento significativo delle utenze (+ Euro 104.246,82) dovuta all'aumento del costo del gas da riscaldamento e dell'energia elettrica nel 2022;
6. aumento consistente dei costi delle manutenzioni (+ Euro 85.673,06);
7. aumento della spesa di personale (+ Euro 140.028,55) dovuto al rinnovo contrattuale del CCNL Funzioni locali del 16/11/2022;
8. diminuzione delle sopravvenienze passive (- Euro 42.376,86) dal momento che in questa voce sono stati contabilizzati gli arretrati contrattuali degli anni 2019-2020 e 2021;

9. aumento significativo degli accantonamenti (+ 168.010,83) in particolare per le spese di rinnovo contrattuale;

**Prospettive Costi della Produzione** anno 2024 e seguenti:

- Servizio di ristorazione, di lavanderia e di pulizia: si prevede per il 2024 una stabilizzazione/leggero aumento dei costi visto che l'andamento dell'inflazione sembra stabilizzarsi dalla seconda metà dell'anno;
- Agenzia interinale: per il 2024 si prevede una stabilizzazione dei costi;
- Consulenze legali, tecniche e amministrative: si prevede una stabilizzazione dei costi nel corso del 2024;
- Utenze: si conta che vi sia una stabilizzazione dei costi delle utenze (corrente elettrica e gas da riscaldamento) rispetto al 2023;
- Manutenzioni: si prevede una stabilizzazione dei costi di manutenzioni essendone già state effettuate di importanti sia nel 2022 che nel 2023;
- Spese di personale: si prevede un aumento significativo rispetto al 2023 dovuto al fatto che la normativa, per sostenere il potere d'acquisto dei lavoratori a seguito dell'aumento significativo dell'inflazione, ha previsto che per il 2024 venisse erogata l'Indennità di Vacanza Contrattuale nella misura molto vicina ad un rinnovo contrattuale effettivo; da una stima effettuata si evince che si tratta di una sostanziale anticipazione del rinnovo contrattuale che peserà sui costi del personale per circa 150.000 euro in più rispetto al 2023;
- Accantonamenti: allo stato attuale non è possibile fare previsioni sulla possibilità/necessità di accantonare sui fondi nel Bilancio 2024.

Risulta infine molto importante dare conto **dell'entità dei Fondi a Bilancio e del loro incremento dal 2019 al 2023** allo scopo di verificare la capacità di ASP di affrontare situazioni di criticità cercando di fare in modo che tali situazioni pesino il meno possibile sui Comuni Soci.

E' importante considerare come gli accantonamenti fatti negli anni precedenti abbiano consentito ad ASP di affrontare le difficoltà del 2022 (aumento delle utenze e aumento contrattuale); sono infatti stati utilizzati i 50.000 del fondo aumento utenze e 28.000 del fondo rinnovo contrattuale che, anche se solo in parte, hanno consentito di far fronte ai maggiori costi del 2022 in queste due voci; grazie inoltre al rilascio di circa il 50% di due fondi (fondo spese legali e fondo manutenzioni straordinarie) per un ammontare di Euro 40.000 e a una entrata non preventivata (Euro 26.418,64 ottenuti come contributo dallo Stato a sostegno degli Enti del Terzo Settore) è stato possibile lasciare Euro 52.000 sul fondo rinnovo contrattuale ed accantonare Euro 15.000 sul fondo rischi su crediti.

**TABELLA ANDAMENTO FONDI\***

FONDO	VALORE 2019	VALORE 2020	VALORE 2021	VALORE 2022	VALORE 2023	CONFR. 22/23	VAR. %
<b>RISERVA</b>	190.277,27	134.632,22	135.678,26	136.621,87	137.067,77	+ 445,90	+ 0,35
<b>RISCHI CREDITI</b>	158.175,65	181.175,65	216.675,65	231.675,65	232.000,00	+ 324,35	+ 0,15
<b>SPESE LEGALI</b>	21.060,60	21.060,60	21.060,60	11.060,60	11,060,60	0	0
<b>MAN. STRA.</b>	60.964,85	60.964,88	60.964,85	30.964,85	30.964,85	0	0
<b>MAN. CICL.</b>	23.713,10	23.713,10	23.713,10	23.713,10	23.713,10	0	0

<b>RINN. CONTR.</b>	0	30.000,00	80.000,00	52.000,00	209.000,00	+ 157.000,00	+ 301
<b>AUM. UTENZE</b>	0	0	50.000,00	0	0	0	0
<b>TOTALI</b>	<b>454.191,47</b>	<b>451.546,45</b>	<b>588.092,46</b>	<b>486.036,07</b>	<b>643.806,32</b>	<b>+ 157.770,25</b>	<b>+ 32,1</b>

\* Viene escluso il fondo rinnovo automezzi utilizzato per la sterilizzazione degli ammortamenti a seguito dell'acquisto degli automezzi del SAD.

**Andamento fondi:** con il Bilancio 2023 sono stati accantonati Euro 168.954,44 così suddivisi:

1. Euro 943,61 come utile del 2022;
2. Euro 11.010,83 sul fondo rischi su crediti (portandolo ad un totale di Euro 232.000,00 e cioè al 100% del valore dei crediti di ASP sorti prima del 2016);  
Nell'anno 2023 è stata rilevata una perdita su crediti per 2 posizioni debitorie risultate inesigibili di € 10.686,48 utilizzando il fondo rischi su crediti.
3. Euro 157.000,00 accantonato sul fondo rinnovo contrattuale in vista dell'approvazione di detto contratto per gli anni 2022-2024.

Nel Bilancio 2023 vi è stato quindi un aumento del 32,1% rispetto al 2022 mentre nel 2022 vi era stata una diminuzione rispetto al 2021 del 17,2% dei fondi; nel 2021 invece vi era stato un aumento del 30,2% rispetto ai fondi del bilancio 2020; l'ammontare totale dei fondi è attualmente pari ad Euro 643.806,32.

#### NIDO E MATERNA.

Merita un approfondimento la principale novità dell'anno 2023 per ASP e cioè la gestione, a partire dal primo settembre 2023, del Nido Comunale "Girasole" di Rio Saliceto e dell'attività di mensa e refezione della scuola materna "La Coccinella" sempre di Rio Saliceto.

Nell'aprile 2023, dopo una serie di interlocuzioni iniziate già da inizio anno, il Comune di Rio Saliceto decide di affidare la gestione del Nido Comunale "Girasole" ad ASP; si procede quindi a programmare tutte le attività per poter assicurare, dal primo settembre, l'inizio della gestione di ASP dando continuità al servizio, in particolare: raccordo con il Comune per tutte le attività di carattere amministrativo (rette, integrazioni, fatturazione, modulistica), organizzazione del Concorso Pubblico per l'individuazione delle educatrici, organizzazione dell'attività di mensa e di refezione (anche per la Scuola materna "La Coccinella"), sistemazione dell'area esterna del nido, presa in carico delle utenze e sottoscrizione dei contratti con i fornitori, individuazione del Coordinatore Pedagogico, raccordo con l'ISECS di Correggio. Dal primo settembre è iniziata l'attività e i riscontri da parte di Comune e famiglie sono stati più che positivi; nel 2024 sarà necessario, dopo la prima fase di assestamento organizzativo, lavorare sull'equilibrio economico gestionale del servizio. La Responsabile del Servizio Contabilità e Bilancio Eleonora Montanari illustra le principali differenze dal punto di vista del Bilancio tra le attività istituzionali e le attività commerciali (Nido e Materna) dal momento che il Bilancio 2023 è il primo nel quale le due attività sono presenti.

Il Direttore, a proposito del tema della sostenibilità economica dell'Azienda, individua tre linee sulle quali concentrare l'attenzione per gli anni futuri:

1. Maggior occupazione dei Centri Diurni anche attraverso il coinvolgimento dei Servizi Sociali e dei Medici di Medicina Generale
2. Efficientamento energetico delle Strutture
3. Aumento dei posti letto nelle Strutture

Se si riuscisse ad agire su questi tre aspetti potrebbe essere gradualmente diminuito il contributo che annualmente i Comuni Soci versano ad ASP.

Terminata l'esposizione il Revisore Dott. Gaccioli conferma quanto relazionato dal Direttore. I Sindaci esprimono apprezzamento per il lavoro svolto sia in fase di redazione del Bilancio che per la gestione dell'anno 2023.

L'Assemblea dopo attento esame ed approfondita discussione, procede dunque con la sua successiva votazione dell'argomento in oggetto e:

approva con voti      FAVOREVOLI: 5      CONTRARI:0      ASTENUTI: 0

- dispone di redigere la conseguente deliberazione ed eventuali allegati da trasmettere all'ufficio segreteria per i successivi adempimenti di competenza

#### PIANO PROGRAMMATICO 2024/2026 E BILANCIO PREVENTIVO 2024

Il Direttore presenta all'Assemblea dei Soci la proposta di Piano Programmatico 2024/2026 e di Bilancio Preventivo 2024.

In particolare la proposta di Bilancio Preventivo prevede un disavanzo per l'anno 2024 di € 600.000, in linea rispetto al disavanzo 2023.

L'Assemblea dopo attento esame ed approfondita discussione, procede dunque con la sua successiva votazione dell'argomento in oggetto e:

- approva con voti      FAVOREVOLI: 5      CONTRARI:0      ASTENUTI: 0
- dispone di redigere la conseguente deliberazione ed eventuali allegati da trasmettere all'ufficio segreteria per i successivi adempimenti di competenza.

La seduta si conclude alle ore 19.00

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente in maniera disgiunta secondo i termini di legge e regolamento.

Il Direttore

Dr. Ravanello Alberto

Il Presidente

Sig. Daniele Pietri



Firmato digitalmente da:  
RAVANELLO ALBERTO  
Firmato il 27/06/2024 11:38  
Seriale Certificato: 2155503  
Valido dal 02/02/2023 al 02/02/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

## BILANCO CONSUNTIVO 2023

Voci di Bilancio

### STATO PATRIMONIALE ATTIVO

#### A) CREDITI PER INCREMENTO DEL PATRIMONIO NETTO

TOTALE CREDITI PER INCREMENTI AL PATRIMONIO...

0,00

#### B) IMMOBILIZZAZIONI

##### B.I) Immobilizzazioni immateriali

##### B.I.1) Costi di Impianto e di Ampliamento

0,00

11010101	Costi di impianto e di ampliamento	
11010151	Fondo ammortamento costi di impianto e di...	

##### B.I.2) Costi di Ricerca, di Sviluppo e Pubblicità

0,00

B110102	COSTI DI RICERCA, DI SVILUPPO E DI PUBBLICITA'	
---------	--	--

##### B.I.3) Software e altri diritti di Brevetto Industriale

28.748,28

11010301	Software e altri diritti di utilizzazione delle opere...	165.964,23
11010351	Fondo ammortamento software e altri diritti di...	-137.215,95

##### B.I.4) Concessioni, Licenze, Marchi e diritti

0,00

B110104	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	
---------	---	--

##### B.I.5) Migliorie su beni di terzi

0,00

B110105	MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	
---------	----------------------------	--

##### B.I.6) Immobilizzazioni in corso e acconti

0,00

B110106	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	
---------	--------------------------------------	--

##### B.I.7) Altre Immobilizzazioni Immateriali

22.018,54

11010705	Costi di ampl e miglioram. beni di terzi	32.179,26
11010755	F.do amm.costi di ampl.e migliorie beni	-10.160,72

##### Totale Immobilizzazioni Immateriali

50.766,82

##### B.II) Immobilizzazioni Materiali

##### B.II.1) Terreni del patrimonio indisponibile

0,00

B110201	TERRENI DEL PATRIMONIO INDISPONIBILE	
---------	--------------------------------------	--

##### B.II.2) Terreni del patrimonio disponibile

97.568,42

11020201	Terreni del patrimonio disponibile	97.568,42
----------	------------------------------------	-----------

##### B.II.3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

31.232,26

11020301	Fabbricati del patrimonio indisponibile	505.870,99
11020351	Fondo ammortamento fabbricati del patrimonio...	-474.638,73

##### B.II.4) Fabbricati del patrimonio disponibile

187.019,10

11020401	Fabbricati del patrimonio disponibile	617.577,49
11020451	Fondo ammortamento fabbricati del patrimonio...	-430.558,39

##### B.II.5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio...

0,00

B110205	FABBRICATI DI PREGIO ARTISTICO DEL...	
---------	---------------------------------------	--

##### B.II.6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio...

0,00

B110206	FABBRICATI DI PREGIO ARTISTICO DEL...	
---------	---------------------------------------	--

##### B.II.7) Impianti e Macchinari

109.618,25

11020701	Impianti, macchinari	388.780,17
11020751	Fondo ammortamento impianti, macchinari	-279.161,92

##### B.II.8) Attrezzature socio sanitarie

136.502,44

11020801	Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque...	484.372,52
11020802	Attrezzature varie: lavanderia, cucina	85.505,38
11020851	F.do amm.attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o...	-380.712,62
11020852	F.do amm.to attrezz.varie	-52.662,84

##### B.II.9) Mobili e arredi

34.894,84

11020901	Mobili e arredi	198.250,94
----------	-----------------	------------

11020951	Fondo ammortamento mobili e arredi	-163.356,10	
<b>B.II.10) Mobili e Arredi di pregio Artistico</b>			0,00
B110210	MOBILI E ARREDI DI PREGIO ARTISTICO		
<b>B.II.11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed...</b>			7.823,23
11021101	Macchine ufficio elettromecc.ed elettroniche,...	34.483,55	
11021151	F.do amm.acch.ufficio elettromecc.elettroniche,...	-26.660,32	
<b>B.II.12) Automezzi</b>			75.796,48
11021201	Automezzi	186.660,32	
11021251	Fondo ammortamento automezzi	-110.863,84	
<b>B.II.13) Altri beni Materiali</b>			22.213,45
11021301	Altri beni	43.919,71	
11021351	Fondo ammortamento altri beni	-21.706,26	
<b>B.II.14) Immobilizzazioni in corso e acconti</b>			0,00
B110214	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI		
<b>B.II.15) Cespiti inferiori ad €516,46</b>			0,00
11020215	Cespiti inferiori a € 516,46	1.447,59	
11021501	Fondo ammortamento cespiti inf. € 516,46	-1.447,59	
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>			702.668,47
<b>B.III) Immobilizzazioni Finanziarie</b>			
<b>B.III.1) Partecipazioni</b>			
<b>B.III.1.a) Partecipazioni in società di capitali</b>			1.000,00
11030101	Partecipazioni in società di capitali	1.000,00	
<b>B.III.1.b) Partecipazioni in enti no-profit</b>			0,00
11030102	Partecipazioni in enti non-profit		
<b>B.III.1.c) Partecipazioni in altri soggetti</b>			0,00
11030103	Partecipazioni in altri soggetti		
<b>B.III.2) Crediti</b>			
<b>B.III.2.a.1) Crediti v/Società partecipate entro 12 mesi</b>			0,00
11030201	Crediti verso società partecipate		
<b>B.III.3) Altri Titoli</b>			0,00
11030301	Altri titoli immobilizzati		
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>			1.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>			754.435,29
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<b>C.I) Rimanenze</b>			
<b>C.I.1) Beni Socio-Sanitari</b>			0,00
12010101	Rimanenze beni socio sanitari		
<b>C.I.2) Beni Tecnico Strumentali</b>			0,00
12010201	Rimanenze beni tecnico economali		
<b>C.I.3) Attività In corso</b>			0,00
12010301	Rimanenze attività in corso		
<b>C.I.4) Acconti</b>			0,00
12010401	Acconti		
<b>Totale Rimanenze</b>			0,00
<b>C.II) Crediti</b>			
<b>C.II.1) Crediti verso Utenti</b>			
<b>C.II.1.a) Crediti verso Utenti entro 12 mesi</b>			783.180,01
12020101	Crediti verso utenti	783.180,01	
<b>Totale Crediti verso Utenti</b>			783.180,01
<b>C.II.2) Crediti verso imprese Regione</b>			
<b>C.II.2.a) Crediti v/Regione entro 12 mesi</b>			26.418,64
12020240	Crediti verso la Regione Emilia Romagna	26.418,64	
<b>Totale Crediti verso imprese Regione</b>			26.418,64
<b>C.II.3) Crediti verso imprese Provincia</b>			
<b>C.II.3.a) Crediti v/Provincia entro 12 mesi</b>			0,00
C120203	CREDITI VERSO LA PROVINCIA		

<b>Totale Crediti verso imprese Provincia</b>		0,00
<b>C.II.4) Crediti verso imprese Comuni nel distretto</b>		
<b>C.II.4.a) Crediti v/Comuni nel distretto entro 12 mesi</b>		150.366,81
12020445	Crediti verso Comune di Campagnola	
12020446	Crediti verso Comune di Fabbrico	
12020447	Crediti verso Comune di Rio Saliceto	76.080,00
12020448	Crediti verso Comune di Rolo	10.709,94
12020449	Crediti verso Comune di S.Martino in Rio	17.763,75
12020450	Crediti verso Comune di Correggio	45.813,12
<b>Totale Crediti verso imprese Comuni nel distretto</b>		150.366,81
<b>C.II.5) Crediti Azienda Sanitaria</b>		
<b>C.II.5.a) Crediti Azienda Sanitaria entro 12 mesi</b>		542.374,84
12020501	Crediti verso l'AUSL	542.374,84
<b>Totale Crediti Azienda Sanitaria</b>		542.374,84
<b>C.II.6) Crediti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici</b>		
<b>C.II.6.a) Crediti verso lo Stato ed altri EE.PP.entro 12...</b>		141.251,72
12020642	Crediti verso ASP RETE	
12020643	Crediti verso ASP DON CAVALLETTI	
12020644	Crediti verso ASP SENECA	
12020645	Crediti verso ASP FORLIVESE	
12020646	Crediti verso ASP CIRCONDARIO IMOLESE	
12020647	Credeiti verso ASP CESENA VALLE SAVIO	
12020648	Crediti verso ASP VALLONI MARECCHIA	
12020649	Crediti verso ASP OPUS CIVIUM	
12020650	Crediti verso ASP CARLO SARTORI	
12020651	Crediti verso ASP CESENA VALLE SAVIO	
12020451	Crediti verso Comune di Reggio Emilia	
12020652	Crediti verso ARPAE	
12020653	Crediti verso ASP PIANURA EST	
12020654	Crediti verso ASP GIORGIO GASPARINI	
12020655	Crediti verso ASP DISTRETTO DI FIDENZA	
12020656	Crediti verso GI.GROUP SPA	
12020657	Crediti verso Tempor spa	2.622,64
12020658	Crediti v/UNIONE COMUNI PIANURA REGGIANA	91.384,57
12020659	Crediti verso lo Stato e altri Enti P.	47.244,51
<b>Totale Crediti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici</b>		141.251,72
<b>C.II.7) Crediti verso Società Partecipate</b>		
<b>Totale Crediti verso Società Partecipate</b>		0,00
<b>C.II.8) Crediti verso Erario</b>		59,10
12020801	IVA su acquisti	
12020804	Crediti per IRES	
12020805	Crediti per IRAP	
12020809	Altri crediti verso erario	59,10
12020810	Crediti verso INAIL	
<b>Totale Crediti verso Erario</b>		59,10
<b>C.II.9) Crediti per imposte anticipate</b>		0,00
12020901	Crediti per imposte anticipate	
<b>Totale Crediti per imposte anticipate</b>		0,00
<b>C.II.10) Crediti verso altri soggetti privati</b>		752,35
12021003	Fornitori c/anticipo poste	752,35
12021005	Crediti verso Lidi Goup	
12021007	Crediti verso Essity Italy spa	
12021008	Fornitori c/anticipo	
<b>Totale Crediti verso altri soggetti privati</b>		752,35
<b>C.II.11) Crediti per fatture da emettere e n.c.da ricevere</b>		324,40
12021102	Note di accredito da ricevere	
12021101	Crediti per fatture e note da emettere	324,40
<b>Totale Crediti per fatture da emettere e n.c.da ricevere</b>		324,40

<b>Totale Crediti</b>			1.644.727,87
<b>C.III) Attività finanziarie non Immobilizzate</b>			
<b>C.III.1) Società di capitali</b>			0,00
12030101	Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni...		
<b>C.III.2) Enti no profit</b>			0,00
12030102	Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni...		
<b>C.III.3) Altri Soggetti</b>			0,00
12030103	Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni...		
<b>Totale Attività Finanziarie non Immobilizzate</b>			0,00
<b>C.IV) Disponibilità Liquide</b>			
<b>C.IV.1) Danaro e Valori in Cassa</b>			951,96
12040101	Cassa economica	951,96	
<b>C.IV.2) C/C Bancari</b>			1.022.691,37
12040203	Banco Popolare Conto Tesoreria	889.059,11	
12021044	Conto di transito SDD	133.632,26	
12040204	Banco Popolare c/SDD dopo incasso		
<b>C.IV.3) C/V Postali</b>			0,00
C120403	C/C POSTALE		
<b>Totale Disponibilità Liquide</b>			1.023.643,33
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>			2.668.371,20
<b>D) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>			
<b>D.1) Ratei Attivi</b>			62,98
13010101	Ratei attivi	62,98	
<b>D.2) Risconti Attivi</b>			39.784,42
13020101	Risconti attivi	39.784,42	
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>			39.847,40
<b>TOTALE ATTIVO</b>			3.462.653,89
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>			
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
<b>A.I) Fondo in dotazione</b>			72.482,00
20010101	Fondo di dotazione al 01/01/2008	72.482,00	
20010201	Variazioni al Fondo di dotazione		
<b>A.II) Contributi in conto capitale AL 01/01/2008</b>			544.092,52
20020101	Contributi in c/capitale al 01/01/2008	93.658,12	
20020102	Apporto disponibilità liquide ex Ipab	450.434,40	
<b>A.III) Contributi in conto capitale</b>			0,00
A200301	CONTRIBUTI STATALI E REGIONALI		
A200302	ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI AD INVESTIMENTI		
<b>A.IV) donazioni vincolate ad investimenti</b>			7.405,74
20040101	Donazioni vincolate ad investimenti utilizzate		
20040102	Donazioni vincolate ad investimenti da utilizzare	7.405,74	
20040103	Altri contributi in c/capitale		
<b>A.V) donazioni di Immobilizzazioni</b>			0,00
20050101	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di...		
<b>A.VI) Riserve Statutarie</b>			137.067,77
20060102	Riserva straordinaria Asp	137.067,77	
<b>Totale Altre Riserve</b>			137.067,77
<b>A.VIII) Utili (Perdite) portati a nuovo</b>			0,00
20070101	Utili portati a nuovo		
20070102	Perdite portate a nuovo		
<b>A.IX) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>			1.024,33
20080101	Utile dell'esercizio	1.024,33	
20080102	Perdita dell'esercizio		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>			762.072,36
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>			
<b>B.1) Fondo per Imposte, anche differite</b>			0,00
B210101	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE		

<b>B.2) Fondo per Rischi</b>			232.000,00
21020103	Fondo rischi su crediti	232.000,00	
<b>B.3) Altri Fondi</b>			283.443,30
21030106	Fondo spese legali	11.060,60	
21030107	Fondo manutenzioni cicliche	23.713,10	
21030110	Fondo manutenzioni straordinarie (transitorio)	30.964,85	
21030111	Fondo rinnovo parco auto	8.704,75	
23150109	Debiti verso Fondo Pensione Perseo		
21030102	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	209.000,00	
21030112	Fondo per aumento utenze		
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI</b>			515.443,30
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO</b>			0,00
23150109	Debiti verso Fondo Pensione Perseo		
<b>D) DEBITI</b>			
<b>D.1) Debiti Verso Soci per finanziamenti</b>			
<b>D.1.a) Debiti Verso Soci per finanziamenti entro 12...</b>			0,00
23010101	Debiti verso soci per finanziamenti		
<b>Totale Debiti Verso Soci per finanziamenti</b>			0,00
<b>D.2) Debiti per Mutui e Prestiti</b>			
<b>D.2.a) Debiti per Mutui e Prestiti entro 12 mesi</b>			130.000,00
D230201	DEBITI PER MUTUI E PRESTITI	130.000,00	
<b>Totale Debiti per Mutui e Prestiti</b>			130.000,00
<b>D.3) Debiti Verso Istituto tesoriere</b>			
<b>D.3.a) Debiti Verso Istituto tesoriere entro 12 mesi</b>			0,00
23030101	Debiti verso istituto tesoriere		
<b>Totale Debiti Verso Istituto tesoriere</b>			0,00
<b>D.4) Debiti per Acconti</b>			
<b>D.4.a) Debiti per Acconti entro 12 mesi</b>			574,15
23040101	Clienti conto anticipi	574,15	
<b>Totale Debiti per Acconti</b>			574,15
<b>D.5) Debiti Verso Fornitori</b>			
<b>D.5.a) Debiti Verso Fornitori entro 12 mesi</b>			815.026,02
D230501	DEBITI VERSO FORNITORI	815.026,02	
<b>Totale Debiti Verso Fornitori</b>			815.026,02
<b>D.6) Debiti verso Società Partecipate</b>			
<b>Totale Debiti verso Società Partecipate</b>			0,00
<b>D.7) Debiti verso la Regione</b>			
<b>D.7.a) Debiti verso la Regione entro 12 mesi</b>			0,00
D230701	DEBITI VERSO LA REGIONE		
<b>Totale Debiti verso la Regione</b>			0,00
<b>D.8) Debiti Verso la Provincia</b>			
<b>D.8.a) Debiti Verso la Provincia entro 12 mesi</b>			0,00
D230801	DEBITI VERSO LA PROVINCIA DI REGGIO EMILIA		
<b>Totale Debiti Verso la Provincia</b>			0,00
<b>D.9) Debiti Verso Comuni dell'ambito Distrettuale</b>			
<b>D.9.a) Debiti Verso Comuni dell'ambito Distrettuale...</b>			8.007,01
23170101	Debiti verso Comune di Campagnola		
23170102	Debiti verso Comune di Correggio		
23170103	Debiti verso Comune di Rio Saliceto	1.321,65	
23170104	Debiti verso Comune di Fabbrico		
23170105	Debiti verso Comune di S.Martino in Rio	6.685,36	
23170106	Debiti verso Comune di Rolo		
<b>Totale Debiti Verso Comuni dell'ambito Distrettuale</b>			8.007,01
<b>D.10) Debiti Verso Azienda Sanitaria</b>			
<b>D.10.a) Debiti Verso Azienda Sanitaria entro 12 mesi</b>			0,00
D231001	DEBITI VERSO L'AZIENDA SANITARIA		

<b>Totale Debiti Verso Azienda Sanitaria</b>		0,00
<b>D.11) Altri Debiti verso lo Stato ed altri EE.PP.</b>		
<b>D.11.a) Altri Debiti verso lo Stato ed altri EE.PP....</b>		0,00
D231101	DEBITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI	
<b>Totale Altri Debiti verso lo Stato ed altri EE.PP.</b>		0,00
<b>D.12) Debiti Tributari</b>		
<b>D.12.a) Debiti Tributari entro 12 mesi</b>		157.995,92
23120111	Erario conto ritenute lavoro autonomo	1.228,00
23120104	Erario c/IVA (saldo a debito)	727,40
23120112	Erario conto ritenute lavoro dipendente e assimilato	71.232,17
23120113	Erario conto add.le regionali c/dipend.	
23120114	Erario conto add.le comunali c/dipend.	-22,56
23120121	Debiti per IRAP	31.535,11
23120122	Debiti per IRES	
23120123	Debiti per IRAP interinale	23.987,36
23120188	Altri debiti tributari	1.084,66
23120189	Erario c/IVA Split Payment	25.827,61
23120190	Debiti per IMU	
23120191	Erario c/IVA Split Payment immediato	562,17
23120124	Debiti per IRAP commerciale	1.834,00
<b>Totale Debiti Tributari</b>		157.995,92
<b>D.13) Debiti v/Istituti di Previdenza</b>		
<b>D.13.a) Debiti v/Istituti Previdenza entro 12 mesi</b>		133.175,56
23130101	Debiti verso INPS	205,50
23130102	Debiti verso INPDAP	129.877,83
23130103	Debiti verso INAIL	3.092,23
<b>Totale Debiti v/Istituti di Previdenza</b>		133.175,56
<b>D.14) Debiti verso personale dipendente</b>		
<b>D.14.a) Debiti verso personale dipendente entro 12...</b>		40.028,90
23140102	Debiti per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	40.028,90
<b>Totale Debiti verso personale dipendente</b>		40.028,90
<b>D.15) Altri Debiti verso Privati</b>		
<b>D.15.a) Altri Debiti verso Privati entro 12 mesi</b>		4.419,50
23150103	Debiti per cessione del quinto e pignoramenti dello...	
23150105	Debiti verso sindacati	
23150106	Debiti v/Cd Rolo x deposito cassa	1.280,00
23150107	Debiti v/Cp Campagnola x deposito cassa	3.139,50
23150108	Deposito cauzionale infruttifero rette	
23150110	Debiti per trattenuta di garanzia 0,5%	
<b>D.15.b) Altri Debiti verso Privati oltre 12 mesi</b>		273.689,54
D231502	DEBITI PER DEPOSITI CAUZIONALI	269.489,54
D231503	DEBITI PER DEPOSITI CAUZIONALI NIDO	4.200,00
<b>Totale altri Debiti verso Privati</b>		278.109,04
<b>D.16) Debiti per ft.da ricevere e n.c.da emettere</b>		475.748,12
23160101	Debiti per fatture e note da ricevere	475.748,12
23160102	Note di accredito da emettere	
<b>Totale Debiti per ft.da ricevere e n.c.da emettere</b>		475.748,12
<b>TOTALE DEBITI</b>		2.038.664,72
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>		
<b>E.1) Ratei Passivi</b>		138.708,54
24010101	Ratei passivi	138.708,54
<b>E.2) Risconti Passivi</b>		7.764,97
24020101	Risconti passivi	7.764,97
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>		146.473,51
<b>TOTALE PASSIVO</b>		3.462.653,89
<b>CONTO ECONOMICO</b>		

**A) VALORE DELLA PRODUZIONE****A.1) Ricavi per Attività di servizi alla persona****A.1.a) Rette**

			3.859.544,52
30010102	Rette residenziale accreditati	2.059.701,35	
30010103	Rette diurno accreditati	113.566,36	
30010104	Rette servizio pasti	146.055,00	
30010105	Rette SAD accreditati	237.018,42	
30010106	Rette residenziale autorizzati	472.858,33	
30010107	Rette diurno autorizzati	18.690,56	
30010108	Rette SAD autorizzati	53.273,25	
30010109	Trasferimenti da Enti Soci	700.000,00	
30010110	Rette servizio trasporto minori	58.381,25	
30010111	Rimborso servizi domiciliari accessori		
30010112	Rette progetti individuali		

**A.1.b) Oneri a rilievo sanitario**

			2.842.018,26
30010201	Rimborso oneri a rilievo sanitario CRA	1.982.810,01	
30010202	Rimborso oneri a rilievo sanitario CD	148.496,06	
30010203	Rimborso oneri a rilievo sanitario FRNA	655.731,09	
30010204	Rimborso oneri a rilievo sanitario FNA	52.176,10	
30010205	Rimborso oneri a rilievo sanitario trasporto disabili	2.805,00	

**A.1.c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività per...**

			501.330,00
30010301	Rimborsi spese per attività in convenzione		
30010302	Altri rimborsi da attività tipiche		
30010303	Rimborsi spese FKT per attività in conv.	68.250,00	
30010304	Rimborso spese IP per attività in conv.	433.080,00	

**A.1.d) Altri ricavi**

			16.228,62
30010402	Ribassi, abbuoni e sconti attivi	28,62	
30010403	Cene CD		
30010499	Altri ricavi diversi	16.200,00	

**A.2) Variazione delle rimanenze attività in corso**

			0,00
A300301	RIMANENZE ATTIVITA' INIZIALI		

**A.4) Costi Capitalizzati****A.4.a) Incrementi di immobilizzazioni per lavori...**

			0,00
A300201	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI...		

**A.4.b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e...**

			0,00
A300202	QUOTA PER UTILIZZO CONTRIBUTI IN CONTO...		

**A.5) Proventi e ricavi diversi****A.5.a) Utilizzo del patrimonio Immobiliare**

			69.567,75
30040101	Fitti attivi da fondi e terreni	6.746,75	
30040102	Fitti attivi da fabbricati urbani	62.821,00	
30040103	Altri fitti attivi istituzionali		

**A.5.b) Concorsi rimborsi e recuperi per Attività...**

			74.886,88
30040201	Cessione di beni non pluriennali		
30040202	Rimborsi spese condominiali ed altre da conduttori		
30040203	Rimborsi INAIL		
30040204	Rimborsi assicurativi	1.633,86	
30040206	Altri rimborsi da personale dipendente	13.750,00	
30040207	Rimborso spese di vendita		
30040208	Tasse di concorso	2.325,00	
30040209	Arrotondamenti attivi	1.419,47	
30040210	Rimborso spese legali	594,38	
30040211	Rimborso spese pubblicazioni gare		
30040212	Rimborso Sp.Trasp.CD San Martino in Rio		
30040213	Rimborso giornata alimentare		
30040214	Rimborso spese emissione SDD	3.634,00	
30040215	Rimborso spese di trasporto utenti	2.981,46	
30040216	Rimborso sp.notifica ingiunzione pagam.		
30040217	Rimborso compenso riscossione coattiva	29,75	
30040218	Cessione di beni pluriennali		
30040219	Rimborso retribuzione e oneri personale in comando		
30040220	Rimborso spese per gare e concorsi		
30040221	Rimborso imposta di bollo	8.638,00	

30040222	Rimborso generi alimentari		
30040223	Rimborso medicinali e prodotti farmacia	9.080,18	
30040224	Rimborso contributi consorzio bonifica	347,58	
30040225	Rimborso imposta di registro	779,70	
30040226	Rimborso spesa a domicilio	333,50	
30040227	Rimborso DPI		
30040230	Rimborso Sportello Sociale	29.340,00	
30040231	Rilascio f.do manutenzioni straordinarie		
30040232	Rilascio fondo spese legali		
<b>A.5.c) Plusvalenze Ordinarie</b>			304,00
30040301	Plusvalenze ordinarie	304,00	
<b>A.5.d) Sopravvenienze attive ed insussistenze del...</b>			13.339,02
30040401	Sopravvenienze attive ordinarie da attività tipica	13.339,02	
<b>A.5.e) Altri ricavi istituzionali</b>			4.816,87
30040501	Risarcimento danni e penalità contrattuali		
30040588	Altri ricavi istituzionali		
70200101	Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	4.816,87	
<b>A.5.f) Ricavi da attività commerciale</b>			158.615,55
30040607	Rette nido "Il Girasole"	40.315,00	
30040608	Rette pasti nido "Il Girasole"	12.738,00	
30040609	Rette pasti Scuola inf. "La Coccinella"	20.848,18	
30040610	Retta gestione nido "Il Girasole"	73.374,56	
30040611	Rette prescuola materna "La Coccinella"	452,97	
30040612	Ricavi servizio refezione materna	9.009,00	
30040613	Rimborso spese minori non accompagnati	1.877,84	
30040614	Rette centro estivo "La Coccinella"		
<b>A.5 bis) Contributo in conto Esercizio</b>			
<b>A.5 bis.a) Contributi dalla Regione</b>			91.384,57
30050101	Contributi in conto esercizio dalla Regione Emilia...	91.384,57	
<b>A.5 bis.b) Contributi dalla provincia</b>			0,00
30050201	Contributi in conto esercizio dalla Provincia		
<b>A.5 bis.c) Contributi dai comuni dell'ambito...</b>			1.077,29
30050301	Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	1.077,29	
<b>A.5 bis.d) Contributi dall'azienda sanitaria</b>			0,00
30050401	Contributi da Azienda Sanitaria		
<b>A.5 bis.e) Contributi dallo stato e altri enti pubblici</b>			47.244,51
30050501	Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	47.244,51	
<b>A.5 bis.f) Altri contributi da privati</b>			0,00
30050601	Altri contributi da privati		
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			7.680.357,84
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>B.6) Acquisto beni</b>			
<b>B.6.a) Beni socio sanitari</b>			108.659,60
40060101	Medicinali ed altri prodotti terapeutici	15.980,30	
40060102	Presidi per incontinenza	61.907,76	
40060103	Altri presidi sanitari		
40060188	Altri beni socio sanitari	11.742,56	
40060207	Materiale di consumo socio-sanitario	19.028,98	
40060250	Medicinali e articoli sanitari farmacia		
<b>B.6.b) Beni Tecnico Economali</b>			126.064,76
40060201	Generi Alimentari	148,48	
40060202	Materiale di pulizia	1.242,82	
40060203	Articoli per manutenzione	6.360,72	
40060204	Cancelleria, stampati e materiale di consumo	3.882,03	
40060205	Materiale di guardaroba (vestiario)	3.336,75	
40060206	Carburanti e lubrificanti (spese esercizio automezzi)	47.314,49	
40060208	Prodotti di consumo per manut.impianti	19.542,81	
40060209	Prodotti monouso ed igiene personale	39.479,47	
40060288	Altri beni tecnico - economali	2.570,57	
40060210	Prodotti per emergenza COVID-19	2.186,62	

<b>Totale Acquisto beni</b>		234.724,36
<b>B.7) acquisto di servizi</b>		
<b>B.7.b) Servizi esternalizzati</b>		1.182.283,82
40070201	Servizio smaltimento rifiuti	439,20
40070202	Servizio lavanderia e lavanolo	103.834,58
40070203	Servizio disinfestazione ed igienizzaz.	238.290,94
40070204	Servizio di ristorazione	720.118,85
40070205	Servizio di vigilanza	
40070206	Servizio sostitutivo mensa person.dipend	
40070208	Servizio di disintasamento	2.632,15
40070209	Servizio disinfestazione ambientale	2.122,80
40070210	HACCP	1.952,00
40070211	Servizi domiciliari accessori	
40070288	Altri servizi diversi	
40070289	Servizio lavanderia indumenti ospiti	61.624,70
40070215	Servizio refezione materna	9.205,56
40070214	Compenso agenzia interinale	42.063,04
<b>B.7.c) Trasporti</b>		12.056,54
40070301	Spese di trasporto utenti	10.615,86
40070302	Altre spese di trasporto	
40070213	Pedaggi Autostradali	1.440,68
<b>B.7.d) Consulenza socio sanitaria e socio...</b>		594,00
40070401	Consulenze socio-sanitarie	
40070402	Consulenze infermieristiche e riabilitative	
40070403	Consulenze mediche	594,00
<b>B.7.e) Altre consulenze</b>		106.036,97
40070501	Consulenze amministrative	42.120,62
40070502	Consulenze tecniche	53.966,88
40070503	Consulenze legali	9.949,47
40070588	Altre consulenze	
<b>B.7.g) Utenze</b>		364.783,14
40070701	Spese telefoniche ed internet	5.708,74
40070702	Energia elettrica	98.391,76
40070703	Gas e riscaldamento	239.208,45
40070704	Acqua	19.034,19
40070705	Tariffa Igiene Ambientale rifiuti spec.	2.440,00
40070708	Altre utenze	
<b>B.7.h) Manutenzioni</b>		215.463,17
40070801	Manutenzioni terreni	
40070802	Manutenzioni e riparazione fabbricati istituzionali	30.879,76
40070803	Canoni per manutenzione e riparazioni impianti,...	15.910,75
40070804	Canoni per manutenzione e riparazioni macchine...	
40070805	Manutenzione e riparazioni automezzi	21.512,25
40070806	Manutenzioni e riparazioni fabbricati non istituzionali	890,60
40070807	Manutenzione imp.macch.attrezzature	141.206,81
40070888	Altre manutenzioni e riparazioni	
40070889	Manutenzione giardino	5.063,00
<b>B.7.i) Costi per organi istituzionali</b>		10.150,40
40070901	Costi per Organi Istituzionali	10.150,40
<b>B.7.j) Assicurazioni</b>		34.015,07
400701007	Assicurazione RCT-RCO	13.568,50
40071001	Costi assicurativi	
40071002	Assicurazioni fabbricati disponibili	
40071003	Assicurazione fabbricati istituzionali	
40071004	Assicurazione automezzi	12.036,57
40071005	Assicurazione infortuni volontari	
40071006	Assicurazione infortuni conducenti auto.	
40071008	Assicurazione elettronica	
40071009	Assicurazione incendio fabbricati	7.910,00
40071007	Assicurazione infortuni	500,00
<b>B.7.k) altri</b>		81.859,59
40071101	Costi di pubblicità	

40071104	Aggiornamento e formazione del personale dipendente	7.653,52	
40071108	Compenso riscossione coattiva		
40071106	Spese sanitarie per il personale dipendente	7.198,95	
40071109	Spese per attività di animazione	506,96	
40071188	Altri servizi		
40070105	Lavaggio automezzi	1.225,60	
40070106	Spese per parrucchiere e barbiere	3.539,00	
40070107	Spese per podologo	2.510,00	
40070108	Musicoterapia	2.098,16	
40070109	Pet Therapy		
40070110	Spese per psicologo		
40080202	Canoni assistenza software	47.090,37	
40080203	Spese assistenza software	8.368,59	
400711110	Spesa a domicilio		
40071111	Spese per minori stranieri	1.558,08	
40071112	Spese per attività nido	110,36	
<b>Totale Acquisto di Servizi</b>			<b>2.007.242,70</b>
<b>B.8) Costi per godimento di beni di terzi</b>			
<b>B.8.a) Affitti</b>			0,00
B400801	AFFITTI		
<b>B.8.b) Canoni di locazione finanziaria</b>			0,00
40080201	Canoni di locazione finanziaria		
<b>B.8.c) Service</b>			9.899,36
40080302	Noleggi	3.991,75	
40080303	Noleggio automezzi	5.907,61	
<b>Totale Costi per godimento di terzi</b>			<b>9.899,36</b>
<b>B.9) Costi per il Personale</b>			
<b>B.9.a) Salari e Stipendi</b>			2.678.225,04
40090106	Competenze personale comandato presso di noi	27.584,82	
40090108	Competenze fisse personale amm.vo	154.393,94	
40090109	Competenze fisse personale assistenziale	1.995.891,07	
40090110	Competenze fisse pers. Infermieristico	273.544,99	
40090111	Competenze fisse coordinatori	72.681,91	
40090112	Competenze fisse pers.Amm. ex Campagnola		
40090113	Competenze fisse Direttore ASP	77.829,69	
40090114	Competenze arretrate rinn. contrattuali		
40090115	Competenze fisse personale per trasporto minori	20.373,87	
40090116	Compesi per stage		
40090117	Competenze variab.produttività dipend.	26.028,90	
40090118	Compenso Amministratore Unico	4.999,92	
40090121	Competenze fisse personale educativo	24.895,93	
<b>B.9.b) Oneri Sociali</b>			776.148,05
40090204	Oneri personale comandato presso di noi		
40090205	Oneri su comp. pers. amm.vo	43.689,76	
40090206	Oneri su comp. pers. Assistenziale	571.584,75	
40090207	Inail personale amministrativo	744,53	
40090208	Oneri su comp. pers. infermieristico	78.422,05	
40090209	Oneri su competenze coordinatori	19.774,51	
40090210	Oneri su comp.fisse pers.Amm. ex Camp.		
40090211	Oneri su competenze Direttore ASP	24.995,24	
40090212	Oneri su comp. arretrate produttività		
40090213	Oneri su competenze arretrate Ccnl		
40090214	Oneri su competenze fisse personale personale...	5.477,10	
40090215	Inail personale assistenziale	20.255,84	
40090216	Inail personale infermieristico	2.742,41	
40090217	Inail coordinatori	498,45	
40090218	Inail pers. ammin. ex Campagnola		
40090219	Inail Direttore ASP	374,07	
40090220	Inail Tirocini/Stage		
40090221	Inail personale trasporto minori	137,32	
40090250	Rimborso oneri sociali personale in comando		
40090203	Inail Amministratore Unico	85,32	

