



**ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
RELAZIONE SULLA GESTIONE
BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO IL 31.12.2024**

SITUAZIONE, EVOLUZIONE DELL'AZIENDA ED ELEMENTI DI CONTESTO

Premessa sul contesto ed elementi sull'evoluzione

L'Asp dei Comuni della Bassa Romagna è stata istituita il 1° febbraio 2008 con Delibera della Giunta Regionale n. 92 del 26 gennaio 2008, a seguito della fusione di otto IPAB storicamente radicate nel territorio del distretto di Lugo. Questi enti, da sempre impegnati nell'ambito assistenziale, sociale e socio-sanitario, rivolgevano la propria attività principalmente a favore di anziani, disabili e minori.

Nel corso di quasi vent'anni di attività, l'ASP ha saputo coniugare il rispetto dei valori fondativi delle IPAB con una progressiva evoluzione organizzativa e gestionale, operando nel sistema dei servizi socio-sanitari territoriali, anche attraverso il percorso dell'accreditamento. Questo processo ha comportato una razionalizzazione dell'offerta, ma al contempo ha aperto la strada a nuovi interventi e progettualità, finalizzati a rispondere ai bisogni emergenti individuati nella programmazione locale.

Tra le principali esperienze maturate si annoverano progetti innovativi rivolti agli utenti tradizionali – come laboratori socio-occupazionali per persone con disabilità e centri di riattivazione cognitiva e relazionale per anziani – nonché la gestione di servizi complessi come l'accoglienza per richiedenti protezione internazionale, svolta fino al 2019 nel territorio della Bassa Romagna.

L'Azienda ha dovuto adattarsi a un contesto in continua evoluzione, affrontando cambiamenti sotto il profilo organizzativo, gestionale, economico e relazionale, consolidando nel tempo la propria presenza nel territorio. Questo ha permesso all'ASP di mantenere il proprio equilibrio economico-finanziario, perseguendo al contempo politiche di contenimento delle tariffe applicate all'utenza e rafforzando il rapporto con le comunità locali.

Il consolidamento raggiunto ha consentito all'Azienda di affrontare anche eventi straordinari e di particolare complessità, come la pandemia da Covid-19, la crisi energetica del 2022, che hanno comportato risultati di esercizio negativi, e le alluvioni che hanno colpito la Romagna nel 2023 e 2024.

Nel corso del 2024, l'ASP ha avviato un'attività di analisi preliminare sui nuovi requisiti previsti dalla Delibera di Giunta Regionale n. 1638 dell'8 luglio 2024, relativa all'accreditamento dei servizi sociosanitari per persone con disabilità e anziani non autosufficienti. Tale percorso è stato temporaneamente interrotto a seguito dell'entrata in vigore della Legge n. 193 del 16 dicembre 2024, che ha sospeso l'efficacia di alcune disposizioni legislative nazionali in materia di accreditamento istituzionale, in attesa di una revisione complessiva del sistema.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

a) lo scostamento dei risultati ottenuti rispetto a quelli previsti nel Bilancio Economico Preventivo

Si riportano di seguito i maggiori scostamenti rilevati come valori assoluti e in %

