

# **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. 798 del 24/03/2023**

## ***RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2023***

L'anno 2022 è stato caratterizzato dal graduale rientro della situazione di emergenza creatasi a causa del COVID-19, la quale aveva determinato una situazione di forte incertezza sull'andamento economico - finanziario della gestione in gran parte non dipendente dalle azioni messe in atto da ASP.

E' ripresa la regolare erogazione di diversi servizi che, a causa della situazione emergenziale, erano stati parzialmente interrotti o gestiti "a distanza". Sono ripartiti a regime gli incontri in presenza di Caffè Alzheimer, Corsi, Meeting Center, del progetto Nuovi Caregiver che precedentemente venivano svolti solo tramite contatti telefonici o postali.

Anche le attività svolte nei servizi dell'area Infanzia e Famiglia e nell'area Intercultura, che precedentemente dovevano essere erogate in modalità telematica, ora sono realizzate in presenza, prevedendo il collegamento telematico solo come modalità integrativa o alternativa di fruizione per ragioni di comodità dell'utenza.

Rimane ancora piuttosto incerta, invece, la previsione dei costi delle utenze per energia elettrica e gas che presentano tutt'ora un andamento piuttosto altalenante che va 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 2023 vedremo la cessazione del 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) prevista a partire dal 01/04/2023, avendo ricevuto, ad oggi, una proroga tecnica della convenzione per la prima accoglienza di cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale temporaneamente presenti sul territorio dell'Unione Rubicone Mare fino al 31/03/2023 e a seguito della dichiarata indisponibilità degli attuali gestori del servizio di proseguire nell'attività. Per tale motivo, anche in questo caso, tutte le voci di entrata e di uscita relative al servizio sono previste fino a tale data.

Inoltre, non si è in grado di conoscere quali saranno gli sviluppi della situazione di emergenza profughi provenienti dall'Ucraina, per la quale, ad oggi, non abbiamo elementi che ci permettano di valutare se e in che misura ASP continuerà ad 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 2023 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, pertanto, sia i costi relativi alle quote di ammortamento e i costi amministrativi connessi ai lavori di sistemazione e adeguamento dell'appartamento, che quelli 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 ancora state comunicazioni ufficiali sulle tempistiche del trasferimento dei servizi e sul relativo stanziamento di risorse economiche destinate alla loro gestione, al momento le previsioni si sono basate sulle attività attualmente svolte sulla base della convenzione in essere.

Per i servizi già gestiti da ASP negli scorsi esercizi, i valori contenuti nel budget, sono il risultato dell'adeguamento dei costi medi mensili, risultanti dalla gestione dell'anno 2022, i quali sono

stati presi come base di calcolo per la previsione dell'anno 2023, 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      | 10,00% |
| - San Mauro Pascoli Alloggi con Servizi         | 6,00%  |
| - San Mauro Pascoli Centro Diurno               | 2,00%  |
| - Savignano sul Rubicone Casa Residenza Anziani | 4,00%  |
| - Sogliano al Rubicone Casa Residenza Anziani   | 2,50%  |
| - Roncofreddo Casa Residenza Anziani            | 2,50%  |
| - Roncofreddo Alloggi con servizi               | 1,00%  |
| - Savignano sul Rubicone Istituto Merlara       | 0,50%  |
| - Caffè Alzheimer                               | 2,00%  |
| - Telesoccorso                                  | 2,00%  |
| - Corsi per anziani                             | 1,00%  |
| - Progetto Nuovi Caregiver                      | 0,50%  |
| - Meeting Center                                | 4,50%  |
| - Servizi Area Intercultura                     | 11,50% |
| - Servizi Area Infanzia e Famiglia              | 22,00% |
| - Tirocini disabili                             | 8,50%  |
| - Area Lavoro                                   | 12,00% |
| - Prima accoglienza profughi                    | 2,00%  |
| - Subcommittenza                                | 4,50%  |
| - Progetto "Dopo di noi"                        | 1,00%  |

