

Azienda pubblica di Servizi alla Persona del distretto Cesena Valle Savio

ORIGINALE DI DELIBERAZIONE

Seduta del giorno di 28/04/2023 alle ore 15:00

Presiede: **BAREDI MARIA**

Sono presenti da remoto i Consiglieri:

GORI ALBERTO

BALZONI ALEN

Sono assenti i Consiglieri:

Assistono il Direttore Alessandro Strada, incaricato alla verbalizzazione, Rita Anna Casadei della Segreteria di Direzione, la responsabile dell'Area Economico e Finanziaria Elisa Graziani e il Revisore, Dott. Lorenzi.

OGGETTO: 17

Approvazione Bilancio Consuntivo 2022

IL CONSIGLIO

RICHIAMATI

- l'art. 11 lett. g dello Statuto dell'Azienda che prevede l'approvazione da parte dell'Assemblea dei Soci, su proposta del Consiglio di Amministrazione, del Conto consuntivo;
- il regolamento di Contabilità dell'ASP approvato dal C.d.A con delibera n° 45 del 26/11/2012 nel rispetto di quanto previsto dalla Delibera di Giunta della Regione Emilia Romagna n. 279 del 12/03/2007;

RICORDATO CHE con delibera n. 2 del 29/06/2022 l'Assemblea dei Soci ha approvato i seguenti documenti:

- Il Piano Programmatico 2022/2024;
- Il Bilancio Pluriennale di Previsione 2022/2024 - Conto economico Preventivo;
- Il Bilancio Pluriennale di Previsione 2022/2024– Piano Pluriennale degli Investimenti;
- Il Bilancio Annuale Economico Preventivo 2022 - Conto Economico Preventivo;
- Bilancio Annuale Economico Preventivo 2022 – Relazione illustrativa;
- Il Bilancio Annuale Economico Preventivo 2022 - Documento di Budget.

VISTI ed esaminati i seguenti documenti presentati dalla Presidente su proposta del Direttore:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Nota integrativa al bilancio;
- Relazione sull'andamento della gestione e sulla complessiva situazione aziendale.

ATTESO CHE il Conto consuntivo presenta un risultato positivo pari ad euro 3.023,77 con i seguenti scostamenti rispetto al Bilancio preventivo:

Conto economico	Preventivo 2022	Consuntivo 2022	Variazione assoluta	Variazione %
Valore della produzione	12.807.885,74	13.492.050,81	684.165,07	5%
Costi della produzione	-12.218.770,23	-13.150.553,71	-931.783,48	8%
Proventi e oneri finanziari	-33.188,00	-19.040,63	14.147,37	-43%
Proventi e oneri straordinari	0,00	211.246,55	211.246,55	
Imposte	-555.927,52	-530.679,25	25.248,27	-5%
RISULTATO	0,00	3.023,77	3.023,77	

RITENUTO di proporre di portare l'utile di esercizio a patrimonio netto, per far fronte alla copertura di eventuali perdite future;

ACQUISITO il parere favorevole in merito alla regolarità contabile, espresso dalla Responsabile dell'Area Economico Finanziaria;

SENTITO il parere favorevole sotto il profilo tecnico e amministrativo, espresso dal Direttore dell'Azienda;

Ad unanimità,

DELIBERA

DI APPROVARE la proposta di Conto consuntivo esercizio 2022, che si allega al presente atto per farne parte integrante e costituito da:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Nota integrativa;
- Relazione sull'andamento della gestione e sulla complessiva situazione aziendale.

Di trasmettere i documenti sopra adottati all'organo di revisione contabile e all'Assemblea dei Soci per l'approvazione definitiva, proponendo di destinare l'utile di euro 3.023,77 a patrimonio netto a copertura di eventuali perdite future.

Di pubblicare il presente atto sull'albo pretorio dell'ASP Cesena Valle Savio.

IL DIRETTORE
(Alessandro Strada)

IL PRESIDENTE
(Maria Baredi)

VISTO DI REGOLARITÀ
CONTABILE COPERTURA FINANZIARIA E REGOLARITÀ
FISCALE

Resp. Area Economico Finanziaria
Elisa Graziani

A.S.P. DISTRETTO CESENA VALLE SAVIO

Azienda pubblica di Servizi alla Persona

Sede Legale Via Dandini n° 24 Cesena (Fc)
 Fondo di Dotazione Euro 587.229,33
 Iscritta al R.E.A. di Forlì - Cesena al n. 317067
 Codice Fiscale e Partita Iva n. 03803460405

Bilancio al 31/12/2022

STATO PATRIMONIALE (In Euro)

		Al 31/12/2022	Al 31/12/2021
	Parziali	Totali	
ATTIVO			
A) CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO			
TOTALE A – CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO		-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1. Costi d'impianto e di ampliamento			
Costi d'impianto e ampliamento	9.087		9.087
- F.do amm.to costi di imp. E ampl.	- 9.087		- 9.087
2. Costi di ricerca sviluppo e di pubblicità			-
3. Software e altri diritti di utilizzaz. di opere dell'ingegno		660	1.716
Software e diritti di utilizz. op. ing.	21.254		21.255
- F.do amm.to software e diritti di util	- 20.594		- 19.538
4. Concessione, marchi e altri diritti simili			-
5. Migliorie su beni di terzi		31.411	38.697
Migliorie su beni di terzi	92.388		92.388
- F.do amm.to migliorie su beni di terzi	- 60.977		- 53.691
6. Immobilizzazioni in corso e acconti			-
7. Altre			-
Totale I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		32.071	40.413
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
2. Terreni del patrimonio disponibile		1.219.388	1.219.388
3. Fabbricati del patrimonio indisponibile		3.683.168	3.887.610
Fabbricati del patrim. Indisponibile	7.651.562		7.651.562
- F.do amm.to fabbr. Patr. indisponibile	- 3.968.394		- 3.763.952
4. Fabbricati del patrimonio disponibile		3.447.316	3.630.574
Fabbricati del patrimonio disponibile	7.107.470		7.107.470
- F.do amm.to fabbr.patr. disp.	- 3.660.154		- 3.476.896
7. Impianti e macchinari		67.291	69.194
Impianti e macchinari	851.761		824.497
- F.do amm.to impianti e macchinari	- 784.470		- 755.303
8. Attrezzature socio – assistenziali e sanitarie		39.916	52.958
Attrezzature socio – assist. e sanitarie	312.045		312.045
- F.do amm.to attr.. socio – assist. e san.	- 272.129		- 259.087

		AI 31/12/2022	AI 31/12/2021
	Parziali	Totali	
9. Mobili e arredi		31.870	42.112
Mobili e arredi	622.234		622.234
- F.do amm.to mobili e arredi	- 590.364	-	580.122
10. Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici		11.850	19.051
Macchine d'ufficio, computer	150.591		139.869
- F.do amm.to macchine d'ufficio e computer	- 138.741	-	120.818
11. Mobili e arredi di pregio artistico	69	69	69
12. Automezzi		19.215	33.367
Automezzi	101.808		101.808
- F.do amm.to automezzi	- 82.593	-	68.441
13. Altri beni		4.550,00	6.123,00
Altri beni	12.878,00		10.050,00
- F.do amm.to altri beni	- 8.328,00	-	3.927,00
14. Immobilizzazioni in corso e acconti			-
Totale II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		8.524.633	8.960.446
III – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
3. Altri titoli		287.371	587.371
- Titoli azionari			
- Titoli di stato e obbligazioni	287.371		587.371
Totale III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		287.371	587.371
TOTALE B – IMMOBILIZZAZIONI		8.844.075	9.588.230
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - RIMANENZE		92.488	126.283
1. beni socio – sanitari	71.374		92.838
2. beni tecnico economali	21.114		33.445
Totale I - RIMANENZE		92.488	126.283
II – CREDITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
1. verso utenti		2.419.427	1.915.476
2. verso la Regione			
3. verso la Provincia			13.928
4. verso Comuni dell'ambito distrettuale			- 33.560
5. verso l'Azienda Sanitaria			3.000
8. verso Erario		9	9.539
9. per imposte anticipate			
10. verso altri soggetti privati		4.989	32.959
11. fatture da emettere e note di credito da ricevere		2.172.599	2.826.649
Totale II – CREDITI		4.597.024	4.767.991
Totale III – ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1. cassa		30.613	17.807
2. c/c bancari		743.160	-

		AI 31/12/2022	AI 31/12/2021
	Parziali	Totali	
Totale IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		773.773	17.807
TOTALE C - ATTIVO CIRCOLANTE		5.463.285	4.912.081
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI			
1. ratei attivi		- 21.744	- 16.709
2. risconti attivi		27.070	36.865
TOTALE D - RATEI E RISCONTI ATTIVI		5.326	20.156
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)		14.312.686	14.520.467
		AI 31/12/2022	AI 31/12/2021
	Parziali	Totali	Totali
PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO			
I - Fondo di dotazione		446.188	446.188
1) Fondo di dotazione al 14/04/2009	576.471		576.471
2) Variazioni al fondo di dotazione	- 130.283	-	130.283
II - Contributi in c/capitale al 14/04/2009		9.222.571	9.600.482
III - Contributi e donazioni vincolate ad investimenti		186.021	186.021
IV - Altri contributi in c/capitale		301.351	301.351
VII - Utile (perdite) portati a nuovo		38.981	35.144
VIII - Utile (perdita) dell'esercizio		3.024	3.837
TOTALE A - PATRIMONIO NETTO		10.198.136	10.573.023
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
1. per imposte, anche differite		18.031	20.002
2. per rischi		41.742	41.742
3. altri		444.036	550.836
TOTALE B - FONDO PER RISCHI E ONERI		503.809	612.580
C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			-
D) DEBITI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
1. verso soci per finanziamenti		-	-
2. per mutui e prestiti		1.156.513	1.234.454
3. verso istituto tesorerie		-	134.605
4. per acconti			
5. verso fornitori		559.382	878.235
6. verso imprese partecipate			
7. verso la Regione			
8. verso la Provincia			
9. verso Comuni dell'ambito distrettuale			
10. verso l'Azienda Sanitaria			

		AI 31/12/2022	AI 31/12/2021
	Parziali	Totali	
11. verso lo Stato ed altri Enti Pubblici		0	634
12. tributari		394	1682
13. verso Istituti di Previdenza e Sicurezza sociale		5.455	20.072
14. verso personale dipendente		26.230	137.979
15. altri debiti verso privati		68.401	76.225
16. debiti per fatture da ricevere		1.045.074	414.216
TOTALE D - DEBITI		2.861.449	2.898.102
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI			
1. <i>ratei passivi</i>		402.854	6.163
2. <i>risconti passivi</i>		346.438	442.925
TOTALE E - RATEI E RISCONTI PASSIVI		749.292	436.762
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)		14.312.686	14.520.467

CONTO ECONOMICO	AL 31/12/2022		AI 31/12/2021
	PARZIALI	TOTALI	
1. Ricavi da attività socio assistenziale e socio sanitaria		11.431.302	10.765.587
a) rette	2.595.041		2.298.919
b) oneri a rilievo sanitario	2.406.136		2.487.683
c) concorsi rimborsi e recuperi per attività	5.613.780		5.908.324
d) altri ricavi	816.345		70.661
2. Costi capitalizzati		377.893	369.344
b) quota per utilizzo contributi in c/capitale	377.893		369.344
3. Variazioni delle rimanenze di attività in corso			
4. Proventi e ricavi diversi		1.192.863	1.035.055
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	679.549		673.039
b) concorsi, rimborsi e recuperi per attività diverse	209.603		127.380
c) plusvalenze ordinarie	30.950		
d) sopravv. attive ed insussistenze del passivo ordinarie	248.667		120.891
e) altri ricavi istituzionali	24.094		113.745
f) ricavi da attività commerciale			
5. Contributi in conto esercizio		489.994	674.434
a) Contributi dalla Regione	59.970		131.756
b) Contributi dallo Stato	-		28.297
c) Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	371.598		298.342
d) Contributi dall'Azienda Sanitaria	-		-