Piano dei conti	Budget	Consuntivo	Differenza assoluta	Differenza %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	15.131.902,46	15.531.388,61	399.486,15	2,64%
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	11.100.343,72	11.462.705,03	362.361,31	3,26%
Rette	5.806.439,02	5.874.841,21	68.402,19	1,18%
Oneri a rilievo sanitario	3.993.264,83	4.232.331,57	239.066,74	5,99%
Concorsi rimborsi e recuperi da attività	1.300.639,87	1.353.532,65	52.892,78	4,07%
Altri ricavi	0,00	1.999,60	1.999,60	-
COSTI CAPITALIZZATI	1.739.463,94	1.709.698,25	-29.765,69	-1,71%
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	1.739.463,94	1.709.698,25	-29.765,69	-1,71%
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.144.189,88	2.216.076,32	71.886,44	3,35%
Proventi e ricavi da utilizzo del patr.	304.869,60	304.860,50	-9,10	0,00%
Concorsi rimborsi e recuperi x att. div.	113.592,29	125.828,10	12.235,81	10,77%
Plusvalenze ordinarie	0,00	448,00	448,00	-
Sopravvenienze attive ed insuss. del pas	0,00	18.658,98	18.658,98	-
Altri ricavi istituzionali	0,00	25,00	25,00	-
Ricavi da attività commerciale	1.725.727,99	1.766.255,74	40.527,75	2,35%
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	147.904,92	142.909,01	-4.995,91	-3,38%
Contributi in c/esercizio dalla Regione	147.904,92	141.720,00	-6.184,92	-4,18%
Contributi da Az. Sanitaria	0,00	1.189,01	1.189,01	-
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	14.584.400,74	14.855.041,25	270.640,51	1,86%
ACQUISTI BENI	2.048.541,99	2.128.964,32	80.422,33	3,93%
Acquisti beni socio - sanitari	314.651,17	299.138,09	-15.513,08	-4,93%
Acquisti beni tecnico - economici	1.733.890,82	1.829.826,23	95.935,41	5,53%
ACQUISTI DI SERVIZI	4.033.686,89	4.371.474,34	337.787,45	8,37%
Acq. serv. per gest. attività socio-san.	114.102,47	99.976,01	-14.126,46	-12,38%
Servizi esternalizzati	1.374.558,56	1.446.731,51	72.172,95	5,25%
Trasporti	17.023,08	20.804,22	3.781,14	22,21%
Altre consulenze	13.000,00	37.143,51	24.143,51	185,72%
Lavoro interinale e altre forme di coll.	1.766.727,56	1.921.801,38	155.073,82	8,78%
Utenze	451.148,75	475.580,92	24.432,17	5,42%
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	143.701,98	207.651,15	63.949,17	44,50%
Costi per organi Istituzionali	42.968,00	43.758,08	790,08	1,84%
Assicurazioni	77.689,16	79.608,30	1.919,14	2,47%
Altri servizi	32.767,33	38.419,26	5.651,93	17,25%
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	48.795,70	49.023,06	227,36	0,47%
Affitti	34.767,98	36.411,53	1.643,55	4,73%
Service	14.027,72	12.611,53	-1.416,19	-10,10%
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	6.544.807,43	6.161.473,25	-383.334,18	-5,86%
Salari e stipendi	5.028.197,72	4.726.675,77	-301.521,95	-6,00%
Oneri sociali	1.487.780,20	1.401.413,84	-86.366,36	-5,81%
Altri costi personale dipendente	28.829,51	33.383,64	4.554,13	15,80%

Piano dei conti	Budget	Consuntivo	Differenza assoluta	Differenza %
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.764.582,50	1.738.225,41	-26.357,09	-1,49%
Ammortamenti delle imm. immateriali	31.368,84	12.822,07	-18.546,77	-59,12%
Ammortamenti delle immobilizz. materiali	1.733.213,66	1.725.403,34	-7.810,32	-0,45%
VARIAZIONI RIMANENZE MAT.PRIME E B.CONS	-25.479,10	-10.991,17	14.487,93	-56,86%
Variaz.rim.mat.prime b.cons socio-sanit.	-6.785,32	6.502,01	13.287,33	-195,82%
Variaz. rim.m.prime beni tecnico-econ.	-18.693,78	-17.493,18	1.200,60	-6,42%
ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00	238.072,26	238.072,26	-
Altri accantonamenti	0,00	238.072,26	238.072,26	-
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	169.465,33	178.799,78	9.334,45	5,51%
Costi amministrativi	30.459,14	29.993,67	-465,47	-1,53%
Imposte non sul reddito	66.945,12	67.272,08	326,96	0,49%
Tasse	40.258,87	42.456,52	2.197,65	5,46%
Altri oneri diversi di gestione	0,00	4,10	4,10	-
Minusvalenze ordinarie	0,00	192,45	192,45	-
Sopravvenienze passive ed insuss.	0,00	6.314,96	6.314,96	-
Contributi erogati ad aziende non-profit	31.802,20	32.566,00	763,80	2,40%
DIFF. VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A - B)	547.501,72	676.347,36		
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	39.823,72	54.850,74	15.027,02	37,73%
Interessi attivi su titoli dell'attivo	223,72	107,67	-116,05	-51,87%
Interessi attivi bancari e post.	39.600,00	54.717,69	15.117,69	38,18%
Proventi finanziari diversi	0,00	25,38	25,38	-
INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FIN.	-745,27	-646,56	98,71	-13,24%
Interessi passivi su mutui	-745,27	-646,56	98,71	-13,24%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	39.078,45	54.204,18		
PROVENTI STRAORDINARI	0,00	489,82	489,82	-
Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	0,00	287,28	287,28	-
Sopravv. att. ed insuss.del pass.straord	0,00	202,54	202,54	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	489,82		
RISULT. PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	586.580,17	731.041,36		
I) IMPOSTE E TASSE	572.992,18	556.540,23	-16.451,95	-2,87%
IMPOSTE SUL REDDITO	572.992,18	556.540,23	-16.451,95	-2,87%
Irap	532.247,97	516.987,23	-15.260,74	-2,87%
Ires	40.744,21	39.553,00	-1.191,21	-2,92%
UTILE DI ESERCIZIO	13.587,99	174.501,13		

Gli scostamenti di bilancio dei ricavi sono dovuti ad un incremento della tariffa del rimborso degli oneri a rilievo sanitario approvata con DGR 1637 del 08/07/2024 e all'aumento dei rimborси dei servizi sanitari, conseguenti alla remunerazione del maggior costo delle assenze sostituite, non prevedibili.

