

## BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2022

### RELAZIONE SULLA GESTIONE

Signor Soci,

l'esercizio chiuso al 31/12/2022 riporta un risultato negativo pari a Euro 762.072.

La presente Relazione è redatta conformemente a quanto stabilito dal Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

#### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

L'ASP Città di Piacenza (di seguito "ASP" ovvero "Ente") è una Azienda di Servizi alla Persona costituita con provvedimento della Giunta Regionale n. 999 del 13 Luglio 2009, sulla base della legge regionale n. 2 del 2003 "Norme per la promozione della cittadinanza sociale e per la realizzazione del sistema integrato di interventi e servizi sociali".

Trae origine dalla aggregazione di tre preesistenti Istituzioni Pubbliche (IPAB):

- l'IPAB "Pensionato e Casa Protetta Vittorio Emanuele II"
- l'IPAB "Ospizi Civili di Piacenza,
- l'IPAB "Pio Ritiro Santa Chiara".

L'ASP Città di Piacenza ospita persone che necessitano di aiuto e assistenza, rispettando la loro dignità e individualità, fornendo con competenza cura, sostegno e attenzione, considerando il loro vissuto e le loro peculiarità e sensibilità.

La mission è identificata nella realizzazione di un servizio che si qualifichi per organizzazione, metodologia di lavoro e stile professionale come luogo di accoglienza, tutela ed ascolto dell'ospite in condizione di fragilità.

Ai sensi dell'art. 2428 Codice Civile si segnala che l'attività viene attualmente svolta nel comune di Piacenza, presso le sedi operative di:

- Via Campagna 157;
- Via Taverna 76;
- Via Scalabrini 21.

ASP non detiene partecipazioni in Enti e/o Società.

#### Andamento della gestione

Come già ricordato nella nota integrativa al bilancio, l'esercizio 2022 può essere definito, a ragion veduta, come un "*annus horribilis*" per i gestori di strutture socio-sanitarie, ed in particolare per ASP Città di Piacenza.

Due sono i temi principali:

In primis, il tema della carenza di personale sanitario, socio sanitario ed educativo che si sta registrando in tutto il territorio nazionale ed in modo particolare anche nel nostro territorio.

L'emergenza sanitaria ha una volta di più evidenziato l'importante carenza di personale qualificato: l'offerta di operatori socio-sanitari, infermieri e fisioterapisti è significativamente insufficiente rispetto al fabbisogno. E le difficoltà di reclutamento non sono dovute solo alla carenza di professionisti, che comunque sconta una programmazione che si è dimostrata non adeguata, ma anche alla sempre minore attrattività verso il lavoro di cura, essenziale per garantire la continuità della presa in carico delle persone fragili.

Inoltre la pandemia da Covid per tutto l'anno ha prodotto ancora effetti importanti sui servizi erogati da ASP, in quanto le limitazioni previste dalle normative nazionali per le RSA hanno inciso fortemente sui ricavi (ad esempio la diminuzione dei posti letto in CRA per permettere l'isolamento degli Ospiti) e sui costi ( si sono verificati 71 casi di positività negli Utenti e 65 casi di positività negli operatori che hanno aggravato l'assenteismo del personale aumentando di conseguenza il costo del personale).

In secondo luogo, il tema dell'incremento esponenziale dei costi registrato nel 2022, che ha messo a dura prova la sostenibilità economico finanziaria della gestione dei servizi.

Chi, come ASP Città di Piacenza, opera in regime di accreditamento vede la propria attività remunerata in base alle tariffe regionali, determinate sulla base di DGR, deliberazioni di giunta regionale.

L'accreditamento comporta per il gestore l'accettazione di tariffe predeterminate, e questo attraverso l'introduzione di un sistema tariffario regionale unitario di remunerazione delle prestazioni sociosanitarie.

E quindi: chi opera in regime di accreditamento, è remunerato sulla base di un sistema tariffario regionale, inderogabile. Nel modello gestionale di ASP la leva ricavi è non è modificabile: è bloccata.

Il punto da evidenziare è che le modalità di applicazione concreta di questa regola, definite dalla DGR 273/2016, siano oggi, purtroppo, palesemente non congrue.

Va ben evidenziato il fatto che il sistema di remunerazione è finalizzato al perseguimento degli obiettivi strategici che la legislazione regionale assegna al processo di accreditamento, ovvero:

- sostegno alla qualificazione dei servizi;
- garanzia di equità rispetto alla qualità dei servizi per tipologia omogenea degli stessi e a parità dei bisogni da parte dell'utente;

- qualificazione e valorizzazione del lavoro di cura, in modo da creare le condizioni per garantire maggiore stabilità e professionalità;
- qualificazione delle capacità gestionali, imprenditoriali ed ottimizzazione dell'utilizzo delle risorse impegnate nella gestione dei servizi;

E quindi: un sistema tariffario definito nel 2016, tarato di base sul costo dei fattori produttivi del 2016, successivamente aggiornato ma purtroppo in maniera non sufficiente.

Ed è chiaro ed evidente a tutti che l'impianto attuale del sistema tariffario è basato fondamentalmente su dati 2016 aggiornati successivamente in misura non apprezzabile, e non è più palesemente in grado di remunerare oggi i fattori produttivi di chi opera in regime di accreditamento.

Il risultato negativo dell'esercizio 2022, una perdita complessiva pari ad Euro 762.072, è diretta conseguenza di tale situazione.

### **Analisi del raggiungimento degli obiettivi in termini di servizi e prestazioni svolte**

Gli obiettivi fissati dall'Assemblea dei Soci per il 2022 sono stati i seguenti:

*“ASP dovrà proseguire nell'attività di cura al servizio delle persone, migliorando, ove possibile, le proprie politiche di carattere socio-sanitario anche attraverso azioni che consentano un miglioramento dell'efficienza economica e gestionale, senza andare a discapito dell'utenza. Si raccomanda all'ASP di proseguire nella politica di miglioramento della performance aziendale, così come indicata nel Piano Programmatico 2022-2024. L'ASP dovrà monitorare con attenzione la situazione sanitaria legata alla pandemia da Covid-19 ed i suoi eventuali riflessi sul conto economico 2022 al fine di informare costantemente i soci sull'evolversi della gestione”.*

La gestione di tutto l'esercizio 2022 è stata molto complessa, poiché l'emergenza sanitaria da pandemia Covid 19 non era assolutamente superata.

Sebbene in seguito alla campagna vaccinale partita nel 2021 e continuata nel 2022 si siano azzerati gli effetti disastrosi in termini di decessi rispetto al 2020, nel 2022, soprattutto nel primo semestre, nell'area Anziani si sono verificati ancora casi di positività sia negli Ospiti che negli Operatori che hanno imposto una completa riorganizzazione dei servizi e modalità operative straordinarie per fronteggiare gli isolamenti e la prevenzione dei contagi.

In tutti i servizi, per tutto l'anno, ASP ha continuato a garantire il rispetto scrupoloso dei protocolli per la prevenzione, la sicurezza e la salute, nonché il rispetto di tutte le istruzioni operative legate all'emergenza sanitaria da COVID-19 emanate dall'ISS, dalla Regione Emilia Romagna e dall'AUSL.

La convivenza con il virus è diventata ormai ordinaria e vede l'impegno di tutta la nostra organizzazione per garantire la sicurezza degli anziani e dei disabili accolti nei nostri servizi.

L'impegno e il senso di responsabilità di tutti gli operatori dell'Azienda hanno assicurato il funzionamento dei servizi sebbene in una situazione ancora difficile, caratterizzata da un lato dall'abituarsi alla convivenza con il virus, dall'altro il ritorno alla normalità.

Non abbiamo però mai dimenticato il nostro obiettivo generale, ovvero quello di assicurare sempre la continuità e la qualità dei servizi.

Nell'area Anziani si è lavorato per riprendere la socialità post-Covid, ampliando i contatti con le associazioni del territorio, stipulando nuove convenzioni, progettando nuovi ambienti di vita in sicurezza, formulando nuovi programmi di animazione.

Nell'area Disabilità, sempre con l'obiettivo di riprendere una vita normale in sicurezza sono state ampliate le Convenzioni in atto e i protocolli di collaborazione con realtà ospitanti per l'avvio di attività laboratoriali per i soggetti frequentanti il Centro Socio Occupazionale, sono riprese le attività turistiche mentre per gli ospiti della Residenza aperta si è lavorato per attuare una maggiore programmazione delle attività singole e di gruppo nella fascia pomeridiana e nei week end.

A novembre è stato inaugurato il Bistrot dei Piccoli Mondi in via Scalabrini: è in corso di ottenimento l'autorizzazione all'apertura al pubblico, all'esite della quale si vedrà l'inserimento sotto forma di tirocinio di altri 3 ragazzi con disabilità.

Nell'area Minori, dopo un periodo di blocco dei concorsi pubblici, siamo riusciti a stabilizzare il personale educativo necessario alla gestione delle due Comunità,

Anche in questa area si è lavorato per riprendere la vita normale all'interno delle Comunità, riprendendo le attività esterne, i soggiorni estivi, i tirocini universitari. Molto interessante è stato il progetto per la realizzazione del logo delle Comunità ideato dai ragazzi.

