

A.S.P. DEL RUBICONE

Azienda pubblica di Servizi alla Persona

Sede legale e amministrativa: Via Manzoni, 19 – 47030 San Mauro Pascoli (FC)

Prot. n. 1435 del 26/06/2018

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2018

La previsione delle risorse finanziarie ed economiche per l'esercizio 2018 dell'ASP è stata formulata avvalendosi oltre che delle indicazioni espresse dalla Direzione dell'Azienda, dei valori risultanti dalla gestione dell'anno 2017.

Per l'anno 2018 è stato creato un nuovo centro di costo denominato Progetto "Dopo di noi", che si pone come obiettivo la realizzazione di un'abitazione in co-housing rivolta a persone con e senza disabilità.

Il progetto ha come obiettivo generale quello di garantire un miglioramento della qualità della vita dei giovani con disabilità e delle loro famiglie attraverso un percorso abitativo protetto, sia a tempo indeterminato che temporaneo, volto al conseguimento dell'autonomia e al benessere dei suoi abitanti.

Esso si concretizzerà nella realizzazione (acquisto e ristrutturazione) di una abitazione nel comune di San Mauro Pascoli (FC), nella quale convivranno in forma stabile un piccolo gruppo di persone con disabilità e persone normodotate, che riusciranno a vivere in autonomia con gli interventi domiciliari indicati dal Programma Regionale per il Dopo di Noi (assegno di cura e contributo aggiuntivo, assistenza domiciliare, altri eventuali contributi economici) e gli ulteriori sostegni di altra natura, anche privati.

Per quanto riguarda il budget relativo all'anno 2018, gli unici costi previsti, al momento, sono quelli relativi alle quote di ammortamento connesse all'acquisto dell'appartamento che sarà utilizzato per la realizzazione del progetto.

Per i servizi già gestiti dall'ASP negli scorsi esercizi, i valori contenuti nel budget, sono il risultato dell'adeguamento dei costi medi mensili, risultanti dalla gestione dell'anno 2017, i quali sono stati presi come base di calcolo per la previsione dell'anno 2018, adeguandoli alle indicazioni contenute nella revisione dei contratti di servizio e alla evoluzione che si prevede possa avere la loro gestione.

Il seguente bilancio è il risultato dell'accorpamento dei bilanci dei singoli servizi erogati o che saranno erogati dall'ASP, ognuno dei quali costituisce un centro di costo/ricavo a se stante al quale vengono attribuiti sia i costi di diretta imputazione, sia quelli indiretti derivanti dall'attività amministrativa comune e ripartiti in base alle seguenti percentuali:

- San Mauro Pascoli Casa Residenza Anziani	13,00%
- San Mauro Pascoli Alloggi con Servizi	8,00%
- San Mauro Pascoli Centro Diurno	2,00%
- San Mauro Scuola dell'infanzia	0,50%
- Savignano sul Rubicone Casa Residenza Anziani	6,50%
- Sogliano al Rubicone Casa Residenza Anziani	3,00%
- Roncofreddo Casa Residenza Anziani	4,50%
- Roncofreddo Alloggi con servizi	3,00%
- Savignano sul Rubicone Istituto Merlara	0,50%
- Caffè Alzheimer	2,50%
- Telesoccorso	2,00%
- Corsi per anziani	2,00%
- Progetto Nuovi Caregiver	0,50%
- Servizi Area Intercultura	7,00%
- Servizi Area Infanzia e Famiglia	9,00%
- Tirocini disabili	10,50%
- Tirocinanti fragili e CAV	4,50%
- Prima accoglienza profughi	12,50%
- Subcommittenza	0,50%
- Progetto PON	0%
- Progetto "Dopo di noi"	0%
- Costi strutturali	8,50%

Le percentuali di cui sopra sono state determinate analiticamente tenendo conto, come parametro di riferimento, dell'effettivo impegno amministrativo che ogni singolo servizio richiede. I costi amministrativi non assorbiti dai vari servizi sono stati inseriti nel prospetto "costi strutturali".