Gli scostamenti dei costi riguardano gli aumenti degli interventi di manutenzione, delle utenze e degli acquisti dei beni, nei quali sono comprese anche gli acquisti della merce destinata alla vendita delle farmacia.

Analisi degli scostamenti più significativi

(A) Valore della produzione

La macro voce **1) Ricavi da attività per servizi alla persona** complessivamente risulta in aumento rispetto la previsione, con **un incremento di 3,26%, (valore assoluto € 362.361)** rispetto al previsione, così articolato:

- a) incassi relativi alle **Rette**: il consuntivo **rileva un aumento del 1,18% valore assoluto € 68.402**, così distribuito sui servizi:
 - nelle Cra, si è confermata la ripresa degli ordinari livelli di copertura dei posti, come preventivate, con una minimo aumento complessivo delle rette, (incidenza complessiva dell'incremento: **0,05%, valore assoluto 2.988**);
 - i centri diurni per anziani, riaperti in modo continuativo dopo la pandemia, nel corso dell'esercizio hanno registrato una forte ripresa della frequenza, superando le previsioni, mentre in area disabili, a marzo 2024 è cessata la gestione in capo all'Asp, del centro socio occupazionale l'Inchiostro, come preventivato, (incidenza complessiva dell'incremento: **0,44%, valore assoluto 25.231**);
 - nelle comunità alloggio, si è registrato una costante copertura complessiva dei posti letto in entrambe le sedi, con una lieve riduzione rispetto le previsioni, (incidenza complessiva della riduzione **-0,04%, valore complessivo € 2.405**);
 - nel centro residenziali per disabili F.lli Bedeschi, nel quale normalmente si alternano i diversi utenti del centro diurno, al fine di dare sollievo alle famiglie, c'è stata un rilevante incremento delle presenze e un aumento della tariffa che remunerava tale servizio, (incidenza complessiva dell'incremento **0,73%, valore complessivo € 42.588**).

Si riporta di seguito il riepilogo, che espone per ogni sede/servizio, i dati previsionali e a consuntivo, sia con riferimento alle presenze, agli importi complessivi delle rette e alle percentuali di copertura dei posti letti.

PROSPETTO PRESENZE – RETTE		PREVISIONE 2024			CONSUNTIVO 2024			DIFFERENZA CONSUNTIVO - BUDGET			% COPERTURA POSTI SEDE (RES. E SEMI- RES.)								
STRUTTURA	SERVIZIO	PRESenze	ASSENze	IMPORTO RETTE	PRESenze	ASSENze	IMPORTO RETTE	PRESe NZE	ASSENZ E	RETTE	BUDGET	CONSUNTIVO	DIFFERENZA CONSUNTIVO- BUDGET	BUDGET	CONSUNTIVO	DIFFERENZA CONSUNTIVO- BUDGET			
SASSOLI	CRA ACCRED.	32.918	518	1.783.604	32.900	506	1.783.387	-18	-12	-217	99,30%	99,25%	99,21%	-0,09%	0,05%	99,25%	99,20%	0,05%	
	CRA NON ACCREDITATO	3.265	6		3.564	31	261.014	299	25	-2.513	98,77%		99,07%						
	CRA N ACC – HANDICAP PROTETTO	344	22	263.527	31	8		-313	-14										
CA VIA FERMINI	COMUNITA' ALLOGGIO	4.317	44	313.179	4.276	25	309.102	-41	-19	-4.077	99,30%		97,93%		-1,37%		99,30%	97,93%	-1,37%
SILVAGNI	CENTRO DIURNO	1.045	0	27.635	1.251	73	36.730	206	73	9.095	16,75%		21,22%		4,47%		16,75%	21,22%	4,47%
	COMUNITA' ALLOGGIO	9.691	142	676.927	9.637	202	678.599	-54	60	1.672	99,50%		99,56%		0,06%		99,50%	99,56%	0,06%
F.LLI BEDESCHI	CRA ACCRED. *	23.188	483	1.259.252	22.868	698	1.255.549	-320	215	-3.703	99,50%		99,06%		-0,44%				
	CRA NON ACCREDITATO	2.078	107	150.134	2.158	50	155.516	80	-57	5.382	98,84%	98,99%	99,88%		1,04%	0,16%	98,99%	98,83%	-0,16%
	RSA	5.645	35	304.576	5.653	58	308.491	8	23	3.916	97,00%		97,52%		0,52%				
	CENTRO DIURNO	3.315	15	90.797	3.478	266	107.379	163	251	16.582	71,15%		80,00%		8,85%		71,15%	80,00%	8,85%
	C. RES.HANDICAP	1.464	0	172.701	1.662	0	215.289	198	0	42.588	80,65%		91,55%		10,91%		80,65%	91,55%	10,91%
JUS PASCENDI	CRA ACCRED.	13.712	126	740.805	13.680	185	740.929	-32	59	123	99,50%		99,69%		0,19%		99,50%	99,69%	0,19%
CENTRO L'INCHIOSTRO	CENTRO SOCIO- OCCUPAZIONALE	420		23.302	390		22.856	-30	0	-446	62,50%		58,04%		-4,46%		62,50%	58,04%	-4,46%
TOTALI		101.403	1.498	5.806.439	101.548	2.102	5.874.841	145	604	68.402					1,18%			1,18%	