40090224	Oneri su competenze pers.educativo	7.246,22	
40090225	Inail personale educativo	120,48	
<b>B.9.d) Trattamento di quiescenza e simili</b>			3.121,74
40090302	Contributo aziendale fondo pensione Perseo	3.121,74	
<b>B.9.e) Altri costi per il personale</b>			74,60
40090401	Rimborso spese per formazione e aggiornamento		
40090402	Rimborsi spese trasferte	74,60	
40090488	Altri costi personale dipendente		
<b>B.9.f) Personale Interinale</b>			1.241.993,83
40090489	Personale interinale Case Protette	596.009,63	
40090490	Personale interinale SAD	227.128,12	
40090491	Personale interinale Infermieristico	101.400,53	
40090492	Personale interinale Amministrativo	34.361,31	
40090493	Personale interinale Manutenzione	57.521,73	
40090494	Personale interinale CD Rolo	11.239,33	
40090495	Personale interinale fisioterapista	81.252,73	
40090496	Personale interinale animazione		
40090498	Personale interinale coordinatori		
40090499	Competenze arretrate rinnovo contrattuale interinali		
40090500	Personale interinale trasporto minori	12.163,37	
40090497	Personale interinale trasporto cd		
40090501	Comp. variab.produttività interinali	14.000,00	
40090502	Personale interinale CD Rio Saliceto	36.664,20	
40090503	Personale interinale educativo	47.740,26	
40090504	Personale interinale ausiliario nido	21.045,13	
40090505	Personale interinale coord.pedagogico	1.467,49	
<b>Totale Costi per il Personale</b>			4.699.563,26
<b>B.10) Ammortamenti e Svalutazioni</b>			
<b>B.10.a) Amm.to Immobilizzazioni Immateriali</b>			22.224,23
40100131	Ammortamento software e altri diritti di utilizzazione...	14.179,41	
40100112	Ammortamento costi ampl.su beni di terzi	8.044,82	
<b>B.10.b) Amm.to Immobilizzazioni Materiali</b>			94.139,86
40100203	Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	1.344,87	
40100204	Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	4.493,39	
40100207	Ammortamento impianti, macchinari	21.573,66	
40100208	Ammortamento attrezzature socio-assistenziali,...	22.448,79	
40100209	Ammortamento mobili e arredi	10.652,36	
40100211	Ammortamento macc. d'ufficio elettromec, ed...	2.829,58	
40100212	Ammortamento automezzi	19.754,09	
40100213	Ammortamento altri beni	4.296,50	
40100214	Amm.to attrezzature varie	5.990,63	
40100210	Ammortamento cespiti inf. a €516,46	755,99	
<b>B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</b>			0,00
B401003	SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI		
<b>B.10.d.1) Svalutazione crediti attivo circolante</b>			0,00
B401004	SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI...		
<b>Totale Ammortamenti e Svalutazioni</b>			116.364,09
<b>B.11) Variazioni delle rimanenze Materie e Mercati</b>			0,00
B401101	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE...		
B401102	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE...		
<b>B.12) Accantonamenti per Rischi</b>			11.010,83
40120123	Accantonamenti rischi su crediti	11.010,83	
<b>B.13) Altri Accantonamenti</b>			157.000,00
40130106	Accantonamenti per spese legali		
40130107	Accantonamenti per manutenzioni cicliche		
40130110	Accantonamenti manutenzioni straordin.		
40130111	Accantonamenti rinnovo parco auto		
40130102	Accantonamenti per rinnovi contrattuali personale...	157.000,00	
40130112	Accantonamento per aumento utenze		
<b>B.14) Oneri diversi di gestione</b>			

<b>B.14.a) Costi Amministrativi</b>		26.608,66
40140101	Spese postali e valori bollati	425,60
40140102	Spese di rappresentanza	
40140103	Spese condominiali	9.186,67
40140104	Quote associative (iscrizioni)	1.000,00
40140105	Oneri bancari e spese di Tesoreria	11.766,14
40140106	Abbonamenti, riviste e libri	1.217,00
40140108	Spese postali macchina affrancatrice	1.422,43
40140188	Altri costi amministrativi	917,33
40140189	Vidimazioni	
40140190	Pubblicazioni per gare e appalti	520,99
40140191	Contributi Avcp per gare e appalti	35,00
40140192	Spese incasso e fatturazione	
40140194	Spese di ospitalità	117,50
40140195	Acquisto indumenti smarriti ospiti	
40140196	Rimborso oggetti personali ospiti smarriti	
<b>B.14.b) Imposte non sul reddito</b>		24.073,81
40140201	ICI	
40140202	Tributi a consorzi di bonifica	1.667,11
40140203	Imposta di registro	2.398,70
40140204	Imposta di bollo	8.306,00
40140205	Imposta di bollo su locazioni	
40140206	IMU	11.702,00
40140288	Altre imposte non sul reddito	
<b>B.14.c) Tasse</b>		30.079,14
40140301	Tassa smaltimento rifiuti	
40140302	Tassa di proprietà automezzi	2.423,92
40140303	TARI	27.655,22
40140388	Altre tasse	
<b>B.14.d) Altri oneri diversi di gestione</b>		1.669,45
40140401	Perdite su crediti	10.686,48
40140402	Ribassi, abbuoni e sconti passivi	83,87
40140403	Arrotondamenti passivi	1.585,58
50170391	Penalità e multe	
40140404	Utilizzo fondo rischi su crediti	-10.686,48
<b>B.14.e) Minusvalenze ordinarie</b>		4.814,15
40140501	Minusvalenze ordinarie	4.814,15
<b>B.14.f) Sopravvenienze passive ed insuss.dell'attivo...</b>		39.897,03
40140601	Sopravvenienze passive ordinarie da attività tipica	39.897,03
<b>Totale oneri diversi di gestione</b>		127.142,24
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		7.362.946,84
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE...</b>		317.411,00
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
<b>C.16) Proventi Finanziari</b>		499,79
50160201	Interessi attivi bancari e postali	
50160301	Interessi attivi da clienti	499,79
50160302	Altri proventi finanziari	
<b>C.17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari</b>		16.269,27
50170201	Interessi passivi bancari	951,60
50170301	Interessi passivi verso fornitori	
50170302	Interessi passivi su depositi cauzionali	
50170388	Altri oneri finanziari	
50170389	Interessi e sanzioni per ritardato pagam	6.390,49
50170390	Interessi e sanzioni	3.346,93
50170101	Interessi passivi su mutuo	5.580,25
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		-15.769,48
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>		301.641,52
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>		
<b>22) IRAP</b>		293.546,19
800220108	Irap su competenze arretrate Ccnl	

**Voci di Bilancio**

80220102	IRAP altri soggetti		
80220104	Irap personale dip. amministrativo	8.844,05	
80220105	Irap personale dip. ass.le	173.184,99	
80220106	Irap personale dip. Infermieristico	23.858,15	
80220107	Irap su competenze Coordinatori	6.201,55	
80220108	Irap su compet.fisse pers.Amm.ex Campagn		
80220109	Irap su competenze Direttore ASP	6.627,46	
80220110	Irap su comp. arretrate produttività		
80220111	Irap stagisti		
80220112	Irap personale interinale	66.425,03	
80220113	Irap personale interinale infermieristico	6.145,56	
80220114	Irap Amministratore Unico	425,40	
80220103	IRAP su attività commerciale	1.834,00	
<b>22) IRES</b>			7.071,00
80220201	IRES	7.071,00	
<b>23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>			<hr/> 1.024,33



**Magiera Ansaloni**

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2023**

### **SEZIONE I – FORMA E CONTENUTO**

#### **PREMESSA**

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio, Nota Integrativa, Relazione sulla Gestione e Bilancio Sociale, sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, inoltre sono state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, dal Manuale Operativo per le ASP contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'Esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio di Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia Romagna, dalla Legge Regionale 2/2003 art. 25 comma 11 ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità – OIC).

#### **Criteri di redazione del Bilancio**

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, per quanto compatibile con la natura dell'ASP, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423 c.c, parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio.

Ai sensi dell'art.2423-ter c.c. si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente e che non vi è stata necessità di adattare alcuna voce all'esercizio precedente.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, commi 4 e 5 e all'art.2423-bis, comma 2, codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 c.c. si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

#### **SEZIONE II – PRINCIPI DI REDAZIONE**

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività e passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura.

## SEZIONE III – CRITERI DI VALUTAZIONE E INFORMAZIONI SULLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE

### INTRODUZIONE

I valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'art.2426 c.c. ed in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

## ATTIVO

### **A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI**

Non presenti

### **B) IMMOBILIZZAZIONI**

Le immobilizzazioni sono state iscritte nell'attivo patrimoniale solo se non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestano una capacità di produrre benefici economici futuri e si riferiscono a costi effettivamente sostenuti, distintamente identificati ed attendibilmente quantificati. In via generale i criteri di valutazione utilizzati sono quelli previsti dalla normativa civilistica ed il dettaglio dei criteri utilizzati è comunque evidenziato di seguito, nell'ambito delle singole categorie di immobilizzazioni.

Valore al 31/12/2022	679.332
Valore al 31/12/2023	754.435
Variazione	75.103

#### **I - Immobilizzazioni Immateriali**

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC ai punti 1,2,3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico- tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n.279 del 12 marzo 2007, così come recepite dal Regolamento interno di Contabilità e comunque per una durata non superiore ai 5 anni con una percentuale quindi del 20%.

Le immobilizzazioni immateriali sono riferite ai software e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno e ai costi di ampliamento e miglioramento dei beni di terzi;

## **Immobilizzazioni immateriali**

Valore al 31/12/2023 € 50.766,82

### **1) Software e diritti di utilizzazione opere d'ingegno**

Costo storico € 157.729,23

- Ammortamento esercizi precedenti € 123.036,54

Valore al 31/12/2022 € 34.692,69

+ Acquisizioni dell'esercizio € 8.235,00

- Ammortamento dell'esercizio € 14.179,41

Valore al 31/12/2023 € 28.748,28

L'incremento è riferito allo sviluppo del nuovo sito internet con procedura integrata contratti.

### **2) Altre immobilizzazioni immateriali**

Costo storico € 32.179,26

- Ammortamento esercizi precedenti € 2.115,90

Valore al 31/12/22 € 30.063,36

+ Acquisizione dell'esercizio € 0

- Ammortamento dell'esercizio € 8.044,82

Valore al 31/12/23 € 22.018,54

## **II - Immobilizzazioni Materiali**

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3 ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento oltre che dalle eventuali svalutazioni. Il valore di eventuali lasciti e donazioni è stato determinato in sede di conferimento o di donazione.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, a destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dallo schema tipo del Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n.279 del 12 marzo 2007, così come recepite dal Regolamento interno di contabilità e più analiticamente di seguito evidenziate:

- Fabbricati: 3%;
- Impianti e Macchinari: 12,5%;
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona: 12,5%;
- Mobili e arredi: 10%;
- Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- Automezzi: 25%;
- Altri beni: 12,5%;
- Terreni (non soggetti ad ammortamento).

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Nell'esercizio di entrata in funzione del bene, l'ammortamento è stato determinato in funzione dei giorni di effettivo utilizzo e nel caso di beni soggetti a collaudo decorre dalla data del medesimo.

I terreni non sono stati assoggettati ad ammortamento conformemente a quanto previsto al punto 2 dell'Allegato n.1 dello schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n.279 del 12 marzo 2007

### **Immobilizzazioni materiali**

Valore al 31/12/2023 € 702.668,47

#### **1) Terreni del patrimonio disponibile**

Costo storico € 97.568,42

+ Acquisizioni dell'esercizio € 0

Valore al 31/12/2023 € 97.568,42

#### **2) Fabbricati del patrimonio indisponibile**

Costo storico € 505.870,99

- Ammortamenti esercizi precedenti € 473.293,36

Valore al 31/12/2022 € 32.577,13

+ Acquisizioni dell'esercizio € 0

- Ammortamenti dell'esercizio € 1.344,87

Valore al 31/12/2023 € 31.232,26

#### **3) Fabbricati del patrimonio disponibile**

Costo storico € 573.761,61

- Ammortamenti esercizi precedenti € 426.065,00

Valore al 31/12/2022 € 147.696,61

+ Acquisizioni dell'esercizio € 43.815,88

- Ammortamenti dell'esercizio € 4.493,39

Valore al 31/12/2023 € 187.019,10

L'incremento riguarda la prima parte della ristrutturazione dell'immobile destinato ai nuovi uffici.

#### **4) Impianti e macchinari**

Costo storico € 317.024,75

- Ammortamenti esercizi precedenti € 257.938,26

Valore al 31/12/2022 € 59.086,49

+ Acquisizioni dell'esercizio € 72.105,42

- Ammortamento dell'esercizio € 21.573,66

Valore al 31/12/2023 € 109.618,25

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono riferiti all'installazione di un climatizzatore e dell'impianto di allarme nella Cra di Rio Saliceto.

#### **5) Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona**

Costo storico € 547.174,73

- Ammortamenti esercizi precedenti € 417.127,68

Valore al 31/12/2022 € 130.047,05

+ Acquisizioni dell'esercizio € 40.413,22

- Minusvalenze € 3.893,40

- Ammortamento dell'esercizio € 28.439,42

- Sterilizzazione ammortamenti € 1.625,01

Valore al 31/12/2023 € 136.502,44

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono riferiti a:

- ✓ Nr. 02 armadi frigo per cucina Cra San Martino in Rio € 4.737,26
- ✓ Nr. 01 forno con addolcitore per cucina Cra Campagnola € 13.730,67
- ✓ Nr. 01 lavatrice 10 kg per Cra San Martino in Rio € 484,34
- ✓ Nr. 01 asciugatrice per Nido € 499,90
- ✓ Nr. 02 materassi antidecubito per Cra Campagnola e San Martino in Rio € 3.016,00
- ✓ Nr. 01 carrello in acciaio inox per Cra Campagnola 492,88
- ✓ Nr. 01 bilancia a pedana per Cra Campagnola € 1.378,60
- ✓ Nr. 02 barelle doccia idrauliche per Cra Rio Saliceto e Campagnola € 4.888,00
- ✓ Nr. 01 elettrocardiografo ECG 300G per Cra Campagnola € 472,50
- ✓ Nr. 01 letto elettrico per Cra Rio Saliceto € 2.519,41
- ✓ Nr. 03 sollevatori a binario per Cra Campagnola € 7.280,00
- ✓ Nr. 01 poltrona relax per Rolo € 913,66

Le minusvalenze sono riferite alla rottamazione dei seguenti cespiti:

- ✓ Carrozzina € 50,32
- ✓ Materasso con compressore € 925,29
- ✓ Lavatrice € 29,62
- ✓ Forno a gas € 2.312,73
- ✓ Addolcitore 563,07
- ✓ Vaporetta Polti € 12,37

## 6) Mobili e arredi

Costo storico € 196.881,15

- Ammortamenti esercizi precedenti € 153.809,31

Valore al 31/12/2022 € 43.071,84

+ Acquisizioni dell'esercizio € 2.640,52

- Minusvalenze € 165,16

- Ammortamento dell'esercizio € 10.652,36

Valore al 31/12/2023 € 34.894,84

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono riferiti a:

- ✓ Nr. 01 armadio 1 anta per Cra Campagnola € 472,14
- ✓ Nr. 02 poltrone reclinabili per Cd Rolo € 2.165,38

Le minusvalenze sono riferite alla rottamazione dei seguenti cespiti:

- ✓ Nr. 01 armadietto spogliatoio € 60,34
- ✓ Tavoli sad € 88,04

## 7) Macchine ufficio, computers

Costo storico € 33.084,85

- Ammortamenti esercizi precedenti € 24.279,73

Valore al 31/12/2022 € 8.805,12

+ Acquisizioni dell'esercizio € 1.847,69

- Ammortamento dell'esercizio € 2.829,58

Valore al 31/12/2023 € 7.823,23

L'incremento è riferito all'acquisto di un Nas ed un marcatempo per il nido.

## 8) Automezzi

- Costo storico € 161.416,32
- Ammortamenti esercizi precedenti € 77.222,13
- Valore al 31/12/2022 € 84.194,19
- + Acquisizione dell'esercizio € 30.744,00
  - Minusvalenza € 884,59
  - Ammortamento dell'esercizio € 19.754,09
  - Sterilizzazione € 18.503,03
- Valore al 31/12/2023 € 75.796,48

L'incremento è dovuto all'acquisto di nr. 02 Fiat Panda MY23 per € 15.372,00 ciascuna.  
La minusvalenza è riferita alla vendita della Ford Fiesta targata EW 124 EW.

## 9) Altri beni

- Costo storico € 27.938,93
- Ammortamenti esercizi precedenti € 17.409,76
- Valore al 31/12/2022 € 10.529,17
- + Acquisizioni dell'esercizio € 15.980,78
  - Ammortamento dell'esercizio € 4.296,50
- Valore al 31/12/2023 € 22.213,45

L'incremento di questa categoria cespiti è dato dall'acquisto di:

- ✓ Nr. 01 videoproiettore con giochi per stimolazione cognitiva € 9.929,58
- ✓ Zanzariere per Cra Rio Saliceto € 6.051,20

## 10) Cespiti inferiori a € 516,46

- Costo storico € 691,60
- Ammortamenti esercizi precedenti € 691,60
- Valore al 31/12/2022 € 0
- + Acquisizioni dell'esercizio € 755,99
  - Ammortamento dell'esercizio € 755,99
- Valore al 31/12/2023 € 0

L'incremento è dovuto all'acquisto di:

- ✓ Nr. 03 sedie a rotelle per la Cra di Rio Saliceto per € 465,63
- ✓ Nr. 02 telefoni cordless per Cra e Cd San Martino in Rio per € 290,36

## III – Immobilizzazioni Finanziarie

### 1) Partecipazioni in società di capitali

Sono presenti in questa voce € 1.000,00 riguardanti il versamento della quota associativa a Lepida.

## C) ATTIVO CIRCOLANTE

### I – Rimanenze

Non presenti

### II – Crediti

Sono presenti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità. E' stato stanziato allo scopo un apposito fondo di svalutazione, di cui si dà dettaglio nel prosieguo e la cui determinazione è stata effettuata in base a stime prudenziali di solvibilità dei debitori.

Valore dei crediti al 31/12/2022	1.949.841
Valore dei crediti al 31/12/2023	1.644.728
Variazione	305.113

I crediti dell'attivo circolante hanno subito nel corso dell'anno la seguente evoluzione:

Descrizione	Utenti	Comuni ambito distrettuale	Crediti verso la Regione Emilia R.	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici	Crediti verso Erario	Altri soggetti privati	Note di credito da ricevere e ft. da emettere
Valore al 01/01/2023 (già al netto del F.do sval.crediti di € 231.676)	728.220	274.511	26.419	630.627	188.770	315	660	100.319
- Decrementi dell'esercizio		-124.144		-88.252	-47.518	-256		-99.995
+ Incrementi dell'esercizio	54.960						92	
- Acc.to al fondo sval.								
<b>Valore di realizzo al 31/12/2023</b>	<b>783.180</b>	<b>150.367</b>	<b>26.419</b>	<b>542.375</b>	<b>141.252</b>	<b>59</b>	<b>752</b>	<b>324</b>

Si specifica che i crediti verso altri Enti Pubblici includono un contributo stanziato per l'anno 2023 di € 91.384,57 dalla Regione Emilia Romagna con DGR n. 1924/2023 che verrà liquidato dall'Unione dei Comuni della Pianura Reggiana e da un contributo per l'energia di € 47.244,51 stanziato con Decreto Legge n.144 del 23/09/2022.

I crediti verso la Regione Emilia Romagna riguardano invece un contributo di € 26.418,64 riconosciuto all'Asp in data 30/12/2022 con Decreto Ministeriale - registro decreti R.0000485 30/12/2022 ai sensi dell'art. 13 – quaterdecies del D.L. n. 137 del 28/10/20.

Il valore di realizzo al 31/12/2023 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali e sono tutti crediti verso clienti italiani:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
<b>Crediti v/utenti</b>	783.180			783.180
<b>Crediti v/Comuni dell'ambito distrettuale</b>	150.367			150.367
<b>Crediti verso la Regione Emilia R.</b>	26.419			26.419
<b>Crediti v/Azienda Sanitaria</b>	542.375			542.375
<b>Crediti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici</b>	141.252			141.252
<b>Crediti verso Erario</b>	59			59
<b>Crediti v/altri soggetti privati</b>	752			752
<b>Crediti per note di credito da ricevere</b>	324			324
<b>Totale</b>	<b>1.644.728</b>			<b>1.644.728</b>

### III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non presenti.

### IV – Disponibilità liquide/utilizzo c/c di tesoreria

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Cassa economale	1.169	952	-217
C/c di tesoreria	418.365	1.022.691	604.326
<b>Totale</b>	<b>419.534</b>	<b>1.023.643</b>	<b>604.109</b>

Il totale rappresenta la disponibilità liquida, l'esistenza di valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio e l'utilizzo al 31/12/23 del c/c di tesoreria inclusivo del conto di transito SDD.

### D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

In questo caso i ratei attivi pari ad € 62,98 sono relativi ad una fattura all'Unione dei Comuni Pianura Reggiana per il rimborso delle spese sostenute per i minori non accompagnati, mentre i risconti attivi pari ad € 39.784,42 si riferiscono a tasse di proprietà automezzi, canoni di assistenza software e di manutenzione, spese condominiali, alla copertura assicurativa RTC RCO dipendenti, automezzi, incendio, infortuni e alla formazione dipendenti.

## PASSIVO

### A) PATRIMONIO NETTO

E' la differenza tra attività e passività di bilancio. Rappresenta in via generale l'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli auto generanti per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività aziendali.

Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art. 2424 CC. e suddiviso in "poste ideali" individuate analiticamente dalla schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n.279 del 12 marzo 2007.

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Fondo di dotazione 01/05/2008	72.482	0	0	72.482
Contributi in c/capitale all'01/05/2008	544.093	0	0	544.093
Donazioni vincolate ad investimenti	9.031	0	-1.625	7.406
Riserve statutarie	136.124	944	0	137.068
Perdita d'esercizio	0	0	0	
Utile d'esercizio	943	1.024	-943	1.024
<b>Totale</b>	<b>762.673</b>	<b>1.968</b>	<b>-2.568</b>	<b>762.073</b>

#### I – Capitale

Il Capitale è composto da:

##### Fondo di Dotazione

Il fondo di Dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 non ha subito variazioni.

##### Contributi in c/capitale all'01/05/2008

Rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, dei debiti e crediti presenti in azienda all'atto dell'avvio del sistema di contabilità economico-patrimoniale, così come risultano dallo Stato Patrimoniale iniziale. Si specifica che la somma di € 544.092,52 è riferibile all'apporto di liquidità da parte dell'ex-Ipab per € 450.434,40 ed il restante importo di € 93.658,12 è rappresentato dai crediti presenti in azienda alla data del 01/05/2008.

#### II – Riserva da soprapprezzo delle azioni

Non presente.

#### III – Riserve di rivalutazione

Non presente.

#### **IV – Riserva Legale**

Non presente.

#### **V – Riserve statutarie**

In questa voce sono presenti gli utili dell'anno 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 e 2016 suddivisi per strutture come disposto dall'Assemblea dei Soci con delibera nr. 02 del 22/06/2010, nr. 02 del 24/05/2011, nr. 01 del 22/05/2012, nr. 02 del 21/05/2013, nr. 01 del 08/05/2014 e nr.01 del 09/06/2017.

Le varie riserve sono state però diminuite dalla perdita scaturita nell'anno 2014 di € 68.115,57 come disposto dall'Assemblea dei Soci con delibera nr.01 del 27/05/2015 suddividendola in parti uguali tra i Comuni Soci e di parte della perdita avvenuta nell'anno 2015 per € 88.917,01

In particolare, al 31/12/2016 le riserve erano così composte:

- Riserva straordinaria Campagnola € 25.510,92
- Riserva straordinaria Rio Saliceto € 42.652,11
- Riserva straordinaria San Martino in Rio € 30.711,26
- Riserva straordinaria Asp € 1.125,71

Nel 2018 l'Assemblea dei Soci ha deciso di confluire tutte le riserve straordinarie in quella denominata "Riserva Straordinaria Asp" nella quale è stata accantonato l'utile del 2017, del 2018 e del 2020, 2021 E 2022 ma decurtato della perdita del 2019 di € 55.645,05.

#### **VI – Riserva per azioni proprie in portafoglio**

Non presente.

#### **VII – Altre riserve, distintamente indicate**

Non presenti.

#### **VIII – Utili portati a nuovo**

Non presenti.

#### **IX – Utile (perdita) dell'esercizio**

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura. Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2023, la gestione evidenzia un utile pari ad Euro 1.024,33.

### **B) FONDI PER RISCHI E ONERI**

I fondi per rischi ed oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Il fondo svalutazione crediti pari ad € 232.000,00 rappresenta la rettifica del valore nominale dei crediti iscritti nell'attivo circolante, rettifica determinata sulla base del presumibile valore di realizzo dei crediti stessi.

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Variazione</b>
F.do svalutazione crediti	231.676	232.000	324
F.do rinnovi contrattuali pers.dip.	52.000	209.000	157.000
F.do spese legali	11.060	11.060	0
F.do manutenzioni cicliche	23.713	23.713	0
F.do rinnovo attrezzature	0	0	0
F.do rinnovo auto SAD	27.208	8.705	-18.503
F.do manutenzioni straordinarie	30.965	30.965	0
F.do per aumento costo utenze	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>376.622</b>	<b>515.443</b>	<b>138.821</b>

### **1) Fondo trattamento quiescenza e obblighi simili**

Non presente.

### **2) Fondi per imposte, anche differite**

Non presente.

### **3) Altri fondi**

Sono dettagliati di seguito:

#### I – Fondo svalutazione crediti

Nell'anno in corso tale fondo è stato incrementato di € 11.010,83 a fronte del presumibile realizzo di crediti, valutazione supportata dallo studio legale appositamente incaricato.

Sono stati inoltre stralciati due crediti inesigibili per un totale di € 10.686,48.

#### II – Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente

Nell'anno in corso si è provveduto ad accantonare € 157.000,00 a fronte dell'imminente rinnovo contrattuale.

#### III – Fondo ferie e festività non godute

Non presente.

#### IV – Fondo spese legali

Nell'anno in corso detto fondo non ha subito variazioni.

#### V – Fondo manutenzioni cicliche

In questo conto è imputato l'accantonamento dell'utile d'esercizio 2008 della Cra di Rio Saliceto come disposto dall'Assemblea dei Soci con delibera nr.01 del 22/06/2010. Nel corso del 2023 il fondo non è stato movimentato.

#### VI – Fondo rinnovo parco auto

E' stato utilizzato per € 18.503,03 a fronte della sterilizzazione dell'ammortamento per l'acquisto di automezzi SAD.

#### VIX – Fondo manutenzioni straordinarie

Sono accantonate in questo conto somme per far fronte a manutenzioni straordinarie nelle strutture gestite dall'Asp in attesa del rimborso da parte dei Comuni Soci.

#### VX – Fondo per aumento utenze

Il fondo non è stato movimentato nell'anno in corso.

## **C) FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

L'azienda al 31/12/2023 non ha debiti per TFR da erogare, in quanto accantona il trattamento di fine rapporto c/o INADEL.

## **D) DEBITI**

Sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il valore di estinzione ed hanno tutti scadenza entro i 12 mesi.

### **1 – Obbligazioni**

Non presenti.

### **2 – Obbligazioni convertibili**

Non presenti.

### **3 – Debiti verso soci per finanziamenti**

Non presenti.

### **4 – Debiti per mutui e prestiti**

In questo conto è contabilizzato un mutuo di € 130.000,00 acceso per l'acquisto dell'immobile sito in Via Garibaldi n. 72 a Rio Saliceto che verrà adibito a sede amministrativa dell'Asp. Le disponibilità liquide dell'Asp e le prospettive delle stesse, hanno comportato l'estinzione anticipata del mutuo in data 25/03/2024.

### **5 – Debiti verso banche**

Non presenti.

### **6 – Debiti verso altri finanziatori**

Non presenti.

### **7 – Acconti**

E' presente in questa voce l'importo versato dal fornitore Paluan per un deposito fideussorio relativo ad una gara effettuata nel 2022.

Tale importo verrà restituito a termine delle procedure.

### **8 – Debiti verso fornitori**

Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni e rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.

### **9 – Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale**

Sono iscritti in questa voce i debiti verso il Comune di Rio Saliceto per la tassa di proprietà di un mezzo in comodato ed i debiti verso il Comune di San Martino in Rio per le utenze anno 2022 del Centro Diurno Kaos.

### **10 – Debiti rappresentati da titoli di credito**

Non presenti.

### **11)12)13) – Debiti verso imprese controllate, collegate e controllanti**

Non presenti.

#### **14 – Debiti tributari**

Sono iscritti in questa voce i debiti del mese di dicembre versati il 16/01/24 relativi alle ritenute fiscali effettuate nei confronti del personale dipendente ed interinale, alle addizionali regionali, all'erario per l'iva split e a debito, alle ritenute d'acconto dei lavoratori autonomi, all'Irap personale dipendente ed interinale, all'ultima rata del bollo virtuale.

#### **15 – Debiti verso Istituto di Previdenza e di Sicurezza**

Sono presenti in questo conto i debiti per contributi verso INPS, INPDAP relativi alle retribuzioni del personale dipendente del mese di dicembre versati il 16/01/2024 ed il debito per il saldo INAIL 2023 versato il 16/02/2024.

#### **16 – Debiti verso personale dipendente**

Sono iscritti i debiti verso personale dipendente ed interinale per la rilevazione della produttività anno 2023.

#### **17 – Altri debiti**

Sono dettagliati di seguito:

##### Debiti per cessione del quinto e pignoramento

Non presenti.

##### Debiti verso sindacati

Non presenti.

##### Debiti verso Centro Diurno Rolo per deposito cassa

Questo conto comprende gli importi depositati su conto corrente di tesoreria per far fronte a piccole spese necessarie per il Centro Diurno di Rolo.

##### Debiti verso Cp Campagnola per deposito cassa

Questo conto comprende gli importi depositati sul conto corrente di tesoreria per far fronte a piccole spese necessarie per la Casa Protetta di Campagnola.

##### Deposito cauzionale infruttifero rette

Sono riportati in questo conto tutti i depositi cauzionali richiesti ai nuovi ospiti prima dell'ingresso nelle varie strutture.

##### Deposito cauzionale nido

Sono riportati in questo conto tutti i depositi cauzionali richiesti alle famiglie che hanno inserito i bambini al nido nell'anno scolastico 2023/2024.

##### Debiti per trattenuta di garanzia 0,50%

Non presenti.

##### Debiti per fatture da ricevere

I debiti per fatture da ricevere sono relativi a quei beni e/o servizi ricevuti entro il 31/12/2023 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la fattura; sono valutate al valore di estinzione (contrattuale).

Tutti i debiti sono saldabili entro 12 mesi dalla data di accensione.

La variazione dei debiti è così rappresentata:

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Variazione</b>
Debiti per mutui e prestiti	0	130.000	130.000
Debiti per acconti	724	574	-150
Debiti verso fornitori	610.469	815.026	204.557
Debiti v/Comuni ambito distrettuale	26.334	8.007	-18.327
Iva su vendite	800	727	-73
Erario c/rit.lav.auton.	843	1.228	385
Erario c/rit.lav.dip.e assimilato	83.946	71.232	-12.714
Erario c/add.regionale	11	0	-11
Erario c/add.comunale	0	-23	-23
Debiti per Irap	38.829	31.535	-7.294
Debiti per Irap inter.	24.450	23.987	-463
Erario c/Iva Split	33.993	25.828	-8.165
Erario c/iva Split immediato	0	562	562
Altri debiti tributari	1.038	1.085	47
Debiti verso INPS	176	206	30
Debiti verso Inpdap	174.044	129.878	-44.166
Debiti verso Inail	2.080	3.092	1.012
Debiti per Irap commerciale	0	1.834	1.834
Debiti per miglior.serv.	30.346	40.029	9.683
Debiti per cessione del quinto e pignoram.	0	0	0
Debiti verso sindacati	0	0	0
Debiti v/Cd Rolo x deposito cassa	1.280	1.280	0
Debiti v/Cp Campagnola x deposito cassa	3.140	3.140	0
Deposito cauzionale infruttifero rette	263.520	269.490	5.970
Deposito cauzionale rette nido	0	4.200	4.200
Debiti per trattenuta di garanzia 0,50%	657	0	-657
Debiti per fatture da ricevere	499.772	475.748	-24.024
Debiti per note di credito da emettere	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>1.796.452</b>	<b>2.038.665</b>	<b>242.213</b>

## **E) RATEI E RISCONTI**

I ratei imputati per € 138.708,54 in questo conto sono riferiti alla contabilizzazione delle ferie residue dei dipendenti al 31/12/2023 maturate ma non usufruite nel corso dell'anno, delle indennità di turno di dicembre 2023 e da alcuni costi (spese telefoniche, acqua) di competenza 2023 ma registrati nel 2024.

I risconti imputati per € 7.764,97 in questo conto sono riferiti all'importo dei fitti dei terreni, delle fatture del pre scuola della materna e de contributo per l'inglese al nido del Comune di Rio Saliceto.

## SEZIONE IV – INFORMAZIONI SULLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

### CONTO ECONOMICO

#### Riconoscimento costi e ricavi

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione.

Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo.

I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

Per i costi, oltre al principio di competenza economica, è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

Tutti i componenti positivi e negativi di reddito sono espressi in bilancio anche tenendo conto del principio della prudenza economica.

#### **A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

Valore al 31/12/2022	7.316.337
Valore al 31/12/2023	7.680.358
Variazione	364.021

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

#### **1) Ricavi da attività per servizi alla persona**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b><i>Rette:</i></b>	
Rette residenziale accreditati	2.059.701
Rette diurno accreditati	113.566
Rette servizio pasti	146.055
Rette SAD accreditati	237.018
Rette residenziale autorizzati	472.858
Rette diurno autorizzati	18.691
Rette SAD autorizzati	53.273
Trasferimenti da Enti Soci	700.000
Rette servizio trasporto disabili	58.381
<b><i>Oneri a rilievo sanitario:</i></b>	
Rimborso oneri a rilievo sanitario CRA	1.982.810
Rimborso oneri a rilievo sanitario CD	148.496
Rimborso oneri a rilievo sanitario SAD FRNA	655.731
Rimborso oneri a rilievo sanitario SAD FNA	52.176
Rimborso oneri a rilievo sanitario trasporto disabili	2.805
<b><i>Concorsi rimborsi e recuperi da attività:</i></b>	
Rimborsi spese FKT per attività in convenzione	68.250
Rimborsi spese IP per attività in convenzione	433.080

<b>Altri ricavi:</b>	
Altri ricavi diversi	16.200
Ribassi, abbuoni e sconti attivi	29
<b>Totale</b>	<b>7.219.120</b>

**2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti**

Non presenti.

**3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione**

Non presenti.

**4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**

Non presenti.

**5) Proventi e ricavi diversi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio**

Descrizione	Importo
<b>Da utilizzo del patrimonio:</b>	
Fitti attivi da fondi e terreni	6.747
Fitti attivi da fabbricati urbani	62.821
<b>Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:</b>	
Rimborsi spese condominiali ed altre da conduttori	0
Rimborsi Inail	0
Rimborsi assicurativi	1.634
Altri rimborsi da personale dipendente	13.750
Tassa iscrizione concorsi	2.325
Rimborso spese emissione SDD	3.634
Rimborso spese trasporto utenti	2.981
Rimborso compenso riscossione coattiva	30
Rimborso imposta di bollo	8.638
Rimborso medicinali e prodotti farmacia	9.080
Rimborso contributi consorzio di bonifica	348
Rimborso imposta di registro	780
Rimborso spese a domicilio	334
Rimborso sportello sociale	29.340
Rimborso spese legali	594
Rilascio f.do spese legali	0
<b>Plusvalenze ordinarie:</b>	
Plusvalenze ordinarie	304
<b>Sopravvenienze attive ordinarie:</b>	
Sopravvenienze attive ordinarie	13.339
<b>Arrotondamenti attivi:</b>	
Arrotondamenti attivi	1.419
<b>Altri ricavi diversi:</b>	
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	4.817
<b>Ricavi per attività commerciale:</b>	
Rette nido "Il Girasole"	40.315
Rette pasti nido "Il Girasole"	12.738
Rette pasti Scuola infanzia "La Coccinella"	20.848

Rette gestione nido "Il Girasole"	73.375
Rette prescuola materna "La Coccinella"	453
Ricavi servizio refezione materna	9.009
Rimborso spese minori non accompagnati	1.878
<b>Totale</b>	<b>321.531</b>

Si specifica che il conto sopravvenienze attive comprende il conguaglio dell'acqua delle strutture, il saldo produttività dei dipendenti e degli interinali, la sistemazione di una doppia registrazione delle utenze del centro diurno Kaos del 2021.

Da Settembre 2023 il Comune di Rio Saliceto ha dato in gestione ad Asp, per l'anno scolastico 2023/2024, il servizio del nido "Il Girasole" ed il servizio mensa della scuola d'infanzia "La Coccinella"

### Contributi in conto esercizio

Sono presenti nell'anno in corso contributi stanziati dalla Regione Emilia Romagna definiti con DGR 1924 del 13/11/2023 e contributi riconosciuti dallo Stato di € 47.244,51 con D.L. n. 144 del 23/09/2022 art. 8.

<b>Contributi dallo Stato ed altri Enti Pubblici:</b>	
Contributi dallo Stato ed altri Enti Pubblici:	47.245
<b>Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale:</b>	
Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale:	1.077
<b>Contributi dalla Regione:</b>	
Contributi dalla Regione Emilia Romagna	91.385
<b>Totale</b>	<b>139.707</b>

## B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Valore al 31/12/2022	7.028.888
Valore al 31/12/2023	7.362.947
Variazione	334.059

### 6) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
<b>Acquisti di beni socio-sanitari:</b>	
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	15.980
Presidi per incontinenza	61.908
Altri beni socio-sanitari	11.743
Materiale di consumo socio-sanitari	19.029
<b>Acquisti di beni tecnico-economici:</b>	
Generi alimentari	148
Materiale di pulizia	1.243
Articoli per manutenzione	6.361

Cancelleria e stampati	3.882
Materiale di guardaroba (vestiario)	3.337
Carburanti e lubrificanti	47.314
Altri beni tecnico-economici	2.570
Prodotti di consumo per manutenzione impianti e attr.re	19.543
Prodotti monouso ed igiene personale	39.479
Prodotti per emergenza COVID-19	2.187
<b>Totale</b>	<b>234.724</b>

## 7) Per servizi

Si dettagliano di seguito le componenti più' significative:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b><i>Servizi esternalizzati:</i></b>	
Servizio lavanderia e lavanolo	103.835
Servizio lavanderia esterna	61.625
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	238.291
Servizio di disintasamento	2.632
Servizio di disinfestazione ambientale	2.123
Servizio smaltimento rifiuti	439
HACCP	1.952
Servizio di ristorazione	720.119
Servizio refezione materna	9.205
Altri servizi diversi	
<b><i>Trasporti:</i></b>	
Spese di trasporto utenti	10.616
Pedaggi autostradali	1.441
<b><i>Consulenze socio-sanitarie e assistenziali:</i></b>	
Consulenze mediche	594
<b><i>Altre consulenze:</i></b>	
Consulenze amministrative	42.121
Consulenze tecniche	53.967
Consulenze legali	9.949
<b><i>Compenso agenzia interinale:</i></b>	
Compenso agenzia interinale	42.063
<b><i>Utenze:</i></b>	
Spese telefoniche ed internet	5.709
Energia elettrica	98.392
Gas e riscaldamento	239.208
Acqua	19.034
Tariffa Igiene Ambientale rifiuti speciali	2.440
<b><i>Manutenzioni e riparazioni ordinarie:</i></b>	
Manutenzioni terreni e fabbricati non istituzionali	891
Manutenzioni e riparazioni fabbricati istituzionali	30.880
Manut. e riparaz. imp. macch. e attrezzature	141.207
Canoni di manutenzione ed assistenza	15.911
Manutenzione e riparazione automezzi	21.512

Manutenzione giardino	5.063
<b>Costi per organi Istituzionali:</b>	
Costi per organi istituzionali	10.150
<b>Assicurazioni:</b>	
Costi assicurativi	34.015
<b>Altri servizi:</b>	
Aggiornamento e formazione personale dipendente	7.653
Costi di pubblicità	0
Spese sanitarie personale dipendente	7.199
Altri servizi	11.548
<b>Costi programmazione e software:</b>	
Spese assistenza software	8.369
Canoni assistenza software	47.090
<b>Totale</b>	<b>2.007.243</b>

### 8) Per godimento beni di terzi

E' iscritto a questa voce per complessivi € 9.899,36: il noleggio della macchina fotocopiatrice/stampante/fax, degli automezzi per il servizio SAD e noleggio Telepass.

### 9) Per personale dipendente

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di contingenza, il costo delle ferie maturate e non godute.

Gli accantonamenti effettuati in virtù di norme di legge e per l'applicazione dei CCNL e della contrattazione decentrata sono effettuati nell'ambito di specifiche voci di accantonamento, trattate di seguito.

Il personale presente al 31/12/2023 è di 155 unità, nr. 107 dipendenti di cui nr. 79 Oss, nr.10 infermieri, nr. 1 ausiliaria, nr. 3 Animatori, nr. 3 RAA, nr. 5 impiegati, nr. 1 responsabile di servizio, nr. 1 direttore, nr. 1 coordinatore, nr. 3 educatori nido, nr. 48 assunti tramite agenzia interinale (nr. 2 manutentori, nr. 1 amministrativo, nr. 1 infermieri, nr. 3 fisioterapisti, nr. 1 coordinatore pedagogico, nr. 4 educatori, nr. 4 ausiliarie nido, nr. 1 accompagnatore al trasporto minori e nr. 31 Oss).