		AI 31/12/2022	AI 31/12/2021
	Parziali	Totali	
e) Contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	58.426		206.967
f) Altri contributi da privati	-		9.072
TOTALE A - VALORE DELLA PRODUZIONE		13.492.052	12.844.420
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6. Acquisti di beni		435.721	520.580
a) beni socio sanitari	264.077		281.769
b) beni tecnico economali	161.988		138.086
c) per contratti servizio	9.656		100.725
7. Acquisti di servizi		3.600.260	3.524.156
a) per appalti gestione attività socio sanitaria e socio assistenziale	766.478		995.330
b) servizi esternalizzati	1.142.130		1.101.422
c) trasporti	40.608		21.061
d) consulenze socio sanitarie e ass.	11.932		5.015
e) altre consulenze	98.096		91.185
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	300.650		208.988
g) utenze	571.858		414.839
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	213.058		316.529
i) compensi organi istituzionali	25.170		21.900
j) assicurazioni	67.282		57.386
k) altri	362.998		290.501
8. Godimento di beni di terzi		60.604	66.330
a) affitti	57.881		57.948
c) service	2.723		8.382
9. Per il personale		7.559.904	7.287.431
a) Salari e stipendi	6.006.561		5.713.287
b) Oneri sociali	1.541.251		1.563.548
c) Trattamento di fine rapporto			
d) Altri costi	12.092		10.596
10) Ammortamenti e svalutazioni		633.203	486.930
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	8.343		8.335
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	476.626		455.665
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	148.234		22.930
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico economali			-
12) Accantonamenti ai fondi rischi	-	-	20.000
13) Altri accantonamenti	16.277	16.277	134.332
14) Oneri diversi di gestione		844.587	340.832
a) costi amministrativi	124.662		68.629

		AI 31/12/2022	AI 31/12/2021
	Parziali	Totali	
b) imposte non sul reddito	28.172		27.156
c) tasse	33.695		31.044
d) altri oneri diversi di gestione	297.717		105.500
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	312.410		35.801
g) contributi erogati ad aziende non profit	47.931		72.702
TOTALE B – COSTI DELLA PRODUZIONE		13.150.556	12.380.591
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		341.496	463.829
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni			
a) in società partecipate			
b) da altri soggetti			
16) Altri proventi finanziari		5.261	16.812
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante		2.202	16.812
b) interessi attivi bancari e postali		3.059	
c) proventi finanziari diversi			
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari		24.301	52.064
a) su mutui		24.301	52.064
b) bancari			
c) oneri finanziari diversi			
TOTALE C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 19.040 -	35.252
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi da:		254.817	151.355
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	969		150
b) plusvalenze straordinarie			
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	253.848		151.205
21) Oneri da:		43.571	42.320
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	43.571		42.320
TOTALE E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		211.246	109.035
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)		533.703	537.614
22) Imposte sul reddito		530.679	533.777
a) irap	486.564		490.015
b) ired	44.116		43.763
26 Utile o (perdita) dell'esercizio		3.024	3.837

Il Bilancio sopra riportato è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

A.S.P. DISTRETTO CESENA VALLE SAVIO

Azienda pubblica di Servizi alla Persona

Sede Legale Via Dandini n° 24 Cesena (FC)
Fondo di Dotazione Euro 587.229,33
Iscritta al R.E.A. di Forlì - Cesena al n. 317067
Codice Fiscale e Partita Iva n. 03803460405

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2022 **(Valori in Euro)**

Introduzione

L'Azienda pubblica di Servizi alla Persona "A. S. P. DISTRETTO CESENA VALLE SAVIO" nasce, in data 14 aprile 2009, dalla trasformazione e fusione delle seguenti Istituzioni Pubbliche di Assistenza e beneficenza:

- Fondazione Aldini Masini ed Istituti Educativi, con sede nel Comune di Cesena;
- Fondazione Roverella Spinelli, con sede nel Comune di Cesena;
- Fondazione Guerrini Maraldi, con sede nel Comune di Cesena;
- Fondazione Federico Valzania, con sede nel Comune di Cesena;
- Istituto di pubblica assistenza e beneficenza Casa Insieme, con sede nel Comune di Mercato Saraceno;
- Asilo Infantile San Quirico con sede nel Comune di Bagno di Romagna frazione di Selvapiana;
- Istituzione Beneficente Camillo Mordenti fu Francesco con sede nel Comune di Bagno di Romagna.

L'azienda organizza ed eroga servizi alla persona in ambito multisettoriale ispirando ed orientando la propria azione alle seguenti finalità:

- a) fornire assistenza alle persone in condizione di non autosufficienza;
- b) favorire la vita autonoma ed indipendente delle persone disabili e in condizione di insufficienza psico – motoria e/o in stato di disagio socio economico;
- c) valorizzare il ruolo della famiglia favorendola e sostenendola nei suoi compiti di cura;
- d) prevenire e rimuovere lo stato di bisogno e di abbandono in cui versano i minori ed i giovani in condizioni di marginalità sociale;
- e) favorire e promuovere lo sviluppo educativo, sociale e psico – fisico dei minori e dei giovani;

- f) prevenire e contrastare le condizioni sociali e culturali che possono favorire situazioni di disagio socio economico;
- g) realizzare eventi di natura culturale e ricreativa per favorire la crescita individuale e la socializzazione delle persone.

I Soci dell'Azienda sono i seguenti Enti Pubblici Territoriali:

- Comune di Bagno di Romagna;
- Comune di Cesena;
- Comune di Mercato Saraceno;
- Comune di Montiano;
- Comune di Sarsina;
- Comune di Verghereto.

I rapporti interni fra i Soci sono regolati mediante apposita convenzione sottoscritta dai Soci.

Il presente è pertanto il tredicesimo bilancio d'esercizio, nel quale si è consolidato l'effetto dell'accreditamento delle strutture e dei servizi avviato a decorrere dal 14/04/2009.

Dotata di personalità giuridica di diritto pubblico, di autonomia statutaria gestionale patrimoniale, contabile e finanziaria, nell'ambito delle norme e dei principi stabiliti dalla legge regionale e dalle successive indicazioni regionali, l'ASP non ha fini di lucro e svolge la propria attività secondo criteri di efficienza, di efficacia e di economicità, nel rispetto del pareggio di bilancio, da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi.

Altre informazioni

La società, come previsto dal D. Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa) adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi di impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Il bilancio 31/12/2022, di cui la presente Nota è parte integrante, è stato redatto, secondo gli articoli 2423 e seguenti del codice civile; sono inoltre state utilizzate le indicazioni desunte dallo

schema tipo di regolamento di contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il servizio programmazione economico finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche sociali della Regione Emilia Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto, nell'ambito della documentazione suindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità.)

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423 C.C., parte integrante del bilancio d'esercizio e contiene tutte le informazioni ritenute necessarie a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile.

Criteri di valutazione e composizione delle voci

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 o passività, per evitare compensazioni fra 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 a cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I principi adottati per la valutazione delle diverse voci di bilancio in osservanza all'art.2426 Codice Civile sono di seguito indicati.

ATTIVO

B - IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni, 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.

I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo patrimoniale al costo sostenuto, comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione 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 e più analiticamente espressi dalle aliquote/ periodi di seguito evidenziati:

- software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: ammortizzato per un periodo di 8 esercizi;
- migliorie su beni di terzi: periodo di ammortamento pari ad 8 anni.

II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali, sono iscritte in bilancio, sulla base del criterio proposto dal regolamento regionale di contabilità, ovvero, per quanto concerne i beni immobili, al valore catastale, rivalutato del 5% per i fabbricati, per i terreni, sulla base del reddito dominicale

moltiplicato per 75 e rivalutato del 25%. Per le acquisizioni dell'esercizio, la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 C.C. ai punti 1,2,3, ovvero, iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificate dai corrispondenti fondi ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per potere avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli eventuali sconti ottenuti. Le quote di ammortamento imputate a conto economico, sono state calcolate attesi la durata economico tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che è stato ritenuto ben rappresentato dalla aliquote previste dallo schema di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n.279 del 12 marzo 2007 e più analiticamente di seguito rappresentate:

Tipo di immobilizzazione materiale	Anni
Fabbricati	33
Impianti e macchinari	8
Attrezzature socio - assistenziali e sanitarie	8
Mobili e arredi	10
Macchine d'ufficio e computer	5
Automezzi	4
Altre immobilizzazioni materiali	8

Si precisa che i beni pluriennali di valore unitario inferiore ad euro 516,46, acquistati nel corso dell'esercizio, sono stati iscritti fra le immobilizzazioni ed ammortizzati integralmente nell'esercizio di acquisizione.

Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato unitamente al costo del bene oggetto della manutenzione; l'ammortamento è stato calcolato applicando la stessa aliquota relativa al bene oggetto dell'intervento. Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le ASP, sono stati oggetto di "sterilizzazione", relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale e con finanziamenti/donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l'imputazione graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati.

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 dei Servizi alla Persona di cui al D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie, comprendenti titoli di stato e obbligazioni sono state valutate sulla base dei costi sostenuti per l'acquisizione.

C- ATTIVO CIRCOLANTE

II - CREDITI

I crediti sono stati valutati con riferimento al loro presumibile valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il loro valore nominale ed il totale della svalutazione crediti quantificata in misura pari a 233.335 euro. La svalutazione operata nell'esercizio per rischi su crediti è fissata nella misura di euro 148.234.

IV – DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide, costituite da denaro in cassa e depositi bancari, sono valutate sulla base dell'effettiva consistenza monetaria.

D- RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e i risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale e si riferiscono esclusivamente a quote di costi e di proventi comuni a due o più esercizi la cui entità varia in ragione del tempo.

Tra i risconti attivi sono iscritti anche costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri.

PASSIVO

B – FONDO PER RISCHI ED ONERI

I rischi e gli oneri futuri sono stati correttamente valutati prima dell'iscrizione, considerando che non è comunque legittimo accantonare somme a fronte di rischi generici.

D - DEBITI

DEBITI

I debiti sono valutati al valore nominale, valore rappresentativo del loro valore di estinzione.

E – RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e i risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale e si riferiscono esclusivamente a quote di costi e di proventi comuni a due o più esercizi la cui entità varia in ragione del tempo.

La voce ratei passivi include costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi.

CONTO ECONOMICO

COSTI E RICAVI

I costi ed i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi di prudenza e di competenza. Ricavi e proventi, costi e oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi; non sono state effettuate compensazioni di partite.

ANALISI DELLE VARIE VOCI DI BILANCIO**B. IMMOBILIZZAZIONI****B.I - Immobilizzazioni immateriali****Movimenti immobilizzazioni immateriali**

Tabella 1 – Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Consistenza al 31/12/2021	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Ammortam. dell'esercizio	Valore netto al 31/12/2022
Software	1.716	0	0	1.056	660
Migliorie su beni di terzi	38.697	0	7.286	7.286	31.411
TOTALE	40.413		7.286	8.342	32.071

Tabella 2 – Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni, composizione del costo storico a inizio anno

Descrizione costi	Costo storico	Incrementi /decrementi dell'esercizio	Rivalutazioni /svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto
Software	21.254	0	0	-20.594	660
Migliorie su beni di terzi	92.338	0	0	-60.977	31.411
TOTALE	115.251	1.658	0	-81.571	32.071

Si tratta di *software utilizzato*, in particolare, per gli adempimenti connessi alla gestione della contabilità economica ed analitica dell'ASP, per ottemperare gli adempimenti richiesti dalla normativa sulla privacy, per la P.A. digitale, nonché per la tenuta dell'inventario e alla gestione delle cartelle degli ospiti della struttura "Nuovo Roverella", con prospettiva di utilizzo futuro e valutato al costo di acquisizione.