*compreso presenze per accoglienza per alluvione rimborsata interamente a titolo di retta (no rimborso oneri)

b) La voce **oneri a rilievo sanitario** comprende:

- gli oneri a carico del Fondo regionale per la Non Autosufficienza (FRNA) disciplinati:
 - dalla Delibera Regionale n. 273/2016; agli importi deliberati si sommano le quote aggiuntive per le gestioni pubbliche, per i servizi di Casa Residenza Anziani delle strutture accreditate Sassoli di Lugo e F.lli Bedeschi di Bagnacavallo;
 - dalla Delibera Regionale n. 1625 del 28/09/2022, la quale ha definito a partire dal 01/04/2022, un aumento straordinario delle quote di remunerazione dei servizi socio sanitari accreditati, rispetto alla delibera n. 273/2016, per un valore pro capite/giornaliero di € 3 per le Cra e € 0,80 per Centri diurni;
 - dalla Delibera Regionale n. 1637 del 08/07/2024 la quale ha previsto, con decorrenza 01/01/2024, un aumento delle tariffe, al fine di remunerare gli aumenti contrattuali per il personale successivi al 2016, che per i gestori pubblici ammontano:
 - CRA € 3,30 per giornata;
 - Centri diurni per anziani € 2,10 e 2,60 per giornata, in base ai diversi livelli;

Complessivamente nell'esercizio, il valore degli oneri a rilievo sanitario registra in seguito all'aumento delle tariffe, citate in precedenza, un incremento **del 5,99% (valore assoluto € 239.067)** rispetto alla previsione.

Nella pagina seguente si allega il prospetto – riepilogo degli **oneri a rilievo sanitario**, quale voce di ricavo più significativa, insieme alle rette.

c) La voce **concorsi rimborsi e recuperi da attività** rileva **un incremento del 4,07% (valore assoluto € 52.893)** rispetto al previsione, così articolato:

- i rimborsi di carattere sanitario per le prestazioni infermieristiche e per le attività riabilitative registrano **un incremento**, rispetto alle previsione, dovuto principalmente alla remunerazione del maggior costo sanitario sostenuto per la sostituzione delle lunghe assenze del personale, totalmente a carico dell'Asp, (incidenza complessiva dell'aumento **3,79 %, valore assoluto € 49.288**);
- rimborsi assistenza medica, conferma la previsione: in continuità con l'esercizio precedente, in accordo con l'Ausl, vista la difficoltà a individuare i medici del servizio sanitario a cui affidare l'assistenza medica degli ospiti di una Cra, l'Asp vi ha provveduto direttamente, ma viene totalmente rimborsata da parte dell'Ausl. Si tratta di un'attività a totale pareggio in quanto a fronte di un maggior costo si rileva un maggior ricavo, (incidenza complessiva dell'aumento **0,12 % valore assoluto € 1.505**);
- i rimborsi da altre attività tipiche per servizi dedicati agli utenti domiciliari hanno anch'essi rilevato un aumento complessivo del rimborso rideterminato sulla base del costo sostenuto, (incidenza complessiva dell'aumento **0,16% valore assoluto € 2.100**).

