

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. 1272 del 17/05/2022

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2022

L'anno 2021 è stato caratterizzato dal protrarsi della situazione di emergenza (che sta proseguendo anche nell'anno in corso) creatasi a causa del COVID-19, la quale ha determinato un'incertezza sull'andamento della gestione in gran parte non dipendente dalle azioni messe in atto da ASP, il che rende difficile prevedere con certezza quali saranno gli effetti economico-finanziari che potranno determinarsi sull'andamento della gestione futura.

Nella gestione dell'emergenza e delle difficoltà ad essa correlate, il Governo ha adottato una serie di interventi, alcuni dei quali hanno fortemente inciso sulla conduzione delle attività di cui ASP si occupa.

In particolare, nel tentativo di gestire questa situazione, l'azienda si è trovata obbligata ad interrompere l'erogazione di diversi servizi o a doverne rivedere completamente le modalità di gestione. A titolo esemplificativo, solo negli ultimi mesi del 2021 sono ripresi gli incontri in presenza di Caffè Alzheimer, Corsi, Meeting Center, del progetto Nuovi Caregiver che precedentemente venivano svolti solo tramite contatti telefonici o postali.

Sono state ampiamente incrementate le attività svolte in modalità telematica nei servizi dell'area Infanzia e Famiglia e dell'area Intercultura limitando solo a determinate situazioni i servizi erogati in presenza.

Alla precaria situazione appena descritta si è aggiunta un'ulteriore variabile che ha reso ancora più incerta e difficile la previsione dell'evoluzione degli scenari futuri: il forte incremento dei costi delle utenze per energia elettrica e gas che vanno ad impattare sui costi di gestione di alcuni servizi.

In ragione di quanto esposto, ad oggi le valutazioni fatte per la redazione del presente bilancio di previsione si basano sui dati attualmente in nostro possesso, non avendo la possibilità di prevedere fino a quando i suddetti eventi potranno proseguire e quali ripercussioni avere sull'andamento della gestione.

Il prossimo anno sarà quindi influenzato dagli eventi esposti in premessa e da alcuni cambiamenti che avverranno all'interno dei servizi gestiti da ASP.

Nel corso del 2022 vedremo la cessazione di due servizi, in particolare:

- con comunicazione prot. 8858 del 21/05/2018, il Comune di San Mauro Pascoli comunicava ad ASP il trasferimento di proprietà del Compendio "Domus Pascoli" (all'interno del quale hanno sede i locali utilizzati per il servizio di Scuola dell'Infanzia) dallo Stato al Comune stesso e la contestuale richiesta di cessazione dell'occupazione dei locali a partire dal mese di settembre 2020 per consentire all'amministrazione comunale l'avvio dei necessari lavori di manutenzione straordinaria e recupero previsti all'interno del programma di valorizzazione dell'intero complesso immobiliare. Successivamente, su richiesta dell'attuale concessionario del servizio, di proroga della concessione dei locali di ulteriori 12 mesi a causa dell'impossibilità di trasferire presso altra sede la scuola dell'infanzia ubicata presso il Compendio Domus Pascoli a causa della riorganizzazione generale dovuta alla chiusura forzata di tutte le attività educative imposta dal Ministero dell'Istruzione a seguito dell'emergenza Covid, tale concessione è stata prorogata per un ulteriore anno, decorrente dal 01/09/2020 fino al 31/08/2021, successivamente prorogata fino al 30/06/2022.

Non disponendo il nostro ente di altri locali all'interno del territorio, idonei ad ospitare il servizio di Scuola dell'Infanzia, la concessione cesserà a partire dal 01/07/2022;

- anche per il servizio di prima accoglienza profughi (in cui ASP funge da referente per l'Unione Rubicone Mare della gestione degli aspetti contrattuali, nonché delle risorse e delle attività amministrative connesse all'appalto della gestione dei servizi di accoglienza) è prevista la cessazione a partire dal 01/10/2022, avendo ricevuto, ad oggi, una proroga tecnica della convenzione per la prima accoglienza di cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale temporaneamente presenti sul territori dell'Unione Rubicone Mare fino al 30/09/2022. Per tale motivo, anche in questo caso, tutte le voci di entrate e di uscita relative al servizio sono previste fino a tale data.