Si è inoltre lavorato per progettare la realizzazione di una Comunità per l'autonomia per minori, elaborando uno studio di fattibilità di offerta semiresidenziale per minori, stranieri e non, ad integrazione dell'offerta residenziale e a fronte dell'incremento numerico di arrivi di MSNA sul nostro territorio si è studiato per ripensare ad un aumento dei posti disponibili da parte di ASP.

In tema di sensibilizzazione è stato realizzato in maggio un Convegno sull'housing sociale, sono state programmate tre proiezioni serali con film recenti sulle tematiche della disabilità e della psichiatria e nel mese di ottobre si è svolto il festival con incontri letterari e mostra-vendita di libri sul tema fragilità.

Nell'Area Giovani abbiamo lavorato per rilanciare lo spazio di aggregazione

giovanile Spazio 2, dopo il fermo dovuto al Covid, potenziando lo sportello quotidiano condotto da una figura educativa per supportare i giovani frequentanti; abbiamo promosso corsi professionalizzanti coinvolgendo enti di formazione professionale, aziende e agenzie con un portfolio di esperienza professionale particolarmente rilevante; abbiamo organizzato, in partnership con le principali realtà territoriali, corsi di lingue straniere e di informatica con rilascio di certificazioni spendibili nel mondo del lavoro; abbiamo rinnovato le convenzioni di collaborazione con associazioni del territorio, dedicando ampio spazio al dialogo con altre interessanti realtà associative con le quali sono state avviate proficue collaborazioni; abbiamo realizzato mostre di artisti locali e festival musicali.

Nell'area servizio territoriale di base abbiamo completato i concorsi pubblici a tempo indeterminato per educatori e amministrativi.

Nell'area carcere abbiamo lavorato per studiare altre soluzioni abitative per soggetti dichiarati incompatibili con la detenzione per motivi di salute.

Nell'Area Cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale l'attività si è concentrata sul costante monitoraggio delle realtà abitative in uso, sul monitoraggio dell'attività lavorativa svolta dai migranti ospiti, sul monitoraggio del divieto di permanenza all'interno degli spazi abitativi riservati ai beneficiari di persone estranee al progetto di accoglienza. Ampio spazio è stato dedicato alla ricerca di soluzioni per dare efficacia ai decreti di revoca dell'accoglienza emanati dalla Prefettura di Piacenza ai sensi dell'art. 20 del d.lgs. 142/2015;

Nell'area amministrativa abbiamo ripreso il controllo di gestione con report ogni 2 mesi, si è lavorato per proseguire la standardizzazione delle procedure amministrative e per la revisione della struttura amministrativa.

In tutte le aree, in seguito ai "danni" provocati dalla pandemia abbiamo costantemente ricercato modelli di gestione che aumentassero il benessere organizzativo e aiutassero il personale, fortemente in crisi.

Si rinvia al documento "Bilancio Sociale 2022" per l'analisi dettagliata dei singoli progetti.

### Sintesi del bilancio (dati in Euro e percentuale)

Rcavi	2022	2022 %	2021	2021 %
Prodotto Interno Lordo caratteristico (PIL)	16.209.185	100,00%	15.145.936	100,00%
Risultato Operativo Caratteristico (ROC)	- 601.042	- 3,71%	- 238.703	- 1,58%
Risultato Ordinario (RO)	- 952.040	- 5,87%	- 563.425	- 3,72%
Risultato prima delle imposte	- 728.651	- 4,50%	- 745.090	- 4,92%
Risultato Netto (RN)	- 762.072	- 4,70%	- 777.842	- 5,14%

### Principali dati economici relativi alla gestione 2022

Il conto economico riclassificato dell'Ente secondo il criterio del valore aggiunto

confrontato con quelli degli ultimi due esercizi precedenti è il seguente (in Euro):

ASP CITTA' DI PIACENZA	2022	2021	2020
Ricavi delle vendite	12.901.301	12.357.387	11.743.461
Variazione RF-RI prodotti finiti	-	-	-
VALORE DELLA PRODUZIONE CARATTERISTICA	12.901.301	12.357.387	11.743.461
Costi per materie prime, sussid. di consumo	343.073	387.376	401.183
Costi per servizi	8.596.947	7.143.944	6.265.405
Costi per il godimento beni di terzi	10.746	12.839	35.587
Saldo Variazione RF-RI materie prime	487	33.222	-57.531
Accantonamenti per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	14.054	80.000	0
VALORE AGGIUNTO	3.935.993	4.700.006	5.098.818
Costo per il personale	6.820.361	6.767.679	6.450.682
MARGINE OPERATIVO LORDO	-2.884.368	-2.067.674	-1.351.865
Ammortamenti	289.864	296.701	284.274
Svalutazioni	167.081	128.884	50.000
RISULTATO OPERATIVO	-3.341.313	-2.493.258	-1.686.138
Altri ricavi e proventi	3.391.498	2.875.487	1.977.155
Oneri diversi di gestione	-317.973	-283.031	-284.317
RISULTATO OPERATIVO ED ACCESSORIO	-267.788	99.197	6.699
Proventi finanziari	178	-	2
Oneri finanziari	-33.203	-41.691	-39.655
RISULTATO CORRENTE	-300.813	57.507	-32.954
Proventi straordinari	223.389	45.769	1.824
Oneri straordinari	-	227.434	19.181
RISULTATO ANTE IMPOSTE	-77.424	-124.158	-50.312
Imposte sul reddito d'esercizio	684.648	653.684	558.494
RISULTATO D'ESERCIZIO	-762.072	-777.842	-608.806

A migliore descrizione della situazione reddituale dell'Ente si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

INDICI DI REDDITIVITA'	2022	2021	2020
<i>Incidenza della gestione extra caratteristica</i>			
Risultato netto/Risultato Operativo Caratteristico	0,23	0,31	0,36
<i>Indice di onerosità finanziaria</i>			
Oneri finanziari/Passività	0,00	0,01	0,01

Il Conto Economico riclassificato a PIL e ROC degli ultimi due esercizi, espresso in Euro ed in percentuale, è il seguente:

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO A PILE ROC				
	2022	2022 %	2021	2021 %
Rcavi				
+ ricavi da attività di servizi alla persona	12.901.301	79,59%	12.357.387	81,59%
+ proventi della gestione immobiliare (fitti attivi)	542.661	3,35%	514.485	3,40%
+ proventi e ricavi diversi della gestione caratteristica	2.560.857	15,80%	2.026.352	13,38%
+ contributi in conto esercizio	204.366	1,26%	247.712	1,64%
+/- variazione delle rimanenze di attività in corso:	-	0,00%	-	0,00%
+ costi capitalizzati (al netto della quota per utilizzo contributi in conto capitale)	-	0,00%	-	0,00%
Prodotto Interno Lordo caratteristico (PIL)	16.209.185	100,00%	15.145.936	100,00%
- Costi per acquisizione di beni sanitari e tecnico economici	- 343.073	-2,12%	- 387.376	-2,56%
+/- variazione delle rimanenze di beni sanitari e tecnico economici	487	0,00%	33.222	-0,22%
- costi per acquisizione di lavori e servizi	- 6.046.277	-37,30%	- 4.899.593	-32,35%
- Ammortamenti:				
- delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	- 346.634	-2,14%	- 296.701	-1,96%
- rettifica per quota utilizzo contributi in conto capitale	83.614	0,52%	86.938	0,57%
- Accantonamenti, perdite e svalutazione crediti	- 124.365	-0,77%	- 208.884	-1,38%
- Retribuzioni ed oneri relativi (ivi incluso Irap e i costi complessivi per lavoro accessorio e interinale)	- 10.033.004	-61,90%	- 9.645.801	-63,69%
Risultato Operativo Caratteristico (ROC)	- 601.042	-3,71%	- 238.703	-1,58%
+ proventi della gestione accessoria:				
- proventi finanziari	178	0,00%	-	0,00%
- altri proventi accessori ordinari (ivi incluse sopravvenienze/insussistenze ordinarie)	-	0,00%	-	0,00%
- oneri della gestione accessoria:				
- oneri finanziari	- 33.203	-0,20%	- 41.691	-0,28%
- altri costi accessori ordinari (ivi incluse sopravvenienze/insussistenze ordinarie)	- 317.973	-1,96%	- 283.031	-1,87%
Risultato Ordinario (RO)	- 952.040	-5,87%	- 563.425	-3,72%
+/- proventi ed oneri straordinari:	223.389	1,38%	181.665	-1,20%
Risultato prima delle imposte	- 728.651	-4,50%	- 745.090	-4,92%
- imposte sul "reddito":				
- IRES	- 33.421	-0,21%	- 32.752	-0,22%
- IRAP (a esclusione di quella determinata col Sistema retributivo già allocata nelle voci precedenti)	-	0,00%	-	0,00%
Risultato Netto (RN)	- 762.072	-4,70%	- 777.842	-5,14%

Il Bilancio di Previsione 2022, approvato in data 30/12/2021 evidenziava una perdita di esercizio di Euro 184.195; il 02/11/2022 è stata deliberata una variazione di bilancio sulla base dei dati di preconsuntivo elaborati a settembre, che prevedeva una perdita di Euro 927.334.