ONERI A RILIEVO SANITARIO ANNO 2024										
PROSPETTO RIEPILOGO ONERI A RILIEVO SANITARIO		PREVISIONE 2024			CONSUNTIVO 2024			DIFFERENZA CONSUNTIVO – BDUGET		
STRUTTURA	SERVIZIO	PRESENZE	ASSENZE	ONERI A RILIEVO SANITARIO	PRESENZE	ASSENZE	ONERI A RILIEVO SANITARIO	PRESENZ E	ASSENZE	TOTALE ONERI
SASSOLI	CRA ACCRED.	32.918	518	1.698.015	32.900	506	1.804.850	-18	-12	106.836
F.LLI BEDESCHI	CRA ACCRED.*	23.188	483	1.243.529	22.793	697	1.301.931	-395	214	58.402
	CENTRO DIURNO	3.315	15	96.776	3.478	211	109.730	163	196	12.954
	CRA ACCRED. EX RSA	5.645	15	300.773	5.655	58	316.655	10	43	15.882
JUS PASCENDI	CRA ACCRED.	13.712	126	654.173	13.680	185	699.166	-32	59	44.993
TOTALE		78.779	1.157	3.993.265	78506	1657	4.232.332	-273	500	239.067
% sul totale oneri										5,99%

*sono escluse le presenze per accoglienza per alluvione rimborsata interamente a titolo di retta e non di rimborso oneri

La macro voce **4) Proventi e ricavi diversi**, rileva **un incremento del 3,35%, (valore assoluto € 71.886)** rispetto al previsione, così articolato:

- a) **proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio** sono allineati alle previsioni, (incidenza della riduzione sulla macro voce è **0,00 %, valore assoluto -9**);
- b) **concorsi rimborsi e recuperi attività diverse**, è in incremento rispetto al bilancio di previsione in quanto comprende diverse tipologie di rimborsi non sempre prevedibili come i rimborsi per infortuni per i dipendenti da parte dell'Inail, il rimborso di utenze su immobile in comodato ad anziani in situazione di disagio economico, il rimborso da parte del Gestore dei servizi energetici per lo scambio sul posto, il rimborso per la gestione congiunta delle procedure concorsuali con le altre Asp della provincia. Il valore più significativo è costituito dai rimborsi Inail; (incidenza dell'incremento sulla macro voce è **0,57%, valore assoluto 12.236**);
- c) **plusvalenze ordinarie: per loro natura non prevedibili**, riguardano la vendita di beni strumentali obsoleti, prevalentemente totalmente ammortizzati, il cui valore minimo di realizzo viene imputato a conto economico. (L'incidenza complessiva dell'incremento sulla macro voce è **0,02%, valore assoluto 448**);
- d) **sopravvenienze attive - insussistenze del passivo e plusvalenze**, per loro natura non prevedibili, riguardano rimborso e recuperi per costi sostenuti negli anni precedenti, compreso il rimborso dei farmaci scaduti per la farmacia e un premio per l'esercente (Farmacia Santo Monte) per la lotteria degli scontrini. Le plusvalenze sono importi minimi che riguardano dismissioni di beni obsoleti. (L'incidenza complessiva dell'incremento sulla macro voce è **0,87%, valore assoluto 18.659**);
- e) **altri ricavi istituzionali**, sono rilevati in questa voce i rimborsi per rilascio di copie di cartelle cliniche cartacee, quasi completamente superati dalle copie digitali rilasciate gratuitamente; (incidenza della riduzione sulla macro voce è **0,00 %, valore assoluto 25**);
- f) **ricavi da attività commerciale** (farmacia), rilevano un leggero incremento rispetto quanto potenzialmente previsto per la vendita al banco e per il rimborso dei ticket dei farmaci, pari a 2,29% e un leggero incremento dei servizi vari offerti dalla farmacia che si sono assestati dopo la pandemia. (L'incidenza dell'incremento sulla macro voce è **1,89%, valore assoluto 40.527**);
Complessivamente l'attività commerciale che assorbe il 12,85% dei costi generali comuni, registra un risultato positivo, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente, da imputare ad un aumento dei costi di gestione delle farmacia e a maggior interventi manutentivi.

ATTIVITÀ COMMERCIALE

Si riporta il bilancio sintetico dell'attività commerciale dell'Asp costituita dall'esercizio della Farmacia Santo Monte e dall'attività di mensa esterna che riguarda il rimborso per la quota mensa a carico dei dipendenti.