Si dettagliano di seguito le componenti del costo per il personale:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Salari e stipendi:</b>	
Competenze personale comandato presso di noi	27.585
Competenze fisse	2.619.611
Competenze variabili	26.029
Compensi per stage	
Competenze Amministratore Unico	5.000
<b>Oneri sociali:</b>	
Oneri su competenze fisse e variabili	751.190
Inail	24.958
<b>Trattamento di fine rapporto:</b>	

Contributo aziendale Fondo pensione Perseo	3.122
<b>Altri costi personale dipendente:</b>	
Rimborsi spese trasferte	75
<b>Personale interinale:</b>	
Personale interinale Case Protette	596.010
Personale interinale SAD	227.128
Personale interinale Infermieristico	101.401
Personale interinale amministrativo	34.361
Personale interinale manutenzione	57.522
Personale interinale Cd Rolo	11.239
Personale interinale fisioterapista	81.253
Personale interinale trasporto minori	12.163
Competenze variabili produttività interinali	14.000
Personale interinale CD Rio Saliceto	36.664
Personale interinale educativo	47.740
Personale interinale ausiliario nido	21.045
Personale interinale coord.pedagogico	1.467
<b>Totale</b>	<b>4.699.563</b>

## 10) Ammortamenti e svalutazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti ed i relativi valori, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base dei criteri analiticamente indicati ed evidenziati nella presente nota integrativa nella parte relativa alle immobilizzazioni.

### a – Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Ammortamento software e altri diritti di util.	14.179
Ammortamento costi ampliamento su beni di terzi	8.045
<b>Totale</b>	<b>22.224</b>

### b – Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento fabbricati del patrim. indisponibile	1.345
Ammortamento fabbricati del patrim.disponibile	4.493
Ammortamento impianti e macchinari	21.574
Ammortamento attr.socio-ass. e sanitarie	22.449
Ammortamento mobili e arredi	10.652
Ammortamento macchine ufficio e computer	2.830
Ammortamento automezzi	19.754
Ammortamenti altri beni	4.296
Ammortamento attrezzature varie	5.991
Ammortamento cespiti inferiori a € 516,46	756
<b>Totale</b>	<b>94.140</b>

### c - Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non presenti.

#### 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Non presenti.

#### 12) Accantonamenti per Rischi

Sono stati accantonati in questo conto € 11.010,83 in base alle valutazioni sulla realizzabilità dei crediti, valutazioni supportate dal nostro Studio Legale.

#### 13) Altri accantonamenti

Nell'anno in corso si sono accantonati € 157.000,00 in previsione del rinnovo del CCNL 2022-2024 del personale dipendente. Si è stimata tale cifra sulla base del costo del personale dipendente del 2023.

#### 14) Oneri diversi di gestione

Descrizione	Importo
<b>Costi amministrativi:</b>	
Spese postali, valori bollati e macchina affrancatrice	1.848
Spese condominiali	9.187
Quote associative	1.000
Oneri bancari e di tesoreria	11.766
Abbonamenti, riviste, libri	1.217
Altri costi amministrativi	917
Pubblicazioni per gare e appalti	521
Contributi Avcp per gare e appalti	35
Spese di ospitalità	118
<b>Imposte non sul reddito:</b>	
Tributi a consorzi di bonifica	1.667
Imposta di registro	2.399
Imposta di bollo	8.306
Imu	11.702
<b>Tasse:</b>	
TARI	27.655
Tassa di proprietà automezzi	2.424
<b>Altri oneri diversi di gestione:</b>	
Perdite su crediti	10.686
Ribassi, abbuoni e sconti passivi	84
Arrotondamenti passivi	1.585
Utilizzo fondo rischi su crediti	-10.686
<b>Minusvalenze ordinarie:</b>	
Minusvalenze ordinarie	4.814
<b>Sopravvenienze passive:</b>	
Sopravvenienze passive	39.897
<b>Totale</b>	<b>127.142</b>

Si precisa che le sopravvenienze passive ordinarie di € 39.897,03 derivano principalmente dai costi degli arretrati contrattuali del personale dipendente per gli anni 2019-2020, dal saldo della produttività 2021 degli interinali, da conguagli TARI, IMU, da una richiesta di rimborso di personale AUSL in comando.

### C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

#### 15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate

Non presenti.

#### 16) Altri proventi finanziari

Descrizione	Importo
<b><i>Interessi attivi bancari e postali:</i></b>	
Proventi da interessi attivi bancari e postali	0
<b><i>Proventi finanziari diversi:</i></b>	
Interessi attivi da clienti	500
<b>Totale</b>	<b>500</b>

#### 17) Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti

Descrizione	Importo
<b><i>Interessi passivi bancari:</i></b>	
Interessi passivi bancari	952
<b><i>Oneri finanziari diversi:</i></b>	
Interessi passivi su mutui	5.580
Interessi e sanzioni per ritardato pagamento	6.390
Interessi e sanzioni	3.347
<b>Totale</b>	<b>16.269</b>

#### 17-bis) Utili e perdite su cambi

Non presenti.

### D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

#### 18) Rivalutazioni

Non presenti.

#### 19) Svalutazioni

Non presenti.

### E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

#### 20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al nr.5)

Non presenti.

**21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni, i cui effetti contabili non sono iscrivibili al nr.14), e delle imposte relative agli esercizi precedenti**  
Non presenti.

## **22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate**

### **1 – Irap**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Irap personale dipendente	218.716
Irap attività commerciale	1.834
Irap altri soggetti	425
Irap personale interinale	72.571
<b>Totale</b>	<b>293.546</b>

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate.

Il calcolo invece per l'Irap relativa all'attività commerciale del nido, è stato effettuato applicando la percentuale del 3,90% sulla base delle retribuzioni del personale dipendente a tempo indeterminato al netto delle detrazioni di legge.

### **2 – IRES**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Ires	7.071
<b>Totale</b>	<b>7.071</b>

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme vigenti, con aliquota ridotta al 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2023.

L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso di fabbricati e terreni.

### **23) Utile (perdita) dell'esercizio**

Il risultato d'esercizio, evidenzia un utile di Euro 1.024,33

Sarà cura dell'Assemblea dei Soci (in conformità di quanto sancito nello Statuto) provvedere all'accoglienza della proposta dell'Amministratore Unico di accantonare l'utile a Riserva Straordinaria.

### **Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124**

Informativa di cui alla legge 4.8.2017, n. 124, art. 1, co. 125-129:

A riguardo si evidenziano di seguito i contributi, sovvenzioni e incarichi retribuiti che l'ASP Magiera Ansaloni ha iscritto a bilancio nell'esercizio chiuso al 31.12.2023 da Enti appartenente alla Pubblica Amministrazione o soggetto assimilato.

<b>Soggetto erogante</b>	<b>Importo contributo ricevuto (in Euro)</b>	<b>Causale</b>
Comune di Campagnola Emilia	114.380,00	Contributo anticipato per copertura perdita prevista
Comune di Correggio	222.110,00	Contributo anticipato per copertura perdita prevista
Comune di Fabbrico	74.410,00	Contributo anticipato per copertura perdita prevista
Comune di Rio Saliceto	136.080,00	Contributo anticipato per copertura perdita prevista
Comune di Rolo	45.570,00	Contributo anticipato per copertura perdita prevista
Comune di San Martino in Rio	107.450,00	Contributo anticipato per copertura perdita prevista
<b>Totale</b>	<b>700.000,00</b>	

Oltre ai contributi di cui alla precedente tabella sono stati iscritti nel conto economico il contributo di € 47.244,51 stanziato dallo Stato, il contributo di € 91.384,57 stanziato dalla Regione Emilia Romagna ed il contributo di € 1.077,29 stanziato dal Comune di Rio Saliceto.

## SEZIONE V – ALTRE INFORMAZIONI NECESSARIE

### NOTIZIE ED INFORMAZIONI IN MATERIA DI PRIVACY

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy (Regolamento UE 2016/679) provvedendo in data 01/10/2018 alla redazione del nuovo regolamento aziendale attuativo nonché all'adozione delle misure necessarie per la tutela dei dati.

### DISCIPLINA WHISTLEBLOWING

A seguito dell'introduzione della disciplina del whistleblowing a partire dal 17.12.2023 per le aziende con almeno 50 dipendenti in media (relativamente alla quale il Revisore ha trasmesso all'Asp in data 21.11.2023 apposita informativa) l'Asp, in accordo con il Centro Servizi Informatici dell'Unione Pianura Reggiana, si è iscritta alla piattaforma gratuita per la PA "WhistleblowingPA", attivando altresì le attività di formazione dei responsabili e di formazione degli utenti previste dalla suddetta disciplina.

### INFORMAZIONI RELATIVE AI PATRIMONI DESTINATI

Il capitale dell'Asp apportato in data 01/05/2008 al momento della costituzione della stessa è composto come specificato a pagina 09 della Nota Integrativa.

### INFORMATIVA ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

L'Asp non è soggetta a direzione e coordinamento.

### COMPENSI PER ATTIVITA' DI REVISIONE – NUOVO ART. 2427, N.16 BIS C.C.

Ai sensi del n.16-bis, art.2427, C.c., i corrispettivi di competenza spettanti per la revisione dei conti sono pari a € 8.000,00 annui come da delibera dell'Assemblea dei Soci nr.1 del 20/03/2019.

### COMPENSI AMMINISTRATORE UNICO – NUOVO ART. 2427, N.16 BIS C.C.

Ai sensi del n.16-bis, art.2427, C.c., i corrispettivi di competenza spettanti per l'Amministratore Unico sono pari a € 5.000,00 annui come da delibera dell'Assemblea dei Soci n. 2 del 13 marzo 2018.

### INFORMATIVA SULLE OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE EX ART. 2427, N.22 C.C.

Le uniche operazioni con parti correlate sono state fatte verso i Comuni Soci alle condizioni presenti nel contratto di servizio.

### INFORMATIVA SUGLI ACCORDI FUORI BILANCIO AI SENSI DEL N.22 TER ART. 2427 C.C.

L'Asp non è interessata.

## SEGNALAZIONI ED INFORMAZIONI SUI FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Segnaliamo che in data 25/03/2024 è stato liquidato e chiuso il mutuo di € 130.000,00 acceso per l'acquisto dell'immobile destinato alla nuova sede amministrativa.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

## DESTINAZIONE DELL'UTILE DI ESERCIZIO

Vi invitiamo ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente alla proposta di destinazione dell'utile di esercizio di € 1.024,33 alla Riserva statutaria di ASP.

Rio Saliceto, 30 Aprile 2024

F.to l'Amministratore Unico dell'ASP

## RELAZIONE SULLA GESTIONE 1 GENNAIO 2023 - 31 DICEMBRE 2023

### SITUAZIONE, EVOLUZIONE DELL'AZIENDA ED ELEMENTI DI CONTESTO

#### PREMESSA

La presente relazione viene redatta ai sensi del vigente regolamento di contabilità Aziendale che – sulla base delle linee guida regionali approvate ai sensi della L.R 2/2003 – prevede che:

*Ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile, il Bilancio consuntivo d'esercizio deve essere corredato da una relazione sull'andamento della gestione e sulla complessiva situazione aziendale, dalla quale risulti inoltre:*

1. *lo scostamento dei risultati ottenuti rispetto a quelli previsti nel Bilancio economico preventivo importante, alla luce delle difficoltà oggettive di redigere il bilancio preventivo stante la situazione di estrema incertezza sul fronte sia sanitario che economico-finanziario, procedere ad un confronto con l'anno appena chiuso (2023) e con l'ultimo anno pre-pandemia (2019) allo scopo di cercare di analizzare le prospettive future dei servizi e quindi più in generale dell'azienda);*
2. *il livello di raggiungimento degli obiettivi in termini di servizi e di prestazioni svolte;*
3. *l'analisi dei costi e dei risultati analitici, suddivisi per centri di responsabilità, così come risultanti dalla tenuta della contabilità analitica;*
4. *l'analisi degli investimenti effettuati, anche con riferimento a quelli previsti;*
5. *i dati analitici relativi al personale dipendente, con le variazioni intervenute nell'anno;*
6. *in caso di utile d'esercizio, le modalità di utilizzo dello stesso, ed in caso di perdita, le modalità previste per la sua copertura;*
7. *i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;*
8. *la prevedibile evoluzione della gestione;*
9. *ogni altro elemento utile a meglio qualificare significativi fatti gestionali che hanno caratterizzato l'esercizio.*

Seguendo quindi tale impostazione si relaziona in merito a:

1) *Nell'analisi del risultato del Bilancio 2023 risulta importante non solo **confrontare il Bilancio Consuntivo 2023 con quello del 2022** per evidenziare il trend economico conseguente al termine delle restrizioni dovute alla pandemia di Covid-19, ma anche effettuare **la stessa analisi tra il Bilancio Consuntivo 2023 e quello 2019** in modo da avere uno sguardo di lungo periodo sulla situazione dell'Azienda e verificare le dinamiche che si sono consolidate tra il periodo pre-pandemico e quello post-pandemico.*

## CONFRONTO CONSUNTIVO 2023/CONSUNTIVO 2022

E

## CONFRONTO CONSUNTIVO 2023/CONSUNTIVO 2019

### VALORE DELLA PRODUZIONE

CONFRONTO 23/22	CONFRONTO 23/19
+ 366.206,17	+ 379.861,51

### VOCI PRINCIPALI

DESCRIZIONE	CONFRONTO 23/22	NOTE	CONFRONTO 23/19	NOTE
<b>RETTE + RIMBORSO ONERI</b>	<b>+ 398.067,23</b>	Rette e oneri CRA + 46.722,47	<b>+ 259.400,97</b>	Rette e oneri CRA + 194.204,56
		Rette e oneri CD + 101.046,90		Rette e oneri CD <b>-131.712,16</b>
		Rette e oneri SAD + 209.137,82		Rette e oneri SAD +194.630,53
		CRA privati + 44.997,12		CRA privati +9.887,93
<b>ALTRI RICAVI E RIMBORSI</b>	<b>- 32.666,22</b>	Contributo Regione <b>-771,51</b>	<b>+ 150.985,83</b>	Contributo Regione + 91.384,57
		Contributo Stato +20.825,87		Contributo Stato + 47.244,51
		Rimborso DPI <b>-43.443,04</b>		Rimborso DPI 0
		Rimborso Sport Soc +26.895,00		Rimborso Sport Soc + 29.340,00
		Rilascio Fondi <b>-40.000,00</b>		Rilascio Fondi 0

**Confronto 2023/2022:** l'aumento del **Valore della Produzione** è di Euro 366.206,17, aumento estremamente significativo dato dai seguenti fattori:

1. aumento delle entrate da rette e oneri delle CRA (+ Euro 46.722,47) dovuto a una maggiore percentuale di occupazione dei posti letto e soprattutto all'aumento delle tariffe derivato dalla DGR 1625 del 2022 che per l'anno 2022 partiva da aprile mentre per il 2023 ha coperto tutto l'anno;
2. aumento delle entrate da rette e oneri dei CD (+ Euro 101.046,90) dovuto al termine, a partire dal gennaio 2023, delle limitazioni di frequenza imposti dalle normative anti Covid-19;
3. aumento delle rette e degli oneri del SAD (+ Euro 209.137,82) con un aumento del 22% delle entrate rispetto al 2022; tale aumento significativo è dovuto sia ad un aumento dei casi sugli anziani sia dal fatto

che, a causa della mancata presa in carico di Coopselios delle nuove attivazioni, sono stati assegnati ad ASP numerosi interventi sui disabili;

4. aumento delle entrate di CRA privata (+ Euro 44.997,12) dovuta a una ripresa della domanda dopo il periodo difficile degli anni 2020/2022 e alla possibilità, da gennaio 2023, di riempire il posto che era stato tenuto vuoto presso la CRA di Rio Saliceto a causa delle normative anti Covid-19;
5. sostanziale stabilità del contributo della Regione deliberato allo scopo di ristorare i gestori pubblici a fronte di spese sostenute altrimenti non rimborsabili (- Euro 771,51);
6. aumento dei contributi dello Stato (+ Euro 20.825,87) per spese dovute all'aumento delle utenze nel corso del 2022;
7. azzeramento del rimborso dei DPI (- Euro 43.443,04);
8. rimborso per la gestione dello Sportello Sociale da parte dell'Unione Pianura Reggiana (+ 26.895,00) per tutto il 2023 mentre per il 2022 era stato rimborsato solo il mese di dicembre, mese di inizio del servizio;
9. azzeramento del rilascio Fondi (- Euro 40.000);

**Confronto 2023/2019:** aumento ancora più significativo del **Valore della Produzione** (+ Euro 379.861,51) è, così come evidenziato dalla tabella, dato dai seguenti fattori:

1. aumento delle entrate da rette e oneri delle CRA (+ Euro 194.204,56) dovuto all'aumento della percentuale di occupazione dei posti letto e per la maggior parte all'aumento delle tariffe derivato dalla DGR 1625 del 2022;
2. diminuzione consistente delle entrate da rette e oneri dei CD (- Euro 131.712,16) tenendo conto che nel 2023 vi è stata la possibilità di riaprire i Centri Diurni per il termine delle normative anti Covid-19 ma ovviamente vi è stata la necessità di ripartire con il lavoro sul territorio per poter individuare la nuova utenza;
3. aumento significativo delle rette e degli oneri del SAD (+ Euro 194.630,53) dovuto sia ad un aumento dei casi sugli anziani sia dal fatto che, a causa della mancata presa in carico di Coopselios delle nuove attivazioni, sono stati assegnati ad ASP numerosi interventi sui disabili;
4. leggero aumento delle entrate di CRA privata (+ Euro 9.997,93) dovuto al riempimento del posto che era stato tenuto vuoto presso la CRA di Rio Saliceto a causa delle normative anti Covid-19;
5. concessione del contributo da parte della Regione (+ Euro 91.384,57) deliberato allo scopo di ristorare i gestori pubblici a fronte di spese sostenute altrimenti non rimborsabili derivate dal Covid-19, nel 2019 tale contributo non era previsto;
6. concessione dei contributi dello Stato (+ Euro 47.244,51) per spese dovute all'aumento delle utenze nel corso del 2022, nel 2019 tali contributi non erano previsti;

**Prospettive Valore della Produzione** anno 2024 e seguenti:

- CRA: da febbraio 2024 vi è stato un aumento delle rette a carico degli utenti dei posti convenzionati di 4,10 Euro/die e a carico degli utenti dei posti privati di 2 Euro/die; tale aumento, per l'anno 2024; porterà maggiori entrate per oltre 150.000 Euro;
- CD: i Centri Diurni sono stati riaperti senza limitazioni da gennaio 2023 e per il 2024 si prevede un ulteriore aumento delle rette e degli oneri dovuto ad un aumento delle presenze;
- SAD: si prevede una stabilizzazione/leggera diminuzione delle entrate del servizio visto il considerevole aumento registrato nel 2023 (+22% di entrate rispetto al 2022);
- CRA privati: si prevede un aumento dovuto all'occupazione dei due nuovi posti privati presso la CRA di Campagnola Emilia;
- Contributo della Regione: è previsto anche per il triennio 2024/2026;

## COSTI DELLA PRODUZIONE

CONFRONTO 23/22	CONFRONTO 23/19
+ 164.850,23	+ 621.809,65

### VOCI PRINCIPALI

DESCRIZIONE	CONFRONTO 23/22	NOTE	CONFRONTO 23/19	NOTE
<b>ACQUISTO DI SERVIZI</b>	+ 24.318,94	Ristorazione +62.145,03	+ 304.688,24	Ristorazione +19.748,17
		Pulizie +18.994,49		Pulizie +36.049,15
		Lavanderia +11.743,91		Lavanderia +17.525,81
		Consulenze +14.918,09		Consulenze +17.612,33
		Agenzia interinale - 6.166,47		Agenzia interinale + 18.003,42
		Utenze -121.736,29		Utenze + 104.246,82
		Manutenzioni +27.484,32		Manutenzioni + 85.673,06
<b>SPESA DI PERSONALE (compreso arretrato anno 2022)</b>	+ 69.894,17	Dipendenti e interinali + 69.894,17	+ 140.028,55	Dipendenti e interinali + 140.028,55
<b>SOPR. PASSIVE</b>	-92.542,33	Sopravvenienze passive -92.542,33	-42.376,86	Sopravvenienze passive -42.376,86
<b>ACCANTONAMENTI</b>	+153.010,83	Accantonamenti +153.010,83	+168.010,83	Accantonamenti +168.010,83

**Confronto 2023/2022:** l'aumento dei **Costi della Produzione** (+ Euro 164.850,23) è, così come evidenziato dalla tabella, dato dai seguenti fattori:

1. aumento delle spese per il servizio di ristorazione (+ Euro 62.145,03) dovute in parte all'aumento delle presenze nei Centri Diurni ma per la parte maggiore all'aumento dell'8% richiesto a partire da settembre 2022 dal gestore a fronte dell'aumento dell'inflazione;
2. aumento dei costi per servizio pulizia (+ Euro 18.994,49) e lavanderia (+ Euro 11.743,91) dovute all'aumento del 9% richiesto a partire da maggio 2023 dal gestore a fronte dell'aumento dell'inflazione;
3. aumento dei costi delle consulenze tecniche e amministrative (+ Euro 14.918,09) in particolare per la progettazione della sede Amministrativa e la diagnosi energetica della struttura di Rio Saliceto per la partecipazione al bando regionale sul fotovoltaico;

4. diminuzione dei costi di aggio dell'agenzia interinale (- Euro 6.166,47) dovuto all'aumento del personale dipendente a seguito dell'effettuazione dei concorsi infermieri e OSS;
5. diminuzione considerevole delle utenze (- Euro 121.736,29) dovuta all'abbassamento dei costi energetici che però non sono ritornati a quelli pre 2022;
6. aumento dei costi delle manutenzioni (+ Euro 27.484,32) in particolare per interventi nella Case Residenza;
7. aumento della spesa di personale (+ Euro 69.894,17) dovuto alle necessità di coperture del servizio SAD;
8. diminuzione sensibile delle sopravvenienze passive (- Euro 92.542,33) dal momento che in questa voce, nell'anno 2022, sono stati contabilizzati gli arretrati contrattuali degli anni 2019-2020 e 2021;
9. aumento significativo degli accantonamenti (+ 153.010,83) in particolare per le spese di rinnovo contrattuale;

**Confronto 2023/2019:** l'aumento dei **Costi della Produzione** (+ Euro 621.809,65) è, così come evidenziato dalla tabella, dato dai seguenti fattori:

1. aumento delle spese per il servizio di ristorazione (+ Euro 19.748,17) dovuto all'aumento dell'8% richiesto a partire da settembre 2022 dal gestore a fronte dell'aumento dell'inflazione; ;
2. aumento dei costi per servizio pulizia (+ Euro 36.049,15) e lavanderia (+ Euro 17.525,81) dovute all'aumento del 9% richiesto a partire da maggio 2023 dal gestore a fronte dell'aumento dell'inflazione
3. aumento dei costi delle consulenze tecniche e amministrative (+ Euro 17.612,33);
4. aumento dei costi di aggio dell'agenzia interinale (+ Euro 18.003,42) dovuto all'aumento dei costi a seguito del contratto sottoscritto con la nuova agenzia interinale;
5. aumento significativo delle utenze (+ Euro 104.246,82) dovuta all'aumento del costo del gas da riscaldamento e dell'energia elettrica nel 2022;
6. aumento consistente dei costi delle manutenzioni (+ Euro 85.673,06);
7. aumento della spesa di personale (+ Euro 140.028,55) dovuto al rinnovo contrattuale del CCNL Funzioni locali del 16/11/2022;
8. diminuzione delle sopravvenienze passive (- Euro 42.376,86) dal momento che in questa voce sono stati contabilizzati gli arretrati contrattuali degli anni 2019-2020 e 2021;
9. aumento significativo degli accantonamenti (+ 168.010,83) in particolare per le spese di rinnovo contrattuale;

**Prospettive Costi della Produzione** anno 2024 e seguenti:

- Servizio di ristorazione, di lavanderia e di pulizia: si prevede per il 2024 una stabilizzazione/leggero aumento dei costi visto che l'andamento dell'inflazione sembra stabilizzarsi dalla seconda metà dell'anno;
- Agenzia interinale: per il 2024 si prevede una stabilizzazione dei costi;
- Consulenze legali, tecniche e amministrative: si prevede una stabilizzazione dei costi nel corso del 2024;
- Utenze: si conta che vi sia una stabilizzazione dei costi delle utenze (corrente elettrica e gas da riscaldamento) rispetto al 2023;
- Manutenzioni: si prevede una stabilizzazione dei costi di manutenzioni essendone già state effettate di importanti sia nel 2022 che nel 2023;
- Spese di personale: si prevede un aumento significativo rispetto al 2023 dovuto al fatto che la normativa, per sostenere il potere d'acquisto dei lavoratori a seguito dell'aumento significativo dell'inflazione, ha previsto che per il 2024 venisse erogata l'Indennità di Vacanza Contrattuale nella misura molto vicina ad un rinnovo contrattuale effettivo; da una stima effettuata si evince che si tratta di una sostanziale anticipazione del rinnovo contrattuale che peserà sui costi del personale per circa 150.000 euro in più rispetto al 2023;
- Accantonamenti: allo stato attuale non è possibile fare previsioni sulla possibilità/necessità di accantonare sui fondi nel Bilancio 2024.

Risulta infine molto importante dare conto **dell'entità dei Fondi a Bilancio e del loro incremento dal 2019 al 2023** allo scopo di verificare la capacità di ASP di affrontare situazioni di criticità cercando di fare in modo che tali situazioni pesino il meno possibile sui Comuni Soci.

E' importante considerare come gli accantonamenti fatti negli anni precedenti abbiano consentito ad ASP di affrontare le difficoltà del 2022 (aumento delle utenze e aumento contrattuale); sono infatti stati utilizzati i 50.000 del fondo aumento utenze e 28.000 del fondo rinnovo contrattuale che, anche se solo in parte, hanno consentito di far fronte ai maggiori costi del 2022 in queste due voci; grazie inoltre al rilascio di circa il 50% di due fondi (fondo spese legali e fondo manutenzioni straordinarie) per un ammontare di Euro 40.000 e a una entrata non preventivata (Euro 26.418,64 ottenuti come contributo dallo Stato a sostegno degli Enti del Terzo Settore) è stato possibile lasciare Euro 52.000 sul fondo rinnovo contrattuale ed accantonare Euro 15.000 sul fondo rischi su crediti.

### TABELLA ANDAMENTO FONDI\*

FONDO	VALORE 2019	VALORE 2020	VALORE 2021	VALORE 2022	VALORE 2023	CONFR. 22/23	VAR. %
<b>RISERVA</b>	190.277,27	134.632,22	135.678,26	136.621,87	137.067,77	+ 445,90	+ 0,35
<b>SVALUT. CREDITI</b>	158.175,65	181.175,65	216.675,65	231.675,65	232.000,00	+ 324,35	+ 0,15
<b>SPESE LEGALI</b>	21.060,60	21.060,60	21.060,60	11.060,60	11.060,60	0	0
<b>MAN. STRA.</b>	60.964,85	60.964,88	60.964,85	30.964,85	30.964,85	0	0
<b>MAN. CICL.</b>	23.713,10	23.713,10	23.713,10	23.713,10	23.713,10	0	0
<b>RINN. CONTR.</b>	0	30.000,00	80.000,00	52.000,00	209.000,00	+ 157.000,00	+ 301
<b>AUM. UTENZE</b>	0	0	50.000,00	0	0	0	
<b>TOTALI</b>	<b>454.191,47</b>	<b>451.546,45</b>	<b>588.092,46</b>	<b>486.036,07</b>	<b>643.806,32</b>	<b>+ 157.770,25</b>	<b>+ 32,1</b>

\* Viene escluso il fondo rinnovo automezzi utilizzato per la sterilizzazione degli ammortamenti a seguito dell'acquisto degli automezzi del SAD.

#### **Andamento fondi:**

con il Bilancio 2023 sono stati accantonati Euro 168.954,44 così suddivisi:

1. Euro 943,61 come utile del 2022;
2. Euro 11.010,83 sul fondo svalutazione crediti (portandolo ad un totale di Euro 232.000,00 e cioè al 100% del valore dei crediti di ASP sorti prima del 2016);  
Nell'anno 2023 è stata rilevata una perdita su crediti per 2 posizioni debitorie risultate inesigibili di € 10.686,48 utilizzando il fondo svalutazione crediti.
3. Euro 157.000,00 accantonato sul fondo rinnovo contrattuale in vista dell'approvazione di detto contratto per gli anni 2022-2024.  
Nel Bilancio 2023 vi è stato quindi un aumento del 32,1% rispetto al 2022 mentre nel 2022 vi era stata una diminuzione rispetto al 2021 del 17,2% dei fondi; nel 2021 invece vi era stato un aumento del 30,2% rispetto ai fondi del bilancio 2020; l'ammontare totale dei fondi è attualmente pari ad Euro 643.806,32.

## NIDO E MATERNA.

Merita un approfondimento la principale novità dell'anno 2023 per ASP e cioè la gestione, a partire dal primo settembre 2023, del Nido Comunale "Girasole" di Rio Saliceto e dell'attività di mensa e refezione della scuola materna "La Coccinella" sempre di Rio Saliceto.

Nell'aprile 2023, dopo una serie di interlocuzioni iniziate già da inizio anno, il Comune di Rio Saliceto decide di affidare la gestione del Nido Comunale "Girasole" ad ASP; si procede quindi a programmare tutte le attività per poter assicurare, dal primo settembre, l'inizio della gestione di ASP dando continuità al servizio, in particolare: raccordo con il Comune per tutte le attività di carattere amministrativo (rette, integrazioni, fatturazione, modulistica), organizzazione del Concorso Pubblico per l'individuazione delle educatrici, organizzazione dell'attività di mensa e di refezione (anche per la Scuola materna "La Coccinella"), sistemazione dell'area esterna del nido, presa in carico delle utenze e sottoscrizione dei contratti con i fornitori, individuazione del Coordinatore Pedagogico, raccordo con l'ISECS di Correggio. Dal primo settembre è iniziata l'attività e i riscontri da parte di Comune e famiglie sono stati più che positivi; nel 2024 sarà necessario, dopo la prima fase di assestamento organizzativo, lavorare sull'equilibrio economico gestionale del servizio.

### **2) il livello di raggiungimento degli obiettivi in termini di servizi e di prestazioni svolte;**

1. il Servizio di Assistenza Domiciliare ha avuto un considerevole aumento nell'erogazione del servizio (+ 22% rispetto all'anno precedente) sia per effetto del rafforzamento dei servizi territoriali che per il fatto che, gestendo ASP lo Sportello Sociale per tutti i Comuni dell'Unione ad eccezione di Correggio, è più semplice indirizzare i cittadini verso i servizi con anche tempistiche di attivazione più contenute;
2. Le Case Residenza Anziani hanno avuto un leggero aumento del tasso di occupazione, già peraltro molto alto;
3. I Centri Diurni hanno ripreso la loro attività e dal punto di vista dell'utenza si è avuto un aumento soprattutto nella seconda parte dell'anno anche se non si è tornati ai livelli pre Covid-19;
4. Nel dicembre del 2023 è stata prorogata per un altro anno la Convezione per la gestione da parte di ASP dello Sportello Sociale per i Comuni di Campagnola Emilia, Fabbrico, Rio Saliceto, Rolo e San Martino in Rio.

### **3) l'analisi dei costi e dei risultati analitici, suddivisi per centri di responsabilità, così come risultanti dalla tenuta della contabilità analitica;**

Interessa preliminarmente evidenziare che:

1. rispetto alle presenze dei cittadini registrate nei vari servizi nel 2023 in base al Comune di loro provenienza (quantificate secondo il parametro delle giornate di presa in carico al servizio e moltiplicata per le ore di "funzionamento" del servizio per rendere il dato omogeneo) in base alle quali vengono stabilite per i Soci le quote di partecipazione ai risultati di gestione, risulta la seguente "situazione"
- 2.

	tot gen	camp	correggio	fabbrico	rio	rolo	smr	altri
ANNO	CRA							
2016	1.131.888	157.872	367.656	157.128	139.680	60.840	187.344	61.368
2017	1.132.128	181.152	391.680	129.048	115.896	72.600	193.368	48.384
2018	1.145.400	197.760	410.040	113.808	113.208	72.288	201.792	36.504
2019	1.134.720	180.768	413.160	86.784	138.096	72.648	196.296	46.968
2020	1.111.320	196.752	276.624	89.016	233.496	77.712	215.808	21.912
2021	1.109.352	203.616	230.616	115.872	251.832	68.064	198.768	40.584
2022	1.105.584	200.496	249.600	111.216	222.288	64.824	209.328	47.832

2023	1.125.456	215.904	227.256	144.048	191.400	54.456	257.280	35.112
	CD							
2016	99.902	10.591	8.050	0	14.093	36.950	30.218	0
2017	68.195	7.395	3.425	0	12.988	22.737	19.890	1.759
2018	80.699	10.940	3.689	1.190	14.943	26.503	16.116	7.319
2019	95.591	12.053	11.339	2.720	11.467	36.244	15.470	6.299
2020	25.543	2.941	3.111	247	3.239	9.724	6.282	0
2021	35.547	2.176	3.808	1.224	3.885	9.920	14.535	0
2022	29.359	791	4.412	663	4.361	7.497	11.637	0
2023	52.650	1.131	8.526	0	18.156	16.626	8.211	0
	SAD							
2016	402.030	40.066	181.179	49.103	47.029	26.275	58.378	0
2017	401.295	45.022	197.880	54.094	36.128	17.646	50.524	0
2018	418.220	42.303	209.025	37.869	49.858	19.720	59.446	0
2019	525.624	61.170	240.270	40.610	70.184	28.459	84.931	0
2020	475.966	53.660	239.698	31.904	56.634	28.581	65.490	0
2021	374.592	44.989	185.715	41.038	49.538	22.964	30.348	0
2022	412.801	58.139	187.461	35.437	74.477	19.991	37.297	0
2023	504.343	61.336	247.323	46.512	51.218	37.169	60.785	0
	Trasporto							
2018	1.926				963		963	
2019	2.046				1.023		1.023	
2020	946				507		439	
2021	1.251		382.7		868.6			
2022			877		787			
2023	1.161		826		335			

Così l'andamento in ore di fruizione dei servizi da parte dei cittadini nei singoli Comuni Soci.

	tot gen	camp	correggio	fabbrico	rio	rolo	smr	altri
2016	1.633.820	208.529	556.885	206.231	200.802	124.065	275.940	61.368
2017	1.602.804	233.569	592.985	183.142	165.704	112.983	264.276	50.143
2018	1.646.246	251.002	622.754	152.867	178.972	118.511	278.317	43.823
2019	1.757.981	253.991	664.769	130.114	220.770	137.351	297.720	53.267
2020	1.613.775	253.353	519.433	121.167	293.876	116.017	288.018	21.912
2021	1.520.742	250.781	420.522	158.134	306.123	100.947	243.651	40.584
2022	1.549.410	257.972	444.997	161.995	278.395	94.373	263.846	47.832
2023	1.683.610	278.371	483.931	190.560	261.109	108.251	326.276	35.112
	%	%	%	%	%	%	%	%
2016	-2,86	-7,66	8,94	-1,52	-15,64	-12,09	-8,56	12,59
2017	-1,90	12,01	6,48	-11,20	-17,48	-8,93	-4,23	-18,29
2018	2,71	7,46	5,02	-16,53	8,01	4,89	5,31	-12,60
2019	6,79	1,19	6,75	-14,88	23,35	15,90	6,97	21,55
2020	-8,20	-0,25	-21,86	-6,88	33,11	-15,53	-3,26	-58,86
2021	-5,76	-1,02	-19,04	30,51	4,17	-12,99	-15,40	85,21
2022	1,89	3,45	5,19	-6,84	-1,38	-8,55	6,00	17,86
2023	8,66	7,91	8,75	17,63	-6,21	14,71	23,66	-26,59

Così l'andamento in ore di fruizione dei servizi da parte dei cittadini dei singoli Comuni e la variazione percentuale delle stesse rispetto al dato dell'anno precedente.

In ragione dei suddetti dati di erogazione dei servizi in ore e dei sotto indicati costi afferenti ai singoli cdc, sono stabilite le seguenti quote gestionali a carico dei Soci:

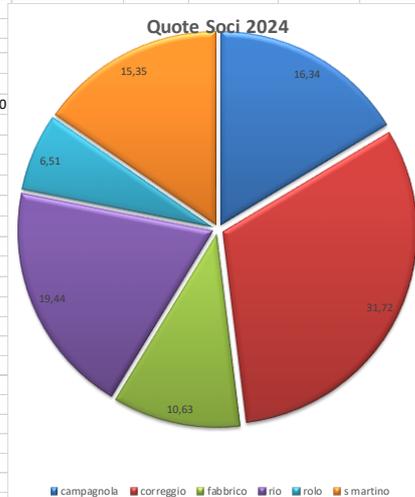
QUOTE PER ANNO	Campagnola	Correggio	Fabbrico	Rio Saliceto	Rolo	S. Martino
2021	13,93	42,84	7,07	12,53	6,73	16,90
2022	14,69	36,53	6,93	17,67	6,52	17,66
2023	16,34	31,73	10,63	19,44	6,51	15,35
2024	17,34	28,20	10,64	19,34	6,43	18,06

3. in esito alle citate presenze 2023 – valutate sui singoli servizi - questa risulta la SUDDIVISIONE DELLE SPESE GENERALI NEI VARI Centri di Costo.