Di seguito si analizzano sinteticamente gli elementi principali della gestione che hanno portato a tale variazione e poi al dato definitivo di consuntivo confrontandoli anche con il dato di consuntivo dell'anno 2021.

## VALORE DELLA PRODUZIONE

### A.1) RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2022 consuntivo	2022 prev iniziale	2022 prev finale	cons - prev finale	2021
<b>1) Ricavi da attività per servizi alla persona</b>					
a) rette	7.954.384	8.074.455	7.881.238	73.146	7.499.633
b) oneri a rilievo sanitario	3.748.186	3.615.000	3.748.502	-316	3.604.668
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	1.162.136	1.279.000	1.161.444	692	1.224.615
d) altri ricavi	36.594	20.000	26.142	10.452	28.471
<b>Totale ricavi da attività per servizi alla persona</b>	<b>12.901.301</b>	<b>12.988.455</b>	<b>12.817.326</b>	<b>83.975</b>	<b>12.357.387</b>

## Rette

Area Anziani: Per il periodo gennaio – giugno, seguendo la normativa Covid, sono stati mantenuti 8 posti vuoti per isolamento ospiti nelle CRA corrispondenti ad un minor ricavo di Euro 75.000; da luglio si è proceduto con progressivi nuovi inserimenti di ospiti fino a completamento (216) avvenuto ad agosto (- Euro 12.000). Da settembre i posti sono stati occupati completamente anche nella CRA privata Agave.

Area Profughi: per il primo semestre era prevista una media di 150 persone al dì e poi di 170 per il secondo semestre; invece la media è stata di 137 presenze al dì per tutto l'anno (- 143.000). Si evidenzia però che da aprile c'è stato un incremento sulla retta giornaliera pari ad Euro 1.62 al dì per ogni ospite (+ 61.033).

Area Disabilità: il nuovo contratto di servizio ha previsto un aumento delle rette per i servizi di Residenza Aperta (+ 32.737) e CSO (+15.120).

Area minori stranieri: sono stati erogati servizi al Comune per il centro diurno minori stranieri non preventivati dal 1 dicembre (+10.784); nelle Comunità Albatros sono stati quasi sempre occupati i posti di emergenza (2.5 in media), anch'essi non preventivati (+ 129.000)

Complessivamente la voce in oggetto, dopo la variazione di bilancio, registra un aumento pari a 73.146 dovuto prevalentemente alle voci sopra descritte.

Si segnala che rispetto al consuntivo 2021 le rette registrano un incremento pari ad Euro 454.751 dovuto, oltre ai vari aumenti riportati sopra anche alla progressiva occupazione dei posti letto tenuti liberi per Covid (- 146.800 per le CRA, - 86.000 per CSO – 60.000 per profughi).

## Oneri a rilievo sanitario

Area Anziani: si evidenzia che rispetto al preventivo originale è stato inserito l'aumento tariffa da aprile per posti contrattualizzati (3 euro al dì per ospiti presenti in Cra da aprile a dicembre (+170.976); si segnala che per il secondo semestre vi è stata la diminuzione del case mix degli Ospiti in CRA 2 (- 8.000); tali due aumenti sono stati previsti nella variazione con conseguente minimo scostamento nel risultato finale.

Rispetto al consuntivo 2021, l'aumento del 2022 è dovuto solo all'aggiornamento della tariffa regionale.

### Concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona

Rispetto al preventivo originale si registrano minori rimborsi per il personale sanitario da parte dell'Azienda AUSL per mancanza di personale infermieristico. Contestualmente però nella voce di costo relativo al personale sanitario si sono registrate minori spese. Tale diminuzione è stata prevista nella variazione.

Tale situazione non si è verificata nel 2021 in quanto la carenza di personale infermieristico era minore.

### A.2) COSTI CAPITALIZZATI

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2022 consuntivo	2022 prev iniziale	2022 prev finale	cons - prev finale	2021
<b>2) Costi Capitalizzati</b>					
a) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazione vincolate ad investimenti	83.614	106.500	106.500	-22.886	86.938
<b>Totale costi capitalizzati</b>	<b>83.614</b>	<b>106.500</b>	<b>106.500</b>	<b>-22.886</b>	<b>86.938</b>

Gli ammortamenti relativi ai beni acquisiti con contributo in conto capitale o con finanziamenti o donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni o con proventi derivanti da alienazioni di beni patrimoniali, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp, sono stati oggetto di "sterilizzazione". Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati.

### A.3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI ATTIVITA' IN CORSO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2022 consuntivo	2022 prev iniziale	2022 prev finale	cons - prev finale	2021
<b>3) Variazione delle rimanenze di attività in corso</b>	-	-	-	-	-

Nulla da segnalare al riguardo.

### A.4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2022 consuntivo	2022 prev iniziale	2022 prev finale	cons - prev finale	2021
<b>4) Proventi e ricavi diversi</b>					
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	542.661	565.000	538.145	4.516	514.485
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	393.524	160.000	235.799	157.725	351.006
c) plusvalenze ordinarie	-	-	-	-	-
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	223.389	-	4.302	219.087	45.769
e) altri ricavi istituzionali	1.808.185	1.530.000	1.730.848	77.337	1.407.840
f) ricavi da attività commerciale	359.148	282.000	367.158	-8.010	267.506
<b>Totale proventi e ricavi diversi</b>	<b>3.326.907</b>	<b>2.537.000</b>	<b>2.876.252</b>	<b>450.655</b>	<b>2.586.606</b>

### Proventi da utilizzo del patrimonio immobiliare

Rispetto al preventivo iniziale si registrano minori ricavi per la mancata realizzazione del servizio Comunità Mamma- Bambino (-30.000), previsti comunque nella variazione di bilancio.

### **Concorsi e recuperi per attività diverse**

Sono stati registrati maggiori rimborsi rispetto al previsionale in quanto sono stati riconosciuti Euro 64.000 di rimborso per DPI da parte dell'Azienda USL. Dal 01/04/22 tali rimborsi non sono più stati erogati, conseguente si registra un aumento nella voce di costo "Acquisti beni socio sanitari" in quanto nella gestione della prevenzione da Covid i DPI si sono utilizzati, come da normativa, fino al 31/12/22.

Sono registrati Euro 14.000 di rimborso assicurativo per danni ad un fondo per evento atmosferico del 04/07.

La voce rimborsi spese è relativa in prevalenza a rimborsi richiesti al Comune di Piacenza e ad AUSL Piacenza.

La voce altri rimborsi diversi è relativa a pasti soggetti a rifatturazione, rimborsi per personale in comando e rimborsi per IRAP arretrata.

### **Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinario**

La voce è relativa

- per Euro 169.751 ad una revisione degli accantonamenti effettuati negli anni precedenti per arretrati contrattuali, importo definito solo nel corso dell'esercizio 2022 in relazione all'avvenuta definizione del nuovo contratto collettivo;
- per Euro 21.323 è relativa alla revisione del fondo accantonamento spese legali, in considerazione di quanto effettivamente emergente dalle cause legali attualmente in corso.

### **Altri ricavi istituzionali**

Nel preventivo iniziale i ricavi per il Servizio territoriale di base prevedevano un'entrata di Euro 1.436.000, invece il nuovo contratto che è stato siglato dopo l'approvazione del bilancio prevedeva personale aggiuntivo a tempo determinato solo per anno 2022 (fondo povertà e PON) per un totale di ricavi di € 1.810.000.

Si evidenzia inoltre che nel preventivo iniziale erano stati inclusi rimborsi per il Centro di Aggregazione giovanile Spazio 2 per € 94.000, mentre nel preventivo finale, in seguito all'approvazione del contratto di servizio, post approvazione bilancio, sono stati aggiornati a €140.000 e spostati nel conto "Ricavi da attività commerciale".

### **Ricavi da attività commerciale**

Rispetto al preventivo iniziale mancano € 57.691 per incasso bar in quanto dopo l'emergenza sanitaria il bar lavora solo con i clienti interni e ha subito la limitazione delle visite dei parenti.

Il conto contiene inoltre ricavi per Spazio 2 da € 140.000 e ricavi per concessione locali e fattori produttivi ad Unicoop per € 176.000.

## A.5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2022 consuntivo	2022 prev iniziale	2022 prev finale	cons - prev finale	2021
<b>5) Contributi in conto esercizio</b>					
a) contributi dalla Regione	-	-	-	-	-
b) contributi dalla Provincia	-	-	-	-	-
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	204.366	237.965	237.965	-33.599	247.712
d) contributi dall'Azienda Sanitaria	-	-	-	-	-
e) contributi dallo Stato e altri Enti pubblici	-	-	-	-	-
f) altri contributi da privati	-	-	-	-	-
<b>Totale contributi in conto esercizio</b>	<b>204.366</b>	<b>237.965</b>	<b>237.965</b>	<b>-33.599</b>	<b>247.712</b>

## B) COSTI DELLA PRODUZIONE

### B.6) ACQUISTI DI BENI

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2022 consuntivo	2022 prev iniziale	2022 prev finale	cons - prev finale	2021
<b>6) Acquisti beni</b>					
a) beni socio sanitari	169.222	154.000	163.041	6.181	222.868
b) beni tecnico-economali	173.851	224.500	142.240	31.611	164.508
<b>Totale acquisto beni</b>	<b>343.073</b>	<b>378.500</b>	<b>305.281</b>	<b>37.792</b>	<b>387.376</b>

Si evidenzia che nel preventivo iniziale si prevedeva l'apertura a pieno regime del bar e quindi sono stati acquistati meno generi alimentari per € 27.000.