CONTO ECONOMICO ATTIVITÀ COMMERCIALE			
ANNO 2024			
	FARMACIA	MENSA	TOTALE
A) Valore della produzione	1.776.189	1.804	1.777.993
4 - PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.775.000	1.804	1.776.804
b) - Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	0		
c) - Plusvalenze ordinarie	0	0	
d) - Sopravvenienze attive ed insuss.del passivo	10.549	0	10.549
f) - Ricavi da attività commerciale	1.764.452	1.804	1.766.256
5 - CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	1.189		1.189
d) - contributi dall'Azienda Sanitaria	1.189		1.189
B) Costi della produzione	1.720.601	4.174	1.724.775
6 - ACQUISTI BENI	1.181.064	0	1.181.064
b) - Acquisti beni tecnico - economici	1.181.064	0	1.181.064
7 - ACQUISTI DI SERVIZI	457.925	0	457.925
b) - Servizi esternalizzati	417.510	0	417.510
f) - Lavoro interinale e altre forme di collaborazione			569
g) - Utenze	8.603	0	8.603
h) - Manutenzioni e riparazioni ordinarie	11.467	0	11.467
i) - Costi per organi Istituzionali	5.623	0	5.623
j) - Assicurazioni	8.418	0	8.418
k) - Altri	5.735	0	5.735
8 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI	6.093	0	6.093
b) - Affitti	4.679	0	4.679
c) - Service	1.415	0	1.415
9 - COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	69.272	4.174	73.446
a) - Salari e stipendi	53.594	0	53.594
b) - Oneri sociali	15.653	0	15.653
d) - Altri costi	25	4.174	4.199
10 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.178	0	1.178
a) - Ammortamenti delle imm. immateriali	1.178	0	1.178
b) - Ammortamenti delle immobilizz. mater	0	0	
11 - VARIAZIONI RIMANENZE MAT.PRIME E B.	-9.654	0	-9.654
b) - Variaz. rim.m.prime beni tecnico-eco	-9.654	0	-9.654
13 - ALTRI ACCANTONAMENTI	1.273	0	1.273
Altri accantonamenti	1.273	0	1.273
14 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.449	0	13.449
a) - Costi amministrativi	11.872	0	11.872
b) - Imposte non sul reddito	0	0	
c) - Tasse	1.510	0	1.510
d) - Altri oneri diversi di gestione	4	0	4
e) - Minusvalenze ordinarie			
f) - Sopravvenienze passive ed insuss.	63	0	63
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	55.588	-2.370	53.218
C) Proventi e oneri finanziari			236
16) Altri proventi finanziari	236	0	236
b) - Interessi attivi bancari e post.	236	0	236
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	236	0	236
E) Proventi e oneri straordinari			0
21) Oneri straordinari	0	0	0
b) - sopravvenienza passiva ed insussistenza dell'att	0	0	
TOTALE PROVENTI e ONERI STRAORDINARI (20-21)	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	55.825	-2.370	53.455
22) - IMPOSTE SUL REDDITO	11.914	0	11.914
a) - Irap	4.602		4.602
b) - Ires	7.312		7.312
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO	43.911	-2.370	41.541

La macro voce **5) Contributi in conto esercizio**, si suddivide in:

- a) **contributi dalla Regione**, si tratta di un contributo in conto esercizio erogato a decorrere dal 2021, che viene rideterminato nel corso dell'anno sulla base del criterio Full Time Equivalent, che ha registrato nel 2024 una leggera riduzione. La Regione Emilia Romagna attraverso la valorizzazione delle forme pubbliche di gestione dei servizi, sostiene i percorsi di sviluppo e razionalizzazione delle Aziende di servizi alla persona (ASP) operanti nell'ambito dei servizi sociali e socio-sanitari, con l'erogazione di tale contributo. La quota destinata a questa Asp, sulla base del criterio anzidetto, nel 2024 è stata di € 141.720 pari al 3,54% del totale regionale suddiviso tra 41 destinatari.
- d) **contributi da Azienda Sanitaria**, relativi alla farmacia, quale nuovo contributo applicato alle distinte mensili per rimborso dei ticket dei farmaci, non prevedibile;

(B) Costi della produzione

La macro voce **6) Acquisti beni**, nella quale si rileva un incremento del **3,93% (valore assoluto € 80.422)** rispetto agli stanziamenti, si suddivide in:

- a) **acquisto beni socio sanitari**, rilevano un decremento rispetto alle previsioni, dovuto principalmente ad un rinvio degli acquisti di alcuni presidi sanitari, (incidenza del decremento, sulla macro voce è **-0,76 %, (valore assoluto -15.513)**);
- b) **acquisto beni tecnico economici**, si rileva **un incremento complessivo** con incidenza sulla macro voce **del 4,69% (valore assoluto € 95.935)** rispetto al corrispondente stanziamento, imputabile:
 - per l'attività socio sanitaria, agli acquisti di prodotti alimentari e di materiale di consumo, che registrano un aumento quantitativo, da imputare alla crescita delle presenze di ospiti dei centri diurni, e una crescita dei prezzi per effetto inflattivo, che in questo settore ha avuto ancora un rilevante incidenza;
 - per l'attività commerciale, agli **acquisti di merce della farmacia, che rappresentano il 64% del totale**, destinate alla vendita e direttamente collegati all'andamento dei ricavi in aumento, come descritto in precedenza.