Camp	Rio	S Mart	Rolo	Sad	Trasporto	Nido e materna		totale
409.154,50	352.604,50	394.815,50	21.530,50	504.342,40	1.161	14.887	ore	1.698.495,20
24,09	20,75	23,25	1,27	29,69	0,07	0,88	%	100,00

4. questa la sintesi dei risultati d’esercizio annuo per singoli centri di costo e delle relative partecipazioni da parte dei singoli Soci in base alle ore di presenza indicate ai punti precedenti:

DATI BILANCIO 2023										PREVISIONE	
a ricavi cr+cd tutti										€ bilancio 2025	
b spese cr+cd tutti										QUOTE 2025	
c ris d'esercizio										600.000,00	
										%	
										€	
a		5.326.556,41	ripartito per ore di presenza utenti per residenza								
b		5.475.243,01	campagnola	correggio	fabbrico	rio	rolo	s martino	residenze per comune		
c		-453.518,25	-110.940,38	-120.523,17	-73.632,09	-107.117,39	-36.334,53	-135.709,32	residenze extradistretto		
		-602.204,85	-2.991,33	-2.991,33	-2.991,33	-2.991,33	-2.991,33	-2.991,33	tot cad		
		-87,82	-113.931,71	-123.514,49	-76.623,42	-110.108,72	-39.325,86	-138.700,65			
		% utile/perdita									
a		1.189.333,36	ripartito per ore di presenza utenti per residenza							CAMPAGNOLA	
b		1.113.753,12	campagnola	correggio	fabbrico	rio	rolo	s martino	CORREGGIO		
c		-194.149,56	0,00	10.069,56	0,00	4.083,90	0,00	0,00	FABBRICO		
		-118.569,32	0,00	10.069,56	0,00	4.083,90	0,00	0,00	RIO		
		-17,29	0,00	10.069,56	0,00	4.083,90	0,00	0,00	ROLO		
		% utile/perdita									
a		58.430,34	ripartito per ore di presenza utenti per residenza							S MARTINO	
b		43.829,95	campagnola	correggio	fabbrico	rio	rolo	s martino	21,80		
c		-446,93	0,00	10.069,56	0,00	4.083,90	0,00	0,00	100,00		
		14.153,46	0,00	10.069,56	0,00	4.083,90	0,00	0,00	600.000,00		
		2,06	0,00	10.069,56	0,00	4.083,90	0,00	0,00			
		% utile/perdita									
ricavi locazioni		70.695,03	UTILE/PERDITA affitti da dividere per 1/6 a comune							esercizio 2023	
costi locazioni		49.821,92	campagnola	correggio	fabbrico	rio	rolo	s martino	6.822.542,84 ENTRATE		
		20.873,11	3.478,85	3.478,85	3.478,85	3.478,85	3.478,85	3.478,85	7.508.290,44 USCITE		
		3,04									
ris d'esercizio		-118.569,32	ris esercizio AL NETTO trasf comunali							-685.747,60	
		-17,29	tras comunali							700.000,00	
		% utile/perdita	ris esercizio con trasf comunali							14.252,40	
ricavi SP Gen		177.527,70									
Costi Sp Gen		825.642,44									
		-648.114,74									
spese gener (utile/perdita)		-648.114,74									
totale di colonna per saldo finale											
IMPORTO DI PARTECIPAZIONE COMUNALE			campagnola	correggio	fabbrico	rio	rolo	s martino			
QUOTE PER ESERCIZIO 2025			-124.872,74	-168.110,88	-84.079,38	-114.587,14	-44.585,31	-149.512,15	100,00		
totale ris esercizio finale		-685.747,60	1,87	-7,21	1,63	-2,73	-0,01	6,45			
VAZIAZ ANNO PREC											
Spese generali											
€ ripartiti con %											
CRA+cd tutti		1.178.106,00	risultato d'esercizio diviso le ore del servizio CRA + CD								
SAD		504.343,00	risultato d'esercizio diviso le ore del servizio SAD								
Trasp. Disab		1.161,00									
FALE ORE SERVIZI		1.683.610,00									
presenze 2023											
per quote		CAMPAGNOLA E.	CORREGGIO	FABBRICO	RIO SALICETO	ROLO	MARTINO IN R	ALTRI	totale		
CRA		8.996	9.469	6.002	7.975	2.269	10.720	1.463	46.894,00	giornate	
		215.904	227.256	144.048	191.400	54.456	257.280	35.112	1.125.456,00	ore	
CD		133	1.003	0	2.136	1.956	966	0	6.194,00	giornate	
		1.131	8.526	0	18.156	16.626	8.211	0	52.650,00	ore	
SAD		9.020	36.371	6.840	7.532	5.466	8.939		74.168,00	giornate	
		61.336	247.323	46.512	51.218	37.169	60.785	0	504.343,00	ore	
TRASP DISABILI		192			78				270,00	giornate	
			826		335				1.161,00	in ore	
									127.526,00	Tot giornate	
		278.371,00	483.931,00	190.560,00	261.109,00	108.251,00	326.276,00	35.112,00	1.683.610,00	TOT ore	
% ore di servizio		16,53	28,74	11,32	15,51	6,43	19,38	2,09	100,00		



Il 2023 conferma che i principali elementi di rischio per la sostenibilità economica dell’Azienda sono esterni alle politiche gestionali restando annoverati tra i seguenti fattori:

- imprevedibilità di:
  - tipologia delle prestazioni domiciliari richieste
  - tempi di copertura dei posti dei servizi residenziali e semiresidenziali
  - andamento del case mix annuale e, quindi, delle entrate dal FRNA
  - assenze del personale dipendente e, quindi, dei costi ad esso afferenti che – da soli – coprono circa il 67% dei costi dell’Asp
  - aumento dei costi energetici
- impossibilità di determinazione autonoma di:
  - importi rette servizi
  - modalità di applicazione delle rette (a canone – a prestazione ecc)
  - impossibilità di interruzione/riduzione dell’erogazione del servizio ai soggetti “morosi” con conseguente continuità di perdita economica
  - livello di presenza di personale nei servizi (determinato a livello regionale) e gestione contrattuale “dinamica” delle risorse umane
- regime fiscale per il quale:
  - il costo dei beni e servizi è maggiore rispetto ai soggetti privati del valore dell’IVA non potendola dedurre
  - il costo del personale – anche di quello assente – è interamente sostenuto dall’Azienda
  - l’IRAP resta più alta rispetto ai soggetti gestori privati nonostante la parziale compensazione riconosciuta dalla Regione

## Segue suddivisione del Bilancio 2023 per Centri di Costo

Descrizione	TOTALE	SP.GEN.	SAD	CAMPAGNOLA	RIO SALICETO	S.MARTINO	ROLO	CD KAOS	TRASP. MINORI	IMMOBILI	NIDO E MATERNA
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>6.980.357,84</b>	<b>177.527,70</b>	<b>1.189.333,36</b>	<b>1.792.757,29</b>	<b>1.630.325,39</b>	<b>1.772.608,95</b>	<b>116.746,20</b>	<b>14.118,58</b>	<b>58.430,34</b>	<b>70.695,03</b>	<b>157.815,00</b>
<b>RICAVI DALLE VENDITE E DALLE PRESTAZIONI</b>	<b>6.519.121,40</b>	<b>16.228,62</b>	<b>1.144.253,86</b>	<b>1.788.311,37</b>	<b>1.622.421,82</b>	<b>1.760.228,20</b>	<b>115.427,70</b>	<b>14.118,58</b>	<b>58.381,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERSONA</b>	<b>6.519.121,40</b>	<b>16.228,62</b>	<b>1.144.253,86</b>	<b>1.788.311,37</b>	<b>1.622.421,82</b>	<b>1.760.228,20</b>	<b>115.427,70</b>	<b>14.118,58</b>	<b>58.381,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Rette</b>	<b>3.159.544,52</b>	<b>0,00</b>	<b>436.346,67</b>	<b>974.924,21</b>	<b>770.874,17</b>	<b>856.922,44</b>	<b>56.066,29</b>	<b>6.029,49</b>	<b>58.381,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Rette residenziale accreditati	2.059.701,35			679.438,32	669.543,92	710.719,11					
Rette diurno accreditati	113.566,36			1.722,49	38.287,34	26.580,40	40.946,64	6.029,49			
Rette servizio pasti	146.055,00		146.055,00								
Rette SAD accreditati	237.018,42		237.018,42								
Rette residenziale autorizzati	472.858,33			293.763,40	59.472,00	119.622,93					
Rette diurno autorizzati	18.690,56				3.570,91		15.119,65				
Rette SAD autorizzati	53.273,25		53.273,25								
Rette servizio trasporto minori	58.381,25								58.381,25		
<b>Oneri a rilievo sanitario</b>	<b>2.842.018,26</b>	<b>0,00</b>	<b>707.907,19</b>	<b>641.745,16</b>	<b>694.767,65</b>	<b>735.593,76</b>	<b>54.165,41</b>	<b>8.089,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Rimborso oneri a rilievo sanitario CRA	1.982.810,01			639.375,32	642.253,37	701.181,32					
Rimborso oneri a rilievo sanitario CD	148.496,06			2.369,84	51.254,28	34.212,44	52.620,41	8.039,09			
Rimborso oneri a rilievo sanitario FRNA	655.731,09		655.731,09								
Rimborso oneri a rilievo sanitario FNA	52.176,10		52.176,10								
Rimborso oneri a rilievo sanitario trasporti	2.805,00				1.260,00	200,00	1.545,00	50,00			
<b>Concorsi rimborsi e recuperi da attività</b>	<b>501.330,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>171.642,00</b>	<b>156.780,00</b>	<b>167.712,00</b>	<b>5.196,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Rimborsi spese FKT per attività in conv.	68.250,00			25.254,00	22.524,00	20.472,00					
Rimborsi spese IP per attività in conv.	433.080,00			146.388,00	134.256,00	147.240,00	5.196,00				
<b>Altri ricavi</b>	<b>16.228,62</b>	<b>16.228,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Ribassi, abbuoni e sconti attivi	28,62	28,62									
Cene CD											
Altri ricavi diversi	16.200,00	16.200,00									
<b>RICAVI - COSTI CAPITALIZZATI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Incrementi di immobil. per lavori inter.											
Quota per utilizzo contributi in c/cap.											
<b>VARIAZIONI DELLE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Rimanenze attività iniziali											
Rimanenze attività finali											
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>321.530,07</b>	<b>22.670,00</b>	<b>45.079,50</b>	<b>4.445,92</b>	<b>7.903,57</b>	<b>12.380,75</b>	<b>1.318,50</b>	<b>0,00</b>	<b>49,09</b>	<b>70.695,03</b>	<b>157.815,00</b>
<b>PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>321.530,07</b>	<b>22.670,00</b>	<b>45.079,50</b>	<b>4.445,92</b>	<b>7.903,57</b>	<b>12.380,75</b>	<b>1.318,50</b>	<b>0,00</b>	<b>49,09</b>	<b>70.695,03</b>	<b>157.815,00</b>
<b>Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio</b>	<b>69.567,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>69.567,75</b>	<b>0,00</b>
Fitti attivi da fondi e terreni	6.746,75									6.746,75	
Fitti attivi da fabbricati urbani	62.821,00									62.821,00	
<b>Concorsi rimborsi e recuperi per attività div.</b>	<b>73.467,41</b>	<b>15.578,59</b>	<b>44.723,86</b>	<b>2.985,92</b>	<b>4.061,24</b>	<b>3.423,02</b>	<b>1.317,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.127,28</b>	<b>0,00</b>
Rimb.spese condominiali ed altre da condutt.											
Rimborsi INAIL											
Altri rimborsi da personale dipendente	13.750,00		13.750,00								
Rimborsi assicurativi	1.633,86		1.633,86								
Rimborso spese legali	594,38	594,38									
Tasse di concorso	2.325,00	2.325,00									
Rimborso spese emissioni SDD	3.634,00	3.634,00									
Rimborso spese di trasporto utenti	2.981,46	23,96			1.390,00		1.317,50				
Cessione beni pluriennali											
Rimborso compenso riscossione coattiva	29,75	29,75									
Rimborso oneri personale in comando											
Rimborso imposta di bollo	8.638,00	8.638,00									
Rimborso medicinali e prodotti di farmacia	9.080,18			2.985,92	2.671,24	3.423,02					
Rimborso contributi a consorzio di bonifica	347,58									347,58	
Rimborso imposta di registro	779,70									779,70	
Rimborso spese per gare e concorsi											
Rimborso spesa a domicilio	333,50	333,50									
Rimborso DPI											
Rimborso sportello sociale	29.340,00		29.340,00								
Rilascio fondo manutenzioni straordinarie											
Rilascio fondo spese legali											
Rimborso spese costi pubblicazioni gare											
<b>Plusvalenze ordinarie</b>	<b>304,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>303,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Plusvalenze ordinarie	304,00				303,00		1,00				
<b>Sopravvenienze attive ed insuss. del passivo</b>	<b>13.339,02</b>	<b>5.211,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.127,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Sopravvenienze attive ordinarie	13.339,02	5.211,85				8.127,17					
<b>Altri ricavi istituzionali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ricavi da attività commerciale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Arrotondamenti Attivi</b>	<b>1.419,47</b>	<b>1,72</b>	<b>355,64</b>	<b>0,00</b>	<b>1.013,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Arrotondamenti Attivi	1.419,47	1,72	355,64		1.013,02				49,09		
<b>Altri ricavi diversi</b>	<b>4.816,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.460,00</b>	<b>2.526,31</b>	<b>830,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	4.816,87			1.460,00	2.526,31	830,56					
<b>Ricavi da attività commerciale</b>	<b>158.615,55</b>	<b>1.877,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>156.737,71</b>
Rette nido "Il Girasole"	40.315,00										40.315,00
Rette pasti nido "Il Girasole"	12.738,00										12.738,00
Rette pasti Scuola inf."La Coccinella"	20.848,18										20.848,18
Rette gestione nido "Il Girasole"	73.374,56										73.374,56
Rette prescuola materna "La Coccinella"	452,97										452,97

Ricavi servizio refezione materna	9.009,00												9.009,00
Rimborso spese minori non accompagnati	1.877,84	1.877,84											
Rette centro estivo "La Coccinella"													
<b>CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO</b>	<b>139.706,37</b>	<b>138.629,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.077,29</b>
<b>Contributi in c/esercizio dalla Regione</b>	<b>91.384,57</b>	<b>91.384,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Contributi c/esercizio dalla Provincia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Contributi dai Comuni dell'ambito distr.</b>	<b>1.077,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.077,29</b>
<b>Contributi da Azienda Sanitaria</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Contributi dallo Stato e da altri Enti</b>	<b>47.244,51</b>	<b>47.244,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri contributi da privati</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Altri contributi da privati													
<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI ATTIVI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI STRAORDINARI ATTIVI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>7.362.946,84</b>	<b>801.116,32</b>	<b>1.059.338,75</b>	<b>1.803.504,99</b>	<b>1.652.151,95</b>	<b>1.663.307,69</b>	<b>123.272,38</b>	<b>9.110,96</b>	<b>42.530,74</b>	<b>39.403,99</b>	<b>169.209,16</b>		
<b>PER MATERIE PRIME, SUSS., DI CONSUMO E MERCÌ</b>	<b>234.724,36</b>	<b>3.893,03</b>	<b>42.154,65</b>	<b>65.961,89</b>	<b>59.660,97</b>	<b>50.193,21</b>	<b>2.088,97</b>	<b>6,70</b>	<b>6.869,42</b>	<b>123,92</b>	<b>3.771,60</b>		
<b>ACQUISTI BENI</b>	<b>234.724,36</b>	<b>3.893,03</b>	<b>42.154,65</b>	<b>65.961,89</b>	<b>59.660,97</b>	<b>50.193,21</b>	<b>2.088,97</b>	<b>6,70</b>	<b>6.869,42</b>	<b>123,92</b>	<b>3.771,60</b>		
<b>Acquisti beni socio - sanitari</b>	<b>89.630,62</b>	<b>0,00</b>	<b>972,88</b>	<b>35.707,54</b>	<b>27.286,59</b>	<b>24.502,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.161,32</b>
Medicinali e prodotti terapeutici	15.980,30			4.897,36	6.102,19	4.980,75							
Presidi per incontinenza	61.907,76			25.548,85	19.411,03	15.786,56							1.161,32
Altri beni socio - sanitari	11.742,56		972,88	5.261,33	1.773,37	3.734,98							
<b>Acquisti beni tecnico - economici</b>	<b>145.093,74</b>	<b>3.893,03</b>	<b>41.181,77</b>	<b>30.254,35</b>	<b>32.374,38</b>	<b>25.690,92</b>	<b>2.088,97</b>	<b>6,70</b>	<b>6.869,42</b>	<b>123,92</b>	<b>2.610,28</b>		
Generi alimentari	148,48	72,58					9,48						66,42
Materiale di pulizia	1.242,82	15,19		23,33			44,70						1.159,60
Articoli per manutenzione	6.360,72	6,19	30,00	2.159,75	1.980,36	2.115,52	24,30				19,20		25,40
Cancelleria, stampati e mat. di cons.	3.882,03	3.653,42			27,50		4,20	5,50					191,41
Materiale di guardaroba (vestiario)	3.336,75		3.230,75	20,00	66,00	20,00							
Carburanti e lubrificanti	47.314,49		34.072,55	2.124,17	2.124,17	2.124,18			6.869,42				
Materiale di consumo socio-sanitario	19.028,98		2.880,15	3.864,42	7.319,47	4.571,82	245,70						147,42
Prodotti di consumo per manutenzione imp. e attrezzature	19.542,81			6.644,55	6.187,03	6.449,13	262,10						
Prodotti monouso ed igiene personale	39.479,47			14.055,28	13.918,81	9.414,87	1.176,40						914,11
Prodotti per emergenza COVID-19	2.186,62	124,95	437,32	437,32	437,32	437,32	312,39						
Medicinali e articoli sanitari farmacia					313,72								
Altri beni tecnico-economici	2.570,57	20,70	531,00	925,53		558,08	9,70	1,20			104,72		105,92
<b>PER SERVIZI</b>	<b>2.007.242,70</b>	<b>190.056,82</b>	<b>150.150,97</b>	<b>547.497,88</b>	<b>505.864,96</b>	<b>490.713,35</b>	<b>47.665,20</b>	<b>1.851,11</b>	<b>3.976,03</b>	<b>6.874,55</b>	<b>62.591,89</b>		
<b>ACQUISTI DI SERVIZI</b>	<b>2.007.242,70</b>	<b>190.056,82</b>	<b>150.150,97</b>	<b>547.497,88</b>	<b>505.864,96</b>	<b>490.713,35</b>	<b>47.665,20</b>	<b>1.851,11</b>	<b>3.976,03</b>	<b>6.874,55</b>	<b>62.591,89</b>		
<b>Acq. serv. per gest. attività socio-sanitaria</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Servizi externalizzati</b>	<b>1.140.220,78</b>	<b>4.791,52</b>	<b>104.601,94</b>	<b>341.767,53</b>	<b>305.060,52</b>	<b>313.624,73</b>	<b>25.057,72</b>	<b>1.801,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43.515,71</b>		
Servizio lavan. e lavanolo	103.834,58		2.043,66	32.271,04	36.511,53	32.951,36	56,99						
Servizio lavanderia ospiti	61.624,70			25.199,29	17.982,15	18.443,26							
Servizio disinfez.ed igienizzazione	238.290,94	4.352,32		85.178,81	72.442,05	72.038,96	4.278,80						
Servizio di disintasamento	2.632,15			897,92	822,89	492,88	418,46						
Servizio disinfestazione ambientale	2.122,80			530,70	530,70	530,70	530,70						
Servizio smaltimento rifiuti	439,20	439,20		488,00	488,00	488,00	488,00						
HACCP	1.952,00												
Servizio di ristorazione	720.118,85		102.558,28	197.201,77	176.283,20	188.679,57	19.284,77	1.801,11					34.310,15
Servizio refezione materna	9.205,56												9.205,56
<b>Trasporti</b>	<b>12.056,54</b>	<b>113,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.530,86</b>	<b>2.070,00</b>	<b>6.965,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50,00</b>	<b>1.327,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
Spese di trasporto utenti	10.615,86			1.530,86	2.070,00	6.965,00		50,00					
Altre spese di trasporto													
Pedaggi autostradali	1.440,68	113,00								1.327,68			
<b>Consulenze socio sanitarie e assistenziali</b>	<b>594,00</b>	<b>382,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>212,00</b>	
Consulenze medico competente	594,00	382,00											212,00
<b>Altre consulenze</b>	<b>106.036,97</b>	<b>85.436,21</b>	<b>0,00</b>	<b>4.250,90</b>	<b>10.124,85</b>	<b>239,80</b>	<b>109,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>951,60</b>	<b>4.923,81</b>		
Consulenze amministrative	42.120,62	38.502,21									951,60		2.666,81
Consulenze tecniche	53.966,88	36.984,53		4.250,90	10.124,85	239,80	109,80						2.257,00
Consulenze legali	9.949,47	9.949,47											
<b>Compenso agenzia interinale</b>	<b>42.063,04</b>	<b>1.144,51</b>	<b>8.641,45</b>	<b>8.313,57</b>	<b>9.593,27</b>	<b>11.249,18</b>	<b>447,98</b>	<b>0,00</b>	<b>476,33</b>	<b>0,00</b>	<b>2.196,75</b>		
Compenso agenzia interinale	42.063,04	1.144,51	8.641,45	8.313,57	9.593,27	11.249,18	447,98		476,33		2.196,75		
<b>Utenze</b>	<b>364.783,14</b>	<b>6.530,73</b>	<b>1.265,15</b>	<b>128.073,56</b>	<b>100.734,40</b>	<b>108.400,23</b>	<b>15.242,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.536,96</b>		
Spese telefoniche ed internet	5.708,74	1.123,40	1.265,15	813,85	646,03	1.200,83	599,27				60,27		
Energia elettrica	98.391,76	3.180,13		30.633,80	25.889,06	30.383,06	7.053,59						1.252,12
Gas e riscaldamento	239.208,45	2.037,60		89.268,69	69.160,07	69.185,73	6.480,92						3.075,44
Acqua	19.034,19	189,60		6.186,02	4.404,84	6.996,21	1.108,39						149,13
Tariffa Igiene Ambientale rifiuti spec.	2.440,00			1.171,20	634,40	634,40							
<b>Manutenzioni e riparazioni ordinarie</b>	<b>215.463,17</b>	<b>1.386,16</b>	<b>17.347,55</b>	<b>57.857,63</b>	<b>74.598,69</b>	<b>45.146,22</b>	<b>6.742,73</b>	<b>0,00</b>	<b>1.099,35</b>	<b>5.922,95</b>	<b>4.721,40</b>		
Manutenzioni e riparazioni fabbricati non istituzionali	396,50											396,50	
Manutenzioni e riparazioni fabbricati istituzionali	31.373,86	195,20		3.502,23	27.035,93								
Manut. imp., macch., attrezzatura	141.206,81		667,22	48.642,43	41.381,20	39.330,59	5.571,53		2,00	5.526,45	85,40		
Canoni di manutenzione ed assistenza	15.910,75	1.190,96	131,43	4.422,03	4.467,05	4.528,08	1.171,20						
Manuten.e riparaz.automezzi	21.512,25		16.548,90	1.290,94	1.287,51	1.287,55				1.097,35			
Manutenzione giardino	5.063,00				427,00								4.636,00
<b>Costi per organi Istituzionali</b>	<b>10.150,40</b>	<b>10.150,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Costi per Organi Istituzionali	10.150,40	10.150,40											
<b>Assicurazioni</b>	<b>34.015,07</b>	<b>21.978,50</b>	<b>11.035,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>640,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.001,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Assicurazione fabbricati istituzionali						640,50							
Assicurazione elettronica													
Assicurazione incendio fabbricati	7.910,00	7.910,00											
Assicurazione automezzi	12.036,57		11.035,00							1.001,57			
Assicurazione RCT-RCO	13.568,50	13.568,50											
Assicurazione infortuni volontari	500,00	500,00											

Assicurazione infortuni conducenti auto												
<b>Altri servizi</b>	<b>26.400,63</b>	<b>9.101,60</b>	<b>2.673,12</b>	<b>5.703,83</b>	<b>3.683,23</b>	<b>4.447,69</b>	<b>64,80</b>	<b>0,00</b>	<b>71,10</b>	<b>0,00</b>	<b>655,26</b>	
Aggiornamento e formaz. personale dip.	7.653,52	7.543,52									110,00	
Spese a domicilio												
Spese sanitarie per il pers. dip.	7.198,95		1.723,23	1.685,23	1.685,23	1.685,26					420,00	
Attività di animazione	506,96				178,45	248,81	64,80				14,90	
Lavaggio automezzi	1.225,60		949,89	68,21	68,17	68,23			71,10			
Spese per parrucchiere e barbiere	3.539,00			2.120,00		1.419,00						
Spese per podologo	2.510,00			1.131,00	1.052,00	327,00						
Musicoterapia	2.098,16			699,39	699,38	699,39						
Altri servizi diversi												
Spese legali e notarili												
Spese per psicologo												
Costi di pubblicità												
Spese per attività nido	110,36										110,36	
Spese per minori non accompagnati	1.558,08	1.558,08										
<b>Altri costi software/CED</b>	<b>55.458,96</b>	<b>49.042,19</b>	<b>4.586,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.830,00</b>	
Canoni assistenza software	47.090,37	42.503,60	4.586,76									
Spese assistenza software	8.368,59	6.538,59									1.830,00	
<b>PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>9.899,36</b>	<b>987,07</b>	<b>6.649,39</b>	<b>503,11</b>	<b>593,55</b>	<b>919,83</b>	<b>109,38</b>	<b>0,00</b>	<b>51,63</b>	<b>0,00</b>	<b>85,40</b>	
<b>GODIMENTO BENI TERZI</b>	<b>9.899,36</b>	<b>987,07</b>	<b>6.649,39</b>	<b>503,11</b>	<b>593,55</b>	<b>919,83</b>	<b>109,38</b>	<b>0,00</b>	<b>51,63</b>	<b>0,00</b>	<b>85,40</b>	
<b>Affitti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
Fitti passivi												
<b>Canoni di locazione finanziaria</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Service</b>	<b>9.899,36</b>	<b>987,07</b>	<b>6.649,39</b>	<b>503,11</b>	<b>593,55</b>	<b>919,83</b>	<b>109,38</b>	<b>0,00</b>	<b>51,63</b>	<b>0,00</b>	<b>85,40</b>	
Noleggi	3.991,75	987,07	741,78	503,11	593,55	919,83	109,38				85,40	
Noleggio automezzi	5.907,61		5.907,61							51,63		
<b>PER PERSONALE</b>	<b>4.699.563,26</b>	<b>384.470,72</b>	<b>831.200,01</b>	<b>1.139.081,48</b>	<b>1.046.671,43</b>	<b>1.087.404,23</b>	<b>69.796,17</b>	<b>7.170,15</b>	<b>31.253,56</b>	<b>0,00</b>	<b>102.515,51</b>	
<b>COSTI PERSONALE</b>	<b>4.699.563,26</b>	<b>384.470,72</b>	<b>831.200,01</b>	<b>1.139.081,48</b>	<b>1.046.671,43</b>	<b>1.087.404,23</b>	<b>69.796,17</b>	<b>7.170,15</b>	<b>31.253,56</b>	<b>0,00</b>	<b>102.515,51</b>	
<b>Salari e stipendi</b>	<b>2.678.225,04</b>	<b>266.210,09</b>	<b>465.363,95</b>	<b>686.634,86</b>	<b>591.473,74</b>	<b>578.559,83</b>	<b>44.784,88</b>	<b>5.522,30</b>	<b>14.779,46</b>	<b>0,00</b>	<b>24.895,93</b>	
Competenze pers.comandato presso di noi	27.584,82	2.957,64			24.627,18							
Competenze fisse personale amm.vo	154.393,94	154.393,94										
Competenze fisse personale assistenziale	1.995.891,07		452.938,05	518.863,03	474.223,31	492.728,01	44.784,88	5.522,30	6.831,49			
Competenze fisse pers. Infermieristico	273.544,99			121.988,50	65.724,67	85.831,82						
Competenze fisse coordinatori	72.681,91			45.783,33	26.898,58							
Competenze fisse pers. Amm. ex Campagnola												
Competenze fisse Direttore ASP	77.829,69	77.829,69										
Competenze arretrate rinnovo contrattuale												
Competenze variab.anno prec.saldo produt	26.028,90	26.028,90										
Compenso Amministratore Unico	4.999,92	4.999,92										
Competenze fisse personale educativo	24.895,93										24.895,93	
Competenze fisse personale per trasporto minori	20.373,87		12.425,90						7.947,97			
<b>Oneri sociali</b>	<b>776.148,05</b>	<b>69.888,92</b>	<b>137.839,07</b>	<b>203.801,81</b>	<b>167.339,78</b>	<b>170.281,78</b>	<b>13.771,96</b>	<b>1.613,95</b>	<b>4.244,08</b>	<b>0,00</b>	<b>7.366,70</b>	
Oneri su comp. pers. amm.vo	43.689,76	43.689,76										
Oneri su comp. pers. Assistenziale	571.584,75		130.119,85	150.596,22	134.638,79	139.356,65	13.296,26	1.557,08	2.019,90			
Oneri su comp. pers. infermieristico	78.422,05			34.438,38	19.059,15	24.924,52						
Oneri su competenze coordinatori	19.774,51			11.968,80	7.805,71							
Oneri su comp.fisse pers.educativo	7.246,22										7.246,22	
Oneri su competenze Direttore ASP	24.995,24	24.995,24										
Oneri su competenze fisse personale per trasporto minori	5.477,10		3.359,26						2.117,84			
Inail personale amministrativo	744,53	744,53										
Inail personale assistenziale	20.255,84		4.277,47	5.329,94	4.970,35	5.094,00	475,70	56,87	51,51			
Inail personale infermieristico	2.742,41			1.250,82	584,98	906,61						
Inail coordinatori	498,45			217,65	280,80							
Inail Direttore ASP	374,07	374,07										
Inail Amministratore Unico	85,32	85,32										
Inail personale addetto al trasporto minori	137,32		82,49						54,83			
Inail personale educativo	120,48										120,48	
<b>Trattamento di fine rapporto</b>	<b>3.121,74</b>	<b>0,00</b>	<b>868,87</b>	<b>519,68</b>	<b>1.260,81</b>	<b>371,83</b>	<b>0,00</b>	<b>33,90</b>	<b>66,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
Contributo aziendale Fondo Pensione Perseo	3.121,74		868,87	519,68	1.260,81	371,83		33,90	66,65			
<b>Altri costi personale dipendente</b>	<b>74,60</b>	<b>10,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>64,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
Rimborsi spese trasferte	74,60	10,40				64,20						
Compensi per stage												
<b>Personale interinale</b>	<b>1.241.993,83</b>	<b>48.361,31</b>	<b>227.128,12</b>	<b>248.125,13</b>	<b>286.597,10</b>	<b>338.126,59</b>	<b>11.239,33</b>	<b>0,00</b>	<b>12.163,37</b>	<b>0,00</b>	<b>70.252,88</b>	
Personale interinale Case Protette	596.009,63			197.287,87	151.893,19	246.828,57						
Personale interinale SAD	227.128,12		227.128,12									
Personale interinale Infermieristico	101.400,53				55.452,70	45.947,83						
Personale interinale Amministrativo	34.361,31	34.361,31										
Personale interinale Manutenzione	57.521,73			19.557,39	18.982,17	18.982,17						
Personale interinale CD Rolo	11.239,33						11.239,33					
Personale interinale fisioterapista	81.252,73			31.279,87	23.604,84	26.368,02						
Personale interinale ausiliario nido	21.045,13										21.045,13	
Personale interinale educatori	47.740,26										47.429,32	
Personale interinale coord.pedagogico	1.467,49										1.778,43	
Personale interinale Cd Rio Saliceto	36.664,20				36.664,20							
Personale interinale trasporto minori	12.163,37								12.163,37			
Competenze variab.saldo produttività	14.000,00	14.000,00										
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>116.364,09</b>	<b>20.353,49</b>	<b>21.431,93</b>	<b>29.299,78</b>	<b>22.298,65</b>	<b>19.011,60</b>	<b>1.917,71</b>	<b>12,50</b>	<b>0,00</b>	<b>1.933,67</b>	<b>104,76</b>	
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>116.364,09</b>	<b>20.353,49</b>	<b>21.431,93</b>	<b>29.299,78</b>	<b>22.298,65</b>	<b>19.011,60</b>	<b>1.917,71</b>	<b>12,50</b>	<b>0,00</b>	<b>1.933,67</b>	<b>104,76</b>	
<b>Ammortamenti delle imm. immateriali</b>	<b>22.224,23</b>	<b>13.496,21</b>	<b>683,20</b>	<b>8.044,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
Amm.to software e altri diritti di util.	14.179,41	13.496,21	683,20									
Amm.to costi ampl.su beni di terzi	8.044,82			8.044,82								

<b>Ammortamenti delle immobilizz. materiali</b>	<b>94.139,86</b>	<b>6.857,28</b>	<b>20.748,73</b>	<b>21.254,96</b>	<b>22.298,65</b>	<b>19.011,60</b>	<b>1.917,71</b>	<b>12,50</b>	<b>0,00</b>	<b>1.933,67</b>	<b>104,76</b>
Amm.to fabbricati del patrimonio indispos.	1.344,87				1.344,87						
Amm.to fabbricati del patrimonio disp.	4.493,39	4.493,39									
Amm.to impianti, macchinari	21.573,66	57,95		5.058,34	9.135,77	5.084,47	400,33			1.836,80	
Amm.to attrezz. socio-ass., sanitarie	22.448,79			10.073,72	5.009,70	6.514,03	851,34				
Amm.to attrezzature varie	5.990,63			1.767,78	1.526,34	2.396,92	213,37	12,50		63,11	10,61
Amm.to mobili e arredi	10.652,36	1.255,79	620,86	2.740,16	1.810,54	3.923,49	267,76			33,76	
Amm.to macchine d'ufficio, computers	2.829,58	1.050,15	373,78	405,98	314,63	405,98	184,91				94,15
Amm.to automezzi	19.754,09		19.754,09								
Amm.to cespiti inf.a € 516,46	755,99				465,63	290,36					
Amm.to altri beni	4.296,50			1.208,98	2.691,17	396,35					
<b>Svalutazione delle immobilizzazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Svalutazione dei crediti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VARIAZIONI DELLE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variaz. rim. dei beni socio-sanit.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variaz. rim. dei beni tecnico-econ.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ACCANTONAMENTO PER RISCHI</b>	<b>11.010,83</b>	<b>11.010,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI</b>	<b>11.010,83</b>	<b>11.010,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Accantonamenti ai fondi rischi	11.010,83	11.010,83									
<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	<b>157.000,00</b>	<b>157.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	<b>157.000,00</b>	<b>157.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Accantonamenti per spese legali											
Accantonamenti manutenzioni straordinarie											
Accantonamenti per aumento utenze											
Accantonamenti rinnovo contrattuale personale dipendente	157.000,00	157.000,00									
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>127.142,24</b>	<b>33.344,36</b>	<b>7.751,80</b>	<b>21.160,85</b>	<b>17.062,39</b>	<b>15.065,47</b>	<b>1.694,95</b>	<b>70,50</b>	<b>380,10</b>	<b>30.471,85</b>	<b>140,00</b>
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>127.142,24</b>	<b>33.344,36</b>	<b>7.751,80</b>	<b>21.160,85</b>	<b>17.062,39</b>	<b>15.065,47</b>	<b>1.694,95</b>	<b>70,50</b>	<b>380,10</b>	<b>30.471,85</b>	<b>140,00</b>
<b>Costi amministrativi</b>	<b>26.608,66</b>	<b>16.050,15</b>	<b>0,00</b>	<b>171,20</b>	<b>22,56</b>	<b>571,40</b>	<b>413,90</b>	<b>70,50</b>	<b>0,00</b>	<b>9.168,95</b>	<b>140,00</b>
Spese postali e valori bollati	425,60	425,60									
Spese postali macchina affrancatrice	1.422,43	1.422,43									
Spese condominiali	9.186,67	17,72								9.168,95	
Quote associative (iscrizioni)	1.000,00	1.000,00									
Oneri bancari e spese di tesoreria	11.766,14	11.766,14									
Abbonamenti, riviste e libri	1.217,00			171,20		421,40	413,90	70,50			140,00
Altri costi amministrativi	917,33	744,77			22,56	150,00					
Vidimazioni											
Spese di ospitalità	117,50	117,50									
Rimborso effetti personali smarriti											
Pubblicazioni per gare e appalti	520,99	520,99									
Contributi Avcp per gare e appalti	35,00	35,00									
<b>Imposte non sul reddito</b>	<b>24.073,81</b>	<b>9.124,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.949,31</b>	<b>0,00</b>
Tributi a consorzi di bonifica	1.667,11									1.667,11	
Imposta di registro	2.398,70	818,50								1.580,20	
Imposta di bollo	8.306,00	8.306,00									
IMU	11.702,00									11.702,00	
<b>Tasse</b>	<b>30.079,14</b>	<b>0,00</b>	<b>1.756,23</b>	<b>10.366,79</b>	<b>7.110,74</b>	<b>9.942,18</b>	<b>572,22</b>	<b>0,00</b>	<b>331,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TARI	27.655,22			10.254,22	6.998,69	9.830,09	572,22				
Tassa di proprietà automezzi	2.423,92		1.756,23	112,57	112,05	112,09			331,01		
Altre tasse											
<b>Altri oneri diversi di gestione</b>	<b>83,87</b>	<b>83,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Ribassi, abbuoni e sconti passivi	83,87	83,87									
Utilizzo fondo rischi su crediti	-10.686,48	-10.686,48									
Perdite su crediti	10.686,48	10.686,48									
<b>Minusvalenze ordinarie</b>	<b>4.814,15</b>	<b>12,78</b>	<b>852,63</b>	<b>3.830,71</b>	<b>67,71</b>	<b>50,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Minusvalenze ordinarie	4.814,15	12,78	852,63	3.830,71	67,71	50,32					
<b>Sopravvenienze passive ed insuss.</b>	<b>39.897,03</b>	<b>8.071,86</b>	<b>4.787,30</b>	<b>6.792,15</b>	<b>8.681,73</b>	<b>4.501,57</b>	<b>708,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.353,59</b>	<b>0,00</b>
Sopravvenienze passive ordinarie	39.897,03	8.071,86	4.787,30	6.792,15	8.681,73	4.501,57	708,83			6.353,59	
<b>Contributi erogati ad aziende non-profit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Arrotondamenti Passivi</b>	<b>1.585,58</b>	<b>1,20</b>	<b>355,64</b>	<b>0,00</b>	<b>1.179,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Arrotondamenti Passivi	1.585,58	1,20	355,64		1.179,65				49,09		
<b>Penalità e multe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Penalità e multe											
<b>DIFFERENZA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A)-(B)</b>	<b>-382.589,00</b>	<b>623.588,62</b>	<b>129.994,61</b>	<b>-10.747,70</b>	<b>-21.826,56</b>	<b>109.301,26</b>	<b>-6.526,18</b>	<b>5.007,62</b>	<b>15.899,60</b>	<b>31.291,04</b>	<b>-11.394,16</b>
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-15.769,48</b>	<b>-6.422,55</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.346,93</b>	<b>0,00</b>
<b>PROVENTI DA PARTECIPAZIONI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da partecipaz. in società part.											
Proventi da partecipaz. da altri sogg.											
<b>ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>499,79</b>	<b>499,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>499,79</b>	<b>499,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Interessi attivi su titoli dell'attivo											
<b>Interessi attivi bancari e post.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da int. attivi bancari e post.											
<b>Proventi finanziari diversi</b>	<b>499,79</b>	<b>499,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Interessi attivi da clienti	499,79	499,79									
<b>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>-16.269,27</b>	<b>-6.922,34</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.346,93</b>	<b>0,00</b>
<b>INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>-16.269,27</b>	<b>-6.922,34</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.346,93</b>	<b>0,00</b>
Interessi passivi su mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Interessi passivi bancari</b>	<b>6.531,85</b>	<b>6.531,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Interessi passivi bancari	951,60	951,60									
Interessi passivi su mutui	5.580,25	5.580,25									

Oneri finanziari diversi	9.737,42	390,49	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	3.346,93	0,00
Interessi e sanzioni	3.346,93									3.346,93	
Interessi e sanzioni per ritardato pagamento	6.390,49	390,49		2.000,00	2.000,00	2.000,00					
<b>RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZIARIA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RIVALUTAZIONI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RIVALUTAZIONI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Rivalutazioni di partecipazioni											
Rivalutazioni di altri valori mobiliari											
<b>SVALUTAZIONI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SVALUTAZIONI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Svalutazioni di partecipazioni											
Svalutazioni di altri valori mobiliari											
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze straordinarie											
Sopravvenienze attive straordinarie											
ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Minusvalenze straordinarie											
Sopravvenienze passive straordinarie											
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A)-(B)+(C)+(D)+(E)</b>	<b>-398.358,48</b>	<b>630.011,17</b>	<b>129.994,61</b>	<b>-12.747,70</b>	<b>-23.826,56</b>	<b>107.301,26</b>	<b>-6.526,18</b>	<b>5.007,62</b>	<b>15.899,60</b>	<b>27.944,11</b>	<b>-11.394,16</b>
<b>IMPOSTE E TASSE</b>	<b>300.617,19</b>	<b>18.103,57</b>	<b>54.414,37</b>	<b>73.420,29</b>	<b>67.625,51</b>	<b>71.681,23</b>	<b>4.692,76</b>	<b>475,25</b>	<b>1.299,21</b>	<b>7.071,00</b>	<b>1.834,00</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>300.617,19</b>	<b>18.103,57</b>	<b>54.414,37</b>	<b>73.420,29</b>	<b>67.625,51</b>	<b>71.681,23</b>	<b>4.692,76</b>	<b>475,25</b>	<b>1.299,21</b>	<b>7.071,00</b>	<b>1.834,00</b>
<b>IMPOSTE E TASSE</b>	<b>300.617,19</b>	<b>18.103,57</b>	<b>54.414,37</b>	<b>73.420,29</b>	<b>67.625,51</b>	<b>71.681,23</b>	<b>4.692,76</b>	<b>475,25</b>	<b>1.299,21</b>	<b>7.071,00</b>	<b>1.834,00</b>
<b>Irap</b>	<b>293.546,19</b>	<b>18.103,57</b>	<b>54.414,37</b>	<b>73.420,29</b>	<b>67.625,51</b>	<b>71.681,23</b>	<b>4.692,76</b>	<b>475,25</b>	<b>1.299,21</b>	<b>0,00</b>	<b>1.834,00</b>
Irap personale dip. amministrativo	8.844,05	8.844,05									
Irap personale dip. Assistenziale	173.184,99		39.790,89	43.783,59	41.698,99	42.858,68	3.975,85	475,25	601,74		
Irap personale dip. infermieristico	23.858,15			10.457,45	5.821,07	7.579,63					
Irap su competenze coordinatori	6.201,55			3.854,59	2.346,96						
Irap su compet.fisse pers.Amm.ex Campagn											
Irap su competenze Direttore ASP	6.627,46	6.627,46									
Irap commerciale	1.834,00										1.834,00
Irap Amministratore Unico	425,40	425,40									
Irap personale interinale	66.425,03	2.206,66	14.623,48	15.324,66	14.404,02	18.451,83	716,91		697,47		
Irap personale interinale infermieristico	6.145,56				3.354,47	2.791,09					
<b>Ires</b>	<b>7.071,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.071,00</b>	<b>0,00</b>
Ires	7.071,00									7.071,00	
<b>RISULTATO PRIMA DELLA SUDDIVISIONE DELLE SPESE GENERALI</b>	<b>-698.975,67</b>	<b>648.114,74</b>	<b>75.580,24</b>	<b>-86.167,99</b>	<b>-91.452,07</b>	<b>35.620,03</b>	<b>-11.218,94</b>	<b>4.532,37</b>	<b>14.600,39</b>	<b>20.873,11</b>	<b>-13.228,16</b>
<b>SPESE GENERALI RIPARTITE PER CDC</b>			<b>-192.425,27</b>	<b>-156.130,84</b>	<b>-134.483,81</b>	<b>-150.686,68</b>	<b>-8.231,06</b>		<b>-453,68</b>		<b>-5.703,41</b>
<b>UTILE (PERDITA) ESERCIZIO PRIMA DEI TRASFERIMENTI SOCI</b>	<b>-698.975,67</b>	<b>648.114,74</b>	<b>-116.845,03</b>	<b>-242.298,83</b>	<b>-225.935,88</b>	<b>-115.066,65</b>	<b>-19.450,00</b>	<b>4.532,37</b>	<b>14.146,71</b>	<b>20.873,11</b>	<b>-18.931,57</b>
Trasferimenti da Enti Soci	700.000,00										
<b>UTILE (PERDITA) ESERCIZIO</b>	<b>1.024,33</b>	<b>648.114,74</b>	<b>-116.845,03</b>	<b>-242.298,83</b>	<b>-225.935,88</b>	<b>-115.066,65</b>	<b>-19.450,00</b>	<b>4.532,37</b>	<b>14.146,71</b>	<b>20.873,11</b>	<b>-18.931,57</b>

**4) l'analisi degli investimenti effettuati, anche con riferimento a quelli previsti;**

nel corso dell'anno, oltre alle riparazioni necessarie ed agli acquisti di materiale e attrezzature destinate a cicli di "vita" brevi o comunque di scarso impatto economico per l'azienda, sono state effettuate le seguenti spese di particolare interesse/rilievo (per l'esatta elencazione si rimanda alla nota integrativa)

AUSILI E STRUMENTI  Oggetto	CAMP	RIO	SMR	ROLO	SAD	tot	Spesa Iva esclusa
	N°	N°	N°	N°	N°	evaso	€
archetti alzacoperte	3				161	164	1.262,00
barella doccia	1	1				2	4.700,00
cinture di contenzione	9	5				14	641,00
concentratore ossigeno		1				1	713,29
letti elettrici (con asta solleva pazienti)		1				1	2.065,09
materassi + compr ad aria 1 ° - 2° grado piaghe	10	20				30	1.048,40
materassi ad aria xpiaghe alta prestazione	1		1			2	2.900,00
solleventori a binario sistema ad H con motore	3					3	7.000,00
teli ad alto scorrimento per posturare	10	5				15	693,60
elettrocardiografo			1			1	450,00
parasponde	10					10	1.170,00
Carrozze pieghevoli		3				3	487,72
Pedaliera gambe e braccia	1					1	64,00
Padelle	20					20	60,00
Poltrone reclinabili elettriche				3		3	2.503,80
Carrello inox da laboratorio	1					1	404,00
Video proiettore interattivo		1				1	8.500,00
Imbraghi per sollevatore	3		4			7	1.663,20
Bilancia pesa carrozzine	1					1	1.130,00
Centraline per letti			5			5	1.550,00
Fulcro alza persone					1	1	180,00
Compressore per MAD			1			1	235,00
Divaricatore universale	1					1	24,00
Sfigmomanometro digitale	4					4	420,00
Sfigmomanometro analogico	1					1	28,00
Bottoni per cinture di contenzione	20					20	260,00
Aspiratori chirurgici portatili	1		1			2	270,00
	<b>100</b>	<b>37</b>	<b>13</b>	<b>3</b>	<b>162</b>	<b>315</b>	<b>39.253,10</b>

**5) i dati analitici relativi al personale dipendente, con le variazioni intervenute nell'anno;**

il personale 2023 assunto in forma diretta dall'Asp risulta come di seguito elencato suddiviso per destinazione di servizio e costo lordo Aziendale (indennità e Irap inclusa ad eccezione della parte variabile afferente la produttività del medesimo esercizio) per lo stesso sostenuti.