A.S.P. del Rubicone	2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	1.971.322
a) rette	69.981
b) oneri a rilievo sanitario	-
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	-
d) altri ricavi	1.901.341
2) Costi capitalizzati	-
a) incrementi di immobilizzazioni da lavori in corso	-
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	-
3) Variazioni delle rimanenze di attività in corso	-
4) Proventi e ricavi diversi	507.509
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	379.343
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	46.936
c) plusvalenze ordinarie	-
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	-
e) altri ricavi istituzionali	-
f) ricavi da attività commerciale	81.230
5) Contributi in conto esercizio	110.036
a) contributi dalla Regione	-
b) contributi dalla Provincia	-
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	92.886
d) contributi dall'Azienda sanitaria	-
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	16.150
f) altri contributi da privati	1.000
Totale (A)	2.588.867
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) Acquisti beni	4.097
a) beni socio sanitari	-
b) beni tecnico-economali	4.097
7) Acquisti servizi	1.892.417
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	95.021
b) servizi esternalizzati	1.266.203
c) trasporti	2.760
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	5.640
e) altre consulenze	16.518
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	244.651
g) utenze	6.534
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	25.734
i) costi per organi Istituzionali	23.040
j) assicurazioni	50.689
k) altri	155.627
8) Godimento di beni di terzi	25.352
a) affitti	23.800
b) canoni di locazione finanziaria	-
c) service	1.552
9) Per il personale	291.334
a) salari e stipendi	226.777
b) oneri sociali	63.065
c) trattamento di fine rapporto	-
d) altri costi	1.492
10) Ammortamenti e svalutazioni	75.137
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.910
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	73.227
c) svalutazione delle immobilizzazioni	-
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo	-
a) variazioni delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	-
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali	-
12) Accantonamenti ai fondi rischi	-
13) Altri accantonamenti	60.259
14) Oneri diversi di gestione	61.248
a) costi amministrativi	15.268
b) imposte non sul reddito	40.464
c) tasse	4.005
d) altri	1.511
d) minusvalenze ordinarie	-
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	-
g) contributi erogati ad aziende non profit	-
Totale (B)	2.409.844
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	179.023
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
15) Proventi da partecipazioni	-
a) in società partecipate	-
b) da altri soggetti	-
16) Altri proventi finanziari	365
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	-
b) interessi attivi bancari e postali	305
c) proventi finanziari diversi	60
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-
a) su mutui	-
b) bancari	-
c) oneri finanziari diversi	-
Totale (C)	365
D) <u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>	
18) Rivalutazioni	-
a) di partecipazioni	-
b) di altri valori mobiliari	-
19) Svalutazioni	-
a) di partecipazioni	-
b) di altri valori mobiliari	-
Totale (D)	-
E) <u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>	
20) Proventi da:	-
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	-
b) plusvalenze straordinarie	-
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	-
21) Oneri da:	-
a) minusvalenze straordinarie	-
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	-
Totale (E)	-
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	179.388
22) Imposte sul reddito	80.480
a) Irap	31.585
b) Ires	48.895
23) UTILE (O PERDITA) DI ESERCIZIO	98.908

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A1a) Rette

La previsione è stata formulata prendendo in considerazione i dati di presenza effettiva risultanti dall'intero anno 2017.

Per l'anno 2018 verranno applicate le seguenti tariffe:

- Alloggi con servizi San Mauro Pascoli
 - Appartamento singolo € 650,00 al mese
 - Appartamento doppio € 890,00 al mese
 - Appartamento doppio uso singolo € 780,00 al mese
- Alloggi con servizi Roncofreddo
 - Appartamento singolo € 550,00 al mese
 - Appartamento doppio € 750,00 al mese
 - Appartamento doppio uso singolo € 650,00 al mese
- Servizi presso domicilio anziani
 - Telesoccorso/teleassistenza € 10,00 al mese
 - Sensore caduta € 31,00 al mese
 - Sensore monossido € 31,00 al mese
 - Videosorveglianza € 23,71 al mese
- Corsi per anziani
 - Corso memory training € 3,00 a lezione
 - Corso riattivazione globale € 3,00 a lezione
 - Corso stimolazione cognitiva € 3,00 a lezione
 - Corso attività occupazionale € 3,00 a lezione

A1d) Altri ricavi

Tale voce riporta i ricavi derivanti dai trasferimenti ricevuti dall'Unione Rubicone e Mare per la gestione dei servizi legati all'area Infanzia e Famiglie, all'area Intercultura, per l'inserimento lavorativo di persone disabili e persone in condizione di fragilità sociale (tirocini e CAV) e per il servizio di subcommittenza. Inoltre, contiene i trasferimenti ricevuti dalla Prefettura di Forlì Cesena per la prima accoglienza dei cittadini stranieri presenti sul territorio

A2b) Quota per utilizzo contributi in conto capitale

Trattandosi della quota di ricavo che sterilizza gli ammortamenti sui beni conferiti in sede di costituzione dell'ASP o acquisiti nel corso dell'esercizio con contributi in conto capitale derivanti dalle ex IPAB, per semplicità e chiarezza si è preferito rappresentare solamente la quota di ammortamenti che effettivamente incideranno sul risultato dell'esercizio (ovvero relativi all'acquisizione di immobilizzazioni non coperte da contributi in conto capitale).