Non sono stati utilizzati Euro 11.000 per prodotti anti legionella perché ricompresi nel capitolato del servizio gestione calore.

### B.7) ACQUISTI DI SERVIZI

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2022 consuntivo	2022 prev iniziale	2022 prev finale	cons - prev finale	2021
<b>7) Acquisti di servizi</b>					
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	1.497.705	1.669.050	1.358.906	138.799	1.283.048
b) servizi esternalizzati	1.728.784	1.691.000	1.670.160	58.624	1.653.468
c) trasporti	2.173	1.365	1.796	377	1.565
d) consulenze socio sanitario e socio assistenziali	681.343	705.500	672.538	8.805	609.050
e) altre consulenze	34.820	70.300	36.000	-1.180	80.092
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	2.561.417	1.020.000	2.424.677	136.740	2.257.190
g) utenze	1.576.352	600.000	1.508.364	67.988	563.599
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	371.983	350.000	400.000	-28.017	576.498
i) costi per organi Istituzionali	32.004	36.000	32.000	4	32.000
j) assicurazioni	64.512	90.000	86.673	-22.161	57.393
k) altri	45.855	55.700	37.232	8.623	30.041
<b>Totale Acquisti di servizi</b>	<b>8.596.947</b>	<b>6.288.915</b>	<b>8.228.346</b>	<b>368.601</b>	<b>7.143.944</b>

## Servizi per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale

Si registrano minori costi per il servizio di accoglienza richiedenti asilo in quanto le presenze sono state inferiori rispetto alle preventivate originariamente.

Rispetto al preventivo finale sono aumentati i costi per i minori in quanto nell'ultimo trimestre sono aumentate le presenze e sono inoltre aumentati vari costi per la ripresa delle attività nell'ultimo trimestre post covid. Sono stati inseriti qui i maggiori costi da contratto spesi per Spazio 2.

### **Servizi esternalizzati**

Si registrano maggior costi per smaltimento rifiuti speciali per normative Covid (€ 12.000), servizio ristorazione per meno persone con SNG e per aumento pasti minori diurno (Euro 7.000), servizio sicurezza sul lavoro per inserimenti di nuove figure professionali (Euro 32.000).

### **Consulenze socio sanitarie, socio assistenziali, altre consulenze, lavoro interinale ed altre forme di collaborazione**

Si rimanda al punto relativo al personale dipendente.

### **Utenze**

Rispetto al previsionale iniziale (Euro 600.000) si è verificato un considerevole aumento nei costi dell'energia (quasi triplicato) da sommare al maggior utilizzo di spazi da riscaldare e raffrescare per visite parenti degli ospiti di CRA (es. ex CSO in via Campagna).

In particolare per l'energia elettrica nell'anno 2021 sono stati spesi Euro 205.975, mentre nel 2022 Euro 656.422; per la gestione calore nel 2021 sono stati spesi Euro 226.060, mentre nel 2022 Euro 786.467. Sono rimaste pressoché invariate le utenze relative all'acqua e le utenze telefoniche.

Complessivamente si è passati da Euro 563.599 nel 2021 a Euro 1.576.352 nel 2022.

Risulta del tutto superfluo sottolineare come tale incremento, non controllabile e neppure mitigato dalle norme di ristoro previste dalla legislazione nazionale, non applicabili ad ASP, abbia fortemente condizionato in termini economici e soprattutto finanziari l'andamento dell'esercizio.

L'attuale sistema di remunerazione delle attività svolte, fonte di entrate principale per chi come ASP opera in regime di accreditamento, ha mostrato sotto questo aspetto chiari ed evidenti limiti: l'invarianza delle rette e il mancato adeguato adeguamento delle tariffe regionali hanno reso estremamente difficile e complicato il perseguimento degli obiettivi strategici che la legislazione regionale assegna al processo di accreditamento, ovvero:

- sostegno alla qualificazione dei servizi;

- garanzia di equità rispetto alla qualità dei servizi per tipologia omogenea degli stessi e a parità dei bisogni da parte dell'utente;
- qualificazione e valorizzazione del lavoro di cura, in modo da creare le condizioni per garantire maggiore stabilità e professionalità;
- qualificazione delle capacità gestionali, imprenditoriali ed ottimizzazione dell'utilizzo delle risorse impegnate nella gestione dei servizi.

## Assicurazioni

Effettuata nuova gara che ha prodotto un costo inferiore.

## B.8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2022 consuntivo	2022 prev iniziale	2022 prev finale	cons - prev finale	2021
<b>8) Godimento di beni di terzi</b>					
a) affitti	-	-	-	-	-
b) canoni di locazione finanziaria	-	-	-	-	-
c) service	10.746	15.500	10.864	-118	12.839
<b>Totale costi per godimento di beni di terzi</b>	<b>10.746</b>	<b>15.500</b>	<b>10.864</b>	<b>-118</b>	<b>12.839</b>

La voce è relativa a spese per noleggi diversi.

## B.9) COSTI PER IL PERSONALE

ASP CITTA' DI PIACENZA - CONTO ECONOMICO	2022 consuntivo	2022 prev iniziale	2022 prev finale	cons - prev finale	2021
<b>9) Per il personale</b>					
a) salari e stipendi	5.408.361	6.145.190	5.574.230	-165.869	5.339.001
b) oneri sociali	1.302.354	1.656.230	1.337.746	-35.392	1.329.686
c) trattamento di fine rapporto	-	-	-	-	-
d) altri costi per il personale	109.645	111.620	110.722	-1.077	98.992
<b>Totale Costi per il personale</b>	<b>6.820.361</b>	<b>7.913.040</b>	<b>7.022.698</b>	<b>-202.337</b>	<b>6.767.679</b>

Considerando tutto il costo del personale (interinale, liberi professionisti e dipendenti) si rileva quanto segue:

Costo a preventivo iniziale: 9.708.840  
 Costo a preventivo finale: 10.155.913  
 Costo a consuntivo: 10.097.940

Tale differenza tra preventivo iniziale e consuntivo è dovuta a:

Euro **360.000** per personale del Servizio territoriale di base non richiesto in preventivo (ma trova copertura nel rimborso del Comune per il personale del STB).

Si evidenzia però che durante l'anno si sono avute:

- Euro **87.420** per sostituzioni non previste per il Covid.  
 In particolare (soprattutto il primo semestre) l'intero anno purtroppo contiene un elevato tasso di assenteismo dovuto all'isolamento da Covid. Dal 01/01/22 al 30/09/22 nelle 2 CRA abbiamo avuto 73 Ospiti positivi e 59 Operatori (Oss, Infer, Tdr, Ras, quindi figure che vanno sostituite) per una media di 10/12 gg

di isolamento a testa ovvero 60 ore di assenza di media ciascuno per un totale di circa 3.540 ore in 9 mesi.

Fortunatamente da settembre a dicembre i casi positivi di operatori sono stati solo 6 che per una media di 5 gg. di isolamento hanno impattato poco). Considerato che un'ora di lavoro costa circa 23.50 euro, l'impatto minimo da Covid per sostituzione personale dal 01/01/22 al 30/09/22 è di euro: 83.190,00 ai quali si aggiunge l'ultimo trimestre di Euro 4.230 (30 ore x 6 x 23.50) per un totale di Euro 87.420,00.

- Euro **320.493** per assenze di maternità e L. 104.  
Le assenze per maternità di personale da sostituire (OSS) sono state di gg. 1.713 pari a circa 10.278 ore per un costo di circa Euro 241.533.  
Le assenze per L. 104 di personale da sostituire sono state di gg. 560 pari a circa 3.360 ore per un costo di circa € 78.960.

Nonostante questi numeri così elevati di assenze, la struttura è riuscita a contenere la spesa senza incidere ulteriormente sul bilancio, tramite riorganizzazioni, strategie interne e sostituzioni mirate.

Per completezza si evidenzia anche che vi è stato un risparmio di circa € 55.000 in quanto non è stato sostituito il tecnico ingegnere dal mese di luglio.

## B.10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2022 consuntivo	2022 prev iniziale	2022 prev finale	cons - prev finale	2021
<b>10) Ammortamenti o svalutazioni</b>					
a) ammortamenti delle immobilizzazioni	39.057	63.063	63.063	-24.006	39.861
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	250.807	219.937	219.937	30.870	256.840
c) svalutazioni delle immobilizzazioni	56.770	-	-	56.770	-
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	110.311	50.000	50.000	60.311	128.884
<b>Totale Ammortamenti e Svalutazioni</b>	<b>456.945</b>	<b>333.000</b>	<b>333.000</b>	<b>123.945</b>	<b>425.585</b>

Si segnala quanto segue:

- è stata effettuata una svalutazione totale, per Euro 56.760, delle immobilizzazioni immateriali relative a Formazione e consulenze pluriennali, in considerazione di una revisione della possibilità attuale di recupero economico delle stesse;
- la svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante è stata effettuata procedendo ad un'attenta e prudentiale revisione dei crediti in essere al 31.12.2022.