Nella macro voce **7) Acquisti servizi**, si rileva un **incremento del 8,37% (valore assoluto € 337.787)** rispetto agli stanziamenti. Le voci più significative sono:

- a) **acq. serv. per gestione attività socio-sanitaria**, comprende le attività sanitarie (infermieristiche e mediche in libera professione), che rilevano una riduzione delle prestazioni infermieristiche in libera professione utili ad assicurare i livelli di assistenza sanitaria richiesti per i servizi sono sanitari. Tale costo rileva **un decremento complessivo**, con incidenza sulla macro voce pari al **-0,35% (valore assoluto € -14,126)**;
- b) **servizi esternalizzati**, comprende numerosi servizi (pulizia/igienizzazione, lavanderia, servizi tecnici, smaltimento rifiuti speciali ecc), che rileva **un incremento complessivo**, con incidenza sulla macro voce pari al **1,79% (valore assoluto € 72.173)** rispetto al relativo stanziamento. Il valore assoluto dello scostamento, è

determinato principalmente:

- dalla riduzione del servizio di smaltimento dei rifiuti speciali che dopo l'esplosione durante la pandemia, è gradualmente diminuito negli anni. Il valore complessivo dello scostamento è € -6.739;
- dall'incremento complessivo del costo per il servizio di lavanderia lavanolo, imputabile all'aumento delle tariffe del nuovo affidamento, che inevitabilmente ha risentito delle crescite delle spese energetiche, così rilevanti in questo settore. Il valore complessivo dello scostamento è € 22.395;
- dall'ampliamento dei servizi di disinfezione e igienizzazione, per programmazioni nuovi interventi nelle CRA e CA, di ristorazione, utilizzato per il Centro socio occupazionale l'Inchiostro cessato il 31/03/2025 e di vigilanza. Il valore complessivo dello scostamento è € 8.423;
- dall'incremento degli altri servizi diversi, nei quali sono compresi i servizi per la gestione della sicurezza negli ambienti di lavoro, servizi di supporto amministrativo per procedimenti complessi, servizi tecnici collegati agli immobili e il servizio di gestione di farmacia, aumentato per effetto dell'adeguamento Istat previsto dal contratto e per ampliamento del servizio alla vendita. Il valore complessivo dello scostamento è € 48.093;

- c) **lavoro interinale e altre forme di collaborazione**, che rileva **un incremento con incidenza sulla macro voce pari al 3,48% (valore assoluto € 155.074)**. Comprende per la sua totalità il costo del lavoro somministrato, il cui andamento è direttamente collegabile al costo del personale dipendente, in quanto vi si ricorre per sostituire il personale socio sanitario e tecnico dimissionario o assente per lunghi periodi. Gli scostamenti più significativi si rilevano nell'area socio sanitaria dove si registra un elevato turnover degli operatori socio sanitari, la cui sostituzione immediata non è compatibile con i tempi necessari per nuove assunzioni, tenuto conto che nel 2024 si è completato lo scorrimento delle graduatoria approvata nel 2022. Nell'area sanitaria se ne è fatto ricorso in modo più rilevante nella prima parte dell'anno, al fine di completare le procedure concorsuali, che hanno portato alle assunzioni nei mesi estivi.
- d) **utenze**, che rileva **un incremento con incidenza sulla macro voce pari a 0,61% (valore assoluto € 24.432)** imputabile ad un incremento dei consumi di gas con un corrispondente aumento del costo, in parte limitata dalla diminuzione dei consumi di energia elettrica e del relativo costo. La previsione delle utenze, per loro natura collegate alla variabilità atmosferiche, posso comportare per le strutture di grandi dimensioni in grado di ospitare oltre un centinaio di ospiti, importi significativi di differenza tra un esercizio all'altro, ai quali si somma la variabilità dei prezzi.
- e) **manutenzioni e riparazioni ordinarie**, che rileva **un incremento con incidenza sulla macro voce pari al 1,86% (valore assoluto € 63.949)**, anche per effetto degli interventi di ripristino effettuati in seguito agli eventi atmosferici 2023/2024. Diversi interventi che richiedono opere murarie, sono stati necessariamente programmati negli esercizi successivi per assicurare la stabilità degli stessi.