A4a) Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio;

Questa voce si riferisce agli affitti percepiti per i seguenti terreni:

- podere "Valle" sito nel Comune di Sogliano al Rubicone;
- podere "Casalino" e podere "Paderno" siti nel Comune di Roncofreddo.

Inoltre, vi sono le quote di affitto percepite dai soggetti privati accreditati nelle varie strutture per la gestione delle Case Residenza Anziani e del Centro Diurno. In particolare il corrispettivo per la concessione in uso degli immobili adibiti a tali servizi è il seguente:

- Euro 6,50 al giorno per posto letto per la CRA di San Mauro Pascoli (totale 83 posti)
- Euro 7,00 al giorno per posto letto per la CRA di Savignano sul Rubicone (totale 36 posti)
- Euro 7,00 al giorno per posto letto per la CRA di Roncofreddo (totale 24 posti)
- Euro 3,50 al giorno per posto letto per il CD di San Mauro Pascoli (totale 20 posti)

A4b) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse

In questa voce figurano i rimborsi delle spese di bollo relative a tutti i documenti contabili emessi in esenzione di IVA, i rimborsi spese legali legati principalmente ad ingiunzioni di pagamento, i rimborsi per le spese che l'ASP ha sostenuto per conto dei soggetti gestori privati dei servizi accreditati (es. per utenze non volturate, rimborsi previsti da contratto ecc.), e per le utenze non ancora volturate della scuola dell'infanzia di San Mauro Pascoli e del centro di aggregazione per anziani di Roncofreddo.

A4f) Ricavi da attività commerciale

In questa voce sono compresi:

- Euro 3.000,00 annui (oltre rivalutazione ISTAT) per il canone di concessione della scuola dell'infanzia di San Mauro Pascoli;
- i ricavi per l'attività amministrativa svolta per la gestione di tirocini e CAV (pari ad Euro 70 mensili, compresa IVA di legge, per i tirocinanti fragili e ad Euro 20,50 mensili, compresa IVA di legge, per i CAV).
- il corrispettivo di Euro 3,50 al giorno per posto letto per la CRA di Sogliano al Rubicone (di proprietà del comune stesso, con un totale di 24 posti) per la concessione delle attrezzature e degli arredi contenuti nella struttura, di proprietà dell'ASP del Rubicone.

A5c) Contributi dai comuni dell'ambito distrettuale

Al suo interno sono stati rilevati i contributi che i Comuni del distretto sanitario Rubicone Costa, attraverso specifiche convenzioni, progetti finalizzati e/o a seguito della sottoscrizione dei contratti di servizio, si sono impegnati a versare all'ASP. In particolare l'importo rappresenta il trasferimento di contributi che l'Unione Rubicone e Mare (piani sociali di zona) riconosce per la gestione dei servizi di Caffè Alzheimer, Corsi di gruppo e per il progetto "Nuovi Caregiver" e per progetti realizzati nell'ambito della gestione dei servizi dell'area Infanzia e Famiglia o dell'area Intercultura.

A5e) Contributi dallo Stato ed altri Enti Pubblici

Tali contributi rappresentano i trasferimenti ricevuti dal Ministero della Pubblica Istruzione per il progetto cofinanziato dall'Unione Europea per la formazione civico linguistica dei cittadini di Paesi terzi.

A5f) Altri contributi da privati

Al suo interno vengono rilevati i contributi che soggetti privati erogano liberalmente all'ASP a sostegno delle attività istituzionali. In questo caso si tratta dei contributi che AUSER eroga in favore dei Caffè Alzheimer.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE**B6b) Acquisti beni tecnico-economici**

Si tratta, prevalentemente, dei costi sostenuti per l'acquisto di cancelleria, stampati, carburanti e altri beni di consumo.

B7a) Acquisto servizi per attività socio-sanitarie

In questa voce sono compresi i costi sostenuti per i servizi svolti dagli educatori e dagli psicologi all'interno del Centro per le Famiglie gestito dall'ASP, in appalto alla Cooperativa "Il Millepiedi" e il canone mensile per il servizio di telesoccorso in appalto al Centro 24 ore.