## B.11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E DI BENI DI CONSUMO

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2022 consuntivo	2022 prev iniziale	2022 prev finale	cons - prev finale	2021
<b>11) Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo</b>					
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	22.349	-	-	22.349	52.308
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici	-21.862	-	-	-21.862	-19.086
<b>Totale Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo</b>	<b>487</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>487</b>	<b>33.222</b>

## B.12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2022 consuntivo	2022 prev iniziale	2022 prev finale	cons - prev finale	2021
<b>12) Accantonamenti ai fondi rischi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Si è valutato che quanto già stanziato negli esercizi precedenti a fondo rischi fosse adeguato in relazione all'effettiva eventualità che tali rischi emergano in futuro.

## B.13) ALTRI ACCANTONAMENTI

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2022 consuntivo	2022 prev iniziale	2022 prev finale	cons - prev finale	2021
<b>13) Altri accantonamenti</b>	<b>14.054</b>	<b>12.000</b>	<b>12.000</b>	<b>2.054</b>	<b>80.000</b>

L'accantonamento è relativo a spese per manutenzione che avrebbero già dovuto sostenersi nel corso dell'esercizio (spese, per memoria, oggetto di rimborso da parte dell'assicurazione).

## B.14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2022 consuntivo	2022 prev iniziale	2022 prev finale	cons - prev finale	2021
<b>14) Oneri diversi di gestione</b>					
a) costi amministrativi	64.097	43.500	33.442	30.655	24.469
b) imposte non sul reddito	117.752	120.000	113.372	4.380	125.972
c) tasse	98.452	96.150	101.240	-2.788	95.646
d) altri	30.472	31.000	66.801	-36.329	29.075
e) minusvalenze ordinarie	-	-	-	-	-
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	-	-	1.842	-1.842	227.434
g) contributi erogati ad aziende non-profit	7.200	7.200	7.200	-	7.870
<b>Totale oneri diversi di gestione</b>	<b>317.973</b>	<b>297.850</b>	<b>323.897</b>	<b>-5.924</b>	<b>510.465</b>

### Costi amministrativi

Il conto contiene, tra l'altro un importo per sanzioni erogate dalla Prefettura per cause imputabili al soggetto gestore cui è stato affidato da ASP il servizio. Tali sanzioni sono oggetto di rifatturazione al soggetto gestore, e l'importo relativo è a bilancio tra i ricavi al conto 30040501 – Risarcimento danni e penalità contrattuali.

L'impatto netto, pertanto, a bilancio di tali sanzioni è nullo.

## Imposte non sul reddito

La voce è relativa, in gran parte, ad IMU e tributi per Consorzi di bonifica.

## Tasse

La voce è relativa, in gran parte, ad importi per TARI.

## Altri oneri diversi di gestione

La voce è relativa, in gran parte, a spese anticipate per Ospiti.

## C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2022 consuntivo	2022 prev iniziale	2022 prev finale	cons - prev finale	2021
<b>15) Proventi da partecipazioni</b>					
a) in società partecipate	-	-	-	-	-
b) da altri soggetti	-	-	-	-	-
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>16) Altri proventi finanziari</b>					
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	-	-	-	-	-
b) interessi attivi bancari e postali	178	-	-	178	-
c) proventi finanziari diversi	-	-	-	-	-
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>178</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>178</b>	<b>-</b>
<b>17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari</b>					
a) su mutui	28.197	20.000	17.442	10.755	22.799
b) bancari	3.670	2.500	2.500	1.170	1.406
c) oneri finanziari diversi	1.336	1.500	600	736	17.486
<b>Totale interessi passivi ed altri oneri finanziari</b>	<b>33.203</b>	<b>24.000</b>	<b>20.542</b>	<b>12.661</b>	<b>41.691</b>
<b>TOTALE C)</b>	<b>-33.025</b>	<b>-24.000</b>	<b>-20.542</b>	<b>-12.483</b>	<b>-41.691</b>

L'incremento è da attribuirsi all'incremento dei tassi di interesse, in considerazione della variazione del tasso di riferimento applicato al mutuo passivo in essere.

## 22) IMPOSTE SUL REDDITO

22) Imposte sul reddito	2022 consuntivo	2022 prev iniziale	2022 prev finale	cons - prev finale	2021
a) irap	651.227	759.310	676.749	-25.522	620.932
b) ired	33.421	32.000	32.000	1.421	32.752
<b>Totale imposte sul reddito</b>	<b>684.648</b>	<b>791.310</b>	<b>708.749</b>	<b>-24.101</b>	<b>653.684</b>

## Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato di sintesi dell'Ente confrontato con quelli degli ultimi due esercizi precedenti è il seguente (in Euro):

ASP CITTA' DI PIACENZA	2022	2021	2020
<b>ATTIVITA'</b>			
Denaro e valori in cassa	20	6.477	5.756
Depositi bancari e postali	701.034	861.315	279.848
Liquidità immediate	701.054	867.792	285.604
Crediti Commerciali	3.729.703	3.540.010	3.211.070
Altri crediti a breve	16.061	15.454	85.086
Liquidità differite	3.745.765	3.555.464	3.296.156
Rimanenze	165.196	96.219	129.441
Altre attività a breve (Ratei e risconti)	31.410	36.545	36.614
Realizzabilità	196.606	132.764	166.055
<b>CAPITALE CORRENTE</b>	<b>4.643.424</b>	<b>4.556.020</b>	<b>3.747.815</b>
Immobilizzazioni immateriali nette	20.185	116.012	261.097
Immobilizzazioni materiali nette	8.297.192	8.301.452	8.466.825
Immobilizzazioni finanziarie	3.637	3.032	0
<b>CAPITALE FISSO</b>	<b>8.321.014</b>	<b>8.420.496</b>	<b>8.727.922</b>
<b>CAPITALE INVESTITO</b>	<b>12.964.438</b>	<b>12.976.516</b>	<b>12.475.737</b>
<b>PASSIVITA' E NETTO</b>			
Debiti commerciali	3.943.291	3.891.428	4.648.669
Banche (passivo)	38.650	54	145
Finanziamenti	-	-	-
Altre passività a breve	1.936.314	1.197.488	934.309
Passività correnti	5.918.256	5.088.969	5.583.123
Debiti a M/L termine verso banche	678.385	726.610	757.204
Altre passività a lungo	261.413	266.435	241.295
Fondi per rischi e oneri	192.916	724.127	334.215
TFR	-	-	-
Passività consolidate	1.132.713	1.717.172	1.332.714
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>7.050.969</b>	<b>6.806.142</b>	<b>6.915.837</b>
Fondo di dotazione	3.416.197	3.416.197	3.416.197
Riserve e variazioni del fondo di dotazione	3.259.344	3.532.019	2.752.509
Risultato d'esercizio	-762.072	-777.842	-608.806
<b>CAPITALE NETTO</b>	<b>5.913.469</b>	<b>6.170.375</b>	<b>5.559.900</b>
<b>CAPITALE INVESTITO</b>	<b>12.964.438</b>	<b>12.976.516</b>	<b>12.475.737</b>

A migliore descrizione della solidità patrimoniale dell'Ente si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

INDICI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE	2022	2021	2020
<i>Copertura delle immobilizzazioni</i>			
Capitale proprio e passività non correnti/Immobilizzazioni	0,85	0,94	0,79
<i>Autocopertura delle immobilizzazioni</i>			
Capitale proprio/Immobilizzazioni	0,71	0,73	0,64

Lo stato patrimoniale riclassificato dell'Ente di dettaglio secondo criteri di liquidità/esigibilità, in Euro e a percentuale, raffrontato con l'esercizio precedente è il seguente:

ATTIVITA' - INVESTIMENTI	2022	2022 %	2021	2021 %
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>4.643.424</b>	<b>35,82%</b>	<b>4.556.020</b>	<b>35,11%</b>
<b>Liquidità immediata</b>	<b>701.054</b>	<b>5,41%</b>	<b>867.792</b>	<b>6,69%</b>
.Cassa	20	0,00%	6.477	0,05%
.Banche c/c attivi	678.017	5,23%	843.159	6,50%
.c/c postali	23.017	0,18%	18.156	0,14%
<b>Liquidità differite</b>	<b>3.777.174</b>	<b>29,13%</b>	<b>3.592.009</b>	<b>27,68%</b>
.Crediti a breve termine verso la Regione	-	0,00%	-	0,00%
.Crediti a breve termine verso la Provincia	-	0,00%	-	0,00%
.Crediti a breve termine verso i Comuni dell'ambito distrettuale	648.951	5,01%	656.918	5,06%
.Crediti a breve termine verso l'Azienda Sanitaria	1.044.852	8,06%	951.662	7,33%
.Crediti a breve termine verso lo Stato ed altri Enti pubblici	12.052	0,09%	12.052	0,09%
.Crediti a breve termine verso l'Erario	16.061	0,12%	15.454	0,12%
.Crediti a breve termine verso Soggetti partecipati	-	0,00%	-	0,00%
.Crediti a breve termine verso gli Utenti	596.969	4,60%	592.111	4,56%
.Crediti a breve termine verso altri Soggetti privati	214.367	1,65%	191.280	1,47%
.Altri crediti con scadenza a breve termine	1.545.489	11,92%	1.358.652	10,47%
(-) Fondo svalutazione crediti	-332.977	-2,57%	-222.666	-1,72%
.Ratei e risconti attivi	31.410	0,24%	36.545	0,28%
.Titoli disponibili	-	0,00%	-	0,00%
<b>Rimanenze</b>	<b>165.196</b>	<b>1,27%</b>	<b>96.219</b>	<b>0,74%</b>
.rimanenze di beni socio-sanitari	30.229	0,23%	52.579	0,41%
.rimanenze di beni tecnico-economici	65.503	0,51%	43.641	0,34%
.Attività in corso	69.464	0,54%	-	0,00%
.Acconti	-	0,00%	-	0,00%
<b>CAPITALE FISSO</b>	<b>8.321.014</b>	<b>64,18%</b>	<b>8.420.496</b>	<b>64,89%</b>