In questi giorni, inoltre, si è venuta a creare una nuova situazione di emergenza profughi provenienti dall'Ucraina, di cui ancora non abbiamo elementi che ci permettono di valutare se e in che misura ASP potrà essere coinvolta nella loro gestione. Per tale motivo, ad oggi, non siamo stati in grado di inserire alcun riflesso economico sul bilancio, trattandosi di una situazione ancora in fase di definizione.

Nel corso del 2022 verranno conclusi i lavori di sistemazione e adeguamento dell'appartamento destinato al co-housing di persone disabili e non, nell'ambito del progetto "Dopo di noi" il cui budget per l'anno in corso, prevede unicamente i costi relativi alle quote di ammortamento e i costi amministrativi connessi ai lavori di sistemazione e adeguamento dell'appartamento, propedeutici all'avvio del progetto.

Inoltre, come deliberato nella seduta del 17 settembre 2014 del Comitato di Distretto Rubicone Costa (in cui l'ASP viene individuata quale unico soggetto pubblico per l'erogazione dei servizi sociali dell'ambito territoriale e l'individuazione di essa quale soggetto per la sub committenza (punto 8, paragrafi 5, 6, della DGR 514/09 – pag. 33)) nel corso del triennio si dovrebbe attuare il passaggio graduale da parte dell'Unione Rubicone e Mare, della gestione di servizi e dei relativi procedimenti amministrativi legati alla sfera socio assistenziale, per conto di tutti i 9 Comuni del distretto Rubicone. In particolare l'ASP si troverà a gestire alcune fasi nelle aree dei servizi rivolti agli adulti e famiglie, alla popolazione anziana, alla popolazione immigrata, all'infanzia, minori e giovani, alla popolazione disabile e rivolti alla qualificazione, promozione delle risorse di comunità ed alla programmazione del sistema di welfare.

Non essendoci state ancora comunicazioni ufficiali sulle tempistiche del trasferimento dei servizi e sul relativo stanziamento di risorse economiche destinate alla loro gestione, al momento è stato previsto solo l'incremento di personale dipendente, così come previsto nell'addendum al contratto di servizio stipulato tra ASP del Rubicone e Unione Rubicone e Mare. In particolare sono stati assunti un dipendente amministrativo e 4 assistenti sociali impiegati nella gestione dei tirocini fragili, dei CAV e RDC (reddito di cittadinanza) al quale si aggiunge un ulteriore assistente sociale a supporto delle attività di gestione dei tirocini disabili ed un amministrativo che verrà assunto nel corso del 2022.

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	7,00%
- San Mauro Pascoli Alloggi con Servizi	3,50%
- San Mauro Pascoli Centro Diurno	2,00%
- San Mauro Scuola dell'infanzia	0,50%
- Savignano sul Rubicone Casa Residenza Anziani	3,50%
- Sogliano al Rubicone Casa Residenza Anziani	1,50%
- Roncofreddo Casa Residenza Anziani	2,50%
- Roncofreddo Alloggi con servizi	1,00%
- Savignano sul Rubicone Istituto Merlara	0,50%
- Caffè Alzheimer	3,00%
- Telesoccorso	2,00%
- Corsi per anziani	2,00%
- Progetto Nuovi Caregiver	1,00%
- Meeting Center	1,00%
- Servizi Area Intercultura	11,00%
- Servizi Area Infanzia e Famiglia	26,50%
- Tirocini disabili	10,50%
- Area Lavoro	9,50%
- Prima accoglienza profughi	6,50%
- Subcommittenza	4,50%
- Progetto "Dopo di noi"	0,50%

Le percentuali di cui sopra sono state determinate analiticamente tenendo conto, come parametro di riferimento, dell'effettivo impegno amministrativo che ogni singolo servizio richiede.