DIPENDENTE	COSTO ANNUALE 2023	GG FERIE RESIDUI 2023	COSTO FERIE RESIDUE 2023
<b>CAMPAGNOLA</b>	<b>€ 929.926,84</b>	<b>360,00</b>	<b>34.996,39</b>
OSS	€ 35.301,73	13	1.257,32
OSS	€ 26.858,85	13	956,62
OSS	€ 36.138,86	10	990,11
OSS	€ 31.450,64	4	344,66
OSS	€ 35.893,21	11	1.081,71
OSS	€ 35.576,15	8	779,75
OSS	€ 27.737,02	13	987,89
OSS	€ 36.120,18	6	593,76
OSS	€ 35.571,75	8	779,65
OSS	€ 36.509,26	1	100,03
OSS	€ 36.165,42	5	495,42
ANIMATRICE	€ 22.600,75	21	1.300,32
RAA	€ 37.173,67	32	3.259,06
OSS	€ 32.535,45	16	1.426,21
INFERMIERE	€ 40.288,88	29	3.201,03
OSS	€ 21.533,67	14	825,95
OSS	€ 35.673,66	3	293,21
OSS	€ 36.274,98	1	99,38
OSS	€ 34.524,93	14	1.324,24
INFERMIERE	€ 41.965,85	33	3.794,17
OSS	€ 36.730,02	7	704,41
INFERMIERE	€ 43.579,96	33	3.940,11
INFERMIERE	€ 40.188,82	27	2.972,87
OSS	€ 36.515,08	11	1.100,45
OSS	€ 36.113,09	16	1.583,04
OSS	€ 24.574,00	9	605,93
OSS	€ 36.330,96	2	199,07

<b>RIO SALICETO</b>	<b>€ 679.864,01</b>	<b>39</b>	<b>3.792,34</b>
OSS	€ 34.100,35		0,00
OSS	€ 36.466,93		0,00
OSS	€ 35.733,88		0,00
OSS	€ 35.890,14	5	491,65
OSS	€ 37.097,98	6	609,83
INFERMIERE	€ 31.860,36	1	87,29
OSS	€ 36.385,59		0,00
RAA	€ 39.790,67	1	109,02
INFERMIERE	€ 33.420,11	3	274,69
OSS	€ 36.241,46		0,00
ANIMATRICE	€ 30.955,42	6	508,86
OSS	€ 36.537,38	6	600,61
OSS	€ 35.649,43		0,00

OSS	€	36.549,44	3	300,41
OSS	€	35.483,39	1	97,21
OSS	€	37.051,93		0,00
OSS	€	37.455,35	6	615,70
OSS	€	35.432,91	1	97,08
OSS	€	37.761,29		0,00

<b>CENTRO DIURNO ROLO</b>	<b>€</b>	<b>63.639,51</b>	<b>3</b>	<b>261,45</b>
OSS	€	31.825,96	-1	-87,19
OSS	€	31.813,55	4	348,64

<b>SAD</b>		<b>677.169,19</b>	<b>155,00</b>	<b>12.415,12</b>
OSS	€	31.933,53	7	612,42
OSS	€	31.916,76	2	174,89
OSS	€	31.994,88	6	525,94
OSS	€	21.202,71	4	232,36
OSS	€	32.841,35		0,00
OSS	€	24.451,10	3	200,97
OSS	€	32.864,73	8	720,32
OSS	€	32.324,93	7	619,93
OSS	€	31.578,37	5	432,58
OSS	€	31.515,27	2	172,69
OSS	€	32.372,47	5	443,46
OSS	€	32.240,72	4	353,32
OSS	€	31.662,87	3	260,24
OSS	€	26.043,93		0,00
OSS	€	32.345,69	2	177,24
OSS	€	26.024,37	4	285,20
OSS	€	25.912,41	5	354,96
OSS	€	26.832,71	4	294,06
RAA	€	33.496,14	51	4.680,28
OSS	€	26.462,87	4	290,00
OSS	€	25.988,29	14	996,81
OSS	€	31.042,57	11	935,53
OSS	€	24.120,52	4	264,33

<b>SAN MARTINO IN RIO</b>	<b>€</b>	<b>803.631,47</b>	<b>€</b>	<b>238,00</b>	<b>€</b>	<b>22.806,98</b>
INFERMIERE	€	39.976,72	19			2.080,98
ANIMATRICE	€	34.594,24	5			473,89
OSS	€	18.684,07	27			1.382,11
OSS	€	34.595,58	1			94,78
OSS	€	36.307,21	7			696,30
OSS	€	36.487,52	8			799,73
OSS	€	34.517,76	-3			-283,71
OSS	€	35.967,63				0,00
OSS	€	36.378,42				0,00
OSS	€	37.242,88	4			408,14
OSS	€	35.165,60	6			578,06

OSS	€	36.227,08	3	297,76
RAA	€	38.284,07	115	12.062,10
INFERMIERE	€	40.062,64	6	658,56
OSS	€	35.046,13	5	480,08
OSS	€	20.045,95	12	659,04
INFERMIERE	€	40.030,73	17	1.864,44
OSS	€	35.782,55	1	98,03
OSS	€	33.830,57		0,00
OSS	€	37.367,14		0,00
OSS	€	36.577,52		0,00
OSS	€	33.336,08	5	456,66
OSS	€	37.123,38		0,00

<b>NIDO</b>	<b>€</b>	<b>104.853,55</b>	<b>30</b>	<b>2.872,70</b>
EDUCATRICE	€	40.006,88	10	1.096,08
EDUCATRICE	€	39.359,91	10	1.078,35
EDUCATRICE	€	25.486,76	10	698,27

<b>GENERALI</b>	<b>€</b>	<b>306.198,16</b>	<b>260</b>	<b>37.074,80</b>
CATEGORIA C	€	36.280,38	10	993,98
CATEGORIA D	€	70.679,99	86	16.653,37
CATEGORIA C	€	36.677,94	11	1.105,36
CATEGORIA C	€	36.483,55	74	7.396,66
CATEGORIA D	€	57.798,80	56	8.867,76
CATEGORIA D	€	37.242,76	6	612,21
CATEGORIA D	€	31.034,74	17	1.445,45

<b>DIRETTORE ASP</b>	<b>€</b>	<b>108.581,57</b>	<b>18</b>	<b>5.354,71</b>
DIRETTORE	€	108.581,57	18	5.354,71

<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>3.673.864,29</b>	<b>€</b>	<b>1.103,00</b>
			<b>€</b>	<b>116.701,79</b>

Di seguito i movimenti di personale avvenuti in corso d'anno:

## Dipendenti entrati/usciti anno 2023

### a) Entrati

nome	cat	data inizio	sede	mansione	FT / PT	n	note
COTEA CRISTINA	B	01/01/2023	PERS.LE ASS.ZA CAMPAGNOLA	OSS	FULL TIME	1	assunzione per concorso pubblico
COLORETTI BEATRICE	B	01/03/2023	PERS.LE ASS.ZA SAN MARTINO	OSS	FULL TIME	1	assunzione per concorso pubblico
BOTNARI VIOLETA	B	01/03/2023	PERS.LE ASS.ZA CAMPAGNOLA	OSS	FULL TIME	1	assunzione per concorso pubblico
ANCESCHI FRANCESCO	C	01/03/2023	PERSONALE AMMINISTRATIVO	ISTRUTTORE	FULL TIME	1	assunto per mobilità 01/03/2023
SUBELLATI MARCO	D	01/09/2023	PERSONALE AMMINISTRATIVO	FUNZIONARIO	PART-TIME 8/36 – tempo determinato	1	incarico dal 01/09/2023 - CESSA A DECORRERE DAL 01-01-2024
BIZZOCCOLI GIADA	D	28/08/2023	EDU ASILO NIDO	EDUCATRICE	FULL TIME	1	assunzione per concorso pubblico
CAMURRI STEFANIA	D	28/08/2023	EDU ASILO NIDO	EDUCATRICE	FULL TIME	1	assunzione per concorso pubblico
MENDITTO GIULIA	D	28/08/2023	EDU ASILO NIDO	EDUCATRICE	PART-TIME 18/36	1	assunzione per concorso pubblico
BOLDEA OANA ANDREEA	D	18/12/2023	PERS.LE ASS.ZA RIO SALICETO	INFERMIERE	FULL TIME – tempo determinato	1	INFERMIERE - FULL TIME - TEMPO DETERMINATO dal 18-12-23 al 31-08-24
<b>totale assunti anno 2023</b>						<b>9</b>	

### b) Cessati

nome	cat	data fine	sede	mansione	FT / PT	n	note
CATELLANI FRANCESCA	D	15/07/2023	PERS.LE ASS.ZA RIO SALICETO	INFERMIERE	PART-TIME 31/36	1	dimissioni volontarie per assunzione altra p.a.
CECCHINI PAOLO	B	12/10/2023	SAD	OSS	FULL TIME	1	dimissioni volontarie
MONTRUCCOLI ROSSANA	B	28/02/2023	PERS.LE ASS.ZA CAMPAGNOLA	OSS	FULL TIME	1	mobilità presso altra p.a.
LOSI ANIELA GEORGIANA	D	28/02/2023	PERS.LE ASS.ZA RIO SALICETO	INFERMIERE	PART-TIME 30/36	1	dimissioni volontarie
GORRIERI MARCO	D	29/12/2023	PERSONALE AMMINISTRATIVO	FUNZIONARIO	FULL TIME	1	DECESSO
<b>totale cessati anno 2023 :</b>						<b>5</b>	

Di seguito le assenze onerose "lunghe" (maggiori di 30 giorni nell'anno 2023 al netto delle ferie) calcolate secondo le seguenti note metodologiche:

- Sono escluse dal computo tutte le assenze "senza oneri" per l'azienda quali aspettative non retribuite, scioperi, eccetera; mentre sono incluse tutte le assenze anche parzialmente onerose per l'azienda, quali ad esempio congedi parentali retribuiti ridotti, infortuni, eccetera.
- Sono escluse le ferie godute
- Il calcolo dei giorni di assenza è basato solo sulle giornate lavorative, calcolando 6 ore di assenza = 1 giornata di lavoro (pertanto le assenze delle figure part-time sono rapportate a giornata intera)
- Sono considerate le sole assenze dei servizi CRA-CD-SAD (sono esclusi pertanto i servizi amministrativi)

cat	SERVIZIO	MANSIONE	N	TOTALI X DIPENDENTE	tot ore	GG ASSENZA
A	CRA CAMP	ADB	1	<b>totali x dipendente :</b>	252,00	<b>42,00</b>
B	CRA CAMP	OSS	1	<b>totali x dipendente :</b>	186,00	<b>31,00</b>
B	CRA CAMP	OSS	1	<b>totali x dipendente :</b>	1.279,86	<b>213,31</b>
N° DIPENDENTI cra campagnola :			3	<b>totali giornate assenza cra campagnola :</b>		<b>286,31</b>
D	CRA RIO	INFERMIERE	1	<b>totali x dipendente :</b>	308,52	<b>51,42</b>
N° DIPENDENTI cra rio saliceto :			1	<b>totali giornate assenza cra rio saliceto :</b>		<b>51,42</b>
B	CRA SMR	OSS	1	<b>totali x dipendente :</b>	1.812,00	<b>302,00</b>
B	CRA SMR	OSS	1	<b>totali x dipendente :</b>	240,00	<b>40,00</b>
B	CRA SMR	OSS	1	<b>totali x dipendente :</b>	300,00	<b>50,00</b>
B	CRA SMR	OSS	1	<b>totali x dipendente :</b>	180,00	<b>30,00</b>
B	CRA SMR	OSS	1	<b>totali x dipendente :</b>	324,00	<b>54,00</b>
B	CRA SMR	OSS	1	<b>totali x dipendente :</b>	384,00	<b>64,00</b>
B	CRA SMR	OSS	1	<b>totali x dipendente :</b>	798,00	<b>133,00</b>
N° DIPENDENTI cra san martino :			7	<b>totali giornate assenza cra san martino :</b>		<b>673,00</b>
B	SAD	OSS	1	<b>totali x dipendente :</b>	379,02	<b>63,17</b>
B	SAD	OSS	1	<b>totali x dipendente :</b>	327,00	<b>54,50</b>
B	SAD	OSS	1	<b>totali x dipendente :</b>	178,02	<b>29,67</b>
B	SAD	OSS	1	<b>totali x dipendente :</b>	280,98	<b>46,83</b>
B	SAD	OSS	1	<b>totali x dipendente :</b>	306,00	<b>51,00</b>
B	SAD	OSS	1	<b>totali x dipendente :</b>	204,00	<b>34,00</b>
N° DIPENDENTI SAD :			6	<b>totali giornate assenza SAD :</b>		<b>279,17</b>
D	ASILO NIDO	EDUCATORE	1	<b>totali x dipendente :</b>	191,52	<b>31,92</b>
N° DIPENDENTI asilo nido :			1	<b>totali giornate assenza asilo nido :</b>		<b>31,92</b>
D	UFFICI	FUNZIONARIO	1	<b>totali x dipendente :</b>	446,28	<b>74,38</b>
C	UFFICI	ISTRUTTORE	1	<b>totali x dipendente :</b>	271,50	<b>45,25</b>
N° DIPENDENTI uffici amm.vi :			2	<b>totali giornate assenza uffici amministrativi :</b>		<b>119,63</b>
<b>TOTALE N° DIPENDENTI :</b>			<b>20</b>	<b>TOTALE GG assenza tutti i servizi :</b>		<b>1441,45</b>

## Tablelle di confronto dati "assenze lunghe" nell'ultimo quadriennio:

confronto assenze lunghe 2023-2022-2021-2020

tabella  
A) DATI NUMERICI ASSENZE LUNGHE QUADRIENNIO  
2023-2020

	2023		2022		2021		2020	
	n.dip	GG ASSENZA						
cra campagnola :	3	286,21	3	303,21	5	568,34	10	1022,00
cra rio saliceto :	1	51,42	4	406,08	4	255,28	2	170,00
cra san martino :	7	673,00	6	596,79	5	396,59	6	255,67
cd rolo :	0	0,00	0	0,00	2	141,00	2	358,00
SAD :	6	279,17	8	445,37	6	558,74	8	712,33
<b>TOTALI :</b>	<b>17,00</b>	<b>1289,80</b>	<b>21,00</b>	<b>1751,45</b>	<b>22,00</b>	<b>1919,95</b>	<b>28,00</b>	<b>2518,00</b>

calcolo % dati rapportati alla media teste /anno:

tabella  
B) media teste/uomo x anno :

anno :	2023	anno :	2022	anno :	2021	anno :	2020
teste :	100,25	teste :	85,17	teste :	80,58	teste :	82,08

tabella  
C) normalizzazione a base "100"

% n. dip. (a)	gg assenza se dip= 100 (b)	% n. dip. (a)	gg assenza se dip= 100 (b)	% n. dip. (a)	gg assenza se dip= 100 (b)	% n. dip. (a)	gg assenza se dip= 100 (b)
16,96%	1286,58	24,66%	2056,42	27,30%	2382,66	34,11%	3067,74

note di lettura TABELLA C :

a) il dato espone, in percentuale, il numero (teste) dei dipendenti addetti ai servizi che hanno avuto "assenze lunghe"

b) il dato espone, il numero totale di giornate d'assenza "lunghe", normalizzato a base 100, dei dipendenti addetti ai servizi

Come è evidente dai dati esposti, si conferma un andamento discendente per questo tipo di assenze, dopo il picco rilevato nell'anno 2020.

Le assenze del personale:

- ❑ Amministrativo o di direzione dei reparti (Raa, Coordinatori) sono di norma – se non molto lunghe come può essere una maternità – non sostituite e quindi non producono costi per l'Asp ma tutt'al più problemi di smaltimento del carico lavorativo
- ❑ impiegato nell'assistenza diretta alla persona sono invece di due tipi:
  - assenze programmate (le ferie) che non sono “comprimibili” ma da sostituire con altro personale e sono previste nell'ordinaria programmazione delle attività (non cagiona quindi disservizi il turn over su questo personale)
  - assenze impreviste (malattie-congedi) che sono comprimibili (nel senso che non sono fisse benché non sia “discrezionale” il loro ricorrere) e sono da sostituire quando possibile e che creano soventi disservizi.L'Asp pertanto ha sostenuto due costi per le giornate di assenza del personale CRA e SAD non dovuto per ferie:
  1. un costo economico per il soggetto assente e per quello che ne copriva l'assenza
  2. un costo di qualità in tutti i casi in cui si è voluto o non si è potuto procedere alla sostituzioneQueste assenze impreviste sono un costo su cui l'Asp può ragionevolmente pensare di ottenere delle economie di spesa al ricorrere di due condizioni che sono però tra loro antitetiche trattandosi di personale quasi esclusivamente femminile:
  - immissione in servizio di personale “giovane” e quindi meno soggetto ad assenze per problemi fisici o malattie
  - riduzione delle assenze lunghe che di solito sono maternità – a cui è però naturalmente più soggetto il personale giovane.

**6) in caso di utile d'esercizio, le modalità di utilizzo dello stesso, ed in caso di perdita, le modalità previste per la sua copertura;**

Nel 2023 la perdita d'esercizio al lordo dei contributi dei Comuni Soci è stata prevista in

- - € 700.000,00 coperti con:
    - Trasferimento dai comuni per 700.000,00 €.
- Generando un utile di gestione previsto in € 1.024,33

**7) i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;**

Il fatto di rilievo principale è uno:

Nella primavera del 2024 il Comune di Fabbrico ha manifestato l'intenzione di conferire la proprietà dell'immobile che ospita la CRA, il Centro Diurno e l'RSA (attualmente di proprietà di Coopselios e che diventerà di proprietà del Comune di fabbrico dal 01/01/2025) facendo in modo che ASP possa firmare il contratto di Servizio con il soggetto privato individuato per la gestione della struttura affinché diventi il “controllore” della qualità dei servizi erogati; è stato inoltre organizzato un incontro a cui hanno partecipato la Regione, il Comune di Fabbrico, i Servizi Sociali dell'Unione e ASP allo scopo di individuare tutti i passaggi necessari alla realizzazione di tale obiettivo.

**8) la prevedibile evoluzione della gestione;**

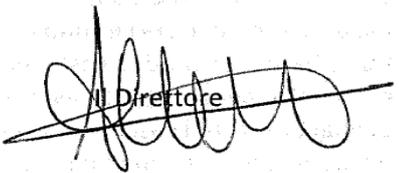
1. Ci sarà un impatto positivo sulle entrate dovuto all'aumento delle rette sia per i posti accreditati (+ Euro 4,10) che sui privati (+ Euro 2) a partire da Febbraio 2024 (stimato in circa 150.000 Euro l'aumento delle entrate);
2. Ci sarà un impatto negativo sui costi di personale dovuto alla decisione del governo di quantificare l'IVC dell'anno 2024 quasi a livello di un aumento contrattuale (stimato in circa 150.000 Euro l'aumento dei costi di personale)
3. Ci dovrebbe essere una stabilizzazione delle entrate per quanto riguarda le CRA;
4. C'è la possibilità di un aumento delle entrate dei Centri Diurni dopo il primo anno di riapertura senza limitazioni rispetto alle normative anti Covid-19;
5. Ci potrebbe essere una diminuzione delle entrate del SAD dopo un 2023 che ha registrato un aumento delle entrate del 22% rispetto al 2022;

6. Si dovrà verificare l'impatto dell'aumento dei costi di gas ed energia elettrica anche nel 2024 presumendo una stabilizzazione dei costi sul livello del 2023;
7. Sarà da verificare se l'Unione prorogherà l'accordo con ASP, che scade a fine novembre 2024, per la gestione dello Sportello Sociale
8. Ci sarà da stabilizzare la gestione del Nido Comunale di Rio Saliceto verificando in particolare l'equilibrio economico;

**9) ogni altro elemento utile a meglio qualificare significativi fatti gestionali che hanno caratterizzato l'esercizio.**

Non si rilevano altri fattori che-significativi-siano caratterizzanti il bilancio 2023 oltre a quelli già sopra indicati.

Rio Saliceto, 30/04/2024

  
Il Direttore



# BILANCIO SOCIALE

ANNO 2023

# INDICE

INTRODUZIONE

1-NOTA METODOLOGICA

2-IDENTITÀ

3-GOVERNANCE

4-ORGANIZZAZIONE

5-ATTIVITA'

6-INFORMAZIONI ECONOMICHE

7-ALTRE INFORMAZIONI



## INTRODUZIONE

Anche quest'anno il Bilancio Sociale è un appuntamento che cerca di fotografare gli aspetti più rilevanti della nostra ASP.

Si tratta di un momento atteso sia dai nostri stakeholder sia dalla direzione, come occasione di riflessione ed approfondimento di un anno di lavoro condiviso.

Nel Bilancio Sociale di quest'anno sono state inserite le consuete sezioni che lo compongono e fortunatamente per il 2023 non si parlerà più della pandemia da Covid-19 (l'unica conseguenza ancora in essere è l'obbligo di mascherina nelle CRA).

Dopo un 2020 infatti nel quale la nostra azienda si è trovata, come tutti gli altri soggetti gestori, ad affrontare una situazione inedita di emergenza sanitaria e dopo un 2021/2022 nel quale gradatamente, a partire dalla somministrazione dei vaccini sia agli anziani che agli operatori, siamo usciti dallo stato emergenziale, finalmente il 2023 ha rappresentato una svolta che ci ha portato al di fuori dall'emergenza.

L'ultimo servizio a ritrovare la "normalità" pre Covid-19 è stato il Centro Diurno che, al termine del 2022, ha visto eliminare tutte le restrizioni rispetto al numero di anziani da potervi ospitare: questo ha rappresentato un fattore molto importante sia rispetto alla qualità del servizio sia rispetto a un miglioramento in

termini economici dovuto al recupero delle entrate da rette. Ragionando in prospettiva il 2024 sarà l'anno dove si potrà avvicinarsi ai livelli di occupazione pre Covid-19 anche grazie al lavoro dei Servizi Sociali Territoriali.

Una importante traguardo per ASP è stata la riconferma fino a novembre 2024 del conferimento della gestione delle attività dello Sportello Sociale per i Comuni di Campagnola, Fabbrico, Rio Saliceto, Rolo e San Martino in Rio; questo servizio rappresenta per ASP un ulteriore tassello della filiera dei servizi per Anziani nel nostro Distretto e un segno di fiducia nel nostro lavoro quotidiano.

La vera novità però dell'anno scorso è stata il conferimento ad ASP da parte del Comune di Rio Saliceto della gestione del Nido Girasole a partire da settembre 2023.

In questo modo ASP arricchisce la propria esperienza nell'ambito dei servizi alla persona attraverso la gestione dei servizi 0-3 anni; nel 2024 ci aspetta un periodo di consolidamento del servizio sia dal punto di vista gestionale che economico.

Nel chiudere questa premessa è ancora una volta importantissimo ringraziare tutti gli operatori di ASP per l'impegno e la professionalità che ogni giorno mettono nel proprio lavoro. Grazie a tutti!



# 1-NOTA METODOLOGICA

## Cosa

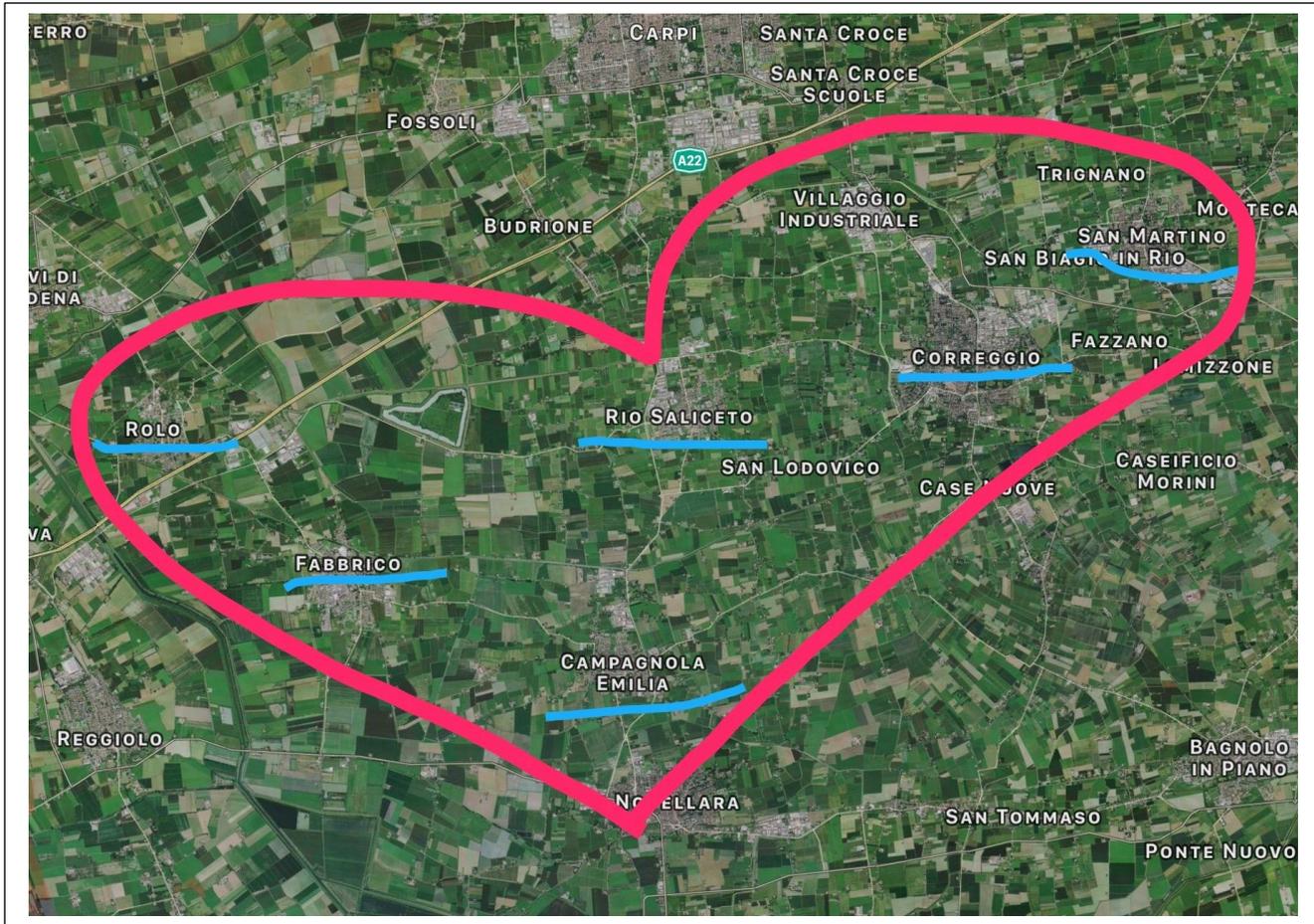
Il bilancio sociale è uno *strumento fondamentale di rendicontazione, di gestione e di controllo per le aziende che intendono adottare un comportamento socialmente responsabile e condividere i risultati del proprio operato.*

Oltre a rappresentare la certificazione di un profilo etico, diviene anche *un importante strumento interno di valutazione e di pianificazione ed esterno di comunicazione.*

## Per chi

Il bilancio sociale si rivolge a tutti i nostri stakeholders, ovvero i soggetti “portatori d’interesse” nei confronti dell’ASP “Magiera Ansaloni”: soci, risorse umane, committenti, utenti e relative famiglie, fornitori e istituti di credito, mondo della formazione, istituzioni, aziende sanitarie, associazioni, sindacati, volontari, donatori, collettività e comunità locale.

# 2-IDENTITÀ



## CHI SIAMO

Asp "Magiera Ansaloni" è un'azienda di servizi alla persona, che opera a favore di tutte le persone anziane non autosufficienti residenti nel Distretto Usl di Correggio, con l'obiettivo di garantire il benessere delle persone e dei propri lavoratori.

L' Azienda di Servizi alla Persona (ASP) trae origine dall'Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza (IPAB) denominata "Opera Pia Casa di Ricovero Magiera Ansaloni". Con L. R. 12/3/2003 n. 2 la Regione Emilia Romagna, ispirandosi ai principi della Legge n. 328 del 2000 e del decreto legislativo n. 207 del 2001, attua il riordino delle IPAB e la loro trasformazione in ASP, valorizzandone il ruolo e inserendo tali Aziende nel sistema integrato di interventi e servizi sociali.

L'ASP Magiera Ansaloni è stata costituita - con decorrenza 1° maggio 2008 - con deliberazione della Giunta Regionale n. 578 del 21 aprile 2008, che ha approvato anche il relativo Statuto.

ASP Magiera Ansaloni ha Sede Legale in Via C. Marx,10  
42010 Rio Saliceto (RE) - Uffici Amministrativi: Via XX  
Settembre,4 – 42010 Rio Saliceto (RE) - Tel.0522/699827  
Fax.0522/699457-C.F. 80010410357 P. Iva 01327630354

### I Soci dell'ASP sono i Comuni di:

1. **Campagnola Emilia,**
2. **Correggio,**
3. **Fabbrico,**
4. **Rio Saliceto,**
5. **Rolo**
6. **San Martino in Rio.**



**877 Utenti assistiti:**  
**IN 3 STRUTTURE – C.R.A.**  
**IN 4 STRUTTURE – C.D.**  
Presso il loro **DOMICILIO – S.A.D.**  
**AL NIDO GIRASOLE**



**153 dip. PERSONALE**  
**QUALIFICATO**



**CERTIFICAZIONE**  
Accreditamento 2020-2024



**PROGETTAZIONE, ORGANIZZAZIONE E**  
**GESTIONE SERVIZI**

#### Indirizzi e-mail:

[direzione@magieraansaloni.it](mailto:direzione@magieraansaloni.it)

[affarigenerali@magieraansaloni.it](mailto:affarigenerali@magieraansaloni.it)

[appalti@magieraansaloni.it](mailto:appalti@magieraansaloni.it)

[contabilita@magieraansaloni.it](mailto:contabilita@magieraansaloni.it)

[fatturazione@magieraansaloni.it](mailto:fatturazione@magieraansaloni.it)

[personale@magieraansaloni.it](mailto:personale@magieraansaloni.it)

[tecnico@magieraansaloni.it](mailto:tecnico@magieraansaloni.it)

[servizioanziani@magieraansaloni.it](mailto:servizioanziani@magieraansaloni.it)

[sito internet: www.magieraansaloni.it](http://www.magieraansaloni.it)

*Asp in quanto Ente Pubblico non persegue fini di lucro nei propri servizi e utilizza tutte le entrate a favore dei servizi così come i risparmi di gestione eventualmente che si configurano durante l'anno sono riutilizzati a favore degli utenti. Il personale ha una retribuzione fissa stabilita dal CCNL su cui Asp non può intervenire. Questi elementi sono garanzia per il cittadino di un servizio reso unicamente nell'interesse pubblico dell'utenza.*

*Asp gestisce una molteplicità di servizi e di attività socio sanitarie, in prevalenza:*

- case residenza anziani
- centri diurni
- assistenza domiciliare.

*A queste attività si affiancano i servizi di :*

- trasporto anziani da e verso i centri diurni
- servizio di mediazione/incontro tra domanda e offerta di assistenti familiari
- servizio di Sportello Sociale per i Comuni di Campagnola Emilia, Fabbrico, Rio Saliceto, Rolo e San Martino in Rio;
- il Nido d'Infanzia Girasole di Rio Saliceto;
- servizi di trasporto disabili minori in età scolare.

*L'ASP mira inoltre a realizzare un modello dinamico, semplice e capace di soddisfare le diverse esigenze dell'utente; sviluppandosi con continuità ed in modo sostenibile, al fine di garantire una costante e conosciuta presenza sul mercato, grazie ad una struttura semplice e facendo leva sulla professionalità dei singoli, dimostrando sempre più di essere strumento idoneo a governare i servizi che enti locali hanno provveduto a dare in gestione.*

*L'ASP "Magiera Ansaloni" si ispira ai principi di **mutualità, solidarietà, cura ed assistenza degli anziani e non autosufficienti**, cercando di aprire i cancelli delle residenze, mirando a soddisfare con le proprie attività principalmente interessi morali, sanitari e sociali, avvalendosi anche dell'importante collaborazione dei volontari.*

*I volontari sono per l'Asp partners nel sostegno dei programmi d'animazione ed aiuto per diverse attività complementari, essi offrono tempo per ascoltare, fare musica e giocare. Con la loro presenza si riesce a ricreare un'atmosfera di casa e familiarità all'interno delle strutture residenziali e semi-residenziali mantenendo così il legame con il mondo esterno.*

## I NOSTRI VALORI:

### AFFIDABILITÀ E COERENZA

Rispetto della *Politica della Qualità* e degli impegni assunti.

### COLLABORAZIONE E DEDIZIONE

Affiancamento nell'elaborazione e nell'esecuzione dei programmi di lavoro.

### PROPENSIONE AL MIGLIORAMENTO

Aggiornamento costante e ricerca continua di soluzioni innovative.

## Etica

Asp "Magiera Ansaloni" si impegna ad agevolare l'arricchimento delle competenze individuali attraverso l'informazione, la formazione e l'identificazione di opportunità di crescita professionale: **la condivisione degli obiettivi è considerato un valore inestimabile.** È rispettata la **parità fra uomini e donne**, così come **non esistono discriminazioni razziali o religiose o dettate da motivi sindacali o politici.**

**La sicurezza in tutti i suoi aspetti è un valore inalienabile** e ASP promuove per i dipendenti, i committenti e gli utenti, le iniziative che tutelano la salute e la sicurezza durante il lavoro.

Asp pianifica in modo efficace i processi di assistenza organizzando i necessari controlli e monitoraggi.

### ASSUNZIONE DI RESPONSABILITÀ

Suddivisione chiara dei ruoli e autonomia decisionale.

### GUSTO PER LA SFIDA

Definizione di obiettivi innovativi per raggiungere migliori prestazioni assistenziali.

### CREAZIONE DI VALORE

Impegno individuale nel generare buone prassi affinché sia sostenibile il miglioramento continuo.



## Oggetto sociale

L'intervento nel campo socio assistenziale si riassume nella gestione di attività e servizi quali in particolare:

l'organizzazione e la gestione di strutture residenziali e semi residenziali per persone anziane e in situazione di disagio legato alla non autosufficienza;

l'assistenza domiciliare, rivolta prevalentemente ad anziani, pazienti dimessi da ospedali o post-intervento, portatori di handicap fisico che necessitano di assistenza o di supporto (tutor) da badanti o familiari.

La "mission" dell'Azienda può essere declinata come la risultanza delle diverse finalità cui è orientata Statutariamente, ovvero:

La finalità istituzionale

è quella di essere un ente pubblico senza scopo di lucro, gestore di servizi rivolti alle persone anziane o disabili prevalentemente non autosufficienti

La finalità operativa

offrire servizi di qualità secondo criteri di equità e universalità su tutto il territorio distrettuale, sostenendo le famiglie e prendendosi cura delle persone indipendentemente dalla loro situazione reddituale, avendo invece attenzione alla loro storia personale e alle loro relazioni famigliari e sociali

La finalità gestionale nei servizi:

- Adeguatezza, flessibilità e **personalizzazione** degli interventi nel rispetto delle opzioni dei destinatari e delle loro famiglie con facilitazione del passaggio dell'utente da una risposta assistenziale all'altra, assicurandone l'appropriatezza e la continuità
- attenzione a svolgere la propria attività secondo criteri di **efficacia**, di **efficienza**, di **economicità** e di **imparzialità**, mantenendo alta la qualità dei servizi resi.
- **Concentrazione dell'intera gestione del socio-sanitario integrato** in un unico soggetto che si rapporti con il Distretto sanitario conseguendo obiettivi di semplificazione e snellimento burocratico.
- Promuovere la **formazione** degli operatori come strumento della qualità e della efficacia degli interventi e dei servizi, per favorire l'integrazione professionale e lo sviluppo dell'innovazione organizzativa e gestionale;
- favorire l'apporto ed il **coinvolgimento** delle rappresentanze collettive nel sistema delle relazioni sindacali e lo sviluppo delle relazioni interne con forme strutturate di partecipazione organizzata.

### 3 - GOVERNANCE



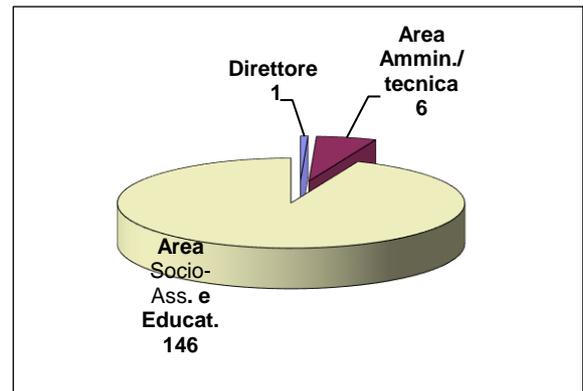
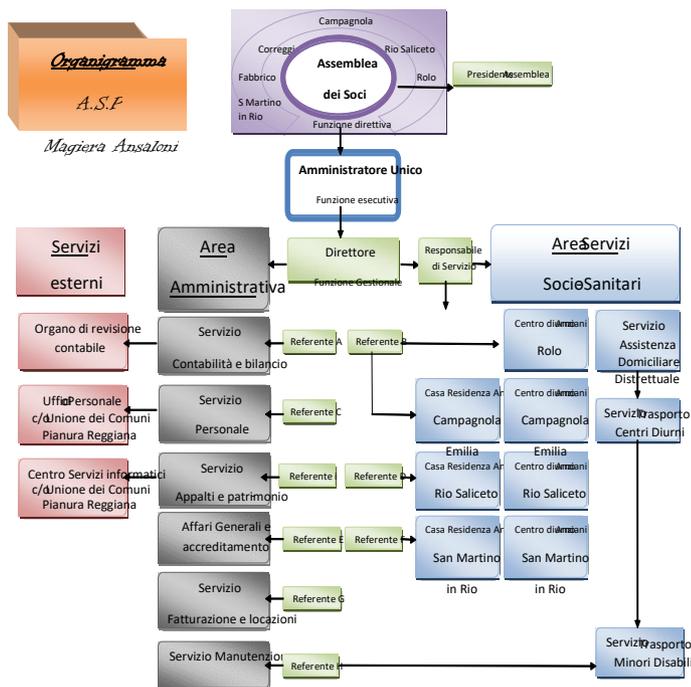
Nel rispetto di indirizzi ed obiettivi strategici e delle normative, il **Direttore Generale** ha la responsabilità gestionale dell'azienda per realizzare la quale si avvale dell'attività di funzionari e responsabili dei servizi.

Le attività di programmazione e controllo spettano alla Direzione generale che mediante il sistema di gestione per budget assegna le risorse ai diversi centri di costo e di responsabilità.

L'**organigramma** è la mappa grafica che delinea la situazione organizzativa dell'annualità scorsa e che, insieme al **funzionigramma**, declina compiti e responsabilità delle risorse umane inserite all'interno dell'Azienda.

Gli obiettivi di ASP Magiera Ansaloni non possono prescindere dalla valorizzazione delle risorse interne, dallo sviluppo dei programmi di formazione continua e dei livelli di specializzazione dei lavoratori. Per gli operatori la motivazione è componente imprescindibile di un ruolo che ha anche la responsabilità di creare legami sociali rendendo partecipi gli anziani. La motivazione e l'umanità degli operatori costituisce in questo senso il valore aggiunto di una relazione che è anche fatta di fiducia e identificazione con l'altro.

L'obiettivo aziendale passa dalla capacità di fare e di promuovere solidarietà anche attraverso il coinvolgimento e l'azione del volontariato familiare o associativo; e questo è tanto più significativo in un momento in cui questa tensione positiva e solidale viene messa in discussione dalle spinte all'individualizzazione dei rapporti sociali.



## Organi sociali

La *GOVERNANCE* di ASP “Magiera Ansaloni” è esercitata dagli organi sociali riconosciuti dallo Statuto:

### **ASSEMBLEA DEI SOCI**

è l'organo di indirizzo e di vigilanza sull'attività dell'azienda e svolge in particolare le seguenti funzioni:

- Definisce gli indirizzi generali dell'azienda;
- Nomina l'Organo Amministrativo
- Approva su proposta del Consiglio d'Amministrazione, il Piano Programmatico, il Bilancio Pluriennale di Previsione, il Bilancio Economico Preventivo e il Bilancio Consuntivo;
- Approva le trasformazioni del Patrimonio da indisponibile a disponibile, nonché le alienazioni del Patrimonio Disponibile;
- Delibera le modifiche statutarie da sottoporre all'approvazione della Regione;
- Delibera l'ammissione di nuovi Soci.

### **AMMINISTRATORE UNICO**

è nominato dall'Assemblea dei Soci. È l'organo che dà attuazione agli indirizzi generali definiti dall'Assemblea dei Soci individuando le strategie e gli obiettivi della gestione. In particolare adotta i seguenti atti:

- Proposta di Piano Programmatico, Bilancio Pluriennale di Previsione, Bilancio Economico Preventivo, Bilancio Consuntivo, da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea dei Soci;
- Proposta di modifica statutaria;
- Regolamento di organizzazione
- Nomina del Direttore generale.

### **Revisore contabile**

È costituito da un unico componente nominato dalla Regione sulla base di una terna individuata dall'Assemblea dei Soci.

Esercita il controllo sulla regolarità contabile e vigila sulla correttezza della gestione economico-finanziaria dell'azienda.

## STAKEHOLDER E IL SISTEMA DELLE RELAZIONI

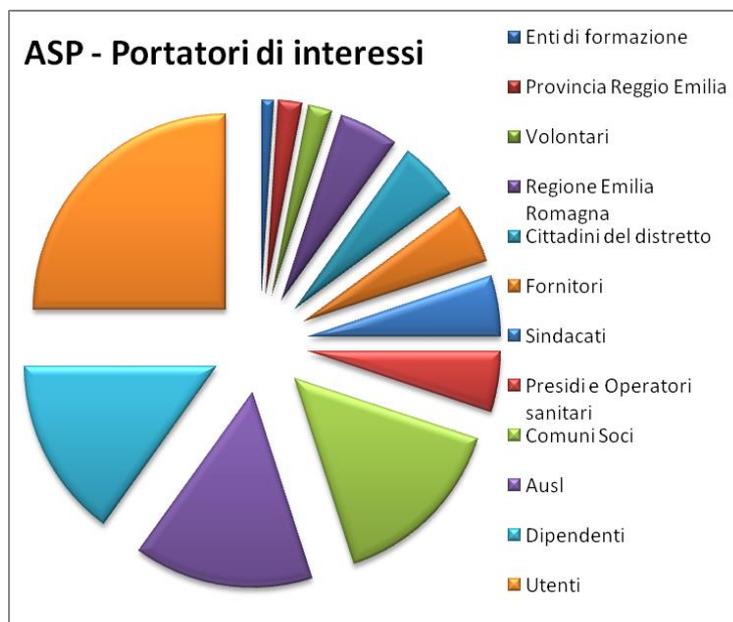
Portatori di interesse (**stakeholders**) sono gli **interlocutori dell'ASP**, individui gruppi sociali o organizzazioni influenzati dalle azioni messe in campo dall'azienda e/o che possono influenzare la stessa nel raggiungimento degli obiettivi strategici.