La voce *migliorie su beni di terzi* riguarda costi sostenuti per l'esecuzione di migliorie su un immobile concessi in comodato d'uso dall'Unione dei Comuni Valle Savio all'A.S.P. Distretto Cesena Valle Savio.

Non sono state effettuate deroghe alle norme del codice civile.

B.II - Movimenti immobilizzazioni materiali

<i>Descrizione</i>	Consistenza al 31/12/2021	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Ammortam. Esercizio	Valore residuo al 31/12/2022
Terreni del patrimonio disponibile	1.219.388	0	0	0	1.219.388
Fabbr. del patrimonio indisponibile	3.887.610	0	0	204.441	3.683.168
Fabbricati del patrimonio disponibile	3.630.574	0	0	183.258	3.447.316
Impianti e macchinari	69.194	27.263	0	29.167	67.291
Attrezzature socio – assistenziali e sanit. e presidi fisioterapici	52.958	0	0	13.042	39.916
Mobili e arredi	42.112	0	0	10.242	31.870
Macchine d'ufficio e computers e sistemi teleassistenza	19.051	10.722	0	17.924	11.849
Mobili e arredi di pregio artistico	69	0	0	0	69
Automezzi	33.367	0	0	14.152	19.215
Altri beni	6.123	2.828	0	4.400	4.551
TOTALE	8.960.446	40.813	0	476.626	8.524.633

Le variazioni intervenute nell'anno 2022 sotto la voce "Impianti e macchinari", riguardano sostanzialmente l'installazione di impianti di condizionamento presso gli immobili di Via del Torrente, Via Milani, Via Chiesa di Tipano, Via Ancona, nonché la casa di riposo Casa Insieme di Mercato Saraceno.

Per quanto concerne la voce "Macchine d'Ufficio e altri beni" si è proceduto nel corso dell'esercizio all'acquisto di alcune attrezzature e licenze informatiche necessarie all'ente.

Nel corso dell'esercizio, non sono stati effettuati altri mutamenti di destinazione dei cespiti e si precisa che non esistono gravami sulle immobilizzazioni.

Non sono stati imputati oneri finanziari né sono state effettuate deroghe alle norme del codice civile.

B.III - Movimenti immobilizzazioni finanziarie

<i>Descrizione</i>	<i>Costo storico al 31/12/2021</i>	<i>Incrementi anno 2022</i>	<i>Decrementi anno 2022</i>	<i>Saldo al 31/12/2022</i>
Titoli azionari	0	0	0	0
Titoli di Stato e obbligazioni	587.371	0	300.000	287.371
Totale	587.371	0	300.000	287.371

Si tratta di titoli obbligazionari emessi dalla Banca La Cassa di Ravenna S.p.A.

Non esistono partecipazioni possedute in società controllate né sono state effettuate deroghe alle norme del codice civile.

C – ATTIVO CIRCOLANTE**C.I - RIMANENZE**

Le rimanenze sono costituite da merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico economiche. Sono iscritte al minore fra il costo di acquisto (determinato applicando il metodo del costo medio ponderato derivante dalla procedura di magazzino in uso, divenuta operativa nel corso del 2014) ed il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Sono pari a complessivi euro 92.488, di cui euro 71.374 relative a rimanenze di beni socio-sanitari ed euro 21.114 relative a rimanenze di beni tecnico economici.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Rimanenze beni socio-sanitari al 01/01/2022	92.838
Rimanenze beni tecnico-economici al 01/01/2022	33.445
Valore totale rimanenze al 01/01/2022	126.283
(+/-) Variazione rimanenze beni socio-sanitari	21.464
(+/-) Variazione rimanenze beni tecnico-economici	12.331
Rimanenze beni socio-sanitari al 31/12/2022	71.374
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2022	21.114
Valore totale rimanenze al 31/12/2022	92.488

C. II. - CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

I crediti sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 C.C., distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal Regolamento Regionale di Contabilità. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato fondo svalutazione crediti. I crediti dell'attivo circolante, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, hanno subito nel corso dell'anno la seguente evoluzione:

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Variazioni	Saldo al 31/12/2022
Verso utenti	1.915.476	+503.951	2.419.427
Verso Comuni dell'ambito distrettuale	-33.560	+33.560	0
Verso l'Azienda Sanitaria	3.000	-3.000	0
Verso Erario	9.539	-9.530	9
Verso altri soggetti privati	32.959	-27.970	4.989
Fatture ad emettere e note di credito da ricevere	2.826.649	-654.050	2.172.599
Crediti verso Provincia	13.928	-13.928	0
Tot. Crediti (II)	4.767.991	170.967	4.597.024

I crediti verso utenti e crediti per fatture da emettere riguardano principalmente i seguenti crediti:

- crediti per rette, in particolare relative alla Casa Residenza Per Anziani Nuovo Roverella e agli asili nido (asilo nido di San Piero in Bagno , asilo nido *Piccole Stelle* di Cesena e *Piccole Impronte* di Mercato Saraceno).
- crediti verso affittuari e inquilini in condizione di necessità sociale derivanti da apposito accordo siglato fra il Comune di Cesena e l'Asp Cesena ValleSavio;
- crediti verso l'Unione dei Comuni Valle Savio e verso il Comune di Cesena per i servizi resi in convenzione ;
- crediti verso l'Azienda Unità Sanitaria della Romagna per i rimborsi relativi alle prestazioni sanitarie fisioterapiche e infermieristiche e per i rimborsi previsti dal contratto di servizio a carico del fondo regionale per la non autosufficienza;

Non esistono crediti con durata superiore a cinque anni né sono state effettuate deroghe alle norme del codice civile.

Suddivisione del saldo secondo le scadenze

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso utenti	2.419.427	0	0	2.419.427
Verso l'Azienda Sanitaria	0	0	0	0
Verso Comuni dell'ambito distrettuale	0	0	0	0
Verso Erario	9	0	0	9
Verso altri soggetti privati	4.989	0	0	4.989
Fatture ad emettere e note di credito da ricevere	2.172.599	0	0	2.172.599
Crediti verso Provincia	0	0	0	0
Tot. Crediti (II)	4.597.024	0	0	4.597.024

I "crediti verso utenti" al netto del fondo svalutazione crediti pari ad euro 233.335, comprendono crediti verso il Comune di Cesena, verso l'Unione dei Comuni Valle Savio, verso l'Ausl della Romagna, verso altri enti pubblici, verso affittuari, verso ospiti della Casa Residenza e verso utenti degli asili nido di San Piero in Bagno, Cesena e Mercato Saraceno.

Tale fondo svalutazione crediti è stato adeguato al fine di coprire sia gli affitti incagliati da privati o da altri Enti, sia le rette dei privati in arretrato con i pagamenti. In tal modo è possibile fornire una situazione contabile chiara e trasparente, non inficiata dalla conservazione di poste di accertata inesigibilità e dalla presenza di crediti di modesta entità, per i quali non è economicamente conveniente esperire pratiche di recupero, essendo le spese di sollecito più elevate dei crediti da recuperare.

Attraverso l'operazione di svalutazione di crediti presumibilmente inesigibili effettuata nel corso dell'anno 2022, nel quale è stato contabilizzato un accantonamento di euro 148.233, si è proceduto ad una svalutazione analitica di singole posizioni ritenute di certa inesigibilità.

C.III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Non sono presenti attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

C.IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Ammontano alla data di chiusura di bilancio ad euro 773.773 e sono costituite da valori e depositi effettivamente disponibili e prontamente realizzabili che corrispondono al saldo di cassa economale, del conto di Tesoreria aperto presso la Cassa di Risparmio di Ravenna.

Descrizione	Saldo 31/12/2021	Variazioni	Saldo 31/12/2022
Cassa	17.807	+12.806	30.613
C/c bancari	0	+743.160	743.160
TOTALE	17.807	755.966	773.773

D - RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono stati calcolati nel pieno rispetto della competenza temporale, per un importo globale di euro 5.326. Essi 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 ed oneri, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio della effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Sono relativi principalmente a spese condominiali, assicurazioni, imposta di registro per registrazione contratti di locazione pluriennali, oneri bancari di tesoreria, interessi attivi su c/c e fatture.

Descrizione	Saldo 31/12/2021	Variazioni	Saldo 31/12/2022
Ratei attivi	-16.709	-5.035	-21.744
Risconti attivi	36.865	-9.795	27.070
TOTALE	20.156	-14.830	5.326

A - PATRIMONIO NETTO

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

Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art. 2424 CC. e suddiviso in poste individuate analiticamente 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.

Il patrimonio netto contabile risultante dal bilancio chiuso al 31/12/2022 ammonta a complessivi Euro 10.198.136; di seguito vengono esposti i prospetti relativi alle variazioni dei conti di patrimonio netto e alla classificazione delle riserve secondo la loro possibilità di utilizzazione.

PROSPETTO DELLE VARIAZIONI DEI CONTI DEL PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo 31/12/2021	Variazioni	Saldo 31/12/2022
F.do di dotazione al 14/04/2009	576.471	0	576.471
Variazioni al fondo di dotazione	-130.283	0	-130.283
Fondo di dotazione	446.188	0	446.188
Contributi in c/capitale	9.600.482	-377.911	9.222.571
Contributi e donazioni vincolate ad investimenti	186.021	0	186.021
Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	301.351	0	301.351
Altre riserve		0	
Utili (perdite) portati a nuovo	35.144	3.837	38.981
Utile (perdita) d'esercizio	3.837	-813	3.024
TOTALE	10.573.023	-314.887	10.198.136

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 31/12/2022, non ha subito variazioni.

Il fondo di dotazione dell'Azienda Pubblica dei Servizi alla Persona (ASP) del distretto Cesena Valle Savio, sulla base di quanto disposto dalle "Linee guida per la definizione dei programmi delle trasformazioni aziendali", predisposte dalla Regione Emilia-Romagna per il processo di

costituzione delle Asp, rappresenta *“la contropartita contabile di tutti quei valori di attività e passività rilevati nell’ambito della redazione dello stato patrimoniale iniziale”*.

Lo stesso Regolamento regionale prevede che le variazioni di tale fondo, potranno subire movimentazioni solo dopo l’avvio della contabilità economico–patrimoniale, quando si dovranno all’atto della eventuale *“correzione di errori di stima relativi a poste valutate in sede di redazione dello stato patrimoniale iniziale”*.

I CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE AL 14/04/2009

I contributi in conto capitale al 14/04/2009 rappresentano la contropartita contabile del valore netto delle immobilizzazioni materiali e immateriali costituenti il patrimonio dell’Asp derivante dalle ex Ipab, soggette ad ammortamento. Tali contributi vengono utilizzati per la sterilizzazione delle quote di ammortamento relative a tali beni, che nel corso dell’anno 2022 sono risultate pari ad € 377.911, importo corrispondente alla variazione in diminuzione della voce “contributi in conto capitale”.

I CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE E LE DONAZIONI VINCOLATI AD INVESTIMENTI

I contributi vincolati ad investimenti pari ad euro 186.021 riguardano, per la quota preponderante (€ 107.405) parte dell’introito della transazione riguardante l’ex Ipab Camillo Mordenti con la finalità di ristrutturare l’asilo San Quirico. La parte residua è generata dalla dismissione di terreni. La voce *“altri contributi in conto capitale”* pari ad euro 301.350 è relativa ad un indennizzo derivante da un esproprio Anas .

CLASSIFICAZIONE DELLE RISERVE SECONDO LA LORO DISPONIBILITÀ

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti:

Natura Descrizione	Importo	Possibile Utilizzazione	Quota Disponibile	Riepilogo utilizzazioni nei tre esercizi precedenti		
				2022	2021	2020
Fondo di dotazione	446.188	Non utilizzabile	0	0	0	0
Contributi in c/capitale al 14/04/2009	9.222.571	Destinati a sterilizzazione	9.222.571	377.911	369.325	381.121
Contributi e donazioni vincolate ad investimenti	186.021	Vincolati a sterilizzazione costi per nuovi investimenti	186.021	0	0	0
Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	301.351	Non utilizzabile	0	0	0	0
Altre riserve	0		0	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	38.981	A copertura perdite	38.981		0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	3.024	A copertura perdite	3.024	0	0	0
Totale	10.198.136		9.450.597	377.911	369.325	381.121

VII – Utili (Perdite) portate a nuovo

Questa categoria accoglie i risultati economici delle gestioni pregresse riportati a nuovo a copertura di perdite future. Riporta l'utile degli esercizi 2009-2021 pari a complessivi Euro 38.981.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura.