Immobilizzazioni tecniche materiali	8.297.192	64,00%	8.301.452	63,97%
.Terreni e fabbricati del patrimonio indisponibile	19.925.751	153,70%	19.715.165	151,93%
.Terreni e Fabbricati del patrimonio disponibile	9.085.658	70,08%	9.148.458	70,50%
.Impianti e macchinari	121.000	0,93%	121.000	0,93%
.Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o "istituzionali"	810.022	6,25%	744.726	5,74%
.Mobili, arredi, macchine per ufficio, pc,	1.653.431	12,75%	1.636.686	12,61%
.Automezzi	5.079	0,04%	5.079	0,04%
.Altre immobilizzazioni tecniche materiali	-	0,00%	-	0,00%
(-) Fondi ammortamento	- 23.553.499	-181,68%	- 23.302.941	-179,58%
(-) Fondi svalutazione	-	0,00%	-	0,00%
.Immobilizzazioni in corso e acconti	249.749	1,93%	233.279	1,80%
Immobilizzazioni immateriali	20.185	0,16%	116.012	0,89%
.Costi di impianto e di ampliamento	-	0,00%	-	0,00%
.Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità ad utilità pluriennale	-	0,00%	85.213	0,66%
.Software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	20.185	0,16%	30.799	0,24%
.Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	0,00%	-	0,00%
.Migliorie su beni di terzi	-	0,00%	-	0,00%
.Immobilizzazioni in corso e acconti	-	0,00%	-	0,00%
.Altre immobilizzazioni immateriali	-	0,00%	-	0,00%
Immobilizzazioni finanziarie e varie	3.637	0,03%	3.032	0,02%
.Crediti a medio-lungo termine verso soggetti pubblici	-	0,00%	-	0,00%
.Crediti a medio-lungo termine verso soggetti privati	3.637	0,03%	3.032	0,02%
.Partecipazioni strumentali	-	0,00%	-	0,00%
.Altri titoli	-	0,00%	-	0,00%
<b>TO TALE CAPITALE INVESTITO</b>	<b>12.964.438</b>	<b>100,00%</b>	<b>12.976.516</b>	<b>100,00%</b>

PASSIVITA' - FINANZIAMENTI	2022	2022 %	2021	2021 %
CAPITALE DI TERZI	7.050.969	54,39%	6.806.142	52,45%
Finanziamenti di breve termine	5.918.256	45,65%	5.088.969	39,22%
. Debiti vs Istituto Tesoriere	38.650	0,30%	54	0,00%
. Debiti vs fornitori	3.873.250	29,88%	3.822.439	29,46%
. Debiti a breve termine verso la Regione	15.000	0,12%	15.000	0,12%
. Debiti a breve termine verso la Provincia	-	0,00%	-	0,00%
. Debiti a breve termine verso i Comuni dell'ambito distrettuale	-	0,00%	-	0,00%
. Debiti a breve termine verso l'Azienda Sanitaria	52.791	0,41%	49.956	0,38%
. Debiti a breve termine verso lo Stato ed altri Enti pubblici	-	0,00%	-	0,00%
. Debiti a breve termine verso l'Erario	459.094	3,54%	287.411	2,21%
. Debiti a breve termine verso Soggetti partecipati	-	0,00%	-	0,00%
. Debiti a breve termine verso soci per finanziamenti	-	0,00%	-	0,00%
. Debiti a breve termine verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	416.583	3,21%	302.920	2,33%
. Debiti a breve termine verso personale dipendente	441.594	3,41%	141.939	1,09%
. Altri debiti a breve termine verso soggetti privati	59.997	0,46%	24.606	0,19%
. Quota corrente dei mutui passivi	-	0,00%	-	0,00%
. Quota corrente di altri debiti a breve termine	2.249	0,02%	4.032	0,03%
. Fondo imposte (quota di breve termine)	-	0,00%	-	0,00%
. Fondi per oneri futuri di breve termine	-	0,00%	-	0,00%
. Fondi rischi di breve termine	-	0,00%	-	0,00%
. Quota corrente di fondi per oneri futuri a medio-lungo termine	-	0,00%	-	0,00%
. Quota corrente di fondi rischi a medio-lungo termine	-	0,00%	-	0,00%
. Ratei e risconti passivi	559.047	4,31%	440.611	3,40%

Finanziamenti di medio-lungo termine	1.132.713	8,74%	1.717.172	13,23%
. Debiti a medio-lungo termine verso fornitori	-	0,00%	-	0,00%
. Debiti a medio-lungo termine verso la Regione	-	0,00%	-	0,00%
. Debiti a medio-lungo termine verso la Provincia	-	0,00%	-	0,00%
. Debiti a medio-lungo termine verso i Comuni dell'ambito distrettuale	-	0,00%	-	0,00%
. Debiti a medio-lungo termine verso l'Azienda Sanitaria	-	0,00%	-	0,00%
. Debiti a medio-lungo termine verso lo Stato ed altri Enti pubblici	-	0,00%	-	0,00%
. Debiti a medio-lungo termine verso Soggetti partecipati	-	0,00%	-	0,00%
. Debiti a medio-lungo termine verso soci per finanziamenti	-	0,00%	-	0,00%
. Mutui passivi	678.385	5,23%	726.610	5,60%
. Altri debiti a medio-lungo termine	261.413	2,02%	266.435	2,05%
. Fondo imposte	-	0,00%	-	0,00%
. Fondi per oneri futuri a medio-lungo termine	42.862	0,33%	42.862	0,33%
. Fondi rischi a medio-lungo termine	150.054	1,16%	681.266	5,25%
<b>CAPITALE PROPRIO</b>	<b>5.913.469</b>	<b>45,61%</b>	<b>6.170.375</b>	<b>47,55%</b>
Finanziamenti permanenti				
. Fondo di dotazione	5.328.755	41,10%	5.397.199	41,59%
(-) crediti per fondo di dotazione	-	0,00%	-	0,00%
. Contributi in c/capitale	523.795	4,04%	535.612	4,13%
(-) crediti per contributi in c/capitale	-	0,00%	-	0,00%
. Donazioni vincolate ad investimenti	116.178	0,90%	119.531	0,92%
. Donazioni di immobilizzazioni	-	0,00%	-	0,00%
. Riserve statutarie	-	0,00%	-	0,00%
. Utili di esercizi precedenti	706.812	5,45%	895.874	6,90%
(-) Perdite di esercizi precedenti	-	0,00%	-	0,00%
. Utile dell'esercizio	-	0,00%	-	0,00%
(-) Perdita dell'esercizio	- 762.072	-5,88%	- 777.842	-5,99%
<b>TOTALE CAPITALE ACQUISTO</b>	<b>12.964.438</b>	<b>100,00%</b>	<b>12.976.516</b>	<b>100,00%</b>

## Principali dati finanziari

Il rendiconto finanziario dell'Ente confrontato con quelli degli ultimi due esercizi precedenti è il seguente (in Euro):

ASP CITTA' DI PIACENZA	2022	2021	2020
+UTILE/ - PERDITA D'ESERCIZIO	-762.072	-777.842	-608.806
+Ammortamenti e svalutazioni	346.634	296.701	284.274
+Minusvalenze	-	-	-
-Plusvalenze	-	-	-
+ Accantonamenti per rischi ed oneri	14.054	398.500	210.766
-Costi capitalizzati (sterilizzazioni ammortamenti)	-83.614	-86.938	-106.585
FLUSSO CASSA "POTENZIALE"	-484.998	-169.579	-220.352
-Incremento/+ decremento Crediti	-190.301	460.297	-311.277
-Incremento/+ decremento Ratei e Risconti attivi	5.135	69	-23.883
-Incremento/+ decremento Rimanenze	-68.977	33.222	-57.531
+Incremento/-decremento Fondi per rischi ed oneri (al lordo della quota di accantonamento e dell'utilizzo)	-545.266	0	0
+Incremento/-decremento Debiti (al netto mutui)	705.828	-283.828	517.412
+Incremento/-decremento Ratei e Risconti passivi	118.436	-7.602	13.665
FLUSSO DI CASSA NETTO DELL'ESERCIZIO (Cash flow operativo)	-460.142	32.580	-81.965
-Decrementi/+ incrementi mutui	-48.225	-30.594	0
+Decrementi/-incrementi Immobilizzazioni immateriali (al lordo della quota di ammortamenti dell'esercizio)	0	105.224	-35.667
+Decrementi/-incrementi Immobilizzazioni materiali (al lordo della quota di ammortamenti dell'esercizio)	-246.547	-91.467	-344.670
+Decrementi/-incrementi Immobilizzazioni finanziarie	-605	-3.032	0
FABBISOGNO FINANZIARIO	-755.519	12.711	-462.302
+Incremento/-decremento Fondo di Dotazione	0	0	0
+Incremento/-decremento riserve patrimonio netto (al lordo delle sterilizzazioni)	588.780	569.477	180.246
SALDO DI CASSA GENERATOSI NELL'ESERCIZIO	-166.739	582.189	-282.056
Disponibilità liquide all'1/1	867.792	285.604	567.660
DISPONIBILITA' LIQUIDE FINALI	701.054	867.793	285.604