A.S.P. del Rubicone	2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	1.492.783
a) rette	65.896
b) oneri a rilievo sanitario	-
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	-
d) altri ricavi	1.426.887
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	470.086
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	389.793
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	33.641
c) plusvalenze ordinarie	-
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	-
e) altri ricavi istituzionali	-
f) ricavi da attività commerciale	46.652
5) Contributi in conto esercizio	-
a) contributi dalla Regione	-
b) contributi dalla Provincia	-
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	-
d) contributi dall'Azienda sanitaria	-
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	-
f) altri contributi da privati	-
Totale (A)	1.962.869
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) Acquisti beni	11.962
a) beni socio sanitari	1.612
b) beni tecnico-economali	10.350
7) Acquisti servizi	997.687
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	178.350
b) servizi esternalizzati	320.860
c) trasporti	1.690
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	11.806
e) altre consulenze	29.183
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	211.700
g) utenze	22.242
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	89.042
i) costi per organi Istituzionali	1.439
j) assicurazioni	52.344
k) altri	79.031
8) Godimento di beni di terzi	11.670
a) affitti	9.568
b) canoni di locazione finanziaria	-
c) service	2.102
9) Per il personale	540.627
a) salari e stipendi	420.689
b) oneri sociali	118.238
c) trattamento di fine rapporto	-
d) altri costi	1.700
10) Ammortamenti e svalutazioni	135.550
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	12.566
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	122.984
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-economici	-
12) Accantonamenti ai fondi rischi	-
13) Altri accantonamenti	49.216
14) Oneri diversi di gestione	64.751
a) costi amministrativi	18.684
b) imposte non sul reddito	41.526
c) tasse	3.037
d) altri	1.504
d) minusvalenze ordinarie	-
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	-
g) contributi erogati ad aziende non profit	-
Totale (B)	1.811.463
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	151.406
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
15) Proventi da partecipazioni	-
a) in società partecipate	-
b) da altri soggetti	-
16) Altri proventi finanziari	200
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	-
b) interessi attivi bancari e postali	200
c) proventi finanziari diversi	-
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	52
a) su mutui	-
b) bancari	-
c) oneri finanziari diversi	52
Totale (C)	149
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)	151.554
22) Imposte sul reddito	87.923
a) Irap	35.810
b) Ires	52.113
23) UTILE (O PERDITA) DI ESERCIZIO	63.631

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A1a) Rette

La previsione è stata formulata prendendo in considerazione i dati di presenza effettiva risultanti dall'intero anno 2021.

Per l'anno 2022 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 a carico utente
+ € 16,00 a carico FRNA
 - Sensore caduta € 31,00 al mese
 - Sensore monossido € 31,00 al mese
 - Videosorveglianza € 23,71 a carico utente
+ € 23,71 a carico FRNA

- Corsi per anziani
 - Corso memory training € 3,00 a incontro
 - Corso riattivazione globale € 3,00 a incontro
 - Corso stimolazione cognitiva € 3,00 a incontro
 - Corso attività occupazionale € 3,00 a incontro

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'area Lavoro 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 del distretto Rubicone e dall'AUSL Romagna per l'erogazione dei servizi Extraresidenziali.

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 40 posti)
- Euro 7,00 al giorno per posto letto per la CRA di Roncofreddo (totale 24 posti)
- Euro 3,50 per giorno di apertura per posto per il CD di San Mauro Pascoli (totale 20 posti)

A partire dal 2019 all'interno di questa voce rientra anche il canone percepito per la concessione della gestione dell'Istituto per minori "A. Merlara" pari ad Euro 5.500,00 annui (oltre rivalutazione ISTAT).

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 senza l'applicazione dell'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:

- il canone di concessione della scuola dell'infanzia di San Mauro Pascoli pari ad Euro 3.000,00 annui (oltre rivalutazione ISTAT) per il periodo 01/01/2022 – 30/06/2022;
- i ricavi per l'attività amministrativa svolta per la gestione di tirocini e CAV (pari ad Euro 80,00 mensili, compresa IVA di legge, per i tirocinanti fragili e ad Euro 25,00 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, acquistati da ASP del Rubicone.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B6a) Acquisti beni socio-sanitari

Per il 2022 è stato previsto l'acquisto di presidi socio-sanitari da fornire ai dipendenti durante lo svolgimento della propria attività lavorativa, per far fronte all'emergenza sanitaria tuttora in corso.

B6b) Acquisti beni tecnico-economici

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

B7a) Acquisto servizi per attività socio-sanitarie e socio-assistenziali

In questa voce sono compresi i costi sostenuti per i servizi svolti dagli educatori e dagli psicologi all'interno del Centro per le Famiglie, in appalto alla Cooperativa "Il Millepiedi", nonché il personale educativo e assistenziale impiegato all'interno dei Meeting Center e fornito dalla cooperativa CAD. Troviamo, inoltre, il canone mensile per il servizio di telesoccorso in appalto al Centro 24 ore, nonché il servizio di tutoraggio per le persone disabili impegnate nei tirocini formativi attualmente fornito dalla Fondazione Enaip.