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2022 la gestione evidenzia un utile d'esercizio pari ad euro 3.024.

B – FONDO PER RISCHI ED ONERI

Il “fondo per rischi” ed oneri è così composto:

- a. “**fondo per imposte anche differite**” pari ad euro 18.031 è relativo ad eventuali accertamenti da parte del Comune di Cesena o altri Enti impositori;
- b. “**fondo per rischi**” è relativo ad accantonamenti per controversie legali per euro 31.542 e relativo a rischi non coperti da assicurazioni per euro 10.200 per la parte di rischi non contemplati dalle polizze assicurative in essere, ad esempio calamità naturali per raccolta azienda agricola;
- c. “**altri fondi**”, pari ad euro 444.037 composto da oneri relativi a ferie e festività non godute dai dipendenti al 31/12/2022 per euro 316.509 ,da fondi manutenzioni cicliche per € 40.000,00 e da fondo accessorio da destinare come da Delibera di Consiglio n. 49 del 23/11/2022 per euro 87.527;

DEBITI

I Debiti, tutti appartenenti all’area geografica dell’Italia, sono valutati al loro valore nominale e presentano il seguente saldo:

Descrizione	Saldo 31/12/2021	Variazioni	Saldo 31/12/2022
Debiti verso tesoriere	134.605	-134.605	
Debiti per mutui e prestiti	1.234.454	-77.941	1.156.513
Debiti verso fornitori	878.235	-318.853	559.382
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	634	-634	0
Debiti tributari	1.682	-1.288	394
Debiti vs. ist. di prev. e di sicurezza	20.072	-14.617	5.455
Debiti verso personale dipendente	137.979	-111.749	26.230
Altri debiti verso privati	76.225	-7.824	68.401
Debiti per fatture da ricevere	414.216	+630.858	1.045.074
Totale Debiti (D)	2.898.102	36.653	2.861.449

La voce “**Debiti per mutui e prestiti**”, che ammonta ad € 1.156.513, riguarda il mutuo ipotecario contratto nel luglio 2005 con la Cassa di Risparmio di Cesena oggi Credit Agricole S.p.a. per la costruzione del centro socio-riabilitativo e la ristrutturazione della struttura Casa Insieme.

Di seguito viene riportato il dettaglio dei mutui contratti.

ISTITUTO DI CREDITO	TIPOLOGIA	SCADENZA	IMPORTO FINANZIATO
Credit Agricole S.p.a.	Mutuo ipotecario	06/01/2034	2.000.000,00

La voce “**Debiti verso fornitori**”, che ammonta ad € 559.382, è determinata da debiti per fatture ricevute da fornitori terzi e professionisti. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all’ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.

Nella voce “**Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza**”, che ammonta ad € 5.455 è inserito il debito verso INPS esistente al 31/12/2022.

La voce “**Debiti verso personale dipendente**”, pari ad € 26.230, contiene l’indennità di produttività da erogare al personale dipendente, le indennità di risultato da erogare al personale con APO e le indennità risultato erogate al Direttore.

Alla voce “**Altri debiti verso privati**”, che ammonta ad euro 68.401, sono esposti tutti i depositi cauzionali da restituire a fine contratto agli affittuari per euro 40.691, gli accantonamenti degli utenti relativi al “*progetto di educazione al risparmio*”, per euro 2.710,00 e l’incasso di un deposito cauzionale di euro 25.000 derivante da un’asta pubblica indetta per la vendita di terreni dell’Asp siti in Cesena e Cesenatico (Podere San Giorgio, Podere Torricino, Podere Pieve Sistina 9, Podere S.Andrea 2 e podere S.Andrea1), che al 31/12/2022 non risulta ancora perfezionata.

La voce “**Debiti per fatture da ricevere**”, pari ad € 1.045.074, accoglie i debiti verso fornitori per prestazioni e forniture di competenza dell’esercizio 2022 le cui fatture sono state ricevute nell’esercizio 2023.

E – RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi iscritti nel bilancio ammontano a euro 749.292 e risultano stanziati osservando il principio della corretta maturazione economica dei costi e dei ricavi cui afferiscono.

Tale voce comprende ratei passivi relativi principalmente a costi quali spese condominiali, indennità di risultato, nonché arretrati contrattuali, di competenza 2022.

I risconti passivi sono rappresentati principalmente da fatture dell'Unione dei Comuni Valle Savio, dagli affitti attivi, rette dell' asilo Piccole Stelle, rimborsi per vari progetti (Affetti Speciali, Pic, Puc, disabili e San Miniato), incassati anticipatamente nell'anno 2022 ma di competenza dell'esercizio 2023.

<i>Descrizione</i>	<i>Saldo 31/12/2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Saldo 31/12/2022</i>
Ratei passivi	-6.163	+409.017	402.854
Risconti passivi	442.925	-96.488	346.437
TOTALE	436.762	312.529	749.291

DEBITI E CREDITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI

E' in essere il mutuo ipotecario con Credit agricole di cui a pagina 18 nella sezione Debiti.

ONERI FINANZIARI IMPUTATI ALL'ATTIVO

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio.

NOTIZIE SULLA NATURA E L'OBIETTIVO ECONOMICO DEGLI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Non sono stati assunti accordi diversi da quelli evidenziati nello stato patrimoniale.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 evidenzia un utile d'esercizio pari ad Euro 3.024 alla cui formazione hanno contribuito:

VALORE DELLA PRODUZIONE	13.492.051
COSTI DELLA PRODUZIONE	13.150.556
MARGINE DELLA PRODUZIONE	341.496
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-19.040
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZ.	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	211.246
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	533.703
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	530.679
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	3.024

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi ed all'acquisto dei beni e servizi 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.

I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale. I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati in base alle prestazioni di servizi erogate.

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

Il valore della produzione pari a euro 13.492.051 risulta così composto:

VALORE DELLA PRODUZIONE	AL 31/12/2022	
	PARZIALI	TOTALI
1. Ricavi da attività socio assistenziale e socio sanitaria		11.431.302
a) rette	2.595.041	
b) oneri a rilievo sanitario	2.406.136	
c) concorsi rimborsi e recuperi per attività	5.613.780	
d) altri ricavi	816.345	
2. Costi capitalizzati		377.893
b) quota per utilizzo contributi in c/capitale	377.893	
3. Variazioni delle rimanenze di attività in corso		0
4. Proventi e ricavi diversi		1.192.862
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	679.549	

b) concorsi, rimborsi e recuperi per attività diverse	209.602	
d) sopravv. attive ed insussistenze del passivo ordinarie	248.667	
e) altri ricavi istituzionali	24.094	
f) ricavi da attività commerciale	0	
5. Contributi in conto esercizio		489.994
a) Contributi dalla Regione	59.970	
c) Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	371.598	
d) Contributi in c/esercizio dallo Stato	0	
e) Contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	58.426	
f) Altri contributi da privati	0	
TOTALE A - VALORE DELLA PRODUZIONE		13.492.051

I ricavi da attività socio assistenziale e socio sanitaria sono costituiti da rette di utenti anziani, minori, allievi istituto Corelli e disabili, rimborso oneri a rilievo sanitario, rimborso assistenza infermieristica e riabilitativa, rimborsi spese per servizi in convenzione con Enti pubblici.

Negli “**altri ricavi diversi**” pari ad euro 816.345 sono comprese tutte le entrate afferenti alle strutture Casa Insieme, Violante Malatesta e Unione dei Comuni Valle Savio per rimborsi dovuti per stipendi corrisposti al personale in comando.

Il **contributo in conto capitale** pari ad euro 377.893 è dovuto alla “sterilizzazione” delle quote di ammortamento.

La voce “**Proventi e ricavi diversi**” ammonta ad € 1.192.862 comprende tutti i ricavi derivanti dall'utilizzo del patrimonio.

B – COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione pari a euro 13.150.556, risultano così composti:

ACQUISTI DI BENI

ACQUISTI BENI SOCIO - SANITARI	
MEDICINALI ED ALTRI PRODOTTI TERAPEUTICI – SANITARI	56.504
PRESIDI PER INCONTINENZA	39.518
ALTRI PRESIDI SANITARI	69.485
ALTRI BENI SOCIO SANITARI	98.571
TOTALE	264.078
ACQUISTI BENI TECNICO - ECONOMICI	
GENERI ALIMENTARI	20.017
MATERIALE DI PULIZIA	29.556
ARTICOLI PER MANUTENZIONE	3.305
CANCELLERIA, STAMPATI E MATERIALE DI CONSUMO	25.947

MATERIALE DI GUARDAROBA	21.715
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	8.729
ALTRI BENI TECNICO ECONOMICI	52.718
TOTALE	161.988
ACQUISTI CONTRATTI DI SERVIZIO	
ACQUISTI PER CONTRATTI DI SERVIZIO	9.656
TOTALE	9.656
ACQUISTI DI SERVIZI	
ACQUISTO DI SERVIZI PER LA GESTIONE DELL'ATTIVITA' SOCIO SANITARIA E SOCIO ASSISTENZIALE	
APPALTO GESTIONE DELL'ATTIVITA' SOCIO ASSISTENZIALE	732.780
APPALTO GESTIONE DELL'ATTIVITA' INFERMIERISTICA	31.126
APPALTO GESTIONE DELL'ATTIVITA' RIABILITATIVA	2.572
TOTALE	766.478
SERVIZI ESTERNALIZZATI	
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	33.308
SERVIZIO LAVANDERIA E LAVANOLO	181.793
SERVIZIO DISINFESTAZIONE ED IGIENIZZAZIONE	289.481
SERVIZIO DI RISTORAZIONE	431.089
ALTRI SERVIZI APPALTATI	175.988
SERVIZI DI ASSISTENZA INFORMATICA	30.471
TOTALE	1.142.130
TRASPORTI	
SPESE DI TRASPORTO UTENTI	33.926
ALTRE SPESE DI TRASPORTO	6.682
TOTALE	40.608
CONSULENZE SOCIO SANITARIE E ASS.	
CONSULENZE MEDICHE	11.602
CONSULENZE SOCIUO SANITARIE	330
TOTALE	11.932
ALTRE CONSULENZE	
CONSULENZE AMMINISTRATIVE	21.260
CONSULENZE TECNICHE	45.512
CONSULENZE LEGALI	31.322
TOTALE	98.096

LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE	
LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABOR. SOCIALE	243.110
LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABOR. INF	4.875
LAVORO INTERINALE E ALTRE FORME DI COLL. AMM.	52.665
TOTALE	300.650
UTENZE	

SPESE TELEFONICHE ED INTERNET	29.591
ENERGIA ELETTRICA	221.588
GAS E RISCALDAMENTO	262.301
ACQUA	58.379
TOTALE	571.858
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE E CICLICHE	
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI TERRENI E FABBRICATI	23.612
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI IMPIANTI, MACCHINARI E ATTREZZATURE	111.649
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI AUTOMEZZI	7.321
ALTRE MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	1.373
MANUTEZ.E RIPARAZ. ORDINARIE	69.103
TOTALE	213.058
COSTI PER ORGANI ISTITUZIONALI	
COSTI PER ORGANI ISTITUZIONALI	25.170
TOTALE	25.170
ASSICURAZIONI	
COSTI ASSICURATIVI	67.282
TOTALE	67.282
ALTRI SERVIZI	
ALTRI SUSSIDI E ASSEGNI	328.193
AGGIORNAMENTO E FORMAZIONE DEL PERSONALE	1.276
SPESE SANITARIE PER IL PERSONALE	24.960
ALTRI SERVIZI	8.569
TOTALE	362.998
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	
AFFITTI	
AFFITTI	57.881
SERVICE	2.723
TOTALE	60.604

COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente.