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

| <b>A.S.P. del Rubicone</b>  | <b>2023</b>      |
|---|------------------|
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>   |                  |
| <b>1) Ricavi da attività per servizi alla persona</b>                                     | <b>1.404.633</b> |
| a) rette  | 68.550           |
| b) oneri a rilievo sanitario  | -                |
| c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona                      | -                |
| d) altri ricavi   | 1.336.083        |
| <b>2) Costi capitalizzati</b>   | <b>-</b>         |
| a) incrementi di immobilizzazioni da lavori in corso                                      | -                |
| b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti  | -                |
| <b>3) Variazioni delle rimanenze di attività in corso</b>                                 | <b>-</b>         |
| <b>4) Proventi e ricavi diversi</b>   | <b>464.729</b>   |
| a) da utilizzo del patrimonio immobiliare   | 389.563          |
| b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse                                      | 34.306           |
| c) plusvalenze ordinarie  | -                |
| d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie                           | -                |
| e) altri ricavi istituzionali   | -                |
| f) ricavi da attività commerciale   | 40.860           |
| <b>5) Contributi in conto esercizio</b>   | <b>-</b>         |
| 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  | -                |
| <b>Totale (A)</b>   | <b>1.869.362</b> |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  |                  |
| <b>6) Acquisti beni</b>   | <b>11.053</b>    |
| a) beni socio sanitari  | 653              |
| b) beni tecnico-economali   | 10.400           |
| <b>7) Acquisti servizi</b>  | <b>906.760</b>   |
| a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale                    | 190.350          |
| b) servizi esternalizzati   | 238.675          |
| c) trasporti  | 2.000            |
| d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali                                       | 504              |
| e) altre consulenze   | 39.684           |
| f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione                                      | 196.471          |
| g) utenze   | 19.528           |
| h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche  | 82.750           |
| i) costi per organi Istituzionali   | 1.440            |
| j) assicurazioni  | 51.518           |
| k) altri  | 83.840           |
| <b>8) Godimento di beni di terzi</b>  | <b>18.454</b>    |
| a) affitti  | 14.800           |
| b) canoni di locazione finanziaria  | -                |
| c) service  | 3.654            |
| <b>9) Per il personale</b>  | <b>557.732</b>   |
| a) salari e stipendi  | 434.657          |
| b) oneri sociali  | 120.375          |
| c) trattamento di fine rapporto   | -                |
| d) altri costi  | 2.700            |
| <b>10) Ammortamenti e svalutazioni</b>  | <b>127.089</b>   |
| a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali  | 4.497            |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 122.592          |
| c) svalutazione delle immobilizzazioni  | -                |
| d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | -                |

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>11) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo</b>          | -                |
| 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 | -                |
| <b>12) Accantonamenti ai fondi rischi</b>   | -                |
| <b>13) Altri accantonamenti</b>   | <b>53.325</b>    |
| <b>14) Oneri diversi di gestione</b>  | <b>70.237</b>    |
| a) costi amministrativi   | 18.484           |
| b) imposte non sul reddito  | 48.199           |
| c) tasse  | 3.504            |
| d) altri  | 50               |
| d) minusvalenze ordinarie   | -                |
| f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie                      | -                |
| g) contributi erogati ad aziende non profit   | -                |
| <b>Totale (B)</b>   | <b>1.744.650</b> |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>                           | <b>124.712</b>   |
| <b>C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>   |                  |
| <b>15) Proventi da partecipazioni</b>   | -                |
| a) in società partecipate   | -                |
| b) da altri soggetti  | -                |
| <b>16) Altri proventi finanziari</b>  | <b>1.153</b>     |
| a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante                                  | -                |
| b) interessi attivi bancari e postali   | 1.153            |
| c) proventi finanziari diversi  | -                |
| <b>17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari</b>                                | -                |
| a) su mutui   | -                |
| b) bancari  | -                |
| c) oneri finanziari diversi   | -                |
| <b>Totale (C)</b>   | <b>1.153</b>     |
| <b>D) <u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>                        |                  |
| <b>18) Rivalutazioni</b>  | -                |
| a) di partecipazioni  | -                |
| b) di altri valori mobiliari  | -                |
| <b>19) Svalutazioni</b>   | -                |
| a) di partecipazioni  | -                |
| b) di altri valori mobiliari  | -                |
| <b>Totale (D)</b>   | <b>-</b>         |
| <b>E) <u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u></b>  |                  |
| <b>20) Proventi da:</b>   | -                |
| a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali  | -                |
| b) plusvalenze straordinarie  | -                |
| c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie                   | -                |
| <b>21) Oneri da:</b>  | -                |
| a) minusvalenze straordinarie   | -                |
| b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie                  | -                |
| <b>Totale (E)</b>   | <b>-</b>         |
| <b>Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)</b>                                      | <b>125.865</b>   |
| <b>22) Imposte sul reddito</b>  | <b>87.119</b>    |
| a) Irap   | 36.981           |
| b) Ires   | 50.138           |
| <b>23) UTILE (O PERDITA) DI ESERCIZIO</b>   | <b>38.746</b>    |