La natura articolata del gruppo di portatori di interesse implica la necessità di:

- **interazione e dialogo** con la committenza in coerenza con gli atti di indirizzo e con la pianificazione territoriale, con particolare riguardo alla definizione del sistema delle politiche sociali del distretto;
- **promozione di interventi** volti a favorire la partecipazione delle risorse umane alla vita aziendale;
- **promozione di una cultura aziendale** tesa alla comunicazione, al dialogo, all'ascolto e al coinvolgimento degli utenti, dei loro rappresentanti e in generale degli altri portatori di interessi.

L'Azienda infatti è inserita in un'ampia rete di relazioni che in molti casi sono regolate da specifici accordi formali.

I portatori di interesse di un'azienda di servizi alla persona possono essere definiti come i destinatari ultimi dell'azione dell'Asp e a questi si indirizza in modo particolare il **Bilancio Sociale**: per fare in modo che essi possano valutare quanto l'attività di ASP sia corrispondente alle loro richieste, ai loro interessi e quanto le azioni siano coerenti con le premesse generali rappresentate dalla missione.



## 4 – ORGANIZZAZIONE e MISSION AZIENDALE



Per perseguire le finalità istituzionali, l'azienda attiva e gestisce strutture, servizi ed interventi utili a rispondere ai bisogni dell'utenza attuando modalità di cura ed assistenza diversificate a seconda delle necessità e promuovendo interventi anche a carattere innovativo e sperimentale.

Alle difficoltà caratteristiche dell'utenza **anziana**, si sono andate via via sommando le problematiche legate alla frammentazione dei contesti familiari, a volte multiproblematici, toccati da un **impoverimento socioeconomico e abitativo**. Sempre più si coglie l'indebolimento del patto sociale intergenerazionale tanto che parte del lavoro è quello cercare di ricucire legami e rapporti tra l'anziano e la sua rete nei momenti di estremo bisogno oppure di sostenere la famiglia nei compiti di cura che vengono percepiti sempre più come incombenti, faticosi e difficilmente sostenibili.

Restano quindi confermati i “temi” di interesse del precedente bilancio sociale, che sono identificativi dell’intera attività aziendale, che sono:

### **Centralità della persona**

Responsabilità, cura, accoglienza e umanità sono alcuni dei valori che caratterizzano la nostra Azienda che persegue finalità sociali e socio-sanitarie ed opera senza fini di lucro a favore delle persone anziane non autosufficienti.

Nell’esperienza e nella cultura di ASP il rapporto con l’utente ha sempre rappresentato un valore di riferimento. La centralità della persona è per l’azienda il riconoscimento dell’altro ed in particolare di ogni nostro ospite e utente, come portatore di bisogni e di diritti che sono individuali ma riferiti allo stesso tempo ad aggregati più ampi come la famiglia e la cittadinanza. Per questo l’attività si fonda sul rispetto della dignità della persona, sulla appropriatezza, l’umanizzazione e la personalizzazione degli interventi con l’obiettivo di salvaguardare e stimolare l’autonomia e le relazioni interpersonali e promuovere il sostegno dei legami familiari.

### **Professionalità ed appropriatezza**

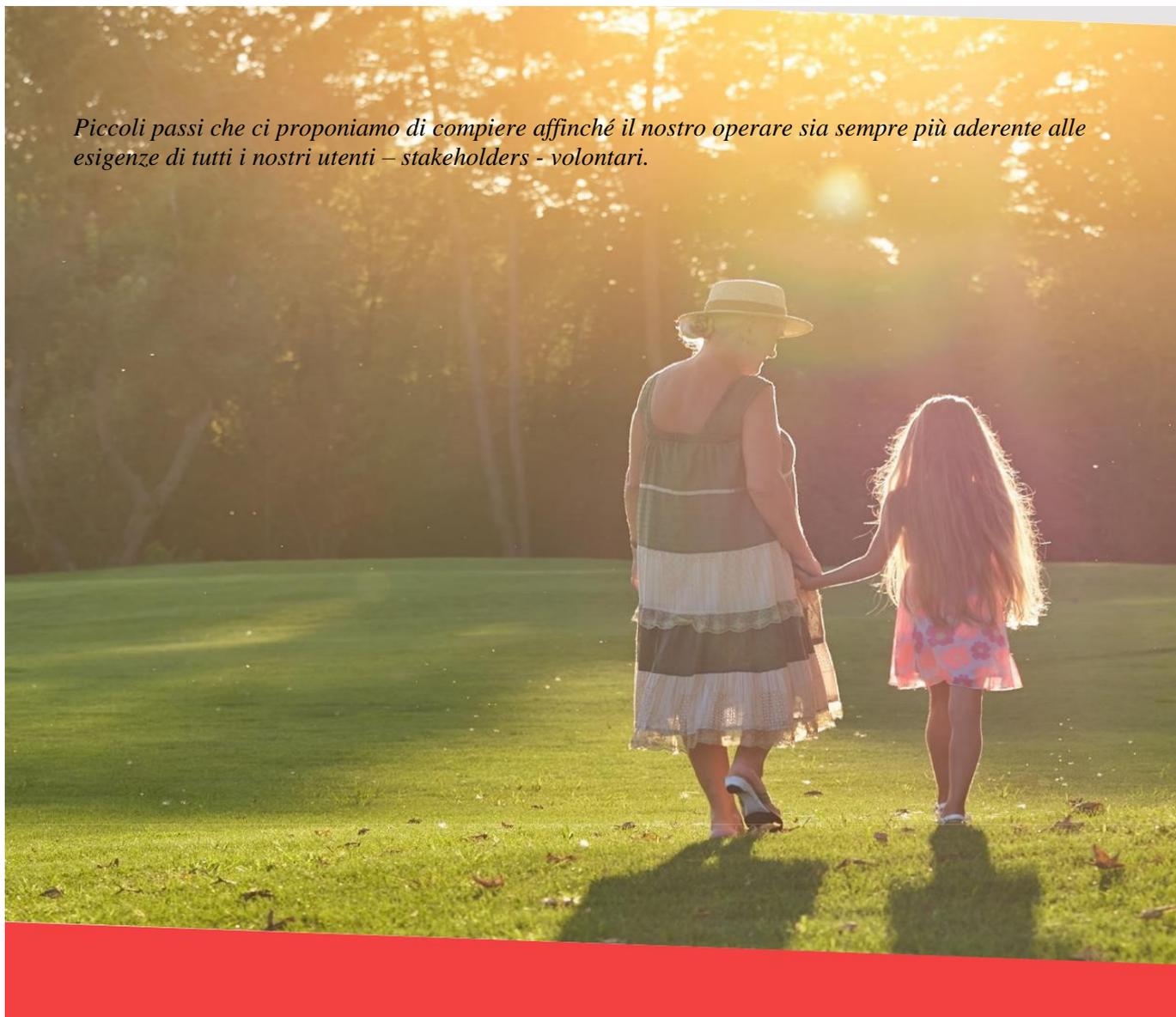
Gli obiettivi di ASP Magiera Ansaloni non possono prescindere dalla valorizzazione delle risorse interne, dallo sviluppo dei programmi di formazione continua e dei livelli di specializzazione dei lavoratori. Per gli operatori la motivazione è componente imprescindibile di un ruolo che ha anche la responsabilità di creare legami sociali rendendo partecipi gli anziani. La motivazione e l’umanità degli operatori costituisce in questo senso il valore aggiunto di una relazione che è anche fatta di fiducia e identificazione con l’altro.

### **Solidarietà**

La solidarietà significa attenzione ai più deboli e alle fasce svantaggiate che da sempre orientano l’azione dell’azienda. L’obiettivo aziendale passa dalla capacità di fare e di promuovere solidarietà anche attraverso il coinvolgimento e l’azione del volontariato familiare o associativo e questo è tanto più significativo in un momento in cui questa tensione positiva e solidale viene messa in discussione dalle spinte all’individualizzazione dei rapporti sociali.

## 5 – ATTIVITA'

*Piccoli passi che ci proponiamo di compiere affinché il nostro operare sia sempre più aderente alle esigenze di tutti i nostri utenti – stakeholders - volontari.*

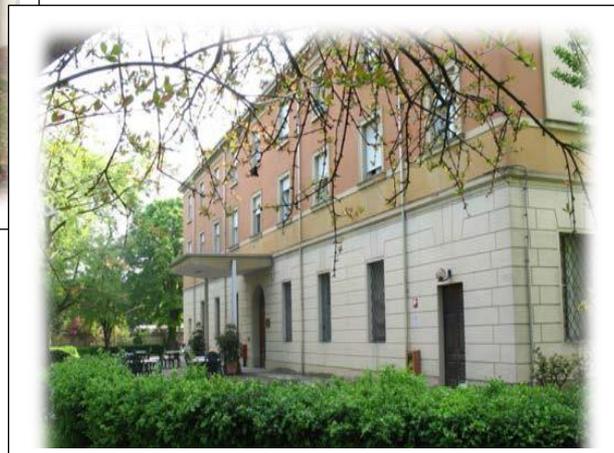


# Le strutture gestite:

CRA di Rio Saliceto



CRA di San Martino in Rio



CRA di Campagnola Emilia



CD di Rolo

## Casa Residenza Anziani

---

La C.R.A. è un servizio residenziale destinato all'accoglienza degli anziani con grado di non autosufficienza medio ed elevato e adulti non autosufficienti con patologie assimilabili a quelle geriatriche che richiedono un'intensa e continua azione di assistenza socio-sanitaria, non più assistibili nel proprio domicilio.

Oltre al servizio alberghiero di pulizia e biancheria, di ristorazione interna, trasporto per visite mediche, di lavaggio biancheria personale, di cura della persona e di assistenza sociale 24 ore su 24, 7 giorni su 7, offre occasioni di vita comunitaria e supporto nelle attività quotidiane; offre inoltre stimoli e possibilità di attività occupazionali e ricreativo-culturali di mantenimento e riattivazione. Fornisce inoltre assistenza medica, infermieristica e trattamenti riabilitativi per il mantenimento ed il miglioramento dello stato di salute e benessere delle persone ospitate.

Per ogni residente viene elaborato ed aggiornato un Piano di Assistenza Individualizzato (PAI) che tiene conto dei bisogni sociali, sanitari e cognitivi della persona e che è condiviso, oltre che dall'equipe multidimensionale del Centro, con l'utente o suo familiare.

All'interno delle C.R.A. sono previsti posti letto utilizzabili per ricoveri temporanei i quali garantiscono un supporto, per un determinato periodo di tempo, alle famiglie che scelgono di assistere l'anziano a casa ma che hanno bisogno di un sollievo temporaneo o a quelle che sono in difficoltà per motivi contingenti. Il costo giornaliero del servizio è onnicomprensivo delle attività sopra indicate.

Nel corso del 2020 a causa dell'emergenza Covid-19 a partire dal mese di marzo non vi è stata più la possibilità di far entrare nelle C.R.A. né i parenti degli anziani né i volontari.

## Centro diurno

---

Il Centro Diurno è una struttura semiresidenziale a carattere socio-sanitario che assiste anziani parzialmente non autosufficienti attuando programmi e progetti miranti alla socializzazione.

E' un servizio che opera come sostegno alla famiglia ed ha come obiettivo primario quello di mantenere il più possibile l'anziano, anche con una ridotta autonomia, nel proprio ambiente di vita.

I Centri Diurni assicurano:

- l'apertura su 6 giorni la settimana per almeno 10 ore al giorno
- su richiesta motivata ed in particolari situazioni è possibile usufruire del servizio anche nei giorni festivi.
- su un numero limitato di posti, una certa flessibilità nella frequenza, per esempio solo per alcuni giorni la settimana o per parte della giornata (part-time orizzontale o verticale).
- Il servizio di trasporto attrezzato per carrozzine dal domicilio al centro e viceversa

Il costo giornaliero del servizio è onnicomprensivo delle attività sopra indicate ad esclusione del trasporto che ha un costo indicato a parte.

Nel corso del 2020 a causa dell'emergenza Covid-19 a partire dal mese di marzo i Centri Diurni sono stati chiusi per riaprire dal mese di luglio con regole molto stringenti sia rispetto al personale che al numero di anziani frequentanti.

## Nido d'Infanzia

---

Il Nido d'Infanzia è un servizio socio educativo, volto a favorire la crescita dei bambini dai 3 mesi ai 3 anni di vita, offrendo opportunità e stimoli che consentono la costruzione dell'identità, dell'autonomia e l'interazione con altri bambini e adulti. Il nido è un ambiente accogliente, con le seguenti finalità:

- formazione e socializzazione dei bambini nella prospettiva del loro benessere psicofisico e dello sviluppo delle loro potenzialità cognitive, affettive, relazionali e sociali;
- cura dei bambini che comporta l'affidamento continuativo da parte di figure educative qualificate;
- sostegno alle famiglie nella cura dei figli e nelle scelte educative.

L'ambientamento del bambino all'asilo nido rappresenta una situazione molto delicata, sia per il bambino che si inserisce per la prima volta in una realtà sociale, sia per i genitori che si accingono a condividere un progetto educativo. L'ambientamento è preceduto da un colloquio o da un incontro per favorire la conoscenza e lo scambio di informazioni tra le educatrici e la famiglia.

L'asilo nido funziona dal 1° settembre al 30 giugno di ogni anno, con le chiusure relative al periodo natalizio e pasquale, con l'apertura giornaliera dal lunedì al venerdì, dalle 7.30 alle 17. Sono inoltre funzionanti alcune sezioni di nido in cui si effettua un orario ridotto (7.30-14.30). Ogni nido è suddiviso in più sezioni, tenendo conto dell'età dei bambini e ciascuna sezione è assegnata a due educatori e ad un operatore ausiliario. Possono essere ammessi agli asili nido i bimbi che alla data di inizio della frequenza abbiano almeno 3 mesi e non abbiano superato i tre anni. Ogni anno l'amministrazione comunale, sulla base delle richieste delle famiglie, valuta l'opportunità di organizzare servizi estivi per i mesi di luglio ed agosto, rivolti ai bimbi i cui genitori sono entrambi impegnati in attività lavorativa.

# Ed i servizi gestiti:

## Assistenza Domiciliare

---

Il servizio di Assistenza Domiciliare ha l'obiettivo di permettere alle persone anziane non autosufficienti o con limitata autosufficienza, o adulte con patologie assimilabili, di rimanere al proprio domicilio, evitando il definitivo passaggio in casa protetta.

Il tutto predisponendo sulla base del "progetto individualizzato di vita e di cure" definito dai servizi sociali territoriali, "pacchetti" personalizzati di interventi e di opportunità focalizzati sulla persona e sulla sua famiglia in un'ottica di "sistema" e di integrazione di interventi piuttosto che in una logica "esclusiva" e prestazionale.

Il servizio fornisce interventi per l'igiene e la cura della persona, per la gestione dell'attività quotidiana, per favorire la socializzazione e l'integrazione sociale ed inoltre garantisce la consegna pasti al domicilio utilizzando mezzi di trasporto messi a disposizione da ASP.

Nel corso del 2020 a causa dell'emergenza Covid-19 vi è stato un calo della richiesta di tale servizio nei mesi di marzo e aprile per poi tornare ai livelli pre-Covid 19.

## Sportello "Con-tatto"

---

Costituisce parte del servizio domiciliare e ne persegue i medesimi fini di domiciliarità, il servizio reso presso i Comuni del Distretto con cui il personale Asp:

- a) Raccoglie le offerte di lavoro di personale specializzato o semplicemente disponibile a prestare in modo regolare la propria opera di assistenza a domicilio ad anziani. Di tale personale viene redatta una scheda con le referenze del caso e registrato in banca dati per l'incrocio con la "domanda" di cui al punto b.
- b) raccoglie le domande dei famigliari che cercano un'assistente familiare "a ore o in convivenza" per il loro congiunto parzialmente autosufficiente per poterlo tenere al domicilio.

La gestione di tale sportello da parte degli operatori dell'Asp ha anche permesso di offrire in modo più capillare all'utenza, soluzioni integrate con gli altri servizi di cura della persona ed una maggiore informazione dell'offerta territoriale per una vera "presa in carico e soluzione al problema assistenziale".

---

# Sportello Sociale

---

Dal dicembre 2022 ASP, a seguito dell'approvazione di apposita convenzione con l'Unione Pianura Reggiana, gestisce lo sportello sociale per i Comuni di Campagnola Emilia, Fabbrico, Rio Saliceto, Rolo e San Martino in Rio.

Gli operatori dell'Azienda opportunamente formati sono presenti dal lunedì al venerdì presso gli Uffici dei Comuni di Campagnola Emilia, Fabbrico, Rio Saliceto, Rolo e San Martino in Rio; gli scopi dello Sportello Sociale sono di ascolto dei bisogni di rilevanza sociale, di risposta a quesiti di carattere informativo e più in generale di raccordo, se la richiesta lo necessita, con il Servizio Sociale Professionale. I cittadini possono recarsi fisicamente negli orari di apertura dello Sportello così come indicati sui siti di ASP e dell'Unione Pianura Reggiana oppure scrivere una mail a [sportellosociale@pianurareggiana.it](mailto:sportellosociale@pianurareggiana.it) o telefonare al numero 0522644650 per richiedere informazioni o fissare un appuntamento.

La gestione di tale sportello da parte degli operatori dell'ASP ha permesso di offrire il *know how* aziendale nell'ascolto dei bisogni non solo della popolazione anziana ma anche di tutte le altre fasce di popolazione che hanno bisogni di carattere sociale, rafforzando i legami con il Servizio Sociale Territ

## STRUTTURE RESIDENZIALI

<b>Casa Residenza Anziani</b>	<b>POSTI AUTORIZZATI (Capienza massima)</b>		<b>POSTI CONVENZIONATI (con riconsocimento Frna)</b>		<b>POSTI NON CONVENZIONATI (privati)</b>	
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Baccarini Campagnola Emilia	48	50	38	38	10	12
Magiera Ansaloni Rio Saliceto	39	39	37	37	2	2
San Martino in Rio	44	44	40	40	4	4
<b>Totale</b>	<b>131</b>	<b>133</b>	<b>115</b>	<b>115</b>	<b>16</b>	<b>18</b>

### **CENTRI DIURNI**

<b>CENTRI DIURNI</b>	<b>POSTI AUTORIZZATI (Capienza massima)</b>		<b>POSTI CONVENZIONATI (con riconoscimento Frna)</b>		<b>POSTI NON CONVENZIONATI (privati)</b>	
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Baccarini Campagnola Emilia (chiuso dal 09/03/20)	5	5	5	5	0	0
Magiera Ansaloni Rio Saliceto (chiuso dal 09/03/20)	8	8	7	7	1	1
Amelia Rovesti Rolo	20	20	8	8	12	12
San Martino in Rio	10	10	8	8	2	2
<b>Totale</b>	<b>43</b>	<b>43</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>15</b>	<b>15</b>

### **NIDO D'INFANZIA**

<b>Nido d'Infanzia</b>	<b>POSTI AUTORIZZATI (Capienza massima)</b>		<b>POSTI COPERTI CON GRADUATORIA COMUNALE</b>	
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Rio Saliceto	42	42	42	42
<b>Totale</b>	<b>42</b>	<b>42</b>	<b>42</b>	<b>42</b>

**Le nostre strutture** accolgono anziani che, per ragioni di salute o per motivi familiari, non possono più risiedere presso il proprio domicilio. La nostra azienda si prende cura dei suoi ospiti non solo erogando loro servizi di tipo sanitario e socio-assistenziale, ma anche rendendo piacevole il loro soggiorno. Le Case Residenza e i Centri Diurni sono anche **luoghi familiari**, aperti alla partecipazione e allo scambio con altre persone e realtà esterne, lo dimostrano le numerose attività di **animazione e riabilitazione** che, nel rispetto delle potenzialità dei singoli, stimolano e offrono agli ospiti spazi di espressione delle loro abilità e potenzialità e opportunità di relazione. Particolarmente significative risultano le relazioni e la presenza dei **volontari** singoli e associati, a cui va il nostro riconoscimento e la gratitudine per l'alto senso civico dimostrato e i rapporti stabili costruiti con le scuole del territorio che hanno permesso a tanti **bambini e studenti** di frequentare le nostre strutture e di partecipare a progetti ed eventi comuni, rafforzando così quel **legame tra generazioni**, affettivo e solidale, che arricchisce tutti noi e la nostra comunità.

E' questa la **“cultura”** e l'approccio di ASP Magiera Ansaloni che vogliamo mettere a disposizione e al servizio delle politiche locali.

Stesso discorso vale per il **Nido** un servizio socio educativo, volto a favorire la crescita dei bambini dai 3 mesi ai 3 anni di vita, offrendo opportunità e stimoli che consentono la **costruzione dell'identità, dell'autonomia e l'interazione con altri bambini e adulti**

**Il servizio di assistenza domiciliare** ha l'obiettivo di permettere alle persone anziane non autosufficienti o con limitata autosufficienza, o adulte con patologie assimilabili, di rimanere al proprio domicilio, evitando il definitivo passaggio in casa protetta.

Il tutto predisponendo sulla base del “progetto individualizzato di vita e di cure” definito dai servizi sociali territoriali, “pacchetti” personalizzati di interventi e di opportunità focalizzati sulla persona e sulla sua famiglia in un'ottica di “sistema” e di integrazione di interventi piuttosto che in una logica “esclusiva” e prestazionale. Il servizio fornisce interventi per l'igiene e la cura della persona, per la gestione dell'attività quotidiana, per favorire la socializzazione e l'integrazione sociale ed inoltre garantisce la consegna pasti al domicilio utilizzando mezzi di trasporto messi a disposizione da ASP.

All'interno dei servizi offerti si promuove costantemente, con l'aiuto di professionisti di supporto e specifici corsi di formazione, il lavoro in equipe, in cui ognuno con il proprio ruolo e le proprie competenze, lavora per garantire una migliore qualità di vita degli anziani residenti. Ogni giorno si rinnova l'esigenza di migliorare la qualità di vita degli assistiti, accogliendo il loro bisogno di ascolto e compiendo tutti quei gesti che contribuiscono a rendere la quotidianità stimolante, piacevole e più confortevole.

Solitamente in questa sezione venivano riportati alcuni grafici che sintetizzavano alcuni aspetti di carattere organizzativo e gestionale; rispetto a tali grafici essi non sono presenti nel Bilancio Sociale 2022 dal momento che, a causa delle conseguenze della pandemia da Covid-19, gli aspetti riguardanti la copertura dei posti letto nelle Case Residenza Anziani e la tempestività della copertura, il numero degli anziani ospiti nelle tre CRA, la copertura dei posti nei Centri Diurni e il numero degli utenti del SAD non sono raffrontabili con gli anni precedenti; non è stata inoltre realizzato l'annuale questionario sul grado di soddisfazione dei parenti dal momento che gli stessi non hanno potuto entrare nelle strutture o avvalersi del servizio di Centro Diurno.

## **6 -INFORMAZIONI ECONOMICHE DATI DI BILANCIO ed INDICATORI**

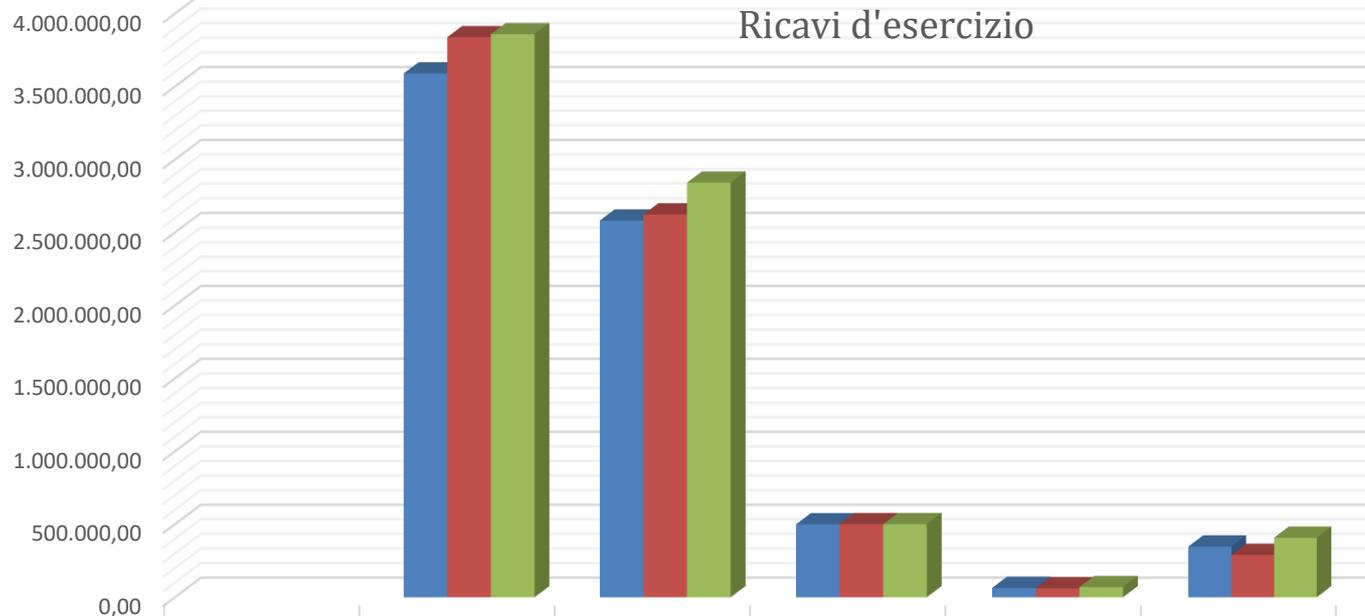


<b>RICAVI D'ESERCIZIO</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>%</b>
Rette	3.590.445,93	3.839.069,91	3.859.544,52	50,25%
Rimborso oneri a rilievo sanitario	2.582.304,33	2.624.425,64	2.842.018,26	37,00%
Rimborso spese per attività in convenzione	499.706,25	501.330,00	501.330,00	6,53%
Proventi da ricavi patrimoniali (affitti)	64.286,11	61.267,00	69.567,75	0,91%
Proventi e ricavi diversi	348.029,65	290.244,12	407.897,31	5,31%
<b>TOTALE</b>	<b>7.084.772,27</b>	<b>7.316.336,67</b>	<b>7.680.357,84</b>	<b>100,00%</b>

<b>COSTI D'ESERCIZIO</b>				<b>%</b>
Personale (compresa IRAP)	4.788.648,54	4.800.894,36	4.993.109,45	65,02%
Acquisto di servizi	1.194.603,87	1.255.091,95	1.426.996,39	18,58%
Acquisto di beni	267.258,74	246.147,87	234.724,36	3,06%
Utenze	294.649,92	481.982,47	364.783,14	4,75%
Ammortamenti	103.913,71	108.196,14	116.364,09	1,52%
Manutenzioni	192.358,71	183.257,45	215.463,17	2,81%
Altri costi (imposte, svalutazioni...)	242.892,88	239.822,82	327.892,91	4,27%
<b>TOTALE</b>	<b>7.084.326,37</b>	<b>7.315.393,06</b>	<b>7.679.333,51</b>	<b>100,00%</b>

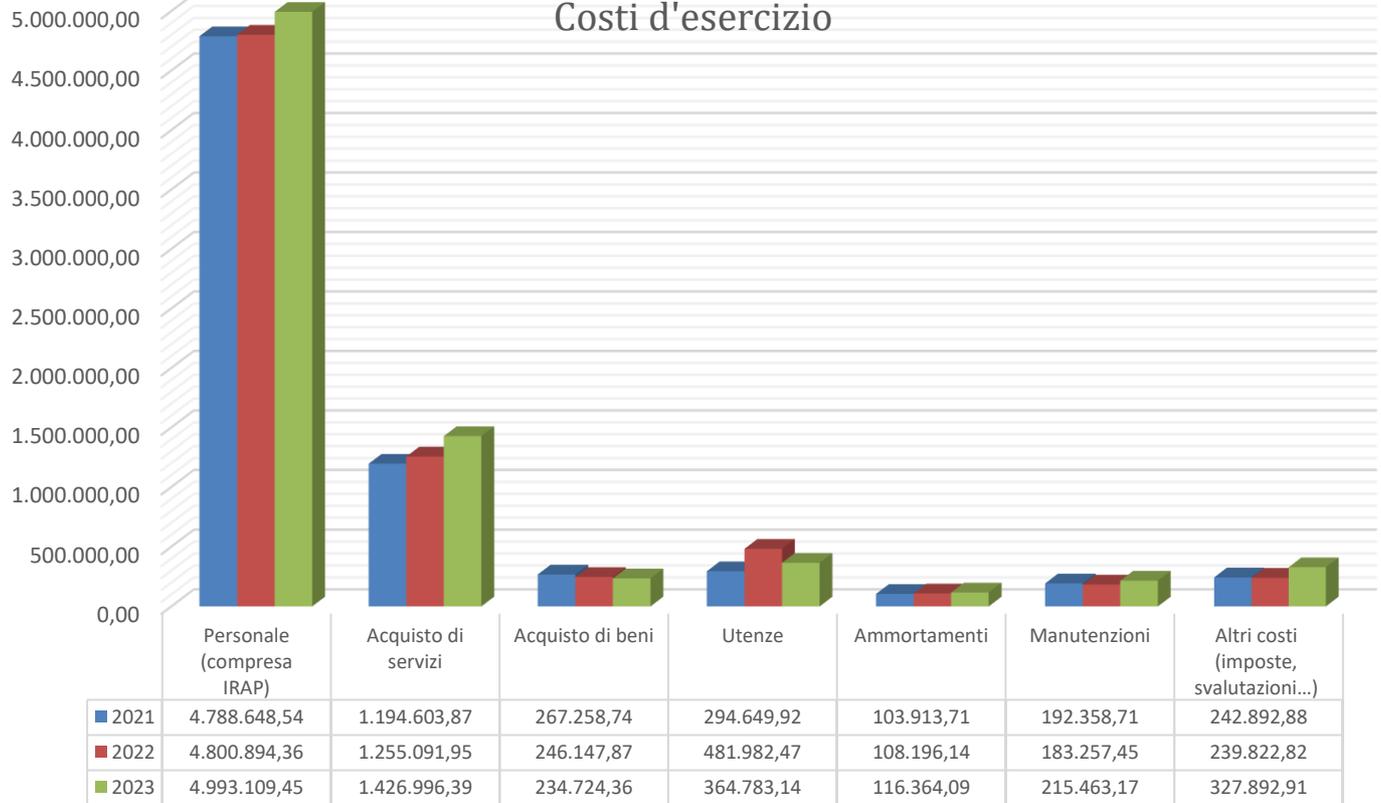
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>445,90</b>	<b>943,61</b>	<b>1.024,33</b>
------------------------------	---------------	---------------	-----------------

## Ricavi d'esercizio



	Rette	Rimborsamento oneri a rilievo sanitario	Rimborsamento spese per attività in convenzione	Proventi da ricavi patrimoniali (affitti)	Proventi e ricavi diversi
■ 2021	3.590.445,93	2.582.304,33	499.706,25	64.286,11	348.029,65
■ 2022	3.839.069,91	2.624.425,64	501.330,00	61.267,00	290.244,12
■ 2023	3.859.544,52	2.842.018,26	501.330,00	69.567,75	407.897,31

## Costi d'esercizio



## B. INDICATORI RELATIVI ALLE RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIO

La Regione Emilia Romagna con deliberazione di Giunta nr. 741/2010 "Approvazione linee guida per la redazione del Bilancio Sociale delle Asp" e la successiva deliberazione di Giunta nr. 1130/2012 "Linee guida per la predisposizione del Bilancio Sociale delle Asp dell'Emilia Romagna – Modifiche alla DGR n. 741/2010" ha inteso integrare la rendicontazione sociale attraverso ulteriori elementi di immediata interpretazione e conoscenza di specifici aspetti della gestione e informazioni utili a formulare giudizi sull'equilibrio aziendale (capacità dell'Azienda di perdurare nel tempo in modo da poter soddisfare continuativamente le finalità strategiche per le quali è stata costituita).

### B.2. COMPLESSIVI

### I. PROSPETTI

A) *Conto Economico riclassificato secondo lo schema a Prodotto Interno Lordo (PIL) e Risultato Operativo Caratteristico (ROC) con valori assoluti e percentuali*

CONTO ECONOMICO A "PIL E ROC"					
DESCRIZIONE	PARZIALI	TOTALI	VALORI %		
+ ricavi da attività di servizi alla persona	7.219.121,00		94,16%		
+ proventi della gestione immobiliare	69.568,00		0,91%		
+ proventi e ricavi diversi della gestione caratteristica	238.320,00		3,11%		
+ contributi in conto esercizio	139.705,00		1,82%		
+/- variazione delle rimanenze delle attività in corso					
+ costi capitalizzati (al netto della quota per utilizzo per contributi in c/capitale)					
<b>Prodotto interno lordo caratteristico (PIL)</b>		<b>7.666.714,00</b>		<b>100,00%</b>	
- Costo per acquisizione di beni sanitari e tecnico economici	234.724,00		3,06%		
+/- variazione delle rimanenze di beni sanitari e tecnico economici	0,00				
- Costo per acquisizione di lavori e servizi (ivi inclusa Irap su Collaborazioni e Lavoro autonomo e occasionale)	2.104.388,00		27,45%		
- <i>Ammortamenti</i> :	116.364,00		1,52%		
. delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	116.364,00				
. rettifica per quota utilizzo contributi in conto capitale	0,00				
- <i>Accantonamenti, perdite e svalutazione crediti</i>	168.011,00				
- <i>Retribuzioni e relativi oneri (ivi incluso Irap e i costi complessivi per lavoro accessorio e interinale)</i>	4.991.275,00		65,10%		
<b>Risultato operativo Caratteristico (ROC)</b>		<b>51.952,00</b>		<b>0,68%</b>	
+ <i>proventi della gestione accessoria</i> :	13.643,00		0,18%		
. proventi finanziari	0,00				
. altri proventi accessori ordinari (incluse sopravvenienze/insussistenze ordinarie)	13.643,00				
- <i>oneri della gestione accessoria</i> :	55.666,00		0,73%		
. oneri finanziari	15.769,00				
. altri costi accessori ordinari (ivi incluse sopravvenienze/insussistenze ordinarie)	39.897,00				
<b>Risultato ordinario (RO)</b>		<b>9.929,00</b>		<b>0,13%</b>	
+/- <i>proventi ed oneri straordinari</i>	0,00				
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>9.929,00</b>		<b>0,13%</b>	
- <i>imposte sul "reddito"</i> :	8.905,00		0,12%		
. Ires	7.071,00				
. Irap (ad esclusione di quella determinata col sistema retributivo già allocata nelle voci precedenti)	1.834,00				
<b>Risultato Netto (RN)</b>		<b>1.024,00</b>		<b>0,01%</b>	

**B) Stato Patrimoniale riclassificato secondo lo schema destinativo-finanziario con valori assoluti e percentuali**

<b>ATTIVITA' - INVESTIMENTI</b>	<b>PARZIALI</b>	<b>TOTALI</b>	<b>VALORI %</b>
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>			
<i>Liquidità Immeditate</i>	1.023.643,00		31,69%
.Cassa	952,00		0,03%
.c/c Bancari	1.022.691,00		31,66%
.c/c Postali	0,00		0,00%
.....			
<i>Liquidità differite</i>	1.452.575,00		44,96%
.Crediti a breve termine verso la Regione	26.419,00		0,82%
.Crediti a breve termine verso la Provincia	0,00		0,00%
.Crediti a breve termine verso i Comuni dell'ambito distrettuale	150.367,00		4,65%
.Crediti a breve termine verso l'Azienda Sanitaria	542.375,00		16,79%
.Crediti a breve termine verso lo Sato ed altri Enti Pubblici	141.252,00		4,37%
.Crediti a breve termine verso l'Erario	59,00		0,00%
.Crediti a breve termine verso Soggetti Partecipati	0,00		0,00%
.Crediti a breve termine verso gli Utenti	783.180,00		24,24%
.Crediti a breve termine verso altri soggetti privati	752,00		0,02%
.Altri crediti con scadenza a breve termine	324,00		0,01%
(-)Fondo svalutazione crediti	232.000,00		7,18%
.Ratei e risconti Attivi	39.847,00		1,23%
.Titoli disponibili	0,00		0,00%
.....			
<i>Rimanenze</i>	0,00		0,00%
.rimanenze di beni socio-sanitari	0,00		0,00%
.rimanenze di beni tecnico economici	0,00		0,00%
.Attività in corso	0,00		0,00%
.Acconti	0,00		0,00%
.....			
<b>CAPITALE FISSO</b>			
<i>Immobilizzazioni tecniche materiali</i>	702.668,00		21,75%
.Terreni e fabbricati del patrimonio indisponibile	505.871,00		15,66%
.Terreni e fabbricati del patrimonio disponibile	715.145,00		22,14%
.Impianti e macchinari	388.780,00		12,03%
.Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o "istituzionali"	569.878,00		17,64%
.Mobili e arredi macchine per ufficio pc	232.735,00		7,20%
.Mobili e arredi di pregio artistico	0,00		0,00%
.Automezzi	186.660,00		5,78%
.Altre immobilizzazioni tecniche materiali	45.368,00		1,40%
(-)Fondi ammortamento	1.941.769,00		60,10%
(-)Fondi svalutazione immobilizzazioni	0,00		0,00%
.immobilizzazioni in corso e acconti	0,00		0,00%
.....			

<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		50.767,00		1,57%	
.Costi di impianto e di ampliamento	0,00		0,00%		
.Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità ad utilità pluriennale	0,00		0,00%		
.Software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	165.965,00		5,14%		
.Concessioni, licenze marchi e diritti simili	0,00		0,00%		
.Altre immobilizzazioni immateriali	32.179,00		1,00%		
(-)Fondi ammortamento	147.377,00		4,56%		
.immobilizzazioni in corso e acconti	0,00		0,00%		
.....					
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		1.000,00		0,03%	
.Crediti a medio - lungo termine verso soggetti pubblici	0,00		0,00%		
.Crediti a medio - lungo termine verso soggetti privati	0,00		0,00%		
.Partecipazioni strumentali	1.000,00		0,03%		
.Altri titoli	0,00		0,00%		
.....					
<b>TOTALE CAPITALE INVESTITO</b>		<b>3.230.653,00</b>		<b>100,00%</b>	

<b>PASSIVITA' - FINANZIAMENTI</b>					
<b>CAPITALE DI TERZI</b>					
<i>Finanziamenti di breve termine</i>		2.338.581,00		72,39%	
.Debiti vs Istituto Tesoriere	0,00			0,00%	
.Debiti vs Fornitori	1.290.774,00			39,95%	
.Debiti per acconti	574,00				
.Debiti a breve termine verso la Regione	0,00			0,00%	
.Debiti a breve termine verso la Provincia	0,00			0,00%	
.Debiti a breve termine verso i Comuni dell'ambito distrettuale	8.007,00			0,25%	
.Debiti a breve termine verso l'Azienda Sanitaria	0,00			0,00%	
.Debiti a breve termine verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	0,00			0,00%	
.Debiti a breve termine verso l'Erario	157.996,00			4,89%	
.Debiti a breve termine verso Soggetti partecipati	0,00			0,00%	
.Debiti a breve termine verso soci per finanziamenti	0,00			0,00%	
.Debiti a breve termine verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	133.176,00			4,12%	
.Debiti a breve termine verso personale dipendente	40.029,00			1,24%	
.Altri debiti a breve termine verso soggetti privati	278.109,00			8,61%	
.Quota corrente dei mutui passivi	0,00			0,00%	
.Quota corrente di altri debiti a breve termine	0,00			0,00%	
.Fondo imposte (quota di breve termine)	0,00			0,00%	
.Fondi per oneri futuri di breve termine	0,00			0,00%	
.Fondi rischi di breve termine	283.443,00			8,77%	
.Ratei e risconti passivi	146.473,00			4,53%	
.....					
<i>Finanziamenti di medio-lungo termine</i>		130.000,00		4,02%	
.Debiti a medio-lungo termine verso fornitori	0,00			0,00%	
.Debiti a medio-lungo termine verso la Regione	0,00			0,00%	
.Debiti a medio-lungo termine verso la Provincia	0,00			0,00%	
.Debiti a medio-lungo termine verso i Comuni dell'ambito distrettuale	0,00			0,00%	
.Debiti a medio-lungo termine verso l'Azienda Sanitaria	0,00			0,00%	
.Debiti a medio-lungo termine verso lo Stato ed altri Enti pubblici	0,00			0,00%	
.Debiti a medio-lungo termine verso Soggetti partecipati	0,00			0,00%	
.Debiti a medio lungo termine verso Soci per finanziamenti	0,00			0,00%	
.Mutui passivi	130.000,00			4,02%	
.Altri beni a medio-lungo termine	0,00			0,00%	
.Fondo imposte	0,00			0,00%	
.Fondi per oneri futuri a medio-lungo termine	0,00			0,00%	
.Fondi rischi a medio-lungo termine	0,00			0,00%	
.....					
<b>CAPITALE PROPRIO</b>					
<i>Finanziamenti permanenti</i>		762.072,00		23,59%	
.Fondo di dotazione	72.482,00			2,24%	
(-)crediti per fondo di dotazione	0,00			0,00%	

.Contributi in c/capitale	544.092,00		16,84%		
(-)crediti per contributi in c/capitale	0,00		0,00%		
.Donazioni vincolate al investimenti	7.406,00		0,23%		
.Donazioni di immobilizzazioni	0,00		0,00%		
Riserve statutarie	137.068,00		4,24%		
.....	0,00		0,00%		
.Utili di esercizi precedenti	0,00		0,00%		
(-)Perdite di esercizi precedenti	0,00		0,00%		
.Utile dell'esercizio	1.024,00		0,03%		
(-)Perdita dell'esercizio	0,00		0,00%		
<b>TOTALE CAPITALE ACQUISITO</b>			<b>3.230.653,00</b>		<b>100,00%</b>

*C) Rendiconto di liquidità*

<b>RENDICONTO FINANZIARIO DI LIQUIDITA'</b>	
<b>+UTILE/-PERDITA D'ESERCIZIO</b>	<b>1.024,00</b>
+Ammortamenti e svalutazioni	136.492,00
+Minusvalenze	0,00
-Plusvalenze	0,00
+Accantonamenti per rischi e oneri	158.011,00
-Costi capitalizzati (sterilizzazioni e costruzioni in economia)	20.128,00
<b>FLUSSO CASSA POTENZIALE</b>	<b>275.399,00</b>
-Incremento/+decremento Crediti (al netto delle svalutazioni)	305.113,00
-Incremento/+decremento Ratei e Risconti attivi	-13.919,00
-Incremento/+decremento Rimanenze	0,00
+Incremento/-decremento Fondi per rischi ed oneri (al netto della quota di accantonamento)	-19.190,00
+Incremento/-decremento Debiti (al netto dei mutui)	112.213,00
+Incremento/-decremento Ratei e Risconti passivi	7.585,00
+Incremento/-decremento Fondo di Dotazione	0,00
<b>FLUSSO DI CASSA NETTO DELL'ESERCIZIO (cash flow operativo)</b>	<b>667.201,00</b>
-Decrementi/+incrementi Mutui	130.000,00
+Decrementi/-incrementi Immobilizzazioni immateriali (al netto della quota di ammortamenti dell'esercizio e delle sterilizzazioni)	-8.235,00
+Decrementi/-incrementi Immobilizzazioni materiali (al netto della quota di ammortamenti dell'esercizio e delle sterilizzazioni)	-183.232,00
+Decrementi/-incrementi Immobilizzazioni finanziarie	0,00
<b>FABBISOGNO FINANZIARIO</b>	<b>605.734,00</b>
+Incremento/-decremento contributi in c/capitale	-1.625,00
<b>SALDO DI CASSA GENERATOSI NELL'ESERCIZIO</b>	<b>604.109,00</b>
Disponibilita' liquide all'1/1	419.534,00
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE FINALI</b>	<b>1.023.643,00</b>

## **II. INDICI**

TABELLA RIASSUNTIVA INDICI

<b>A) Indici di liquidità</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Indice di liquidità generale o "Current Ratio"	1,12	1,04	1,06
Indice di liquidità primaria o "Quick Ratio"	1,12	1,04	1,06
Tempi medi di pagamento dei debiti commerciali	6	7	8
Tempi medi di incasso dei crediti per ricavi relativi ai servizi istituzionali resi	104	94	79
<b>B) Indici di redditività</b>			
Indice di incidenza della gestione extracaratteristica	0,02	0,01	0,02
Indice di incidenza del costo di fattori produttivi sul PILc	0,96	0,96	0,96
Indice di onerosità finanziaria	0,01	0,00	0,01
Indice di redditività lorda del patrimonio disponibile	8,87	6,47	7,10
Indice di redditività netta del patrimonio disponibile	6,13	1,80	2,85
<b>C) Indici di solidità patrimoniale</b>			
Indice di copertura delle immobilizzazioni	1,44	1,12	1,01
Indice di autocopertura delle immobilizzazioni	1,44	1,12	1,01

## A) Indici di Liquidità

Gli indici di liquidità hanno lo scopo di verificare se l'impresa ha una soddisfacente situazione di liquidità; si possono in tale ambito individuare:

- Il **current ratio** o indice di **liquidità generale** o indice di **disponibilità**;
- Il **quick ratio** o **acid test ratio** o **indice di liquidità primaria** o indice **secco di liquidità**

### Indice di liquidità generale o “current ratio”

$$\underline{\text{Attività correnti} / \text{Finanziamenti di terzi a breve termine} = 1,06}$$

Tale indice esprime la capacità dell'Asp di coprire le uscite a breve termine generate dalle passività correnti con le entrate a breve generate dalle attività correnti.