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

a) Salari e stipendi

SALARI E STIPENDI	
COMPETENZE FISSE/VARIABILI PERSONALE DIPENDENTE	5.129.986
ALTRE COMPETENZE	873.117
COMPETENZE PERSONALE IN COMANDO	3.458
TOTALE	6.006.561
b) Oneri sociali	
ONERI SOCIALI	
ONERI SU COMPETENZE FISSE/VARIABILI PERSONALE	1.476.933
INAIL PERSONALE DIPENDENTE	63.297
ONERI SOCIALI PERSONALE IN COMANDO	1.021
TOTALE	1.541.251
c) Altri costi del personale	
ALTRI COSTI PERSONALE DIPENDENTE	
RIMBORSO SPESE PER FORMAZIONE E AGGIORNAMENTI	1.391
RIMBORSI SPESE TRASFERTE	7
ALTRI COSTI PERSONALE DIPENDENTE	10.694
TOTALE	12.092

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, risultano dalla seguente tabella di dettaglio:

AMMORTAMENTI	
Software	1.056
Migliorie su beni di terzi	7.287
Totale ammortamenti immobilizzazioni immateriali	8.343
Fabbricati del patrimonio indisponibile	204.442
Fabbricati del patrimonio disponibile	183.258
Impianti e macchinari	29.167
Attrezzature socio – assistenziali e sanitarie	13.041
Mobili e arredi	10.243
Macchine elettr. e computers	17.923
Automezzi	14.152
Altri beni	4.400
Totale ammortamenti immobilizzazioni materiali	476.626

C – PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I proventi e gli oneri finanziari risultano così composti:

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Parziali	Tot.
16) Altri proventi finanziari		5.261
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	2.202	
b) interessi attivi bancari e postali	3.059	
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari		24.301
a) su mutui	24.301	
c) oneri finanziari diversi		
PROVENTI E ONERI FINANZIARI		-19.040

I proventi finanziari iscritti in bilancio sono determinati da interessi attivi su titoli e interessi attivi provenienti da conti bancari; gli oneri finanziari sono rappresentati da interessi passivi su mutui.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Le imposte sul reddito dell'esercizio comprendono l'imposta IRAP pari ad euro 483.563 e l'imposta IRES pari ad euro 44.116. L'imposta IRES è generata dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari). L'imposta IRAP è calcolata con il metodo retributivo ad aliquota del 8,5% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente, alle figure ad esso assimilate ed ai prestatori d'opera occasionali.

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACO UNICO

L'ammontare dei compensi spettanti agli Organi Istituzionali risulta pari ad euro 25.170,00 oltre oneri di legge.

RIVALUTAZIONI MONETARIE

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, N.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

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

Per un dettaglio puntuale degli eventi successivi alla chiusura del bilancio, si rimanda alla relazione sulla Gestione redatta dal Direttore dell'A.S.P.

Si propone all'assemblea dei Soci di destinare l'utile di esercizio a future perdite.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione



Bilancio consuntivo esercizio 2022

Relazione sull'andamento della gestione e
sulla complessiva situazione aziendale

Indicazioni generali sull'andamento gestionale

L'anno 2022 per l'Azienda pubblica di Servizi alla Persona del Distretto Cesena Valle Savio è stato un anno caratterizzato dal graduale ritorno alla situazione gestionale pre-Covid in quasi tutti i servizi, con la sola esclusione dei servizi residenziali e semiresidenziali per la non autosufficienza che hanno continuato a mantenere protocolli gestionali particolari, atti a prevenire e controllare la diffusione della pandemia, anche se con minori ristrettezze (soprattutto in termini di accesso alla struttura da parte di visitatori e parenti), nonché, nella seconda parte dell'anno, con la possibilità di impiego di personale e collaboratori non vaccinati.

Altro aspetto che ha caratterizzato il 2022 è stato poi il significativo aumento dei prezzi dei beni e dei servizi favorito dall'aumento dei costi energetici e, alla fine dell'anno, dal rinnovo del CCNL Funzioni locali, che ha sancito il necessario riconoscimento degli arretrati stipendiali per gli anni 2019-2020-2021 e 2022.

Nonostante l'incremento generalizzato dei costi e la corresponsione di un parziale e insufficiente adeguamento delle tariffe per i servizi socio sanitari, l'A.S.P. è riuscita a garantire un esito positivo dell'esercizio grazie, da un lato, ai contributi straordinari della Regione Emilia Romagna, ai sensi della Legge Regionale 11 del 2021, dall'altro alle entrate per la gestione del Patrimonio e ad alcune partite straordinarie relative alla gestione degli anni precedenti.

Dal punto di vista prettamente gestionale, poi, anche nel 2022 A.S.P. ha saputo confermare il suo ruolo determinante quale soggetto pubblico gestore di servizi sociali, socio sanitari ed educativi in ambito distrettuale, a garanzia e a tutela della continuità dei servizi, del mantenimento della loro qualità e dello sviluppo di nuove proposte progettuali in funzione dei bisogni espressi dalla committenza.

Partendo da tale ruolo significativo, a settembre 2022, con delibera n. 224/2022 della Giunta Comunale è stato approvato l'accordo quadro tra il Comune di Cesena, l'Unione Valle Savio e l'A.S.P. del Distretto Cesena-Valle Savio per la realizzazione di attività ed interventi nell'ambito dei servizi sociali, socio-sanitari, educativi e vari.

Confronto Conto Economico e Bilancio Economico preventivo

Il risultato economico, positivo di euro 3.023,79 può essere presentato come di seguito in conformità allo schema del bilancio d'esercizio:

Conto economico	Preventivo 2022	Consuntivo 2022	Variazione assoluta	Variazione %
Valore della produzione	12.807.885,74	13.492.050,81	684.165,07	5%
Costi della produzione	-12.218.770,23	-13.150.553,71	-931.783,48	8%
Proventi e oneri finanziari	-33.188,00	-19.040,63	14.147,37	-43%
Proventi e oneri straordinari	0,00	211.246,55	211.246,55	
Imposte	-555.927,52	-530.679,25	25.248,27	-5%
RISULTATO	0,00	3.023,77	3.023,77	

Da questa prima tabella emerge con evidenza come, sia il valore della produzione, che i costi della produzione, abbiano subito un netto aumento rispetto a quanto preventivato. Tali circostanze sono da ricondurre in particolare alla proroga del servizio di accoglienza stranieri CAS di cui ci si attendeva l'interruzione e il contemporaneo potenziamento dell'accoglienza SAI. Di particolare rilevanza per il raggiungimento del risultato positivo di bilancio sono da segnalare le partite straordinarie riconducibili in particolare ai rimborsi covid, relativi al 2021, per gli adeguamenti tariffari per il Centro Diurno e per la CRA del Nuovo Roverella.

Analisi dei principali scostamenti

I dati di consuntivo confrontati con quelli di preventivo possono essere utilmente letti in uno schema riclassificato che evidenzia i principali scostamenti:

Valore della produzione	Preventivo 2022	Consuntivo 2022	Variazione assoluta	Variazione %
Ricavi da attività per serv. alla pers.	11.296.815,47	11.431.301,41	134.485,94	1%
Costi capitalizzati	178.000,00	377.892,51	199.892,51	112%
Proventi e ricavi diversi	725.112,00	1.192.862,74	467.750,74	65%
Contributi in conto esercizio	607.958,27	489.994,15	-117.964,12	-19%
RISULTATO	12.807.885,74	13.492.050,81	684.165,07	5%

L'incremento del valore della produzione rispetto a quanto preventivato è determinato, oltre che dai costi capitalizzati (+ 199.892,51 euro):

- dai ricavi da attività per servizi alla persona (+134.485,94 euro), essenzialmente per effetto della proroga dell'accoglienza CAS.
- Dai proventi e ricavi diversi (+ 467.750,74 euro), in particolare da ricondursi a:

-sopravvenienze attive ordinarie (+ 248.666,91 euro) conseguenti all'esito della ricognizione sui debiti con successivo stralcio di debiti inesistenti iscritti a bilancio negli anni precedenti;

-al pagamento dell'occupazione del terreno di Villamarina da parte del Comune di Cesenatico.

- Dai proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio a seguito del regolare uso (con contratti transitori o per servizi di accoglienza) degli appartamenti di Palazzo Roverella, che in sede previsionale si davano al contrario in dismissione via via che si concludevano i contratti di affitto, si da evitare che sull'immobile gravassero impegni contrattuali all'avvio dei lavori di ristrutturazione relativi al progetto PINQUA.

Da notare come si siano ridotti i contributi in conto esercizio, specie per effetto della riduzione del sostegno per la gestione del COVID.

Costi della produzione	Preventivo 2022	Consuntivo 2022	Variazione assoluta	Variazione %
Acquisti beni	-739.274	-435.721	303.553	-41%
Acquisti di servizi	-3.428.382	-3.600.259	-171.877	5%
Godimento di beni di terzi	-63.997	-60.604	3.393	-5%
Costo del personale dipendente	-7.322.467	-7.559.904	-237.437	3%
Ammortamenti e svalutazioni	-298.426	-633.202	-334.777	112%
Accantonamenti e fondi rischi	0	0	0	
Altri accantonamenti	0	-16.277	-16.277	
Oneri diversi di gestione	-366.224	-844.587	-478.363	131%
RISULTATO	-12.218.770	-13.150.554	-931.783	8%

Per quanto riguarda le voci del costo della produzione si segnala la riduzione nell'acquisto di beni per oltre trecentomila euro da ricondursi per buona parte, alla diversa imputazione dei costi per l'utilizzo degli alloggi da parte dei servizi in convenzione: da "Acquisti per servizi in convenzione" ad "Altri oneri diversi di gestione" e in parte alla riduzione delle spese relative ai presidi socio sanitari e al materiale di igienizzazione a seguito della riduzione dei prezzi e del loro minor utilizzo dato dall'allentarsi della pandemia, nonché dal rinvio della fornitura della massa vestiaria al 2023.

Minori rispetto al preventivato sono anche i costi per il godimento dei beni di terzi, alla luce del ridotto ricorso al noleggio nella realizzazione delle iniziative "Cortili Aperti" e "Giornata della Pedagogia".

In aumento invece l'acquisto di servizi per la proroga del servizio di accoglienza CAS, per il mantenimento a 24 posti anziché 12 del Servizio notturno per senza dimora anche nel periodo estivo e per la "coda" di alcuni progetti ministeriali che sarebbero dovuti terminare nel 2021.

In aumento anche il costo del personale dipendente da ricondurre essenzialmente agli effetti tabellari del Nuovo Contratto Collettivo approvato a fine 2022.

L'aumento dei costi per gli ammortamenti è conseguente agli effetti della sterilizzazione di alcuni investimenti e va letto in sinergia con l'aumento dei costi capitalizzati nel valore della produzione. Da sottolineare lo stanziamento di 148.233,81 euro a svalutazione dei crediti a fronte di una previsione di soli 30.000,00 euro, a seguito della ricognizione sulle morosità accumulate nella gestione degli appartamenti dopo 2 anni di blocco degli sfratti.

Infine da evidenziare il forte aumento degli "Oneri diversi di gestione" dovuti essenzialmente:

- alle sopravvenienze passive ordinarie per fatture non pervenute riguardanti l'esercizio precedente e per la parte degli arretrati contrattuali riconosciuti al personale e non coperti da accantonamenti;

- all'aumento degli "Altri oneri diversi di gestione" a seguito dell'iscrizione in questo conto dei costi per gli immobili di proprietà messi a disposizione dei servizi in convenzione a preventivo imputati al conto "Acquisti per contratti in convenzione".