## A) VALORE DELLA PRODUZIONE

### A1a) Rette

La previsione è stata formulata prendendo in considerazione i dati di presenza effettiva risultanti dall'intero anno 2022. Tale voce comprende sia le rette versate direttamente dagli utenti per la fruizione dei servizi che le quote di integrazione da parte di Comuni e AUSL.

Per l'anno 2023 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
  
- Caffè Alzheimer
  - Retta di frequenza € 60,00 a semestre
  
- Meeting Center
  - Retta di frequenza € 60,00 a quadrimestre

### A1d) Altri ricavi

Tale voce riporta i ricavi derivanti dai trasferimenti ricevuti dall'Unione Rubicone e Mare per la gestione delle attività (affidate tramite contratto di servizio) legate all'area Infanzia e Famiglia, 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 (solo fino al 31/03/2023, data di cessazione del servizio) 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, 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 del centro di aggregazione per anziani di Roncofreddo.

**A4f) Ricavi da attività commerciale**

In questa voce sono compresi:

- i ricavi per l'attività amministrativa svolta per la gestione di tirocini e CAV (pari ad Euro 81,50 mensili, compresa IVA di legge, per i tirocinanti fragili e disabili e ad Euro 25,00 mensili, compresa IVA di legge, per i CAV).
- il corrispettivo di Euro 2.555,00 mensili 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 2023 è stato previsto l'acquisto di presidi socio-sanitari (che risultano tuttora obbligatori) da fornire ai dipendenti durante lo svolgimento della propria attività lavorativa.

**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 alla cooperativa sociale Between;
- la gestione del servizio di prima accoglienza stranieri, affidato alla cooperativa sociale Between, gestore dei C.A.S. presenti nel nostro distretto;
- 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 terzi (in particolare si tratta di quelle afferenti al centro di aggregazione di Roncofreddo dato in concessione gratuita allo stesso Comune) e che per tale motivo vengono successivamente chiesti a rimborso agli 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 dell'affitto corrisposto 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'01/01/2023, 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 2023-2025.

**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 2023-2025.

**Sia nella voce B10a) che nella voce B10b) non è stato rappresentato l'ammortamento dei cespiti già di proprietà delle Ipab 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 2023 e sugli attuali tassi di Interesse applicati dal Tesorerie (Euribor 3M 365).

**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 2023 determini i seguenti valori:**

|   |          |                |
|---|----------|----------------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE                               | €        | 1.869.362      |
| COSTI DELLA PRODUZIONE                                | - €      | 1.744.650      |
|   |          | _____          |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b> | <b>€</b> | <b>124.712</b> |
| PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                          | €        | 1.153          |
| RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE         | €        | -              |
| PROVENTI E ONERI STRAORDINARI                         | €        | -              |
|   |          | _____          |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                  | <b>€</b> | <b>125.865</b> |
| IMPOSTE SUL REDDITO                                   | - €      | 87.119         |
|   |          | _____          |
| <b>UTILE DI ESERCIZIO</b>                             | <b>€</b> | <b>38.746</b>  |