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

INDICI DI LIQUIDITA'	2022	2021	2020
<i>Indice di liquidità generale (Current Ratio)</i>			
Attività correnti/Passività correnti	0,78	0,90	0,67
<i>Indice di liquidità primaria (Quick Ratio)</i>			
Liquidità immediate e differite/Passività Correnti	0,75	0,87	0,64
<i>Tempi medi di pagamento dei debiti commerciali</i>			
Debiti medi vs. fornitori/Acquisti totali x 360	155	200	235
<i>Tempi medi di incasso dei crediti per ricavi per servizi resi</i>			
Crediti medi da attività istituzionale/Ricavi per attività istituzionale x 360	83	82	83

## Analisi dei risultati da contabilità analitica

Il valore della produzione conseguito nell'esercizio risulta così imputabile, in base ai risultati della contabilità analitica, alle diverse aree di attività dell'Ente:

ASP CITTA' DI PIACENZA - VALORE DELLA PRODUZIONE DA CONTABILITA' ANALITICA	TOTALE	1) Ricavi da attività per servizi alla persona					2) Costi Capitalizzati	
AREA / DESCRIZIONE	TOTALE GENERALE	a) rette	b) oneri a rilievo sanitario	c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	d) altri ricavi	Totale ricavi da attività per servizi alla persona	b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazione vincolate ad investimenti	Totale costi capitalizzati
ALA NUOVA I PIANO	1.523.747	801.555	718.300	-	-	1.519.855	-	-
ALA NUOVA II PIANO	1.561.128	820.528	732.504	-	-	1.553.032	376	376
ALA EST	710.939	708.300	-	-	-	708.300	-	-
ALA NUOVA PIANO TERRA	1.535.103	811.872	712.860	-	-	1.524.732	2.163	2.163
SERVIZIO MINORI	846.582	846.582	-	-	-	846.582	-	-
RSA - I PIANO	1.214.728	648.928	563.384	-	-	1.212.311	-	-
RSA - II PIANO	705.158	369.523	330.237	-	-	699.760	1.345	1.345
RSA 2 PICCOLO	524.344	273.593	248.816	-	-	522.409	-	-
SANTA CHIARA	18.614	-	-	-	-	-	-	-
SANTO SIEFANO	592.660	592.594	-	-	-	592.594	66	66
REPARTO VERDE	462.702	257.688	203.257	-	-	460.946	-	-
PROFUGHI	1.331.899	1.331.899	-	-	-	1.331.899	-	-
MINI ALLOGGI	44.636	-	-	-	26.080	26.080	13	13
RESIDENZA LILLA'	192.906	-	-	-	-	-	-	-
CASA RIFUGIO	13.805	-	-	-	-	-	-	-
SPAZI VIA LANDI	7.507	-	-	-	-	-	-	-
CHIARAVALLE	15.299	-	-	-	-	-	-	-
VITTORIO EMANUELE	25.613	-	-	-	-	-	-	-
S SIEFANO	15.976	-	-	-	-	-	-	-
PICCOLI MONDI	42.309	-	-	-	-	-	-	-
SCALABRINI	261.585	-	-	-	-	-	-	-
SPAZIO 2	70.998	-	-	-	-	-	-	-
IMPORTI NON IMPUTABILI	4.797.950	491.321	238.827	1.162.136	10.514	1.902.799	79.650	79.650
<b>TOTALE CONTAB. ANALITICA</b>	<b>16.516.188</b>	<b>7.954.384</b>	<b>3.748.186</b>	<b>1.162.136</b>	<b>36.594</b>	<b>12.901.301</b>	<b>83.614</b>	<b>83.614</b>

ASP CITTA' DI PIACENZA - VALORE DELLA PRODUZIONE DA CONTABILITA' ANALITICA	4) Proventi e ricavi diversi						5) Contributi in conto esercizio	
AREA / DESCRIZIONE	a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	d) sopravvenienze e attive ed insussistenze del passivo ordinarie	e) altri ricavi istituzionali	f) ricavi da attività commerciale	Totale proventi e ricavi diversi	c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	Totale contributi in conto esercizio
ALA NUOVA I PIANO	-	3.892	-	-	-	3.892	-	-
ALA NUOVA II PIANO	-	7.720	-	-	-	7.720	-	-
ALA EST	-	2.639	-	-	-	2.639	-	-
ALA NUOVA PIANO TERRA	-	8.208	-	-	-	8.208	-	-
SERVIZIO MINORI	-	-	-	-	-	-	-	-
RSA - I PIANO	-	2.417	-	-	-	2.417	-	-
RSA - II PIANO	-	4.052	-	-	-	4.052	-	-
RSA 2 PICCOLO	-	1.935	-	-	-	1.935	-	-
SANTA CHIARA	3.600	15.014	-	-	-	18.614	-	-
SANTO SIEFANO	-	-	-	-	-	-	-	-
REPARTO VERDE	-	1.756	-	-	-	1.756	-	-
PROFUGHI	-	-	-	-	-	-	-	-
MINI ALLOGGI	5.222	13.321	-	-	-	18.543	-	-
RESIDENZA LILLA'	110.140	82.766	-	-	-	192.906	-	-
CASA RIFUGIO	13.805	-	-	-	-	13.805	-	-
SPAZI VIA LANDI	7.507	-	-	-	-	7.507	-	-
CHIARAVALLE	15.299	-	-	-	-	15.299	-	-
VITTORIO EMANUELE	25.613	-	-	-	-	25.613	-	-
S.SIEFANO	15.976	-	-	-	-	15.976	-	-
PICCOLI MONDI	-	-	-	-	42.309	42.309	-	-
SCALABRINI	-	-	-	-	261.585	261.585	-	-
SPAZIO 2	-	-	-	-	70.998	70.998	-	-
IMPORTI NON IMPUTABILI	345.500	249.804	223.389	1.808.185	-15.744	2.611.134	204.366	204.366
<b>TOTALE CONTAB. ANALITICA</b>	<b>542.661</b>	<b>393.524</b>	<b>223.389</b>	<b>1.808.185</b>	<b>359.148</b>	<b>3.326.907</b>	<b>204.366</b>	<b>204.366</b>

## Altre informazioni

### Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

#### Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola. Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui l'Ente è stata dichiarato definitivamente responsabile.

#### Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui l'Ente è stata dichiarato colpevole in via definitiva.

Nel corso dell'esercizio all'Ente non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

### **Attività di ricerca e sviluppo.**

Nel corso del 2022 non sono state effettuate attività di ricerca e sviluppo.

### **Azioni proprie e azioni / quote di società controllanti possedute dall'Azienda.**

Alla data di chiusura dell'esercizio l'ASP non deteneva, né in proprio, né per interposta persona, azioni proprie o partecipazioni in società controllanti.

### **Azioni proprie e azioni / quote di società controllanti acquistate o alienate dall'Ente.**

Nel corso dell'esercizio non sono state poste in essere operazioni aventi per oggetto la compravendita di azioni proprie né di partecipazioni in società controllanti.

## **Investimenti**

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

- manutenzione straordinaria su impianti elevatori	tot. circa	€ 44.300
- manutenzione straordinaria opere edili, fabbro, falegname		€ 112.000
- manutenzione straordinaria opere elettriche		€ 19.500
- acquisto apparecchiature elettromedicali e letti		€ 198.300
- acquisto attrezzature per lavanderia interna		€ 31.000
- lavori per bonifica amianto		€ 28.000
- lavori per impianto antincendio		€ 101.000
- vulnerabilità sismica		€ 37.000
- attrezzature informatiche		€ 4.000
- potatura alberi		€ 7.000
- nuovo servizio Bistrot		€ 6.000
- attrezzature varie		€ 6.000

## **Dati analitici relativi al personale dipendente**

<b>Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2022</b>
Personale socio assistenziale e sanitario - comparto	86	126	126	133
Personale amministrativo - dirigenza	1	2	2	2

Personale amministrativo - comparto	10	7	13	13
Altro personale - comparto	9	10	39	41
<b>Totale personale a tempo indeterminato</b>	<b>106</b>	<b>145</b>	<b>180</b>	<b>190</b>

<b>Personale dipendente in servizio a tempo determinato</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2022</b>
Personale socio assistenziale e sanitario - comparto	91	49	12	4
Personale amministrativo - comparto	0	0	1	1
Personale amministrativo - dirigenza	0	0	0	0
<b>Totale personale a tempo determinato</b>	<b>91</b>	<b>49</b>	<b>13</b>	<b>5</b>

<b>Totale personale dipendente</b>	<b>197</b>	<b>194</b>	<b>193</b>	<b>195</b>
------------------------------------	------------	------------	------------	------------

### Rapporti con l'Ente controllante

Le operazioni rilevanti il Comune di Piacenza (Ente controllante) realizzate da ASP Città di Piacenza sono state concluse sulla base dei contratti di servizio in essere.

### Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice Civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto

rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Più precisamente, la direzione aziendale si è posta come obiettivo il controllo continuo del grado di rischio di credito, di rischio di liquidità e di rischio di mercato per i possibili riflessi sulla situazione patrimoniale ed economica aziendale, mediante la predisposizione di appositi budget finanziari a breve termine.

La gestione dei rischi è finalizzata all'evidenziazione delle opportunità e delle minacce che possono influire sulla realizzazione del Piano Strategico e non è limitata alla sola copertura del possibile evento.

### **Rischio finanziario e di tasso di interesse**

L'ente non ha stipulato contratti per derivati a copertura del rischio di variazione del tasso di interesse in relazione ai mutui passivi in corso.

### **Rischio di liquidità**

Si ritiene opportuno segnalare che:

- esistono linee di credito per far fronte alle esigenze di liquidità;
- l'Ente possiede depositi presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità.

### **Rischi correlati al settore di appartenenza**

L'Ente svolge sistematici e periodici controlli di qualità sulle forniture di servizi direttamente effettuate e su quelle eseguite da terzi.

L'acquisto di beni e servizi avviene solo ed esclusivamente seguendo il Codice dei contratti pubblici e nel rispetto della normativa vigente

### **Rischi correlati alla concentrazione e alla tipologia della clientela**

Si rinvia alle considerazioni già in precedenza diffusamente esposte circa i rischi connessi allo svolgimento di attività svolte in regime di accreditamento: come già evidenziato, l'impianto attuale del sistema tariffario, basato fondamentalmente su dati 2016, aggiornati successivamente in misura non apprezzabile, non è più palesemente in grado di remunerare oggi i fattori produttivi (ristorazione, costo del personale, utenze, pulizie, affitti, manutenzione, materiali di consumo ...) di chi opera in regime di accreditamento.

### **Rischi correlati allo scenario competitivo**

ASP Città di Piacenza vanta una tradizione, una storicità ed un'esperienza che la rende correttamente visibile nello scenario competitivo. La qualità dei servizi offerti, assicurata dalle stringenti procedure di qualità, garantisce non solo il corretto posizionamento, ma anche un notevole potenziale di crescita.

## **Rischi correlati all'operatività degli stabilimenti e dei centri di attività.**

ASP opera su tre sedi: via Campagna, via Scalabrini, via Taverna. La sede legale è in via Campagna, 157.

### **Sedi secondarie**

Si precisa che non sussistono sedi secondarie.

## **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio della gestione**

- Dal 1 gennaio 2023, dopo un primo mese di sperimentazione in dicembre 2022, sono stati affittati al Comune di Piacenza i locali vuoti dell'ex CSO per poter ospitare un servizio diurno per minori gestito dal Comune di Piacenza. Asp mette a disposizione, oltre ai locali, il servizio ristorazione, pulizie e 1 educatore.
- Dal 1 di gennaio è stato internalizzato il lavaggio indumenti Ospiti che prima era affidato in appalto ad una ditta specializzata. Tale scelta, è stata effettuata oltre che per garantire maggior qualità nella conservazione dei capi, anche per poter avere posti di lavoro da destinare a personale con limitazioni fisiche non più impegnabili presso I servizi assistenziali.
- Si segnala che le fatture del primo trimestre 2023 relative all'energia elettrica evidenziano un leggera diminuzione nei costi con una media di € 0.30/kwh rispetto alla media degli ultimi tre mesi 2022 di € 0.36/Kwh.
- E' in via di perfezionamento la procedura di fusione in ASP dell'IPAB "Fondazione Pinazzi-Caracciolo", in applicazione di quanto previsto dalla Legge Regionale n.2/2003 rimasta in sospeso per anni.
- Il Comune ha chiesto ad ASP di mettere a disposizione, nell'ambito della Missione 5 del PNRR ("Inclusione e coesione"), alcuni immobili di proprietà di ASP e, in particolare:
  - I locali della cosiddetta "casetta delle Suore" in via Campagna per la realizzazione di alloggi protetti finalizzati alla prevenzione della istituzionalizzazione degli anziani (investimento 1.1 - linea sub investimento 1.1.2);
  - Il piano terra della Residenza Lilla per interventi finalizzati all'housing first (investimento 1.3 - linea sub investimento 1.3.1);
  - 2 appartamenti della Residenza Lilla per interventi finalizzati all'autonomia dei disabili;
  - L'immobile ex cucine di Via Scalabrini per la realizzazione di una stazione di posta (investimento 1.3 - linea sub investimento 1.3.2).

## **Evoluzione prevedibile della gestione**

La gestione del 2023 dovrà essere caratterizzata dal mantenimento della qualità dei servizi, da modelli organizzativi sempre attenti all'efficienza, dall'incremento dei servizi, dalla riduzione dei costi che possono derivare dall'innovazione e dal digitale; queste sono le opportunità che ASP deve cogliere per continuare ad essere efficiente e, nel contempo, per rimanere in un mercato nel quale il pubblico è

fortemente penalizzato.

Dal punto di vista economico gli elementi che incideranno maggiormente saranno:

Per quanto riguarda i ricavi:

- la Dgr. Emilia-Romagna n. 1625 del 28.09.2022 approvata per sostenere le Asp per gli attuali incrementi dei costi di gestione è totalmente insufficiente a coprire anche soltanto i rincari energetici e gli aumenti delle forniture;
- l'aggiornamento del sistema di tariffazione dell'accREDITAMENTO per le Cra, oggi non più remunerativo per i costi sostenuti e non soltanto per il personale, è in via di revisione, ma ad oggi è impossibile stimare tempi ed impatto, sia sul versante tariffa sia sul versante rette (oggi ferme da più di 10 anni, 1€ in più al giorno vale circa Euro 78.000 annui);

Per quanto riguarda i costi:

i margini di riduzione risultano ad oggi estremamente limitati se non addirittura inesistenti; si segnalano sommariamente le variazioni che determineranno aumenti significativi rispetto a quelli sostenuti nell'anno passato:

- a) il costo del personale probabilmente aumenterà ancora, perché il CCNL 16.11.2022, appena approvato, è di fatto già scaduto al 2021;
- b) l'acquisto di servizi e beni necessari, subirà aumenti considerevoli in quanto tutti i fornitori stanno chiedendo adeguamento prezzi per il rincaro delle materie prime;
- c) i rincari esponenziali energetici di elettricità e gas ad oggi non quantificabili ma con probabilità di non ritorno ai costi del 2021.

A ciò si aggiunga che, compatibilmente con le risorse di bilancio disponibili, aumenteranno anche altri costi in quanto:

- sarà ancora un anno con difficoltà nel reperimento del personale sanitario e che per risultare attrattivo il lavoro in Asp si dovrà remunerare maggiormente il predetto personale;
- occorre potenziare il personale nel Settore Minori stranieri in quanto gli attuali parametri di personale, sebbene rispondenti alla normativa, non sono sufficienti per la gestione delle Comunità in sicurezza.
- occorrerà mettere in campo azioni al fine di fidelizzare il personale per cercare di ridurre il più possibile il turn over, attraverso verticalizzazioni, stabilizzazioni e nuovi reclutamenti.
- risulta necessario implementare il personale amministrativo per far fronte alle scoperture dell'organico per non rallentare l'attività dei servizi.

### **Modalità di copertura della perdita di esercizio**

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio, rappresentato da una perdita complessiva per Euro 762.072:

- copertura per Euro 706.812 mediante utilizzo per pari importo delle riserve sussistenti a bilancio per "Utili portati a nuovo";
- rinvio a nuovo per Euro 55.260.

Per quanto concerne la perdita dell'esercizio 2022 non oggetto di specifica copertura, si rammenta che la L.R. 26/07/2013 n. 12 all'art 3 c. 4 prevede che *"Nell'ambito delle funzioni di indirizzo e vigilanza loro spettanti, gli enti soci garantiscono, secondo quanto previsto negli atti statutari e convenzionali, la sostenibilità economico-finanziaria delle ASP e ne assumono la responsabilità esclusiva in caso di perdite. A tal fine, l'Assemblea dei soci vigila sull'attività della propria ASP garantendo il raggiungimento del pareggio di bilancio ed il pieno equilibrio tra i costi ed i ricavi derivanti dai corrispettivi dei servizi, dalle rette degli utenti e dalla valorizzazione degli strumenti patrimoniali."*

Nell'esercizio 2022, per le motivazioni sopra diffusamente esposte, che qui si richiamano e si danno per ritrascritte, non è stato possibile conseguire un risultato positivo; si propone quindi, in considerazione delle attuali incertezze circa la futura e necessaria rideterminazione del sistema tariffario e delle rette da parte della Regione Emilia – Romagna, una copertura da parte dei Soci.

Piacenza, li 24 aprile 2023

L'Amministratore Unico  
Andrea Chiozza