B7b) Servizi esternalizzati

La voce rappresenta il costo sostenuto per la gestione dei servizi affidati a terzi, in particolare:

- la gestione dell'area intercultura, data in appalto all'associazione culturale Between;
- la gestione del servizio di prima accoglienza stranieri, affidato ai diversi soggetti gestori dei centri di accoglienza (in particolare all'ATI formata dalla Coop. sociale La Mongolfiera e dall'associazione culturale Between, all'associazione Confraternita di Misericordia di Valle del Savio, alla Coop. Azzurra Dimensione, all'Associazione Croce Oro e alla coop. CAD).

B7c) Trasporti

La voce comprende la spesa per il trasporto degli utenti che frequentano i Corsi di gruppo e i Caffè Alzheimer e per il servizio di trasporto degli stranieri che hanno partecipato ai corsi di lingua italiana.

B7d) Consulenze socio-sanitarie e socio-assistenziali

In questa voce sono rappresentati i costi sostenuti per gli incarichi affidati agli esperti e professionisti all'interno del progetto di supporto ai nuovi caregiver e del progetto di formazione civico linguistica dei cittadini stranieri.

B7e) Altre consulenze

Nella voce in oggetto sono stati inseriti i costi relativi agli incarichi di consulenza fiscale, legale, tecnica ed amministrativa assegnati dall'Azienda. In tale categoria di costo sono compresi anche i costi per il revisore contabile, le consulenze in materia di sicurezza sul lavoro, esecuzione di attività amministrative svolte da soggetti in regime libero professionale, consulenze informatiche e di carattere tecnico, non capitalizzabili. In questa voce non sono comprese le consulenze a valenza pluriennale, che rientrano fra le immobilizzazioni immateriali e quelle tecniche legate a migliorie su fabbricati, portate ad incremento diretto del valore di questi ultimi.

B7f) Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione

Tale voce contiene le indennità (compresi i relativi oneri sociali) corrisposte per i progetti di inserimento sociale attraverso il reinserimento lavorativo di persone disabili, alle persone che prestano la propria attività all'interno dei progetti di Cittadinanza Attiva Volontaria (CAV) ed ai tirocini dedicati a persone in condizione di fragilità sociale.

B7g) Utenze

Per quanto concerne i costi delle utenze, in capo all'ASP rimangono solo le spese telefoniche degli uffici amministrativi e degli alloggi con servizi, nonché i costi sostenuti per eventuali ritardi nelle volture delle utenze all'interno delle strutture che ospitano i servizi accreditati ai soggetti privati i quali vengono chiesti a rimborso ai rispettivi gestori.

B7h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie

Nei costi per manutenzioni, sono state inserite le previsioni di spesa in considerazione del fatto che, in seguito ai contratti di concessione degli immobili ad uso CRA e CD, stipulati con i soggetti gestori privati accreditati, rimangono in capo all'ASP solamente le spese per le manutenzioni di carattere straordinario.

B7i) Costi organi istituzionali

La voce di costo relativa agli Organi istituzionali dell'Azienda, riguarda i compensi al Presidente e agli altri Membri del Consiglio di Amministrazione.

B7j) Assicurazioni

La previsione è stata formulata sulla base agli attuali contratti assicurativi in essere rapportati ai mesi di competenza.

B7k) Altri servizi

Trattasi di voce residuale per i servizi che non hanno trovato specifica collocazione nelle precedenti voci. Vi rientrano anche i rimborsi ai collaboratori che operano all'interno dei Caffè Alzheimer e nei Corsi di gruppo in convenzione con Auser, e M.P.A. e il compenso riconosciuto ai tutor delle persone disabili che fruiscono dei tirocini.

B8a) Affitti

Trattasi dell'affitto annuale da versare al demanio per l'utilizzo dei locali siti in Via Pascoli, 46 a San Mauro Pascoli, dove ha sede la scuola dell'Infanzia, nonché per l'uso della struttura in via Branchise a Gambettola che attualmente ospita 12 richiedenti asilo.

B8c) Service

In questa voce rientrano i costi per il noleggio di fotocopiatrici multifunzione per gli uffici amministrativi, il Centro per le famiglie ed i servizi extraresidenziali.

B9a) Salari e stipendi

Per la determinazione del costo del personale dipendente, si è tenuto conto dell'effettivo personale presente all'ASP all'01/01/2018, e delle variazioni intervenute nel corso dell'anno per assunzioni, sostituzioni, mobilità o cessazioni. Tale voce non comprende i costi del personale dipendente dell'ASP comandato ai soggetti gestori privati di CRA e CD che mensilmente viene portato in rettifica.

La voce comprende anche i costi del Direttore Generale oltre alle risorse destinate alle politiche di incentivazione del personale (c.d. salario accessorio).