Andamento economico per Centri di Costo

L'ASP utilizza un sistema di contabilità gestionale denominato "Sipcar Plus" prodotto dalla ditta Zucchetti Healthcare Srl per la rilevazione dei costi e dei ricavi relativi ai singoli centri di attività.

Nel documento di Budget 2022 erano stati individuati i seguenti centri di attività:

AREA SERVIZI	CENTRO DI ATTIVITÀ
SERVIZI RESIDENZIALI E SEMIRESIDENZIALI PER LA NON AUTOSUFFICIENZA	CRA "Nuovo Roverella"
	CD "Nuovo Roverella"
	Casa di Riposo "Barocci"
SERVIZI PER LA DOMICILIARITÀ	Servizio "Affetti Speciali"
	San Miniato
	Progetti Autonomia
	Attività Area Disabili
	PUC
SERVIZI PER FAMIGLIE, MINORI e SCOLASTICI	Servizi Scolastici
	Nido San Piero in Bagno
	Nido Piccole Stelle
	Nido Bora
	Borse di studio
	Servizi Area Famiglia e Minori
AREA MARGINALITÀ	Servizi stranieri, Giovani, marginalità sociale
	Accoglienza stranieri
	Progetti ministeriali
SERVIZI CULTURALI	Istituto Corelli
SERVIZI GENERALI E PATRIMONIO	Amministrazione Centrale
	Patrimonio

Nel corso del 2022 è stato necessario mantenere attivo anche il "Centro di costo personale in comando c/o Unione" in quanto per una figura professionale è stato necessario mantenere il comando funzionale anche per i primi mesi del 2022.

Dall'analisi dei centri di attività emerge come molti servizi abbiano prodotto risultati peggiori del preventivato, conseguenza in particolare dei maggiori oneri per il personale a seguito del nuovo CCNL.

Per quanto riguarda i servizi dell'Area marginalità, il dato peggiore del preventivato va letto in sinergia con il dato positivo dei progetti ministeriali dei quali si prevedeva la chiusura al 31/12/2021, ma che sono invece continuati per qualche mese anche nel 2022 gravando sull'organizzazione dell'Area.

Per il dato peggiore del preventivato relativo all'amministrazione centrale esso è da imputarsi in particolare alle sopravvenienze passive ordinarie a seguito degli arretrati 2019, 2020 e 2021 del personale non coperti da accantonamenti e dalla correzione di alcuni mastrini.

Per quanto riguarda i Servizi che hanno avuto un risultato migliore del previsto emerge la CRA nuovo Roverella, in conseguenza in particolare delle sopravvenienze attive straordinarie di 190.753,96 euro e, in minor misura, delle minori spese nell'acquisto di beni per la riduzione dei prezzi dei presidi socio sanitari e per il loro minor utilizzo rispetto al periodo covid.

Infine, per il contributo che tutti gli anni apporta al risultato finale, si segnala l'andamento del patrimonio che è risultato migliore del preventivato, anche per la decisione di mantenere a reddito gli appartamenti della corte del Palazzo Roverella -nonostante venissero a conclusione i contratti di affitto-, con l'utilizzo di strumenti idonei a garantire comunque la loro completa liberazione al momento dell'inizio dei lavori del progetto PINQUA.

Area Servizi	Centro di Attività	Budget 2022	consuntivo 2022	Variazione assoluta	Variazione %
ERVIZI RESIDENZIALI E SEMIRESIDENZIALI PER LA NON AUTOSUFFICIENZA	CRA "Nuovo Roverella"	-€ 54.068,93	€ 78.744,73	€ 132.813,66	246%
	CD "Nuovo Roverella"	€ 5.874,00	€ 3.090,26	-€ 2.783,74	-47%
	Casa di Riposo "Barocci"	€ 29.943,00	-€ 2.785,40	-€ 32.728,40	-109%
SERVIZI PER LA DOMICILIARITA'	Servizio "Affetti Speciali"	€ 19.931,36	€ 54.427,41	€ 34.496,05	173%
	San Minato	€ 1.490,60	€ 2.076,78	€ 586,18	39%
	Progetti Autonomia	€ 3.769,68	€ 4.981,49	€ 1.211,81	32%
	Attività Area Disabili	€ 10.592,68	€ 28.913,23	€ 18.320,55	173%
	PUC	€ 7.582,00	€ 0,00	-€ 7.582,00	-100%
SERVIZI PER FAMIGLIE, MINORI e SCOLASTICI	Servizi Scolastici	€ 72.945,00	€ 30.678,48	-€ 42.266,52	-58%
	Nido San Piero in Bagno	€ 6.356,00	-€ 12.073,53	-€ 18.429,53	-290%
	Nido Piccole Stelle	€ 2.874,65	€ 29.478,51	€ 26.603,86	925%
	Nido Bora	€ 9.317,00	€ 7.357,29	-€ 1.959,71	-21%
	borse di studio	-€ 24.000,00	-€ 25.620,10	-€ 1.620,10	-7%
	Servizi Area Famiglia e Minori	€ 36.011,89	€ 32.847,96	-€ 3.163,93	-9%
AREA MARGINALIT A'	Stranieri, Giovani, marginalità sociale	€ 52.922,32	€ 14.221,62	-€ 38.700,70	-73%
	accoglienza stranieri	€ 38.700,71	€ 40.340,95	€ 1.640,24	4%
	Progetti ministeriali	€ 0,00	€ 63.804,71	€ 63.804,71	
SERVIZI CULTURALI	Istituto Corelli	€ 6.081,02	€ 2.386,60	-€ 3.694,42	-61%
SERVIZI GENERALI E PATRIMONIO	Amministrazione Centrale	-€ 442.303,68	-€ 712.589,90	-€ 270.286,22	61%
	Personale in Comando Unione		536,67	536,67	
	Patrimonio	€ 215.980,69	€ 362.206,01	€ 146.225,32	68%

Andamento dello Stato patrimoniale

Situazione debiti e crediti

□ Crediti

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022	Differenza assoluta	Diff. %
Verso utenti	1.915.476	2.419.427	503.951	26,31%
Verso la provincia	13.928	0	-13.928	-100,00%
Crediti verso Comuni ambito distrettuale	-33.560	0	33.560	-100,00%
Verso l'Azienda Sanitaria	3.000	0	-3.000	-100,00%
Verso Erario	9.539	9	-9.530	-99,91%
Verso altri soggetti privati	32.959	4.989	-27.970	-84,86%
Fatture da emettere e note di credito da ricevere	2.826.649	2.172.599	-654.050	-23,14%
TOTALE CREDITI	4.767.991	4.597.023	-170.968	-3,59%

Non esistono crediti con durata superiore a cinque anni.

Non esistono crediti assistiti da garanzie reali prestate da terzi.

Rispetto ai crediti verso utenti si evidenzia che essi comprendono crediti per il pagamento delle rette dei servizi o per l'affitto di immobili. In riferimento a quest'ultima parte di crediti si sottolinea che il Fondo svalutazione crediti è passato dagli euro 103.475,00 del 2021 agli euro 233.334,68 al 31/12/2022.

Da evidenziare la riduzione del 23,14% dei crediti per fatture da emettere, derivata dalla correzione dei mastri.

□ Debiti

I debiti, tutti appartenenti all'area geografica dell'Italia, presentano il seguente saldo:

Descrizione	Saldo 31/12/2021	Saldo 31/12/2022	Differenza assoluta	Diff. %
Debiti per mutui e prestiti	1.234.454	1.156.513	-77.941	-6,31%
Debiti verso fornitori	878.235	559.382	-318.854	-36,31%
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	634	0	-634	-100,00%
Debiti tributari	1.682	394	-1.288	-76,56%
Debiti vs. ist. di prev. e di sicurezza	20.072	5.455	-14.617	-72,82%
Debiti verso personale dipendente	137.979	26.230	-111.749	-80,99%
Altri debiti verso privati	76.225	68.401	-7.824	-10,26%
Debiti per fatture da ricevere	414.216	1.045.074	630.858	152,30%
Totale Debiti (D)	2.763.497	2.861.450	97.953	3,54%

I debiti con durata residua superiore a cinque anni sono pari ad € 1.156,513 euro e sono relativi ad un mutuo con garanzia ipotecaria.

A differenza dei crediti che hanno registrato una riduzione del 3,59%, i debiti sono aumentati del 3,54% con la voce “Debiti per fatture da ricevere”, che ha registrato l’aumento maggiore da 414.216,00 euro ad 1.045.074,08 euro (+152,3017 %).

Sul fronte del passivo dello stato patrimoniale da segnalare la riduzione del “Fondo per rischi ed oneri” passato dai 612.580,00 euro del 31/12/2021 ai 503.809,21 euro del 2022, a seguito del suo utilizzo per coprire parte degli incrementi contrattuali.

Analisi degli investimenti effettuati

Nel corso del 2022 sono stati effettuati investimenti per complessivi 40.812,88 euro, di cui 11.671,46 euro finanziati con contributi in conto capitale derivanti dalle vecchie IPAB, e 29.141,42 euro finanziati con mezzi propri, per una quota di ammortamento nell'anno 2022 pari a 12.406,71 euro.

	SALDO CONTO AL 31/12/2022	SALDO CONTO AL 31/12/2021	SALDO CONTO AL 31/12/2020	SALDO CONTO AL 31/12/2019	SALDO CONTO AL 31/12/2018	SALDO CONTO AL 31/12/2017	SALDO CONTO AL 31/12/2016
FABBRICATI DEL PATRIMONIO INDISPONIBILE	7.651.562	7.651.562	7.626.679	7.510.521	7.489.522	7.474.241	7.468.875
FABBRICATI DEL PATRIMONIO DISPONIBILE	7.107.470	7.107.470	7.095.024	7.069.132	6.736.439	6.662.168	6.626.679
TERRENI DEL PATRIMONIO DISPONIBILE	1.219.388	1.219.388	1.219.388	1.219.388	1.222.928	1.222.928	1.222.928
IMPIANTI E MACCHINARI	851.761	824.497	859.253	858.910	794.312	797.349	777.500
MOBILI E ARREDI	622.234	622.234	611.869	603.458	576.764	635.162	634.413
MOBILI E ARREDI DI PREGIO ARTISTICO	69	69	69	69	69	69	69
ALTRI BENI	12.878	8.251	4213				
MACCHINE D'UFFICIO, COMPUTER	150.591	139.869	139.319	109.150	94.506	94.665	76.600
AUTOMEZZI	101.808	101.808	101.808	76.716	61.400	68.900	65.240
COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	9.087	9.087	9.087	9.087	9.087	9.087	9.087
SOFTWARE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	21.254	21.254	21.254	21.254	21.254	21.254	20.705
ATTREZZATURE ASSISTENZIALI E SANITARIE	312.045	312.045	307.590	329.444	322.909	300.431	282.049
MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	92.388	92.388	91.642	91.642	34.097	34.097	34.097
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI					11.329		

NUOVO ROVERELLA - VIA ANCONA 290 - CESENA

Descrizione	IMPORTO PREVISTO 2022	IMPORTO CONSUNTIVO 2022	QUOTA AMM.ZATA	ANNI DI AMM.TO	QUOTA AMM.NTO	QUOTA STERILIZZATA	FONTI DI FINANZIAMENTO	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Lavori di manutenzione straordinaria finalizzati al mantenimento della struttura rispondente alla normativa sull'autorizzazione e all'accreditamento e a renderla meglio accessibile	€ 35.000,00	€ 0	€ 0	-	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
acquisito mobili e attrezzatura necessaria al funzionamento del servizio diurno e residenziale	€ 35.000,00	€ 2431,46	€ 0	-	€ 0	€ 2431,46	€ 0	€ 2431,46
TOTALE	€ 70.000,00	€ 2431,46	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2431,46	€ 0	€ 2431,46