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 C.A.S. presenti nel nostro distretto (in particolare la cooperativa sociale Between, il Consorzio Opere di Misericordia e l'Associazione Croce Oro);
- altri servizi minori come quello di pulizia, disinfestazione ecc.

B7c) Trasporti

La voce comprende la spesa per il trasporto degli utenti che frequentano i Corsi di gruppo e i Caffè Alzheimer.

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 servizio Meeting Center. Inoltre vi è il servizio di consulenza fornito dal medico del lavoro.

B7e) Altre consulenze

Nella voce in oggetto sono stati inseriti i costi relativi agli incarichi di consulenza fiscale, legale, tecnica ed amministrativa affidati da ASP. In tale categoria di costo sono compresi anche i costi per il revisore unico, 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. Vi sono anche i costi sostenuti per collaborazioni occasionali che a vario titolo si hanno all'interno di diversi progetti (area infanzia e famiglia, Intercultura, Nuovi Caregiver).

B7g) Utenze

Per quanto concerne i costi relativi alle utenze, in capo ad ASP rimangono le spese telefoniche degli uffici amministrativi, le utenze degli alloggi con servizi e della nuova sede dei servizi forniti nell'ambito dell'area Intercultura, nonché i costi sostenuti per utenze che risultano ancora intestate ad ASP, ma che sono riconducibili a servizi dati in gestione a terzi (servizi di CRA e CDA accreditati ai soggetti privati, scuola dell'infanzia Domus Pascoli, centro di aggregazione di Roncofreddo) e che per tale motivo vengono successivamente chiesti a rimborso ai gestori stessi.

B7h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie

Nei costi per manutenzioni e riparazioni, sono state inserite le previsioni di spesa per gli interventi che si potranno rendere necessari su immobili e beni di proprietà di ASP per mantenerne il corretto funzionamento, anche in considerazione del fatto che, in seguito alle concessioni degli immobili ad uso CRA e CDA ai soggetti gestori privati accreditati per tali servizi, rimangono in capo ad 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 riconosciuti ai membri del Consiglio di Amministrazione (euro 30,00 a seduta per massimo 48 incontri annui).

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, dei Corsi di gruppo e del servizio di Meeting Center, in convenzione con Auser e M.P.A..

Sono inoltre compresi i costi per servizi di assistenza tecnica, per aggiornamenti e formazione del personale dipendente e per il servizio di elaborazione stipendi.

B8a) Affitti

Trattasi dei seguenti affitti: per l'utilizzo dei locali dove ha sede la scuola dell'Infanzia Domus Pascoli da versare al Comune di San Mauro Pascoli (in scadenza il 30/06/2022) e per l'utilizzo degli spazi in cui si svolge il servizio di Meeting Center.

B8c) Service

In questa voce rientrano i costi per il noleggio di fotocopiatrici multifunzione per gli uffici amministrativi, il Centro per le famiglie, l'area Intercultura 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'01/01/2022, e delle variazioni che dovrebbero intervenire 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 CDA 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 2022-2024.

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 2022-2024.

Sia nella voce B10a) che nella voce B10b) non è stato rappresentato l'ammortamento dei cespiti già di proprietà delle Ipad trasformate, ne 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 IRAP relativi;
- i premi di produttività per gli altri dipendenti (sempre comprensivo degli oneri sociali e IRAP riflessi);
- le quote annuali per manutenzioni cicliche da effettuare sugli immobili di proprietà.

B14a) Costi amministrativi

I costi amministrativi riguardano le spese postali, bancarie, per abbonamenti a riviste, per l'acquisto di libri, per canoni software, per pubblicazione di bandi 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 tassa sui rifiuti (TARI) 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.

B) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C16b) Interessi attivi bancari e postali

La previsione si basa sulla giacenza media di cassa prevista per l'anno 2022 e sugli attuali tassi di Interesse applicati dal Tesorerie (Euribor 3M 365).

C17c) Oneri finanziari diversi

Tale voce rappresenta gli interessi che ASP versa per le rateizzazioni di alcuni versamenti che possono riguardare tasse, imposte o contributi.

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 2022 determini i seguenti valori:

VALORE DELLA PRODUZIONE	€	1.962.869
COSTI DELLA PRODUZIONE	- €	1.811.463

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€	151.406
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€	149
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€	-

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€	151.554
IMPOSTE SUL REDDITO	- €	87.923

UTILE DI ESERCIZIO	€	63.631