B9b) Oneri sociali

La voce è costituita dagli oneri contributivi ed assicurativi a carico dell'Azienda per il personale dipendente determinati sulla base dei salari di cui al precedente punto.

B9d) Altri costi del personale dipendente

Le altre voci di costo riguardano il rimborso delle spese di trasferta dei dipendenti in missione per conto dell'Azienda, dei consiglieri, dei rimborsi spese per formazione e aggiornamento e delle spese per le visite mediche del personale.

B10a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali

La voce presente in bilancio è rappresentata dagli ammortamenti relativi agli investimenti sostenuti successivamente alla costituzione dell'ASP, il cui costo non è "sterilizzato" dai contributi in conto capitale ma ammortizzato sulla base delle aliquote previste dalla normativa regionale. Rientrano altresì in questa categoria la quote di ammortamento per gli investimenti futuri risultanti dal piano pluriennale degli investimenti 2018-2020.

B10b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

La voce presente in bilancio è rappresentata dagli ammortamenti relativi ai beni acquistati successivamente alla costituzione dell'ASP, il cui costo non è "sterilizzato" dai contributi in conto capitale ma ammortizzato sulla base delle aliquote previste dalla normativa regionale (i beni di importo inferiore ai 516,46 euro sono stati imputati interamente a costo dell'esercizio). Rientrano altresì in questa categoria la quote di ammortamento per gli acquisti risultanti dal piano pluriennale degli investimenti 2018-2020.

Sia nella voce B10a) che nella voce B10b) non è stato rappresentato l'ammortamento dei cespiti già di proprietà delle Ipab trasformate, né di quelli acquisiti successivamente con contributi in conto capitale e per i quali è prevista la sterilizzazione del costo.

B13) Altri accantonamenti

Tale voce contiene gli accantonamenti a fondi dell'esercizio per:

- le indennità di risultato che spettano ai dipendenti con posizione organizzativa compresi gli oneri previdenziali e per IRAP relativi;
- i premi di produttività per gli altri dipendenti
- la quota annua per le manutenzioni cicliche.

B14a) Costi amministrativi

I costi amministrativi riguardano le spese postali, bancarie, per abbonamenti a riviste, per l'acquisto di libri, per canoni internet, per l'elaborazione delle buste paga e più in generale tutti i costi legati al funzionamento dell'attività amministrativa.

B14b) Imposte non sul reddito

La voce riguarda principalmente l'IMU (che per effetto della concessione in uso degli immobili, deve essere versata anche per le strutture destinate ai servizi socio-assistenziali), i tributi al consorzio di bonifica, l'imposta di registro e di bollo.

B14c) Tasse

Tale voce comprende i costi per la TASI e la tassa di proprietà automezzi.

B14d) Altri oneri di gestione

Vi rientrano tutti quei costi che non hanno trovato collocazione nelle precedenti voci di bilancio, ma che risultano comunque connessi allo svolgimento dell'attività.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**C16b) Interessi attivi bancari e postali**

La previsione si basa sulla giacenza media di cassa prevista per l'anno 2016 e sugli attuali tassi di Interesse applicati dal Tesorerie (Euribor 3M 365).

C16c) Proventi finanziari diversi

Tale voce rappresenta gli interessi attivi richiesti sulle riscossioni di crediti insoluti.

22) IMPOSTE SUL REDDITO**22a) Irap**

L'Irap, determinata attraverso il metodo retributivo, include nella propria base imponibile oltre al costo per il personale dipendente, il personale assimilato e il costo degli organi istituzionali sulla quale viene applicata l'aliquota dell'8,5%.

22b) Ires

Per la previsione ci si è riferiti oltre che all'imposta versata nel precedente esercizio e risultante dalle dichiarazioni delle rispettive strutture, alle previsioni dei risultati delle attività commerciali svolte e soggette a tale imposta. In particolare, a partire dal 2015, essa ha subito un forte incremento dovendo assoggettare ad IRES anche gli interi corrispettivi percepiti per la concessione in uso degli immobili di proprietà dell'ASP che ospitano i servizi di CRA e CD.

Complessivamente si stima che la gestione dell'ASP per l'anno 2018 determini i seguenti valori:

VALORE DELLA PRODUZIONE	€	2.588.867
COSTI DELLA PRODUZIONE	- €	2.409.844
		<hr/>
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€	179.023
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€	365
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€	-
		<hr/>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€	179.388
IMPOSTE SUL REDDITO	- €	80.480
		<hr/>
UTILE DI ESERCIZIO	€	99.908