CASA INSIEME - VIA DECIO RAGGI 39 - MERCATO SARACENO

Descrizione	IMPORTO PREVISTO 2022	IMPORTO CONSUNTIVO 2022	QUOTA AMM.ZATA	ANNI DI AMM.TO	QUOTA AMM.NTO	QUOTA STERILIZZATA	FONTI DI FINANZIAMENTO	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Lavori di manutenzione straordinaria finalizzati al mantenimento della struttura in efficienza, rispondente alla normativa sull'autorizzazione e all'accreditamento, e all'efficientamento energetico (rifacimento impianto di rilevazione incendi, linea vita, antisismica, caldaia, ecc.)	€ 40.000,00	€ 5.721,80	€ 5721,80	8	€ 715,23	€ 0	€ 5721,80	€ 0
TOTALE	€ 40.000,00	€ 5.721,80	€ 5.721,80	8	€ 715,23	€ 0	€ 5.721,80	€ 0

**CENTRO DI VIA PERTINI -
MERCATO SARACENO**

Descrizione	IMPORTO PREVISTO 2022	IMPORTO CONSUNTIVO 2022	QUOTA AMM.ZATA	ANNI DI AMM.TO	QUOTA AMM.NTO	QUOTA STERILIZZATA	FONTI DI FINANZIAMENTO	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Lavori di manutenzione straordinaria che si rendessero necessari ai servizi oggi ospitati	€ 30.000,00	€ 0	-	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 30.000,00	€ 0	-	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

**ARCA SEMIRESIDENZIALE - VIA
ANCONA 310 - CESENA**

Descrizione	IMPORTO PREVISTO 2022	IMPORTO CONSUNTIVO 2022	QUOTA AMM.ZATA	ANNI DI AMM.TO	QUOTA AMM.NTO	QUOTA STERILIZZATA	FONTI DI FINANZIAMENTO	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Lavori di manutenzione straordinaria che si rendessero necessari ai servizi oggi ospitati	€ 10.000,00	€ 11.221,45	€ 11.221,35	8	€ 697,65		€ 11.221,35	
Attrezzatura funzionale allo svolgimento dei servizi								
TOTALE	€ 10.000,00	€ 11.221,35	€ 11.221,35		€ 697,65		€ 11.221,35	

EX ROVERELLA								
Descrizione	IMPORTO PREVISTO 2022	IMPORTO CONSUNTIVO 2022	QUOTA AMM.ZATA	ANNI DI AMM.TO	QUOTA AMM.NTO	QUOTA STERILIZZATA	FONTI DI FINANZIAMENTO	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Lavori di manutenzione straordinaria necessari per mantenere e/o ampliare i locali in uso ai servizi in convenzione in efficienza e funzionali ai servizi stessi (es. scala antincendio; riattivazione zone inagibili; condizionamento aria; ammodernamento zona esterna, infissi, ecc.), per la parte non adibita ai servizi in convenzione lavori di manutenzione straordinaria finalizzati al mantenimento della struttura in efficienza in sicurezza.	€ 10.000,00	€ 0	-	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Acquisto di Attrezzature e mobilio funzionale allo svolgimento dei servizi in convenzione		€ 0	-	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 10.000,00	€ 0	-	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

PATRIMONIO DISPONIBILE								
Descrizione	IMPORTO PREVISTO 2022	IMPORTO CONSUNTIVO 2022	QUOTA AMM.ZATA	ANNI DI AMM.TO	QUOTA AMM.NTO	QUOTA STERILIZZATA	FONTI DI FINANZIAMENTO	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Eventuali lavori di manutenzione straordinaria sul patrimonio disponibile (Complesso San Biagio; appartamenti oggetto delle convenzioni con il Comune di Cesena, ex negozio di corso Cavour attualmente destinato a Centro Diurno Senza fissa dimora, ecc.) che si rendessero necessari per mantenere in efficienza e sicurezza gli immobili.	€ 50.000,00	€ 11.660,00	€ 2.420,00	33	€ 2.420,00	€ 9.240,00	€ 2.420,00	€ 9.240,00
Palazzo Nadiani: lavori di manutenzione straordinaria finalizzati al mantenimento della struttura in efficienza ed eventualmente per destinarla ad ulteriori servizi e per migliorarne la sicurezza e l'accessibilità (es. ascensore)	€ 5.000,00	€ 0	€ 0	-	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Ristrutturazione e ammodernamento alloggio via Aldini e negozio galleria OIR	€ 60.000,00	€ 0	€ 0	-	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Acquisti arredi e attrezzatura alloggi destinati all'accoglienza	€ 20.000,00	€ 0	€ 0	-	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Terreni ed edifici ex rurali	€ 3.000,00	€ 0	€ 0	-	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 138.000,00	€ 11.660,00	€ 2.420,00	-	€ 2.420,00	€ 9.240,00	€ 2.420,00	€ 9.240,00

AMMINISTRAZIONE CENTRALE

Descrizione	IMPORTO PREVISTO 2022	IMPORTO CONSUNTIVO 2022	QUOTA AMM.ZATA	ANNI DI AMM.TO	QUOTA AMM.NTO	QUOTA STERILIZZATA	FONTI DI FINANZIAMENTO	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Lavori di manutenzione straordinaria che si rendessero necessari per il mantenimento degli spazi dedicati agli uffici amministrativi	€ 15.000,00	€ 0	€ 0	-	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Acquisto attrezzature d'ufficio e ammodernamento impiantistica necessari all'espletamento delle attività anche in funzione di una maggior sicurezza e riorganizzazione degli spazi disponibili.	€ 10.000,00	€ 9.778,17	€ 1.365,17 € 8.413,00	5 100%	€ 160,83 € 8.413,00	€ 0	€ 9.778,17	€ 0
TOTALE	€ 25.000,00	€ 9.778,17	€ 9.778,17		€ 8.573,83	€ 0	€ 9.778,17	€ 0

ACQUISIZIONE NUOVO PATRIMONIO

Descrizione	IMPORTO PREVISTO 2022	IMPORTO CONSUNTIVO 2022	QUOTA AMM.ZATA	ANNI DI AMM.TO	QUOTA AMM.NTO	QUOTA STERILIZZATA	FONTI DI FINANZIAMENTO	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Acquisto nuove unità immobiliari da mettere a reddito e utilizzare alle finalità istituzionali dell'ASP (Appartamenti, negozi Galleria OIR, strutture residenziali, ecc....)	€ 900.000,00	€ 0	€ 0	-	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€900.000,00	€ 0	€ 0	-	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO								
Descrizione	IMPORTO PREVISTO 2022	IMPORTO CONSUNTIVO 2022	QUOTA AMM.ZATA	ANNI DI AMM.TO	QUOTA AMM.NTO	QUOTA STERILIZZATA	FONTI DI FINANZIAMENTO	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Rinnovo parco mezzi di trasporto, indicativamente uno ogni anno ad iniziare dai più vetusti e inquinanti	€ 20.000,00	€ 0	€ 0	-	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 20.000,00	€ 0	€ 0	-	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

TOTALE INVESTIMENTI								
Descrizione	IMPORTO PREVISTO 2022	IMPORTO CONSUNTIVO 2022	QUOTA AMM.ZATA	ANNI DI AMM.TO	QUOTA AMM.NTO	QUOTA STERILIZZATA	FONTI DI FINANZIAMENTO	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
TOTALE INVESTIMENTI	€ 1.243.000,00	€ 40.812,88	€ 29.141,42	-	€ 12.406,71	€ 11.671,46	€ 29.141,42	€ 11.671,46

L'importo degli investimenti effettuati è risultato sensibilmente inferiore a quanto preventivato. Tale andamento è la conseguenza della decisione di rinviare, anche per il 2022, i lavori manutenzione e ristrutturazione non urgenti ed in particolare di rinviare al 2023 l'acquisto di immobili da utilizzare per le finalità ASP, in vista dell'avvio lavori a Palazzo Roverella per il Progetto PINQUA.

Personale

L'analisi dell'andamento del personale evidenzia anche per il 2022 un significativo aumento del personale dipendente a tempo indeterminato con un +9 %, dopo che nel 2021 tale andamento aveva registrato un +10%. Questo andamento è la conseguenza del completamento delle procedure di stabilizzazione previste nelle programmazioni del fabbisogno del personale.

L'aumento del personale a tempo indeterminato ha determinato una riduzione del ricorso al personale a tempo determinato (-9%), anche se l'andamento complessivo del personale ha fatto registrare un leggero aumento (+2%) data la riduzione del ricorso alla fornitura di lavoratori a tempo determinato da parte di apposite agenzie.

Tabella rappresentativa dell'andamento delle assunzioni e delle cessazioni del personale dipendente anno 2022

Cat.	Profilo Professionale	N. dip. a tempo ind. al 1/1/22	N. dip. a tempo ind. al 31/12/2022	diff. %	N. dip. a tempo det. al 1/1/22	N. dip. a tempo det. al 31/12/22	diff. %	N. dip. totali al 1/1/2022	N. dip. totali al 31/12/22	diff. %	N° dip. a tempo ind. assunti nel 2022	N° dip. a tempo det. assunti nel 2022	N° dip. totali assunti nel 2022	N° dip. a tempo ind. Cessati nel 2022	N° dip. a tempo det. Cessati nel 2022
Dir.	Direttore	0	0	0%	1	1	0%	1	1	0%	0	0	0	0	0
Dir.	Dirigente	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0	0	0
D	Coordinatori	5	5	0%	0	0	0%	5	5	0%	0	0	0	0	0
D	Coord. infermieristico	1	1	0%	0	0	0%	1	1	0%	0	0	0	0	0
D	Specialista pedagogico	1	1	0%	0	0	0%	1	1	0%	0	0	0	0	0
D	Assistente sociale	1	0	-100%	0	0	0%	1	0	-100%	0	0	0	1	0
D	Responsabile Ragioneria	1	1	0%	0	0	0%	1	1	0%	0	0	0	0	0
D	Segretario amministrativo	1	1	0%	0	0	0%	1	1	0%	0	0	0	0	0
D	Istruttore Direttivo	1	1	0%	0	0	0%	1	1	0%	0	0	0	0	0
D	Insegnanti di musica	2	2	0%	0	0	0%	2	2	0%	0	0	0	0	0
D	Infermiere professionale	0	0	0%	1	8	700%	1	8	700%	0	9	9	0	2
D	Fisioterapisti	0	0	0%	0	3	300%	0	3	300%	0	3	3	0	0
C	Insegnanti scuole materne/nido	18	21	17%	22	17	-23%	40	38	-5%	3	0	3	0	5
C	Ragioniere	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0	0	0
C	Istruttore amm.+ istrutt. contabile	5	5	0%	2	2	0%	7	7	0%	0	0	0	0	0
C	Infermiere professionale	10	9	-10%	0	0	0%	10	9	-10%	0	0	0	1	0
C	Animatore	2	4	100%	2	0	-100%	4	4	0%	2	0	2	0	2
C	Esperto attività sociali	11	29	109%	19	6	-68%	30	29	-3%	15	1	16	3	14
B3	Resp.le attività assistenziali	8	8	0%	0	0	0%	8	8	0%	0	0	0	0	0
B	Esecutore amm.	0	1	0%	1	2	100%	1	3	200%	1	1	2	0	0
B	Esecutore Servizi Immigrati	1	1	0%	0	0	0%	1	1	0%	0	0	0	0	0
B	Esecutore Tecnico Manutentore	0	1	100%	3	2	-33%	3	3	0%	1	0	1	0	1
B	Operatori socio sanitari	57	51	-11%	29	32	10%	86	83	-3%	0	13	13	6	10
B	Ausiliari scuole	20	22	10%	14	13	-7%	34	35	3%	2	0	2	0	1
	TOTALI	145	158	9%	94	86	-9%	239	244	2%	24	27	51	11	35

Passando poi all'analisi dell'andamento delle ore lavorate dal personale va evidenziata innanzitutto una generale diminuzione delle ore lavorate rispetto al 2021 (-6,1%) riconducibile essenzialmente all'aumento delle assenze per ferie (+3%), per malattia (2,1%), per permessi, per Legge 104 (+0,3% ciascuna delle motivazioni) e per altri motivi (+1%). Questo andamento ha ridotto la "produttività media" del personale, intesa come il n° ore medie lavorate da ogni lavoratore all'anno al netto del n° ore di ferie non godute e del n° ore da recuperare, segnando il dato peggiore degli ultimi anni con 1398 ore medie annue lavorate da ogni lavoratore.