Essendo il valore superiore ad 1 significa che l'Asp è in grado di far fronte alle uscite future, derivanti dall'estinzione delle passività a breve, con le entrate future provenienti dal realizzo delle attività correnti.

### Indice di liquidità primaria o “quick ratio”

$$\underline{\text{Liquidità immediate} + \text{Liquidità differite} / \text{Finanziamenti di terzi a breve termine} = 1,06}$$

Tale indice esprime la capacità dell'Asp di coprire le uscite a breve termine, generate dalle passività correnti, con le entrate generate dalle poste maggiormente liquide delle attività correnti. Segnala quindi la capacità a far fronte alle uscite future connesse con l'esigenza di estinguere le passività a breve, con mezzi liquidi a disposizione e con il realizzo delle attività a breve.

Essendo il risultato maggiore di 1 significa che l'Asp è in grado di far fronte alle uscite future, derivanti dall'estinzione delle passività a breve, con le entrate provenienti dal realizzo delle poste maggiormente liquide delle attività correnti.

### Tempi medi di pagamento dei debiti commerciali

$$\underline{(\text{Totale fatture pagate per giorni di ritardo di pagamento} / \text{totale fatture pagate}) = 8}$$

Tale indice esprime il tempo medio di pagamento dei fornitori di beni e servizi e fornisce un'indicazione di massima dei tempi stessi. I valori determinati per i singoli fornitori risultano ovviamente molto diversi.

### Tempi medi di incasso dei crediti per ricavi relativi ai servizi istituzionali resi

$$\underline{(\text{Crediti medi da attività istituzionale} / \text{Ricavi per attività istituzionale}) \times 360 = 79}$$

Tale indice esprime il tempo medio di incasso delle prestazioni erogate dall'Azienda.

## **B) Indici di Redditività**

Tali indici esprimono il livello complessivo di redditività dell'Asp ed il contributo alla determinazione del risultato economico delle diverse aree della gestione.

### **Indice di incidenza della gestione extra caratteristica**

*Risultato netto / Risultato Operativo Caratteristico (ROC) = 0,02*

Tale indice evidenzia l'incidenza della gestione extra caratteristica sul risultato finale della gestione dell'Asp e quindi in grado di dipendenza dell'equilibrio economico dalle componenti non tipiche della gestione; comprende quindi le gestioni: finanziaria, straordinaria e fiscale.

### **Indice di incidenza del costo dei fattori produttivi sul PILc**

Esprime l'incidenza delle tipologie di fattori produttivi impiegati (beni e servizi) e del costo del lavoro sul PIL della gestione caratteristica aziendale. Il valore risulta 0,96.

### **Indice di onerosità finanziaria**

*Oneri finanziari / Capitale di Terzi medio = 0,01*

Mette in relazione gli oneri sostenuti per i finanziamenti passivi con il valore medio dei correlati importi di finanziamento. L'Asp ha un valore pari a 0 in quanto non ha finanziamenti passivi in atto.

### **Indice di redditività lorda del patrimonio disponibile**

*Proventi canonici di locazione da fabbricati (abitativi e comm.) e terreni/valore fabbricati e terreni iscritti a Stato patrimoniale x 100 = 7,10*

### **Indice di redditività netta del patrimonio disponibile**

*Risultato analitico netto della gestione del patrimonio immobiliare disponibile/valore fabbricati e terreni iscritti a stato patrimoniale x 100 = 2,85*

## **C) Indici di solidità patrimoniale**

L'analisi della solidità patrimoniale esamina la struttura del patrimonio, al fine di accertarne le condizioni di equilibrio nella composizione degli impieghi e delle fonti di finanziamento. Tali indici consentono di controllare il grado di autonomia finanziaria e l'equilibrio della struttura finanziaria e patrimoniale dell'Asp,

### **Indice di copertura delle immobilizzazioni**

$$\underline{\text{Capitale Proprio} + \text{finanziamenti di terzi a m/l termine} / \text{Immobilizzazioni} = 1,01}$$

Mette in relazione le risorse durevoli dell'Azienda (Patrimonio Netto e Debiti a medio/lungo termine) con gli impieghi in immobilizzazioni.

Tale indicatore esprime l'esistenza o meno di un equilibrio strutturale fra fonti consolidate ed impieghi in attività immobilizzate da cui deriva la porzione più cospicua del fabbisogno durevole di capitale.

Essendo maggiore di 1 significa che tutte le immobilizzazioni sono finanziate con capitale proprio e debiti medio/lungo termine.

### **Indice di autocopertura delle immobilizzazioni**

$$\underline{\text{Capitale proprio} / \text{Capitale Fisso (immobilizzazioni)} = 1,01}$$

Esprime il grado di copertura degli impieghi in attività immobilizzate mediante finanziamenti a titolo di capitale proprio. Il valore è maggiore di 1 quindi dimostra che tutte le immobilizzazioni sono finanziate da capitale proprio.

## 7- ALTRE INFORMAZIONI



## Relazione sulle attività di animazione 2023

### CRA Rio Saliceto

La gestione delle visite dei familiari è stata programmata in continuità con gli anni precedenti favorendo la presenza in loco nel rispetto della normativa di prevenzione della diffusione del Covid

Le associazioni e le persone della nostra comunità hanno dimostrato vicinanza e affetto durante tutto l'anno, contattandoci telefonicamente e donando uova di Pasqua, E panettoni che ci hanno regalato momenti di spensieratezza e convivialità.

È stato fondamentale per noi mantenere la celebrazione mensile dei compleanni, creando un rapporto di fiducia attraverso la valorizzazione di ciascun individuo e della sua famiglia. Cercando sempre di personalizzare il nostro approccio. Il nostro parroco, don Stefano, è stato sempre presente per offrire sostegno spirituale e celebrare la Santa Messa su nostra richiesta.

Durante l'anno, abbiamo proposto un calendario settimanale, mensile ed annuale di attività mirate a generare benessere, gioia e curiosità in modo flessibile ed elastico, prestando grande attenzione all'utilizzo individuale dei materiali. Le attività proposte, sia individualmente che in piccoli gruppi, hanno cercato di stimolare le capacità cognitive e sensoriali; ad esempio promuovendo il benessere attraverso l'utilizzo di un carrello multisensoriale.

I laboratori di lettura, reminiscenza, ascolto della musica, canto, la visione di film o documentari sono strumenti che hanno favorito la socializzazione, l'attenzione la curiosità e gli interessi di ciascun individuo. Inoltre attraverso laboratori creativi che utilizzano varie modalità espressive, si è cercato di migliorare le capacità manuali ancora conservate e l'orientamento spazio-temporale.

Le attività ludiche come la tombola, il *memory* e il gioco delle carte hanno sollecitato la memoria, l'attenzione e la concentrazione, allenando le capacità logiche, di ragionamento, di calcolo e potenziando le abilità linguistiche. La ginnastica di gruppo ha offerto un momento speciale dedicato a sé stessi e al proprio corpo, mirando a favorire le relazioni ed i processi di comunicazione.

Durante la seconda domenica di maggio, in occasione della fiera di Rio Saliceto, abbiamo partecipato presentando un progetto intitolato "Cara mamma...". Lo stand che abbiamo allestito comprendeva una zona espositiva e una più interattiva. Abbiamo esposto alcune delle lettere che i nostri anziani hanno dedicato alle loro mamme, e abbiamo creato un "tunnel della nascita" che risultava molto suggestivo e scenografico. Inoltre, alcune griglie espositive permettevano a chi lo desiderava di dedicare un pensiero o una lettera alla propria mamma.

Durante il periodo prenatalizio e natalizio, abbiamo realizzato un progetto chiamato "...le rose bianche", ispirato ai ricordi emersi durante i laboratori di reminiscenza. Il progetto si è articolato in diverse fasi, tra cui la creazione di rose bianche in carta crespata (simbolo di purezza e candore, i cui petali richiamano la fortuna dell'amore eterno e puro) e la raccolta di ricette che evocavano emozioni, affetto e gioia. Tutto ciò è stato realizzato con materiale riciclato e utilizzato per le decorazioni natalizie, contribuendo all'orientamento spazio-temporale e personale.

La vigilia di Natale, dopo aver assistito alla Santa Messa, i nostri anziani hanno ricevuto la visita dei bambini della parrocchia nel cortile esterno della nostra struttura, i quali hanno allietato il pomeriggio con la loro gioia e i loro canti. Nel corso dell'anno, in occasione dei laboratori creativi, abbiamo realizzato piccoli doni dedicati ai nostri piccoli ospiti.

Durante il periodo natalizio e in tutte le occasioni festive che si celebrano nel corso dell'anno, è stata prestata particolare attenzione alla scelta del menù, al fine di mantenere vive le tradizioni e le preferenze dei nostri residenti.

### **CASA RESIDENZA ANZIANI "D. BACCARINI" – CAMPAGNOLA EMILIA**

Attivo da inizio anno l'appuntamento con la TOMBOLA settimanale il MARTEDI' mattina

E la Festa Compleanni del mese, ogni mese

A FEBBRAIO organizzata la Festa di Carnevale

Dal 03/04/2023, attività musicale quindicinale a cura del CEPAM (LUNEDI' pomeriggio dalle 15.45 alle 17.00) fino a Luglio 2023 – Da ottobre a dicembre 2023

Dal 22/05/2023 al 28/10/2023, il LUNEDI' – MERCOLEDI' – VENERDI', attività con il Video proiettore con l'Animatrice, inoltre dal lunedì al sabato dalle 16.30 alle 17.00 circa

Inoltre:

Da giugno 2023, con l'arrivo anche della stagione favorevole, sono stati programmati e attivati i seguenti Progetti:

- 1) Dal 01/06/2023 il GIOVEDI' mattina fascia dalle 9.30 circa alle 11.00 circa, condizioni meteo permettendo, "**Caffè in giardino**" insieme ai familiari, attività proseguita fino al 31/10/2023
- 2) I bambini della scuola primaria di Campagnola ci vengono a salutare in giardino per augurare una buona estate il 07/06/2023
- 3) GIOVEDI' pomeriggio fascia dalle 14.30 alle 17.00, "**NONNI in Tè**" in collaborazione con i Volontari dell'Associazione EMMAUS di Campagnola Emilia, partecipazione di n. 2 anziane ospiti (Rina e Albertina), trasporto a cura del volontario Laudo con mezzo ASP – dal 08/06/2023 fino al 31/07/2023 – dal 28/09/2023
- 4) VENERDI' 16 GIUGNO alle 15.30 Luca & Greta "3 canzoni in compagnia"
- 5) SABATO 01 LUGLIO dalle 15.30 "**FESTA D'ESTATE**" presso il parco della Casa Residenza Anziani di Campagnola, merenda in compagnia aperta ai familiari, dal 01/06/2023 laboratorio creativo per la preparazione dei papaveri da donare ai familiari
- 6) SABATO 19 AGOSTO dalle 15.30 FESTA DEI COMPLEANNI DI AGOSTO con Matteo e Arianna (chitarra e voce)
- 7) GIOVEDI' 07 SETTEMBRE ore 10.00 MESSA IN GIARDINO CON DON ANGELO
- 8) LUNEDI' 18 SETTEMBRE FESTA DEI COMPLEANNI con i *Cantabali* (fisarmonica e voce)
- 9) SABATO 30 SETTEMBRE dalle 15.30 "**FESTA DELL'UVA**" con i *Folkin'po*, presso il parco della Casa Residenza Anziani di Campagnola, aperta ai familiari, bancarella torte e sugo d'uva

- 10) 02 OTTOBRE FESTA DEI NONNI, **SPA - day** (piega – manicure, cure estetiche e massaggi)
- 11) 12 OTTOBRE ore 10.30 SANTA MESSA IN GIARDINO
- 12) 14 OTTOBRE dalle 11.00 alle 17.00 PRANZO PRESSO SEDE EMMAUS Campagnola uscita di 4 anziane accompagnate da un OSS, trasporto a carico del Volontario Laudo
- 13) 17 OTTOBRE pomeriggio intervento di Lisa presso Associazione Emmaus Reggio Emilia per illustrare la collaborazione della CRA di Campagnola con le volontarie dell'Associazione
- 14) 11 NOVEMBRE Festa di San Martino – Mercatino in CRA – Merenda con torta e castagnaccio
- 15) SPI CGIL in data 25/11/2023 mercatino in Piazza a Campagnola con la collaborazione della CRA Baccarini
- 16) 30 NOVEMBRE allestimento alberi di Natale al piano insieme ai familiari, allestimento del Presepe in serra
- 17) 14 DICEMBRE Coro del Baccarini insieme a Renzo Alberti per ringraziare i Volontari e festeggiare insieme agli ospiti
- 18) 15 DICEMBRE SANTA MESSA DI NATALE E SCAMBIO DI AUGURI CON I FAMILIARI , per l'occasione è stato montato un video che racconta l'anno appena trascorso in CRA e un biglietto di auguri preparato insieme agli anziani

Sono inoltre stati programmati e fissati i PRANZI SPECIALI (n. 4 ricorrenze a scelta + n. 4 menù speciali stagionali + n. 2 tortellate) oltre quelli previsti per le Festività (Natale – capodanno – Pasqua- Patrono – 25 aprile – 1° maggio e Ferragosto)

nelle seguenti date:

06/01 gennaio – Epifania

17/01 gennaio - Tortellata in occasione di S. Antonio

Marzo – Festa del Papà

08/03 – marzo Festa della Donna

10/04 aprile - Lunedì dell'Angelo – lunedì di Pasqua

Maggio Festa della mamma pranzo domenicale

24/06 giugno - Tortellata in occasione di San Giovanni

28/07 luglio – (menù estate) – Merenda estiva

11/11 novembre – San Martino

08/12 dicembre – Festa dell'Immacolata

26/12 dicembre – Santo Stefano

## **CASA RESIDENZA ANZIANI SAN MARTINO IN RIO**

Nel corso dell'anno abbiamo organizzato alcune Feste, a settembre in collaborazione con AVO la "Festa di fine estate" presso l'area esterna della CRA hanno partecipato i familiari e gli amici dei nostri residenti.

La "Festa di Natale" a dicembre, all'interno della CRA e sempre organizzata con la collaborazione di AVO è stata allietata dall'animazione dei bambini e dei ragazzi dell'Oratorio parrocchiale, non erano presenti i familiari in considerazione degli spazi interni al fine di non creare assembramenti, è stata bellissima grazie allo scambio intergenerazionale che si crea in queste speciali occasioni.

Sempre a dicembre si è svolta la "Festa degli auguri di Natale con la Croce Rossa" con un karaoke che ha coinvolto tutti i presenti, lo scambio degli auguri e dei doni tradizionali.

Ogni mese è stata organizzata la "Festa dei compleanni" o "Merenda dei compleanni": festa molto attesa che valorizza i residenti che compiono gli anni nel mese di riferimento.

Per quanto concerne invece le attività stagionali sono previste le uscite in giardino o i laboratori creativi. Le uscite in giardino al mattino nella bella stagione sono molto apprezzate

Altra attività legata alla stagionalità sono i laboratori per i lavoretti creativi e attività di animazione motoria, oltre al laboratorio musicale alternato alla musica dal vivo in collaborazione con la scuola di musica.

Un nuovo laboratorio è quello sensoriale con l'utilizzo anche del Carrello Multisensoriale: si tratta di porre l'attenzione ad un senso specifico e il gruppo partecipante deve indovinare un odore (un profumo), oppure un oggetto (utilizzando le mani e la vista se è un oggetto "strano") e dal mese di novembre abbiamo avuto a disposizione il Proiettore dei giochi interattivi molto apprezzato sia dai residenti che dagli stessi familiari.

La tombola resta sempre l'attività maggiormente apprezzata e che induce i partecipanti a dire ai parenti e amici che vengono a trovarli di restare lì con loro in compagnia mentre giocano o a chiedere a chi gli telefona di chiamare in un altro momento.

Abbiamo organizzato anche alcune uscite sul territorio:

La prima domenica di marzo per la festa paesana "La Ciciolata in piasa", l'ultima domenica di maggio con la "Fiera di maggio", la festa del Patrono del paese di San Martino in Rio a novembre

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO INDIPENDENTE AL BILANCIO D'ESERCIZIO  
CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023  
ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39**

*Ai Signori Soci dell'ASP Magiera Ansaloni*

**Premessa**

Il sottoscritto Revisore relativamente al bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis e dall'art. 2409-ter c.c..

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

**A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n.39**

**RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO**

**Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Azienda Servizi alla persona "Magiera Ansaloni" (l'Ente/l'ASP) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023 e dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

***Elementi alla base del giudizio***

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'Ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

***Responsabilità dell'Organo Amministrativo per il bilancio d'esercizio***

L'Organo amministrativo è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità dell'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

L'Organo amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Ente o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

#### ***Richiami di informativa.***

Richiamo l'attenzione :

- sul paragrafo della nota integrativa denominato "PASSIVO - B) Fondo per rischi ed oneri" in cui si indica al 31.12.2023 un Fondo svalutazione crediti di € 232.000. Si ricorda che l'ASP, che procede ad un monitoraggio mensile dei propri crediti, è assistita da uno studio legale appositamente incaricato per coadiuvare il realizzo dei crediti morosi. Si richiama, anche, al riguardo, quanto stabilito dall'art. 4 del contratto di servizio sottoscritto nel 2016 tra i Soci stessi.;
- sul paragrafo "Nido e materna" della Relazione in cui, tra l'altro, si annota l'avvio della gestione del Nido Comunale "Girasole" di Rio Saliceto e l'avvio dell'attività di mensa e refezione della scuola materna "La Coccinella" di Rio Saliceto.

#### ***Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio***

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una Relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'ASP;

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'ASP di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella Relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente Relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Ente cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai Responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

La Nota integrativa riporta in una sezione *ad hoc* l'informativa richiesta dalla Legge 04 agosto 2017 n. 124 relativamente alle "sovvenzioni, contributi ed incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere" che l'ASP ha ricevuto da amministrazioni pubbliche e/o da enti a queste equiparati.

#### **Giudizio ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10**

L'Organo amministrativo dell'ASP è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio dell'ASP al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

## **B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

### **B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dall'Ente e sul suo concreto funzionamento.

Ho partecipato alle assemblee dei soci e mi sono incontrato con l'Amministratore unico e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dall'Organo amministrativo e dagli altri organismi aziendali con cui sono entrato in contatto informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'ASP e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'Organo amministrativo anche per affrontare eventuali conseguenze riconducibili alla ripresa post pandemica e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo [ho] osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Non sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Revisore pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione<sup>1</sup>.

### **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Per quanto a mia conoscenza, l'Organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

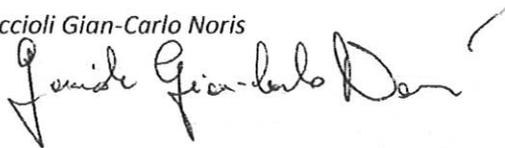
Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, non rilevo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dall' Organo amministrativo.

Il Revisore concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall' Organo amministrativo in nota integrativa.

*Rio Saliceto, 02 maggio 2024*

*Il Revisore Unico*

*Gaccioli Gian-Carlo Noris*

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Gian-Carlo Noris", with a stylized flourish at the end.





**PIANO PROGRAMMATICO 2024-2026**

**BILANCIO PLURIENNALE 2024-2026  
E PIANO PLURIENNALE DEGLI  
INVESTIMENTI**

**BILANCIO ANNUALE PREVENTIVO 2024  
CON DOCUMENTO DI BUDGET E  
RELAZIONE ILLUSTRATIVA**

ASSEMBLEA DEI SOCI DEL 26/06/2024

ASP Magiera Ansaloni – Sede Legale: Via Carlo Marx,10 – 42010 Rio Saliceto (RE) C.P. 32  
Sede Direzione e Uffici Amministrativi: Via XX Settembre,4 – 42010 Rio Saliceto (RE)  
Tel.0522/699827 Fax.0522/699457  
C.F. 80010410357 P. Iva 01327630354 mail: [info@magieraansaloni.it](mailto:info@magieraansaloni.it)



## INDICE:

- Piano Programmatico 2024-2026 (Allegato A)
- Bilancio pluriennale di previsione 2024-2026 e piano pluriennale degli investimenti (Allegato B)
- Bilancio annuale preventivo 2024 con documento di Budget e Relazione Illustrativa (Allegato C)
- Relazione del Revisore Unico



ALLEGATO A

# PIANO PROGRAMMATICO 2024- 2026

## FINALMENTE FUORI DALLA PANDEMIA

Non si può approfondire il Piano programmatico 2024-2026 senza fare una doverosa premessa che riguarda l'epidemia di Covid-19 che per gli anni 2020 e 2021 e in parte per il 2022 ha colpito duramente la nostra Regione e in particolare la popolazione anziana più fragile.

La nostra azienda si è trovata, come tutti gli altri soggetti gestori, ad affrontare nel corso di questi tre anni una situazione inedita di emergenza sanitaria modificando radicalmente i servizi e le modalità della loro erogazione, in particolare rispetto alle misure prese per il contenimento del rischio di diffusione del Covid-19 tra anziani e operatori; se nel 2020 la priorità è stata quella di "proteggere" in particolare gli anziani dal Covid-19, nel 2021, grazie all'arrivo del vaccino, è stato possibile fare alcuni passi in avanti, seppur piccoli, verso un ritorno alla normalità e il 2022 è stato l'anno nel quale da una parte si sono attenuati gli effetti sanitari della pandemia senza però far attenuare le restrizioni degli anni precedenti, il 2023 è stato l'anno nel quale, per la maggior parte, tali restrizioni sono state eliminate (ad eccezione delle mascherine nelle CRA) tornando a una situazione di normalità nell'erogazione dei servizi agli anziani.

La riapertura dei Centri Diurni nel corso del 2023 è stata molto importante sia da un punto di vista dei servizi che ASP eroga sia dal punto di vista della sostenibilità economica dell'azienda.

Nel 2023 inoltre la grande novità è stata l'affidamento ad ASP della gestione del Nido Girasole da parte del Comune di Rio Saliceto a partire dal primo settembre; tale affidamento, segno di fiducia da parte del Comune di Rio Saliceto, ha comportato una serie di adempimenti che hanno fortemente impegnato l'azienda sia dal punto di vista amministrativo che gestionale.

Il 2024 quindi si presenta come un anno di assestamento sia per quanto riguarda i servizi (Nido Girasole e Sportello Sociale rinnovato fino a novembre 2024) che per il Bilancio (verifica sulle entrate dell'impatto dell'aumento delle rette e sui costi dell'aumento dei costi di personale dovuti all'IVC riconosciuta per il 2024 pari quasi ed un aumento di rinnovo contrattuale)

Nel chiudere questa premessa è doveroso fare un ringraziamento a tutti gli operatori che quotidianamente si impegnano nei nostri servizi per dare assistenza e sostegno ai nostri utenti.

## IL CONTESTO DI RIFERIMENTO

Al fine di orientare l'agire futuro dell'Asp ai principi di efficacia ed efficienza, nel rispetto dei criteri di universalità, pari opportunità e non discriminazione, gli indicatori principali di analisi territoriale che gli Amministratori Locali, in qualità di Soci dell'Asp, sono chiamati ad avere costantemente sotto controllo sono in via prevalente i seguenti:

- ❑ Trend demografico, con riferimento
  - All'andamento dei valori assoluti della popolazione anziana [del territorio distrettuale in particolare]
  - All'andamento dei valori assoluti della popolazione attiva [intesa come fascia di età Produttiva e capace di essere "care-giver"]
  - All'andamento dei valori assoluti della popolazione 0-3 anni per quanto riguarda il Nido
- ❑ Trend economico per valutare la sostenibilità dei servizi da parte di:
  - Amministrazioni pubbliche grazie al flusso dei tributi locali e/o statali
  - Cittadini grazie al flusso reddituale dato dall'occupazione lavorativa stabile
- ❑ Bisogni socio-economici attuali ed emergenti

In generale comunque si segnalano le seguenti linee di tendenza:

- ❑ La **popolazione complessiva** è in leggero e continuo decremento dal 2014 poiché:
  - l'aumento registrato negli anni precedenti è dovuto al flusso di stranieri
  - dal 2014 il flusso migratorio si è "stabilizzato" e così pure la crescita demografica
  - il saldo "nascite – decessi" è sempre negativo in Regione dal 2002 e in provincia dal 2012 con aumento della denatalità "esponenziale"
- ❑ La **composizione** della popolazione
  - calano senza interruzione dal 2002 le persone nella fascia 15/64 anni
  - calano dal 2014 i ragazzi nella fascia 0-14 anni
  - aumentano dal 2012 gli anziani nella fascia + 65 anni

A livello provinciale quindi il *trend* è il medesimo di quello regionale ma:

- la popolazione giovane è percentualmente un po' maggiore della media regionale
- il calo sulla fascia 0/14 è più marcato rispetto alla regione.

Valutato il **quadro distrettuale** – nella sua media risulta che I Comuni del distretto di Correggio presentano:

- ❑ un *trend* confermativo di quello regionale e provinciale di
  - aumento della fascia di popolazione > di 65 anni nell'ultimo quinquennio (in stabilizzazione)
  - calo della fascia di età "produttiva" 15/65 anni (in stabilizzazione)
  - calo della fascia 0/14 anni dal 2014

Ciò significa che la popolazione distrettuale sarà sempre più caratterizzata da:

- a. esigenze sociali e **assistenziali legate agli anziani**
- b. criticità per il **calo della popolazione attiva** economicamente e operativamente ovvero:
  - i. calano le persone in età lavorativa capaci di sostenere i costi di eventuali servizi di assistenza
  - ii. calano i minori in età 0 / 14 anni il che – quindi – lascia prevedere un *trend* del calo di cui al punto i a lungo termine e in incremento.

Con l'arresto dei flussi migratori si osserva:

- lo stallo della popolazione a seguito della stabilizzazione del flusso migratorio
- un saldo negativo tra nascite e decessi sia in regione che nella provincia di Reggio Emilia,

CONCLUDENDO: le Amministrazioni dovranno attrezzarsi per confrontarsi con :

- aumento quantitativo delle problematiche legate al "servizio di cura" della popolazione anziana
- acutizzazione delle difficoltà economiche di sostenimento del sistema di cura da parte dei singoli
- riduzione o indebolimento della rete familiare che può essere considerata "care giver"
- riorganizzazione dei servizi per l'infanzia 0-6 anni

Premesso così quale sia l'attuale situazione del contesto di riferimento dell'Asp, si redige il seguente documento programmatico e pluriennale di previsione unitamente al *budget* annuale e alla relazione illustrativa.

I documenti di programmazione vengono di seguito articolati secondo lo "schema" regionale approvato in esito alla LR 2/2003 e anche dalla regolamentazione Aziendale nei seguenti paragrafi:

- A. Caratteristiche e requisiti delle prestazioni da erogare
- B. Risorse finanziarie ed economiche per la realizzazione degli obiettivi del presente piano
- C. Priorità di intervento anche con individuazione di appositi progetti
- D. Modalità di attuazione dei servizi erogati e modalità di coordinamento con gli Enti del territorio
- E. Programmazione dei fabbisogni delle risorse umane e modalità di reperimento delle stesse
- F. Indicatori e parametri per la verifica
- G. Programma degli investimenti da realizzarsi
- H. Piano di valorizzazione e gestione del patrimonio

#### A. CARATTERISTICHE E REQUISITI DELLE PRESTAZIONI

Ciascuno dei soggetti coinvolti, a cominciare dalla Pubblica Amministrazione, è chiamato a calibrare il proprio ruolo all'interno di un contesto che non solo presenta la situazione critica sopra richiamata, ma addirittura prospettive di incremento di tali criticità. Il comune obiettivo non può quindi essere quello di erogare in modo indistinto o inappropriato le tutele sociali a tutti coloro che lo richiedano, ma di assicurare selettivamente tali tutele agendo su due requisiti: uno organizzativo (A) e uno produttivo (B)

A le condizioni di costruzione ed erogazione del "welfare locale" devono orientarsi all'efficientamento dell'azione amministrativa anche mediante

- i. la ricerca di sinergie tra i soggetti pubblici con compiti di committenza e soggetti pubblici con compiti di erogazione di servizi per ottimizzare il processo di programmazione ed erogazione così come indicato con la LR 12/2013
- ii. la costruzione di sinergie pubblico/pubblico (ad esempio mediante la costruzione di uffici unici che operino accentrando e smaltendo la medesima attività per più Aziende di servizi alla persona) e pubblico/privato (ad esempio affidando all'esterno servizi che non rappresentano il "core business" dell'Asp ma che ne completano l'offerta senza incidere negativamente sulle risorse economiche dell'Ente

- iii. la trasversalità delle competenze professionali affinché possano i soggetti impiegati rappresentare una risorsa non monospecialistica ma “flessibile e completa” nel proprio settore di impiego (questo assegnando funzioni plurime ma in “continuità di processo” tra loro affinché non venga svolta solo la singola attività ma l’intero processo da parte di un soggetto unico)

B le prestazioni dei servizi rese ai soggetti beneficiari che devono orientarsi a nuovi principi di:

- I. adeguatezza della prestazione nella quantità e tipologia (per essere **efficace** non deve eccedere - ciò comporta spreco di risorse - né risultare inadeguata/insufficiente ciò comporterebbe la scarsa utilità dell’intervento e, quindi ugualmente uno spreco di risorse)
- II. praticabilità della prestazione (la prestazione sin da quando viene pianificata e offerta dalla committenza pubblica, deve tenere conto della propria sostenibilità organizzativa nel tempo e nel contesto in cui viene resa per essere **stabile e affidabile**)
- III. necessità della prestazione, ovvero pensata e mirata ai soli soggetti che realmente necessitano di un intervento “pubblico” indispensabile e diversamente non rinvenibile nel tessuto economico e sociale del territorio a condizioni “sostenibili” affinché la rete di servizio pubblica sia fondata sulla **priorità degli interventi di sostegno** e non rappresenti semplicemente una tra le tante offerte possibili e presenti ma l’unica possibilità presente e necessaria a colmare esigenze non offerte dal “privato” sociale.

In questo senso il servizio pubblico si orienta alla propria

- sussidiarietà
- sostenibilità
- praticabilità

AD OGGI i servizi erogati sono:

**☐ SERVIZI GIA’ ATTIVI NELLO SCORSO ANNO/I**

1. SERVIZIO RESIDENZIALE

CRA	AUTORIZZATI	CONTRATTUALIZZATI	PRIVATI
Camp	50	38	12
Rio	39	37	2
Smr	44	40	4
<b>Totali</b>	<b>133</b>	<b>115</b>	<b>18</b>

2. SERVIZIO SEMI-RESIDENZIALE

CD	AUTORIZZATI	CONTRATTUALIZZATI	PRIVATI
Camp	5	5	0
Rio	8	7	1
Smr	10	8	2
Rolo	20	8	12
<b>Totali</b>	<b>43</b>	<b>28</b>	<b>15</b>

3. SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE COMUNI DI:
  - a. Campagnola emilia
  - b. Correggio
  - c. Fabbrico
  - d. Rolo
  - e. Rio Saliceto
  - f. San Martino in Rio
  
4. SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE sussidiari/ulteriori a quelli ASP (tramite soggetto esterno mediante affidamento) COMUNI DI:
  - a. Campagnola emilia
  - b. Correggio
  - c. Fabbrico
  - d. Rolo
  - e. Rio Saliceto
  - f. San Martino in Rio
  
5. SERVIZIO DI TRASPORTO utenti da e verso i Centri Diurni di
  - a. Campagnola Emilia
  - b. Rio Saliceto
  - c. San Martino
  - d. Rolo
  
6. SERVIZIO DI SPORTELLO per l'incontro tra domanda e offerta di assistenti famigliari
  
7. SERVIZIO DI TRASPORTO minori disabili verso presidi scolastici o educativi/riabilitativi
  
8. SERVIZIO DI SPORTELLO SOCIALE per i Comuni di Campagnola Emilia, Fabbrico, Rio Saliceto, Rolo e San Martino in Rio
  
- SERVIZI che si intende modificare, cessare o sospendere nel corso del 2024**  
I Servizi aziendali gestiti resteranno gli stessi.
  
- SERVIZI MODIFICATI nel corso del 2023**  
I Servizi aziendali gestiti sono rimasti gli stessi.
  
- SERVIZI APERTI nel corso del 2023**  
Il Nido d'Infanzia "Il Girasole" a seguito dell'affidamento della sua gestione da parte del Comune di Rio Saliceto a partire dal primo settembre.

L'Asp – come azienda multiservizi – nell'interesse collettivo continua per quanto di propria competenza a **indagare anche i bisogni latenti delle persone** (non solo anziane) che vengono oggi parzialmente intercettati dai servizi ma non ancora pienamente “sviscerati e affrontati” al fine di prevenire la loro cronicizzazione, o quelli **emergenti** in quanto derivanti in buona parte dal mutato contesto sociale sopra descritto e che ancora non sono stati “codificati e istituzionalizzati” pur se già impattanti sul territorio. A tal fine vengono proposti nel presente piano programmatico i progetti/proposte riportate al paragrafo C

## B. RISORSE FINANZIARIE ED ECONOMICHE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DEL PIANO PROGRAMMATICO

Tali risorse sono indicate in dettaglio nel documento PIANO PLURIENNALE 2024/2026 tenuto conto di quanto detto nella successivo paragrafo delle priorità di interventi

## C. PRIORITÀ DI INTERVENTO ANCHE CON INDIVIDUAZIONE DI APPOSITI PROGETTI

Convinti che il progresso (in ogni campo) sia definibile – in estrema sintesi – come un graduale passaggio da una situazione A (iniziale) ad una B (successiva) dove in B sono stati eliminati/ridotti i problemi legati alla situazione iniziale e conservati/aumentati i fattori positivi per un numero rilevante di soggetti o una parte consistente di un'organizzazione, le linee strategiche per l'Asp rappresentano gli indirizzi per

- consolidare i processi e servizi resi con esito positivo e adeguato, risolvendo invece ogni criticità che emerge in corso d'anno in un ciclo continuo di autoanalisi e correzione.
- snellire le procedure amministrative e di produzione dei servizi affinché siano rese in modo tempestivo e al momento opportuno e affinché siano utili.
- innovare i servizi resi per adeguarli costantemente ai bisogni emergenti adottando sistemi di produzione in linea con le possibilità tecniche e normative del momento per assicurarne oltre all'adeguatezza anche la sostenibilità economica.

Tutte le linee strategiche e progetti che vengono pianificati nel presente documento:

- vengono per semplificazione di lettura del presente documento, classificate in base alle seguenti 5 tipologie di “risultato/obiettivo di miglioramento” atteso sull'Azienda nel periodo di interesse:
  - E-economico (con obiettivi prevalenti di tipo economico)
  - O-organizzativo (con obiettivi prevalenti di ottimizzazione dei processi)
  - I-innovativo (con obiettivi prevalenti di innovazione o nuovi servizi)
  - Q-qualitativo (con obiettivi prevalenti al servizio reso)
  - P-patrimoniale (con obiettivi prevalenti al patrimonio)

In esito quindi a quanto suddetto e indicato, le linee strategiche ed economiche che l'Asp perseguirà nel citato triennio con avvio nel 2024, vengono ora di seguito riassunte suddividendole per classificazione:

**1°. [classificazione: E – O – I] innovazione/perfezionamento dei “sistemi di efficienza e controllo amministrativo”:**

- perfezionamento del **controllo di gestione amministrativa** attraverso l'utilizzo del programma di *Business Intelligence*. Questo al fine di ottenere dati sempre aggiornati che permettano di svolgere un controllo più critico dei servizi e attività svolte e, in ultima istanza, di orientarli e correggerne le criticità che si rilevano per migliorarne la resa.

Il dati del controllo ad oggi sono condivisi su cartella accessibile a tutto il personale amministrativo affinché sia noto e renda quindi comprensibili le indicazioni che saranno fornite dalla direzione in esito allo stesso. Detto controllo di gestione per alcuni soggetti diventa anche sistema di *budget* in particolare per:

- i. funzionario appalti per la gestione dell'importo annuo assegnato e quindi limite di spesa
  - ii. coordinatori per la gestione delle giornate disponibili di sostituzione del personale dei servizi
  - iii. Raa per la gestione delle presenze e delle tempistiche di accesso ai servizi
- miglioramento dei sistemi di **controllo amministrativo** attraverso il passaggio a Cartella Utente 4.0 che permetterà a Coordinatori/Raa di inserire, in caso di nuovo ingresso, l'anagrafica dell'ospite in tempo reale e far sottoscrivere il contratto all'utente. Tale percorso permetterà uno snellimento delle attività dell'Ufficio Fatturazione a cui non corrisponderà nessun aggravio per Coordinatori/Raa i quali - invece di mandare una mail con i dati del nuovo ingresso poi caricato dall'Ufficio Fatturazione - realizzeranno in tempo reale tale attività e fanno anche in modo che l'utente non debba recarsi presso l'Ufficio Fatturazione;
  - miglioramento della **gestione del personale** sia dipendente che somministrato da parte dell'Ufficio Personale attraverso due innovazioni:
    1. affidamento del Service Paghe a nuovo soggetto che garantisce standard di professionalità superiori al precedente frutto anche di esperienza specifica nel settore della gestione del personale di altre ASP;
    2. implementazione di un nuovo gestionale presenze che possa da una parte permettere a tutti i dipendenti il caricamento in modo autonomo attraverso un portale dedicato, di tutto quello che riguarda presenze, ferie, permessi etc.. e dall'altra permettere a Coordinatori/Raa una gestione puntuale e tempestiva delle presenze in modo da rendere il lavoro dell'Ufficio Personale più lineare ed efficiente
  - miglioramento **dell'organizzazione amministrativa** attraverso l'aumento delle competenze allo scopo di permettere di avere un sostituto per ogni singolo servizio in grado di portare avanti l'attività in caso di assenze

- 2°. **[classificazione:E] consolidamento delle performance di finanziamento:**
- consolidamento del **sistema fatturazione e solleciti** da parte dell'ufficio fatturazione con modalità snelle (maggior impiego delle *mail* e promozione dell'SDD) e "strutturate" (scadenze fisse, ricorrenti, costanti e più ravvicinate alle fatturazioni emesse);
  - potenziamento del **sistema di riscossione coattiva** sia attraverso un costante monitoraggio delle situazioni critiche fin dagli inizi in modo da evitare che si generino somme non riscosse troppo elevate sia attraverso la collaborazione con un avvocato per rendere più veloci e precise le procedure di riscossione coattiva.
- 3°. **[classificazione:O-Q-I] Attività strategiche del personale/uffici:**
- consolidamento del processo proseguito nel 2020 – di articolazione delle funzioni al personale e uffici che siano complete (siano cioè in grado di assolvere quanto più compiutamente possibile un intero processo di cui sono responsabili) e funzionali (siano cioè orientate ad eliminare ogni spreco e attività improduttiva – ad eccezione di adempimenti normativi obbligatori - dell'intera Azienda) attraverso:
    - i. Consolidamento del **sistema di compiti e funzioni interscambiabili** tra il personale interessato (class O)
    - ii. redistribuzione delle **attività dell'ufficio appalti**. (class. E)
    - iii. consolidamento della **macrorganizzazione** in particolare attraverso la figura del **Responsabile del Servizio Anziani** come figura *professional* che possa interfacciarsi con la Direzione e con i Coordinatori di struttura sia per garantire una migliore qualità dei servizi erogati sia per ottimizzare la spesa di personale

Tra gli interventi non strategici ma essenziali per lo sviluppo aziendale, da "consolidare" nel 2024 si annoverano:

- ❑ **Trasferimento nel 2024 degli uffici della sede amministrativa** presso un immobile acquistato nel corso del 2022.
- ❑ **Ottimizzazione del sito istituzionale** sia dal punto di vista della rispondenza alle normative (*privacy* e trasparenza *in primis*) sia dal punto di vista dell'aggiornamento delle notizie che riguardano l'azienda.