Da segnalare come nel 2022 l'attività di formazione, e le riunioni di coordinamento siano tornate ai regimi pre-covid.

Tabella riassuntiva assenze presenze personale 2022

DESCRIZIONE	2019	2020	2021	2022
N° ore di lavoro teoriche	323.171	351.433	396.661	403.980
N° ore lavorate complessive (ordinarie)	259.877	279.414	324.357	305.995
% ore non lavorate su ore teoriche	80,4%	79,5%	81,8%	75,7%
N° ore di assenza per ferie	32.176	34.129	37.524	47.202
% assenze per ferie su ore di lavoro teorico	10%	10%	9%	12%
N° ore non lavorate per malattia	11.073	15.156	19.508	28.430
% ore non lavorate per malattia su ore lavoro teorico	3,4%	4,3%	4,9%	7,0%
N° ore non lavorate per maternità	11.068	13.122	5.854	5.899
% ore non lavorate per maternità su ore teoriche	3,4%	3,7%	1,5%	1,5%
N° ore assenze per L. 104/92	2.517	3.947	2.657	3.939
% ore assenze per Legge 104/92	0,8%	1,1%	0,7%	1,0%
N° ore per infortunio	1.647	2.954	1.913	2.433
% n° ore infortunio su ore teoriche	0,51%	0,84%	0,48%	0,60%
N° ore formazione	2.298	1.035	2.301	3.245
% n° ore formazione su ore teoriche	0,7%	0,3%	0,6%	0,8%
N° ore riunioni e coord.	4.444	214	4.070	5447
% ore riunioni su ore teoriche	1,4%	0,1%	1,0%	1,3%
N° ore permessi	3.396	2.421	3.347	4.278
% ore per permessi su ore teoriche	1,1%	0,7%	0,8%	1,1%
N° ore altre assenze	1.417	290	1.501	5804
% ore altre assenze su ore teoriche	0,4%	0,1%	0,4%	1,4%
N° ore ferie non godute nell'anno	2006	3042	4.431	4.128
% ore ferie non godute su ore teoriche	0,6%	0,9%	1,1%	1,0%
N° ore da recuperare nell'anno	0	2142	0	98,00
% ore da recuperare su ore teoriche	0,0%	0,61%	0,0%	0,02%
Produttività media personale	1494	1461	1510	1398

Modalità di utilizzo dell'utile di esercizio

Si propone di portare l'utile di esercizio di 3.023,77 euro al Patrimonio netto dello Stato patrimoniale negli Utili portati a nuovo che raggiungono in questo modo la cifra di 42.004,39 euro e potranno essere utilizzati a copertura di eventuali future perdite.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Tra gli eventi avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si segnalano:

- L'Approvazione Convenzione PRIS – per la gestione del Pronto Intervento Sociale adulti in collaborazione con l'Unione dei Comuni Valle del Savio.
- L'Approvazione del nuovo accordo con ACER Forlì e Cesena e Unione Valle Savio per lo svolgimento del Servizio di mediazione sociale e culturale all'abitare nell'ambito degli alloggi ERP di tutti i Comuni aderenti all'Unione Valle del Savio.
- Nel rispetto dell'accordo Quadro tra ASP, Comune di Cesena e Unione Valle del Savio l'approvazione delle Schede Tecniche relative ai Servizi per la promozione della domiciliarità e il protagonismo delle persone anziane; quelle relative ai Servizi dell'Area Minori e Famiglie; quelle afferenti al Risorse Anziani, al Servizio di inserimento socio-occupazionale rivolto alle persone adulte con disabilità, ai Punti di appoggio al Lavoro di cura, al Telesoccorso, allo Sportello Sociale e ai Progetti di Impegno Civico comprensive dell'Equipe UEPE – Equipe Multiprofessionale GOL; ed infine le schede tecniche relative all'Accoglienza Diurna e Lavanderia Sociale e Fermo Posta, all'Accoglienza Notturna, all'Housing Led Donne e al Centro Interculturale.
- La proroga tecnica della gestione del servizio di accoglienza straordinaria (CAS) fino al 30/4/2023 quale termine ultimo di proroga.
- Approvazione della proroga della convenzione per l'attivazione e la realizzazione dei Progetti Utili per la Collettività fino al 31/12/2023.
- L'acquisto di una palazzina sita in via Dandini 38, piano T-S1-1-2 per 650.000 euro al fine di meglio gestire i traslochi necessari dei servizi da Palazzo Roverella in vista dei lavori di ristrutturazione per il Progetto Pinqua.
- L'Approvazione schema di Convenzione per l'uso temporaneo dell'immobile sito in Bagno di Romagna, frazione di Selvapiana, Via Chiesina n.2, da parte del Comune di Bagno di Romagna e della Proloco di Selvapiana.
- L'approvazione dei seguenti documenti di Bilancio:
 - Piano Programmatico 2023-2025;
 - Bilancio Pluriennale di Previsione 2023-2025 - Conto economico Preventivo;
 - Bilancio Pluriennale di Previsione 2023-2025 - Piano Pluriennale degli Investimenti;
 - Bilancio Annuale Economico Preventivo 2023- Conto Economico Preventivo;
 - Bilancio Annuale Economico Preventivo 2023 - Relazione illustrativa;
 - Bilancio Annuale Economico Preventivo 2023 - Documento di Budget.
- L'Approvazione P.I.A.O. 2023-2025.
- L'Approvazione del progetto definitivo di fattibilità tecnico-economica per interventi di riqualificazione energetica e produzione di energia da fonti rinnovabili destinato all'autoconsumo, presso la Casa Residenza Anziani "Nuovo Roverella" - Via Ancona 290 – Cesena e sua presentazione alla Regione Emilia Romagna per partecipare al Bando PR-FESR 2021-2027.

Prevedibile evoluzione della gestione

In particolare, almeno per il 2023, vi sarà ancora da tener conto degli strascichi della pandemia COVID-19. Nei servizi per non autosufficienti, infatti, anche se protocolli e procedure di gestione hanno subito notevoli semplificazioni, non è prevedibile il completo ritorno alla situazione pre-pandemica, sia per la gestione delle infezioni da COVID-19, che per la gestione del rischio infettivo in genere.

Di sensibile rilievo sulla gestione sarà poi l'impatto del CCNL Funzioni Locali sottoscritto il 16/11/2022 che, oltre a prevedere nuovi stipendi tabellari, ha introdotto istituti contrattuali che avranno importanti conseguenze organizzative come: il possibile riposo compensativo per coloro che lavorano i giorni festivi infrasettimanali, la vestizione e la svestizione inserite nei turni lavorativi per il personale sanitario e socio sanitario, i nuovi profili professionali, la possibilità di fare progressioni verticali, ecc.

Estrema rilevanza per la sostenibilità economica dei servizi riveste poi l'andamento dei costi energetici e inflazionistici in generale: con ISTAT 2023 a marzo pari al 7,6%, dopo essersi avvicinata al 12% ad inizio anno, e con costo di GAS metano ed energia elettrica che si attestano a circa un più 30-40% rispetto al 2022, dopo aver toccato il più 200% nel 2022.

Dal punto dei servizi sociali e socio educativi si prevede un probabile aumento dei bisogni conseguenti alla riduzione dei redditi delle famiglie. In particolare sul tema delle povertà e dell'accesso all'abitazione ci si attende un incremento della domanda.

A livello Distrettuale l'aver definito e sottoscritto a settembre 2022, con Unione dei Comuni Valle del Savio e Comune di Cesena, l'Accordo Quadro per la realizzazione di attività ed interventi nell'ambito dei Servizi sociali, socio-sanitari, educativi e vari, al quale dovranno far riferimento tutti gli atti specifici disciplinanti la realizzazione delle singole attività, offre un importante strumento strategico per definire e programmare i servizi gestiti da A.S.P. in un contesto di bisogni e di sostenibilità dei servizi che va via via facendosi sempre più complesso.

Per il 2023 di particolare rilievo, poi, l'avvio dei lavori per la ristrutturazione del Palazzo Roverella per i quali è prevista una spesa di quasi 15.000.000,00 di euro di cui 12.000.000,00 finanziati dal Ministero delle Infrastrutture attraverso il Bando Pinqa, volto alla realizzazione di un nuovo complesso residenziale innovativo con 29 appartamenti, un rinnovato e più ampio centro per l'accoglienza notturna dei Senza Dimora, uno spazio dedicato alla ristorazione, spazi di co-working, spazi dedicati alle rappresentazioni culturali, oltre a spazi per Servizi Sociali di A.S.P.

Detti lavori, la cui fine è prevista per il 2026, richiedono la complessa programmazione e organizzazione, assieme a Comune di Cesena ed Unione dei Comuni, del trasferimento dei servizi che attualmente hanno sede all'interno dell'edificio (Accoglienza Notturna e Diurna per senza dimora, Sportello Intercultura, Progetto Oltre la Strada, Mediazione all'Abitare, Centro Stranieri "Sanzio Togni" per la gestione delle accoglienze SAI e CAS) e dei circa 34 inquilini residenti nei 19 appartamenti.

Per quanto riguarda i servizi per la non autosufficienza importanti aspettative discendono dall'aggiornamento del sistema di accreditamento, per il raggiungimento del quale la Regione Emilia-Romagna ha avviato i lavori a fine 2022. In particolare ci si attende la definizione di un sistema di remunerazione di detti servizi adeguato agli effettivi costi anche per i soggetti pubblici, recuperando quel necessario rapporto sinallagmatico rottosi nel periodo COVID-19 e poi aggravato dall'aumento dei costi energetici e da quelli per il nuovo CCNL Funzioni locali. Dal punto di vista programmatico, per detti servizi è probabile attendersi novità sia a livello regionale che Distrettuale a fronte di nuovi indirizzi che pongono l'accento sul tema della domiciliarità e dei servizi a bassa soglia.

Fino a quando il suddetto equilibrio non sarà recuperato, la gestione dei servizi socio sanitari sarà sempre più in una sofferenza economica tale per cui A.S.P., con le sole proprie risorse, non sarà in grado di farvi fronte. Pertanto dal momento che non è possibile effettuare interventi di efficientamento gestionale senza ridurre il livello di assistenza al di sotto di quello minimo necessario, sarà inevitabile prevedere da parte dei Soci interventi economici straordinari al fine di evitare disavanzi di gestione.

Le criticità di questi ultimi anni, il covid prima e gli aumenti dei costi poi, hanno reso impellente individuare possibili soluzioni finalizzate a rendere economicamente sostenibili le gestioni pubbliche e a tale scopo il Cispel, Ente regionale rappresentante delle A.S.P. e delle ACER, e l'ANCI Emilia Romagna, hanno commissionato uno studio finalizzato ad analizzare le soluzioni possibili e gli eventuali nuovi scenari giuridici, amministrativi ed organizzativi all'interno dei quali le A.S.P. potrebbero iniziare a muoversi.

Il Direttore

PAGINA
INUTILIZZABILE

Pubblicato all'albo pretorio online dell'Ente
dal

a mezzo del sottoscritto applicato

L'applicato

Il sottoscritto Dirigente, su attestazione dell'applicato, CERTIFICA che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'albo pretorio online dell'ASP Cesena Valle Savio il giorno

e che **NON** sono pervenuti reclami.

Si dichiara che la deliberazione è divenuta esecutiva per decorrenza termini dal

Cesena, li

Responsabile Amm.vo
Milva Bassetti