D. MODALITÀ DI ATTUAZIONE DEI SERVIZI EROGATI E MODALITÀ DI COORDINAMENTO CON GLI ENTI DEL TERRITORIO
---

- a) SERVIZIO RESIDENZIALE
- b) SERVIZIO SEMI-RESIDENZIALE
- c) SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE
- d) SERVIZIO DI TRASPORTO utenti da e verso i Centri Diurni
- e) SERVIZIO DI SPORTELLO per l'incontro tra domanda e offerta di assistenti famigliari
- f) SERVIZIO DI SPORTELLO SOCIALE
- g) SERVIZIO DI TRASPORTO MINORI DISABILI presso centro socio-educativo
- h) SERVIZIO DI NIDO D'INFANZIA

Tutti i servizi sopra elencati dalla lettera a) alla lettera f) sono disciplinati dalla normativa regionale vigente in materia e dai contratti di servizio in essere con l'Ausl e i Comuni cui si rimanda per loro esatta e dettagliata spiegazione

Le modalità e criteri di erogazione dei servizi da a) a f) a parte le normative di tipo perentorio applicabili in modo cogente, seguono anche accordi territoriali e, sono assoggettati agli accordi vigenti nel tempo tra i soggetti sopra richiamati. Per questa ragione, anche alla luce delle indicazioni di cui alla LR 12/2013 è opportuno che, gradualmente, l'ASP possa operare in modo congiunto e sempre più integrato con i Comuni e la loro organizzazione, nell'elaborazione di un vero e proprio sistema compatto di servizi sul territorio per la popolazione anziana e in disagio sociale. Questo per non frammentare gli accessi/bisogni dell'utenza e non disperdere "fattori produttivi" in fase di risposta al bisogno.

Il servizio alla lettera g) è disciplinato da una convenzione con l'Unione Pianura Reggiana e l'ISECS e il Servizio alla lettera h) è disciplinato da una convenzione con il Comune di Rio Saliceto.

#### E. PROGRAMMAZIONE DEI FABBISOGNI DELLE RISORSE UMANE E MODALITÀ DI REPERIMENTO DELLE STESSE

Per la gestione dei servizi sia quelli programmati da attivarsi o modificarsi, che per quelli attualmente in gestione (a parità di quantità di utenti e prestazioni richieste) per il 2024 è stata confermata l'attuale dotazione organica in esito ai processi di assunzione programmati e realizzati tra il 2021 e il 2023 (OSS, infermieri, Coordinatori, Educatori).

#### F. INDICATORI E PARAMETRI PER LA VERIFICA

Poiché si tratta di verifica si affronta il tema del controllo e quindi due sono i parametri in discussione:

- a) Il sistema di controllo di gestione
- b) Il sistema di controllo dei risultati prestazionali in ordine ai fattori:
  - Economici
  - Produttivi

Rispetto al parametro a):

esso si occupa del controllo "in itinere" da utilizzare come strumento operativo in corso d'anno. Come programmato nel piano programmatico, sono stati elaborati e implementati strumenti di controllo gestionale che – elaborati internamente dal personale – permettono il controllo "in tempo reale" da parte di tutto il personale coinvolto, dei fattori "produttivi" che sono i principali indicatori di risultato atteso e di controllo della "salute" aziendale. Essi riguardano:

- PRODUZIONE      dati di andamento della quantità di assistenza erogata agli utenti
- BILANCIO          dati di spesa e di entrata tra le principali voci del bilancio
- RISCOSSIONE      dati inerenti le tempistiche e dinamiche di riscossione crediti
- EFFICIENZA        dati inerenti la tempistica di copertura dei posti letto delle CRA
- PERSONALE        dati inerenti l'impiego del personale diviso per centro di costo (straordinari, malattie ecc)
- QUALITA'          dati inerenti la soddisfazione dell'utenza

Rispetto al parametro b):

**la verifica economica** viene svolta:

- **in corso d'anno** mediante rilevazione dei dati, elaborazione degli stessi e presentazione ai Soci dei bilanci pre-consuntivi presunti in due momenti dell'anno che risultino indicativi dell'andamento (di norma al 30 giugno e al 30 settembre)
- **dopo la fine dell'anno**, mediante la redazione del bilancio consuntivo che si colloca come naturale prosecuzione e chiusura del presente documento di programmazione annuale e pluriennale e con cui si effettua infatti:
  - la verifica della corrispondenza del bilancio previsionale con il dato accertato a consuntivo
  - la rilevazione delle principali cause di scostamento e si espongono gli eventi principali intervenuti in corso d'anno a determinarne i risultati producendo una previsione di "scenario possibile futuro" che dà avvio al successivo documento programmatico dell'annualità successiva continuando così un percorso di verifica continuo.

**La verifica Produttiva** viene eseguita:

- **in corso d'anno** con alcuni dei suddetti parametri stabiliti per il controllo di gestione che evidenziano l'andamento di tutti i fattori di produzione (giornate di copertura, numero utenti, ore di prestazioni erogate ecc)
- **a fine anno** mediante il bilancio Sociale annuale con cui si esegue:
  - controllo qualità: esso accerta mediante questionari annuali il grado di soddisfazione dell'utenza su più *item* indagati dall'Azienda e ne confronta l'andamento in un arco di tempo di più anni per vedere la tendenza e le variazioni.
  - bilancio sociale delle attività: esso accerta mediante apposito *software*/rilevazione dati, le prestazioni che vengono erogate dalle singole strutture e servizi rilevando più *item* censiti dall'Azienda e, a partire dal 2016, ne confronta l'andamento in un arco di tempo di più anni per vedere la tendenza e le variazioni. Sono quindi i sopra richiamati documenti con cui si effettua la reale e fattiva verifica di quanto previsto in sede di previsione del bilancio annuale e pluriennale.

## G. PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI DA REALIZZARSI

Costituisce un obiettivo di miglioramento anche la programmazione degli investimenti così come la programmazione delle manutenzioni e acquisti ordinari di beni per conservare e incrementare il patrimonio di proprietà o concesso in uso per la gestione dei servizi.

A tal fine, fatta salva l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea e la destinazione di sufficiente disponibilità economica negli esercizi 2024-2026 sono previsti nella proposta di bilancio programmatico:

### 1. investimenti sul patrimonio

#### I. performance energetiche:

nel 2024 verrà realizzato, grazie al finanziamento della Regione Emilia Romagna di quasi 100.000 Euro, un impianto fotovoltaico presso la CRA di Rio Saliceto che possa alimentare la struttura e le colonnine di ricarica per le auto elettriche che ASP ha intenzione di acquistare per affiancarle all'attuale parco auto del SAD;

II. migliorie delle CRA:

il Comune di Fabbrico ha comunicato la sua intenzione di conferire la proprietà della struttura presente sul suo territorio ad ASP nel corso del 2025; allo scopo di pianificare e finanziare eventuali interventi su tale struttura sia di ampliamento che di efficientamento energetico nel corso del 2024 verranno fatti periziare due terreni di proprietà di ASP al fine di quantificare quale sarebbe l'introito per ASP in caso di vendita;

III. migliorie del restante patrimonio immobiliare:

anche nel triennio 2024-2026 si ritiene di dover eseguire interventi di natura ordinaria al fine di apportare delle migliorie agli immobili che ne riqualifichino lo stato conservativo e il valore del bene stesso, anche in considerazione dello stato di forte necessità di interventi alle parti strutturali (infissi, pareti interne ed esterne, impianti elettrici e idrici ecc). Proprio in quest'ottica nel corso del 2024 verranno alineati 3 appartamenti di proprietà di ASP (due dei quali non locati) che avrebbero avuto necessità di importanti lavori di ristrutturazione; con il ricavato si ha intenzione di acquistare un immobile adiacente alla sede amministrativa da attrezzare a sala corsi/convegni/concorsi da utilizzare sia da parte di ASP che dell'Unione Pianura Reggiana che da affittare a enti che necessitassero di un sala attrezzata per corsi/convegni/concorsi;

## H. PIANO DI VALORIZZAZIONE E GESTIONE DEL PATRIMONIO

La valorizzazione del patrimonio passa anzitutto attraverso continui e adeguati interventi di corretta manutenzione in amministrazione diretta per obiettivi conservativi.

Attualmente il patrimonio immobiliare di cui dispone l'Azienda è così costituito:

- nr. 1 fabbricato adibito a Casa Protetta e Centro Diurno (patrimonio indisponibile);
- nr.14 unità locali ad uso abitativo regolarmente locate (patrimonio disponibile);
- nr. 2 terreni ad uso agricolo attualmente in affitto (patrimonio disponibile).



Magiera Ansaloni

ALLEGATO B

**BILANCIO PLURIENNALE DI  
PREVISIONE  
2024-2026**

**E**

**PIANO PLURIENNALE DEGLI  
INVESTIMENTI**

# **PIANO PLURIENNALE DEGLI INVESTIMENTI**

Il Piano pluriennale degli investimenti è riportato al paragrafo G del Piano Programmatico cui si rimanda.

## **BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2024-2026**

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>PREV. 2024</b>	<b>PREV. 2025</b>	<b>PREV. 2026</b>
<b>A) Valore della produzione</b>			
1) RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	6.626.174,00	6.629.300,00	6.629.300,00
a) Rette	3.312.844,00	3.315.000,00	3.315.000,00
b) Oneri a rilievo sanitario	2.795.800,00	2.796.000,00	2.796.000,00
c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività	501.330,00	502.000,00	502.000,00
d) Altri ricavi	16.200,00	16.300,00	16.300,00
2) COSTI CAPITALIZZATI	0,00	0,00	0,00
a) Incrementi di immobil.per lavori interni	0,00	0,00	0,00
b) Quota per utilizzo contributi in c/capitale	0,00	0,00	0,00
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
a) Rimanenze attività iniziali	0,00	0,00	0,00
b) Rimanenze attività finali	0,00	0,00	0,00
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	638.410,00	661.000,00	661.000,00
a) Proventi e ricavi da utilizzo del patr.	66.750,00	67.000,00	67.000,00
b) Concorsi rimborsi e recuperi x att. div.	73.160,00	74.000,00	74.000,00
c) Plusvalenze ordinarie			
d) Sopravvenienze attive ed insuss. del passivo	10.000,00	10.000,00	10.000,00
e) Altri ricavi istituzionali			
f) Ricavi da attività commerciale	488.500,00	510.000,00	510.000,00
g) Arrotondamenti Attivi			
h) Altri ricavi diversi	0,00		
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	91.500,00	91.500,00	91.500,00
a) Contributi in c/esercizio dalla Regione	91.500,00	91.500,00	91.500,00
b) Contributi in c/esercizio dalla Provincia	0,00	0,00	0,00
c) Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	0,00	0,00	0,00
d) Contributi da Azienda Sanitaria	0,00	0,00	0,00
e) Contributi dallo Stato e da altri Enti	0,00	0,00	0,00
f) Altri contributi da privati	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE A)</b>	<b>7.356.084,00</b>	<b>7.381.800,00</b>	<b>7.381.800,00</b>
<b>B) Costi della produzione</b>			
6) ACQUISTI BENI	230.550,00	232.000,00	232.000,00
a) Acquisti beni socio - sanitari	115.600,00	117.000,00	117.000,00
b) Acquisti beni tecnico - economici	114.950,00	115.000,00	115.000,00
7) ACQUISTI DI SERVIZI	2.118.490,00	2.129.300,00	2.129.300,00
a) Acq. serv. per gest. attività socio-san.	0,00		
b) Servizi esternalizzati	1.296.700,00	1.300.000,00	1.300.000,00
c) Trasporti	12.500,00	13.000,00	13.000,00
d) Consulenze socio sanitarie e assistenziali	600,00	600,00	600,00
e) Altre consulenze	72.000,00	72.500,00	72.500,00
f) Compenso agenzia per lavoro interinale	46.000,00	47.000,00	47.000,00

g) Utenze	357.690,00	360.000,00	360.000,00
h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie	207.900,00	209.000,00	209.000,00
i) Costi per organi istituzionali	10.200,00	10.200,00	10.200,00
l) Assicurazioni	34.500,00	35.000,00	35.000,00
m) Altri servizi	27.400,00	28.000,00	28.000,00
n) Altri costi software/CED	53.000,00	54.000,00	54.000,00
<b>8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>10.400,00</b>	<b>10.500,00</b>	<b>10.500,00</b>
a) Affitti	0,00	0,00	0,00
b) Canoni di locazione finanziaria	0,00	0,00	0,00
c) Service	10.400,00	10.500,00	10.500,00
<b>9) COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE</b>	<b>5.080.600,00</b>	<b>5.094.300,00</b>	<b>5.094.300,00</b>
a) Salari e stipendi	2.907.000,00	2.912.000,00	2.912.000,00
b) Oneri sociali	800.400,00	804.000,00	804.000,00
c) Trattamento fine rapporto	3.100,00	3.200,00	3.200,00
d) Altri costi personale dipendente	100,00	100,00	100,00
e) Personale interinale	1.370.000,00	1.375.000,00	1.375.000,00
<b>10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>121.300,00</b>	<b>121.500,00</b>	<b>121.500,00</b>
a) Ammortamenti delle imm.immateriali	23.300,00	23.500,00	23.500,00
b) Ammortamenti delle imm.materiali	98.000,00	98.000,00	98.000,00
c) Svalutazione delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00
<b>11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Variazione rimanenze dei beni socio-sanit.	0,00	0,00	0,00
b) Variazione rimanenze dei beni tecnico-economici	0,00	0,00	0,00
<b>12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Accantonamento ai fondi rischi	0,00	0,00	0,00
<b>13) ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Altri accantonamenti	0,00		
<b>14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>96.800,00</b>	<b>98.000,00</b>	<b>98.000,00</b>
a) Costi amministrativi	21.800,00	22.000,00	22.000,00
b) Imposte non sul reddito	24.500,00	25.000,00	25.000,00
c) Tasse	30.500,00	31.000,00	31.000,00
d) Altri oneri diversi di gestione		0,00	0,00
e) Minusvalenze ordinarie		0,00	0,00
f) Sopravvenienze passive ed insuss.	20.000,00	20.000,00	20.000,00
g) Contributi erogati ad aziende no-profit	0,00	0,00	0,00
h) Arrotondamenti Passivi	0,00	0,00	0,00
i) Penalità e multe	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE B)</b>	<b>7.658.140,00</b>	<b>7.685.600,00</b>	<b>7.685.600,00</b>
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	-302.056,00	-303.800,00	-303.800,00
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			
<b>15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Proventi da partecipaz. In società partecipate	0,00	0,00	0,00
b) Proventi da partecipazioni da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
<b>16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Interessi attivi su titoli dell'attivo	0,00	0,00	0,00

b) Interessi attivi bancari e post.	0,00	0,00	0,00
c) Proventi finanziari diversi	500,00	0,00	0,00
<b>17) INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>2.550,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>
a) Interessi passivi su mutui	1.550,00	0,00	
b) Interessi passivi bancari	1.000,00	1.000,00	1.000,00
c) Oneri finanziari diversi	0,00		
<b>TOTALE C)</b>	<b>-2.050,00</b>	<b>-1.000,00</b>	<b>-1.000,00</b>
<b>D) Rettifiche valore di att. Finanziaria</b>			
18) RIVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00
a) Rivalutazioni da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
b) Rivalutazioni di altri valori mobiliari	0,00	0,00	0,00
19) SVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00
a) Svalutazioni di partecipazioni	0,00	0,00	0,00
b) Svalutazioni di altri valori mobiliari	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>			
20) Proventi	4.500,00	5.000,00	5.000,00
a) Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	4.500,00	5.000,00	5.000,00
b) Plusvalenze straordinarie	0,00	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive straordinarie	0,00	0,00	0,00
21) Oneri	0,00	0,00	0,00
a) Minusvalenze straordinarie	0,00	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive straordinarie	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE E)</b>	<b>4.500,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)</b>	<b>-299.606,00</b>	<b>-299.800,00</b>	<b>-299.800,00</b>
22) Imposte sul reddito	312.600,00	313.100,00	313.100,00
a) Irap	305.500,00	306.000,00	306.000,00
b) Ires	7.100,00	7.100,00	7.100,00
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO DEL PERIODO</b>	<b>-612.206,00</b>	<b>-612.900,00</b>	<b>-612.900,00</b>
<b>UTILIZZO FONDO ACCANTONATO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TRASFERIMENTI DAI COMUNI SOCI	613.550,00	615.000,00	615.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.344,00</b>	<b>2.100,00</b>	<b>2.100,00</b>



ALLEGATO C

**BILANCIO ANNUALE  
ECONOMICO PREVENTIVO  
2024**

**CON DOCUMENTO DI BUDGET**

**E**

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA**

## BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE

CONTO ECONOMICO	PREV. 2024
<b>A) Valore della produzione</b>	
1) RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	6.626.174,00
a) Rette	3.312.844,00
b) Oneri a rilievo sanitario	2.795.800,00
c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività	501.330,00
d) Altri ricavi	16.200,00
2) COSTI CAPITALIZZATI	0,00
a) Incrementi di immobil.per lavori interni	0,00
b) Quota per utilizzo contributi in c/capitale	0,00
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0,00
a) Rimanenze attività iniziali	0,00
b) Rimanenze attività finali	0,00
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	638.410,00
a) Proventi e ricavi da utilizzo del patr.	66.750,00
b) Concorsi rimborsi e recuperi x att. div.	73.160,00
c) Plusvalenze ordinarie	
d) Sopravvenienze attive ed insuss. del passivo	10.000,00
e) Altri ricavi istituzionali	
f) Ricavi da attività commerciale	488.500,00
g) Arrotondamenti Attivi	
h) Altri ricavi diversi	0,00
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	91.500,00
a) Contributi in c/esercizio dalla Regione	91.500,00
b) Contributi in c/esercizio dalla Provincia	0,00
c) Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	0,00
d) Contributi da Azienda Sanitaria	0,00
e) Contributi dallo Stato e da altri Enti	0,00
f) Altri contributi da privati	0,00
<b>TOTALE A)</b>	<b>7.356.084,00</b>
<b>B) Costi della produzione</b>	
6) ACQUISTI BENI	230.550,00
a) Acquisti beni socio - sanitari	115.600,00
b) Acquisti beni tecnico - economali	114.950,00
7) ACQUISTI DI SERVIZI	2.118.490,00
a) Acq. serv. per gest. attività socio-san.	0,00
b) Servizi esternalizzati	1.296.700,00
c) Trasporti	12.500,00
d) Consulenze socio sanitarie e assistenziali	600,00
e) Altre consulenze	72.000,00
f) Compenso agenzia per lavoro interinale	46.000,00
g) Utenze	357.690,00
h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie	207.900,00
i) Costi per organi istituzionali	10.200,00

l) Assicurazioni	34.500,00
m) Altri servizi	27.400,00
n) Altri costi software/CED	53.000,00
8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	10.400,00
a) Affitti	0,00
b) Canoni di locazione finanziaria	0,00
c) Service	10.400,00
9) COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	5.080.600,00
a) Salari e stipendi	2.907.000,00
b) Oneri sociali	800.400,00
c) Trattamento fine rapporto	3.100,00
d) Altri costi personale dipendente	100,00
e) Personale interinale	1.370.000,00
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	121.300,00
a) Ammortamenti delle imm.immateriali	23.300,00
b) Ammortamenti delle imm.materiali	98.000,00
c) Svalutazione delle immobilizzazioni	0,00
d) Svalutazione dei crediti	0,00
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0,00
a) Variazione rimanenze dei beni socio-sanit.	0,00
b) Variazione rimanenze dei beni tecnico-economali	0,00
12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	0,00
a) Accantonamento ai fondi rischi	0,00
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00
a) Altri accantonamenti	0,00
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	96.800,00
a) Costi amministrativi	21.800,00
b) Imposte non sul reddito	24.500,00
c) Tasse	30.500,00
d) Altri oneri diversi di gestione	
e) Minusvalenze ordinarie	
f) Sopravvenienze passive ed insuss.	20.000,00
g) Contributi erogati ad aziende no-profit	0,00
h) Arrotondamenti Passivi	0,00
i) Penalità e multe	0,00
<b>TOTALE B)</b>	<b>7.658.140,00</b>
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	-302.056,00
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>	
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0,00
a) Proventi da partecipaz. In società partecipate	0,00
b) Proventi da partecipazioni da altri soggetti	0,00
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	500,00
a) Interessi attivi su titoli dell'attivo	0,00
b) Interessi attivi bancari e post.	0,00
c) Proventi finanziari diversi	500,00

17) INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI	2.550,00
a) Interessi passivi su mutui	1.550,00
b) Interessi passivi bancari	1.000,00
c) Oneri finanziari diversi	0,00
<b>TOTALE C)</b>	<b>-2.050,00</b>
<b>D) Rettifiche valore di att. Finanziaria</b>	
18) RIVALUTAZIONI	0,00
a) Rivalutazioni da partecipazioni	0,00
b) Rivalutazioni di altri valori mobiliari	0,00
19) SVALUTAZIONI	0,00
a) Svalutazioni di partecipazioni	0,00
b) Svalutazioni di altri valori mobiliari	0,00
<b>TOTALE D)</b>	<b>0,00</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>	
20) Proventi	4.500,00
a) Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	4.500,00
b) Plusvalenze straordinarie	0,00
c) Sopravvenienze attive straordinarie	0,00
21) Oneri	0,00
a) Minusvalenze straordinarie	0,00
b) Sopravvenienze passive straordinarie	0,00
<b>TOTALE E)</b>	<b>4.500,00</b>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	-299.606,00
22) Imposte sul reddito	312.600,00
a) Irap	305.500,00
b) Ires	7.100,00
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO DEL PERIODO</b>	<b>-612.206,00</b>
<b>UTILIZZO FONDO ACCANTONAMENTO</b>	<b>0,00</b>
TRASFERIMENTI DAI COMUNI SOCI	613.550,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.344,00</b>

#### SUDDIVISIONE CONTRIBUTI ATTIVITA' ISTITUZIONALE PER COMUNE

COMUNE	%	PREVENTIVO 2024
Campagnola Emilia	17,34	104.040,00
Correggio	28,20	169.200,00
Fabbrico	10,64	63.840,00
Rio Saliceto	19,33	115.980,00
Rolo	6,43	38.580,00
San Martino in Rio	18,06	108.360,00
<b>Totale</b>	<b>100,00</b>	<b>600.000,00</b>

# RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Di seguito vengono esposti i dettagli ed i commenti delle principali voci:

## **A1) RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA**

### A1a) Rette

La previsione è stata formulata tenendo conto di quanto previsto dai contratti di servizio in particolare:

- rette residenziali: percentuale di occupazione al 98,0%
- rette privati: percentuale di occupazione al 88,0%
- rette centri diurni: potenziale ritorno ai livelli pre pandemia ma in realtà necessità che si ridetermini una domanda nuova da parte delle famiglie e degli anziani: percentuale di occupazione al sui convenzionati 80%
- rette SAD: tenendo conto di un assestamento/leggera diminuzione rispetto al 2023 (anno con un +22% rispetto al 2022)

Si è tenuto conto dell'aumento delle rette di 4,10 euro/die per i posti convenzionati e di 2 euro/die per i privati a partire dal febbraio 2024.

### A1b) Oneri a rilievo sanitario

La previsione è stata formulata sulla base di quanto definito dai contratti di servizio e dall'adeguamento tariffario previsto dalla DGR 1625.

### A1c) Concorsi, rimborsi e recuperi da attività

Sono stati inseriti i seguenti dati: rimborsi spese per attività in convenzione (Ausl) per attività riabilitative ed infermieristiche che si presteranno nel rispetto dei parametri fissati dalla vigente normativa. Resta tuttavia ancora aperta la questione del rimborso della spesa effettivamente sostenuta dai soggetti gestori (più alta di quanto effettivamente speso per l'erogazione delle prestazioni sanitarie) che è ancora oggetto di interlocuzioni con l'AUSL.

### A1d) Altri ricavi

In questa voce sono compresi gli introiti da rimborso utenze utilizzo locali da parte di CIR.

## **A4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI**

### A4a) Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio

Tali fonti di ricavo riguardano le affittanze in corso, conseguenti all'applicazione di canoni di affitto stabiliti secondo i correnti valori di mercato e rivalutati di anno in anno, e quelle di cui si prevede la stipula nel corso dell'esercizio.

### A4b) Concorsi rimborsi e recuperi x att.div.

In questa voce sono compresi i rimborsi per emissione SDD, trasporti utenti da e per strutture diverse, rimborso spese ore dipendenti per sportello badanti, rimborso sportello sociale, rimborso imposta di bollo, rimborso medicinali, imposta di registro, tasse iscrizioni concorsi, rimborso contributo consorzio di bonifica e per le spese sostenute per i minori non accompagnati.

#### A4d) Sopravvenienze attive ed insuss. del passivo

Sono rilevate in questo conto i possibili ricavi generatosi nel corso dell'anno ma riferiti all'anno precedente.

#### A4f) Ricavi da attività commerciale

In questa voce sono compresi i ricavi scaturiti dall'attività di nido e refezione materna.

#### A4e) Altri ricavi diversi

In questa voce sono comprese le donazioni da privati previste nel corso dell'anno 2024.

#### A5a) Contributi in conto esercizio dalla Regione Emilia Romagna

In questa voce è rilevato il contributo Regionale (circa 92.000 Euro) prorogato per il triennio 2024/2026.

### **B6) ACQUISTI DI BENI**

#### B6a) Acquisto di beni socio sanitari

In particolare è previsto l'acquisto di beni a ausili per il settore socio-assistenziale, tra cui presidi per incontinenza, medicinali e altri prodotti terapeutici, prodotti per l'igiene degli ospiti e per il materiale di consumo socio-sanitario.

#### B6b) Acquisto di beni tecnico-economali

Fra i beni tecnico-economali si segnalano: prodotti per la pulizia degli ambienti, abbigliamento da lavoro, articoli per manutenzione, carburanti per gli automezzi, materiale monouso, cancelleria, prodotti di consumo per manutenzione attrezzature ed impianti.

### **B7) ACQUISTO DI SERVIZI**

#### B7b) Servizi esternalizzati

All'interno di questa voce sono compresi tutti i servizi (intermedi rispetto al prodotto finale). In particolare si evidenziano gli adeguamenti sia nel 2023 che nel 2024 che hanno portato un aumento dei costi della ristorazione di oltre il 15% e delle pulizie e dei presidi per l'incontinenza di quasi il 10%.

#### B7c) Trasporti

Si tratta dei costi per il trasporto degli ospiti da e per altre strutture sanitarie e verso i ns. Centri Diurni.

#### B7d) Consulenze socio sanitarie e assistenziali

Tali consulenze riguardano le prestazioni effettuate dal medico competente.

#### B7e) Altre consulenze

In questa voce confluiscono tutte le consulenze che non hanno diretta attinenza con l'attività di servizi alla persona.

Consulenze amministrative: per ricorso a consulenze fiscali e di lavoro.

Consulenze tecniche: per ricorso a consulenze di esperti in materia di sicurezza sul lavoro, progettisti tecnici e prevalentemente per le competenze dell'azienda che ha gestito il concorso OSS.

Consulenze legali.

#### B7f) Compenso agenzia per lavoro interinale

In questa voce sono compresi i costi relativi al compenso concordato con l'agenzia di lavoro interinale.

#### B7g) Utenze

La previsione per il 2024 è stata effettuata sulla base dei dati sui consumi registrati per l'anno 2023 tenendo conto di una possibile stabilizzazione delle tariffe.

#### B7h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie

Questa voce di bilancio comprende le manutenzioni ordinarie e i canoni di manutenzione su tutti i beni mobili (attrezzature socio sanitarie e generici) ed immobili facenti parte del patrimonio da reddito e del patrimonio istituzionale.

#### B7i) Costi per organi istituzionali

Sono i costi previsti per i compensi destinati agli organi istituzionali (revisore).

#### B7j) Assicurazioni

Per la copertura assicurativa di tutti i beni immobili aziendali oltre che degli automezzi, del personale dipendente, dei volontari e di tutta l'attività svolta.

#### B7k) Altri servizi

Si tratta di spese sanitarie e per la formazione del personale dipendente, costi relativi alle attività di animazione delle varie strutture e per le prestazioni effettuate da podologi e psicologi, lavaggio automezzi, musicoterapia e spese sostenute per i minori stranieri.

Inoltre troviamo i costi per il servizio di gestione e manutenzione delle apparecchiature informatiche dell'azienda e per l'assistenza al funzionamento della rete, nonché la formazione relativa ai nuovi software.

### **B8) COSTO PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI**

#### B8c) Service

Questo costo è riferito al contratto di noleggio delle stampanti/fotocopiatrici/fax presenti negli uffici Asp e nelle strutture, nonché il noleggio delle autovetture.

## **B9) COSTI PER IL PERSONALE**

### B9a) Costi per il personale –salari e stipendi

La previsione è basata sull'organico ora presente nelle strutture tenendo conto che per il 2024 è stata disposta l'anticipazione dell'IVC in una misura sostanzialmente simile al valore di un rinnovo contrattuale (si presume un impatto di circa 150.000 di aumento dei costi).

### B9b) Costi per il personale –oneri sociali

Questa voce ricomprende la parte di costi legata alle retribuzioni a carico dell'azienda ed è di conseguenza in strettissima relazione con la voce precedente. L'IRAP, pur essendo calcolata con il metodo retributivo (aliquota del 8,5% sulla retribuzione lorda di dipendenti e assimilati) non è compresa in questa voce ma viene inserita (secondo lo schema di bilancio UE) nelle imposte sul reddito (voce 22a del bilancio).

### B9d) Trattamento di quiescenza e simili

In tale voce è valorizzato l'accantonamento al fondo pensione di categoria al quale hanno aderito alcuni dipendenti.

### B9e) Altri costi per il personale

Tale voce residuale comprende il rimborso per missioni, pasti. Per il 2024 non si riesce a prevedere l'importo dato la natura della spesa.

### B9f) Personale interinale

In questa voce sono compresi i costi per la gestione di acquisti di servizi da soggetti terzi. In particolare, per la previsione delle risorse necessarie relativamente all'attività socio-assistenziale, sono stati considerati i parametri regionali (delibera n. 514/2009 in tema di accreditamento dei servizi) relativi all'attività media del personale O.S.S. dipendente (1500 ore/annue procapite) e ai minuti di assistenza da erogare distinti per tipologia di struttura e di ospite sulla base del case mix che viene previsto dalla convenzione con l'Ausl.

Da aprile 2020 è subentrata una nuova agenzia interinale "Orienta spa" a seguito gara d'appalto.

## **B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI**

### B10a) e B10b) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Si tratta di costi relativi alle quote di ammortamento per beni di proprietà che verranno sostituiti nel tempo e che via via vengono ammortizzati.

## **B12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI**

### B12) Accantonamenti ai fondi rischi

Per il 2024 non si prevede di accantonare nessuna somma anche in ragione del fatto che i crediti post 2016 risultano coperti al 100%.

## **B13) ALTRI ACCANTONAMENTI**

### B13) Altri accantonamenti

Non sono previsti accantonamenti in questa voce tenendo conto che nel 2023 sono stati accantonati 157.000 euro sul fondo rinnovi contrattuali (per bilanciare l'impatto dell'IVC).

## **B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

### B14a) Costi amministrativi

Tale voce di bilancio contiene tutti i costi della gestione dei servizi non allocabili direttamente ad una delle voci precedenti, tra cui si rilevano le spese postali per macchina affrancatrice e valori bollati, spese condominiali, quote associative, oneri bancari e spese di tesoreria, abbonamenti a riviste e libri, altri costi amministrativi.

### B14b) Imposte non sul reddito

Si tratta di costi relativi a: IMU sui fabbricati, tributi a consorzi di bonifica, imposte di registro, imposta di bollo.

### B14c) Tasse

Sono compresi in questa voce i costi relativi a: tariffa rifiuti, tassa di proprietà automezzi.

### B14d) Altri oneri diversi di gestione

Viene previsto in questa voce un importo per eventuali ribassi e abbuoni passivi. Per il 2024 non è previsto alcun importo.

### B14f) Sopravvenienze passive ed insuss.

In questo conto si sono ipotizzate sopravvenienze passive scaturite da costi relativi all'anno precedente.

## **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

### **C16) PROVENTI FINANZIARI**

#### C16) Interessi attivi bancari e postali

Non sono previsti interessi attivi nell'anno 2024.

### **C17) INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI**

#### C17) Interessi passivi bancari e sanzioni

In questa voce sono valorizzati gli interessi bancari scaturiti dall'utilizzo dell'anticipazione di cassa ed eventuali sanzioni.

## 22) IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte su reddito ricomprendono oltre all'IRAP (anche se, come già detto, viene quantificata, con il metodo retributivo), l'IRES che viene determinata sulla base dei redditi da terreni e fabbricati.

Risultato d'esercizio nel periodo: si prevede un modesto avanzo.

## BUDGET 2024

Il documento di *Budget* è lo strumento annuale per la programmazione gestionale volto a:

- definire i *target* e gli indicatori che il personale deve tenere presente per effettuare una gestione delle risorse umane e/o finanziarie “assegnate” consapevole e coerente con i documenti programmatici;
- definire i criteri con cui analizzare/elaborare i dati che emergono dal citato controllo per restituire alla Dirigenza uno strumento di conduzione aziendale che sia idoneo sotto due profili:
  - o tempistica il dato deve essere aggiornato in tempo reale per valutare l'andamento Aziendale effettivo e permettere di azionare dei correttivi in caso di necessità in tempo utile.
  - o coerenza il dato deve esprimere la misura della “adeguatezza” del risultato che si sta configurando rispetto agli obiettivi/target programmati in sede di bilancio annuale di previsione e di obiettivi strategici

A partire dal 2017 e confermato per l'anno 2024, la direzione ha quindi stabilito di adottare un controllo di gestione “pensato e costruito internamente” al fine di avere un monitoraggio e uno strumento di lavoro quotidiano che riporti i risultati generati dalle varie attività attraverso indicatori quantitativi che siano oggettivi e di immediata lettura al fine di:

- restituire al personale la consapevolezza dell'impatto che hanno le attività aziendali proprie e degli altri sul risultato del budget annuale
- promuovere una cultura del lavoro basata su un metodo lavorativo e produttivo che si sviluppa sul ciclo:
  - programmazione
  - produzione
  - raccolta e analisi dati
  - riprogrammazione (miglioramento)  
ciclo che ripropone in termini “semplificati” il ciclo di Deming (*Plan – do – chek – act*) e uno dei principi della “*Lean production*” del cd metodo Toyota (*perseguire la perfezione tramite continui miglioramenti*)

Per fare quanto scritto sopra è necessario, crediamo, che sia data la “giusta” stabilità agli strumenti ed al loro utilizzo.

Lo strumento di *budget* è quindi sottoposto a una duplice “tensione evolutiva”:

- deve essere sufficientemente costante nel tempo per essere funzionale (ciò che cambia con troppa frequenza non riuscirà a diventare uno strumento di lavoro reale perché sposta il focus dell'operatore sullo strumento anziché sui risultati dello strumento) e confrontabile (se gli item restano gli stessi possono essere confrontati nel tempo e così registrare

l'andamento reale delle attività mentre se si cambiano i dati saranno sempre e solo registrati in un dato momento in valore assoluto senza avere termini di paragone)

- deve essere sufficientemente flessibile per adeguarsi ai mutamenti aziendali e mantenere la rilevazione dei solli dati utili senza tracciare o registrare attività “irrilevanti”

In tal modo il “sistema” di lavoro per processi di perfezionamento, può tendere ad essere interiorizzato al punto che, in futuro, la cultura del processo di lavoro permanga indipendentemente dal sistema di analisi impiegato.

Anche per l'anno 2024 quindi gli item oggetto di controllo di *budget* saranno:

1. **BUDGET DEL PERSONALE** : rappresentando il 70% circa della spesa annua dell'intera azienda si configura come un *item* di indubbia rilevanza da tenere monitorato pur con tutti i limiti posti dalla scarsa possibilità data all'Azienda di incidere in merito.

- In dettaglio si rilevano:

- ore di lavoro effettivamente lavorate da parte del personale assistenziale
- ore di assenza “a costo” per l'azienda distribuite sui centri di costo ove detto personale è assegnato (indice di “onerosità indiretta” del fattore produttivo)
- % di copertura delle assenze (tutte: sia quelle onerose che quelle non onerose per l'Asp – indice di capacità di “risparmio” a invarianza di servizi resi)

I coordinatori hanno a bilancio un “monte ore” annuo disponibile da impiegare per le sostituzioni di personale assente che è stato stimato in termini di ore poi trasformate in costo; così facendo possono gestire l'andamento dei costi attesi e le politiche del personale legate alle sostituzioni.

2. **BUDGET SPESE e ENTRATE**: per le spese, si intende rilevare due tipologie di costi:
  - a. una è rappresentata da fattori di spesa più rilevanti per “importi” ma su cui non è quasi per nulla possibile incidere in corso d'anno (es utenze)
  - b. l'altra tipologia è un costo sensibile in quanto si presta al suo “governo parziale” nel senso che è rappresentato da importi di spesa che possono essere orientati dall'operatore (es. manutenzioni o acquisti non indispensabili)

Per le entrate si intendono rilevare quelle dei servizi principali (Cra, Cd, Sad e Nido)

Possono variare le “materie” oggetto di rilevazione o metodi usati per tali rilievi, ma NON il principio del processo di analisi

3. **BUDGET INSOLUTI**: rappresenta il controllo dell'esposizione finanziaria dell'Asp rispetto ai propri creditori ed è rilevante sia sotto il profilo dell'andamento del *cash flow* dell'Azienda e – quindi – della propria liquidità che genera il rischio di dover ricorrere all'anticipazione di cassa, sia per la possibilità di far fronte da parte dei Comuni soci - tenuti per legge - al ripiano di eventuali crediti che risultassero inesigibili

4. **BUDGET QUALITA'**: rappresenta il risultato e l'obiettivo finale dell'intero processo produttivo aziendale e deve quindi essere sempre l'indicatore “base” da monitorare

- In dettaglio si rilevano:

- n ambiti di indagine rilevati attraverso questionari per famigliari degli utenti (cliente esterno) che si cerca di mantenere per la confrontabilità negli anni
- n ambiti di indagine rilevati attraverso questionari per i dipendenti (clienti interni) che si cerca di mantenere per la confrontabilità negli anni

5. **BUDGET PRODUZIONE**: rappresenta la quantità di prestazioni erogate da parte dei servizi dell'Azienda ed è un importante indicatore
- a. poiché da questo dipende il fatturato e quindi le entrate dell'Asp
  - b. perché rappresenta il grado di “adeguato utilizzo” del personale e strumentazione disponibile (che sono i costi aziendali) rilevando in particolare il rischio del “sotto-utilizzo” o disallineamento rispetto allo standard imposto dall'accreditamento e su cui l'azienda viene dimensionata

I dati sopra indicati sono raccolti grazie al percorso di “informatizzazione dei processi” effettuato negli scorsi anni in ordine a:

- informatizzazione della rilevazione presenze
- informatizzazione della cartella utenti
- informatizzazione dei dati di bilancio

Dati che, inseriti nel sistema di controllo di gestione elaborato nel corrente anno, permettono di portare a compimento il ciclo di analisi poiché trasformano i dati rilevati (di per sé “sterili” e statici) in informazioni dinamiche e utili alla gestione corrente.

I risultati di tale controllo di gestione saranno anche utilizzati ad approfondimento della relazione illustrativa del bilancio consuntivo.



Magiera Ansaloni

ALLEGATO D

**RELAZIONE DEL  
REVISORE UNICO AL  
PIANO PROGRAMMATICO  
2024-2026**

## **AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA “MAGIERA ANSALONI”**

Sede Legale: Via Garibaldi n. 72 – 42010 Rio Saliceto (RE)

*Ente Pubblico non economico*

C.F. : 80010410357 – P. IVA : 01327630354

### **PARERE DEL REVISORE UNICO AL PIANO PROGRAMMATICO 2024-2026, AL BILANCIO PLURIENNALE 2024-2026 E PIANO PLURIENNALE DEGLI INVESTIMENTI E AL BILANCIO ANNUALE PREVENTIVO 2024 CON DOCUMENTO DI *BUDGET* E RELAZIONE ILLUSTRATIVA.**

#### ***Egregi soci dell’ASP Magiera Ansaloni,***

ho preso visione :

- a) dello Statuto dell’ASP Magiera Ansaloni, in particolare dell’art. 18 dello stesso in merito ai compiti dell’Amministratore unico e dell’art. 34 dedicato al Piano Programmatico;
- b) del Regolamento di contabilità dell’ASP Magiera Ansaloni

e ho esaminato :

- il Piano Programmatico 2024-2026
- il Bilancio Pluriennale 2024-2026 e il Piano Pluriennale degli investimenti (riportato nel paragrafo G. del citato Piano programmatico)
- il Bilancio annuale preventivo 2024 con documento di *budget* e Relazione illustrativa;
- il Bilancio sociale anno 2023.

I documenti richiesti dalla normativa regionale sono stati tutti regolarmente prodotti.

Per quanto attiene al risultato previsto dell’esercizio 2024 si prevede, dopo i trasferimenti dai Comuni soci, un sostanziale pareggio.

Si segnala che nel prossimo triennio vengono previsti nel Bilancio pluriennale di previsione 2024-2026 :

- trasferimenti dai Comuni soci per un ammontare di € 613.550 nell’anno 2024, un ammontare di € 615.000 nell’anno 2025 ed un ammontare di € 615.000 nell’anno 2026;
- eventuale svalutazione dei crediti, da individuare in sede di definizione dei bilanci consuntivi;
- costi per acquisti di beni e per acquisti di servizi e utenze stimati, tra l’altro, in base ad un rientro delle recenti tensioni inflazionistiche;

- la previsione dei costi per il personale dipendente tiene conto del fatto che per il 2024 è stata disposta l'anticipazione dell'IVC in una misura sostanzialmente simile al valore di un rinnovo contrattuale.

Il documento *Budget 2024* definisce, tra l'altro, gli *item* di controllo di *budget* dopo l'opportuna avvertenza che lo strumento di *budget* deve rendere confrontabili nel tempo gli *item* stessi.

Esprimo, pertanto, parere favorevole all'approvazione del Piano programmatico 2024-2026, del Bilancio Pluriennale degli investimenti, del Bilancio annuale preventivo 2024 con documento di *budget* e Relazione illustrativa, redatti e a Voi illustrati dall'Organo amministrativo e dal Direttore generale.

Correggio, 07 giugno 2024

Il Revisore unico Gaccioli Gian-Carlo Noris