La macro voce **9) Costo del personale**, rileva **un decremento del – 5,86% (valore assoluto € -383.334)** rispetto agli stanziamenti.

Comprende il costo dei salari e stipendi e dei relativi oneri sociali erogati o maturati a

favore dei dipendenti. Gli scostamenti rispetto al valore preventivato riguardano principalmente le diverse tempistiche delle assunzioni o le dimissioni non programmabili. Come anticipato in precedenza, l'elevato turnover degli operatori socio sanitari, ha comportato un maggior ricorso al lavoro somministrato, in quanto la sostituzione immediata non è compatibile con i tempi necessari per nuove assunzioni. Va inoltre valutato che il costo del personale preventivato teneva conto degli aumenti contrattuali ipotizzati per la tornata 2022/2024, ma in assenza di firma del contratto nazionale, gli aumenti sono stati rilevati nella voce “Altri accantonamenti”.

Nell'andamento del costo del personale va anche tenuto in considerazione che l'Asp in quanto ente pubblico, non può usufruire della copertura Inps per gli istituti come la malattia, maternità e congedi L.104 ecc.. Conseguentemente il costo di tali assenze è totalmente a carico del bilancio dell'Azienda, così come lo è il costo delle relative sostituzioni mediante personale somministrato, al quale si deve necessariamente ricorrere per assicurare l'assistenza alla persona, nel rispetto dei parametri regionali. Per questo motivo le previsioni effettuate sui dati storici possono subire variazioni anche significative. Come spiegato in precedenza l'andamento del costo del personale ha un diretto collegamento con il costo del lavoro somministrato, per questo è utile **una valutazione complessiva delle due voci di bilancio, compresi gli accantonamenti per il personale** che determina un decremento di € - 81.508.

Nella macro voce **10) Ammortamenti e svalutazioni**, si rileva un decremento, rispetto agli stanziamenti, con un corrispondente decremento della quota per utilizzo dei contributi in conto capitale rilevato tra i ricavi.

In applicazione del regolamento di contabilità delle Asp, gli ammortamenti dei beni che derivano dalle ex IPAB (la totalità degli immobili) e i successivi acquisti di immobilizzazioni finanziati con contributi in conto capitale sono soggetti alla c.d sterilizzazione. Questa procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo in connessione alla vita utile del bene, per un importo corrispondente alla quota di ammortamento, nella voce di ricavo **b) Quota per utilizzo contributi in c/cap.** Il 98,36% del valore degli ammortamenti risulta quindi sterilizzato.

La macro voce **13) Altri accantonamenti**, non prevista in fase preventivale, riguarda prioritariamente gli accantonamenti per gli aumenti contrattuali, che come spiegato in precedenza, erano stati previsti nelle voci del costo del personale. La valorizzazione è stata effettuata sulla base della legge di bilancio 2025 che ha confermato, per il 2024 un aumento del 5,78%, a cui va sottratto l'importo della indennità di vacanza contrattuale complessivamente già erogata (compresa nel costo del personale).

Ai sensi dell'articolo 48, comma 2, del d.lgs. n. 165/2001, le risorse per gli incrementi retributivi per il rinnovo dei contratti collettivi nazionali delle amministrazioni regionali e locali sono a carico dei rispettivi bilanci. A tal fine, gli enti provvedono ad effettuare l'accantonamento degli oneri contrattuali nei rispettivi bilanci.

Questa macro voce comprende anche l'accantonamento per manutenzioni cicliche per i fabbricati istituzionali, valutato sulla base della stima dei costi relativi agli interventi di manutenzioni ripetitivi nel tempo con una periodicità pluriennale come precisato nella nota integrativa.

La macro voce **14) Oneri diversi di gestione**, comprende oltre ai costi vari di natura amministrativa, le sopravvenienze passive che, per la loro natura straordinaria, non sono rilevate in fase di previsione, che rappresentano il 67% dello scostamento per un valore complessivo di € 6.315.

COSTI GENERALI

Anno	Totale costi amministrativi	Totale costi aziendali	%
2020	852.369	13.648.833	6,24%
2021	836.335	13.869.962	6,03%
2022	876.439	14.432.192	6,07%
2023	817.391	14.949.275	5,47%
2024	851.347	15.412.228	5,52%

Il valore assoluto dei costi generali, quale risultato complessivo del centro di attività di amministrazione, rileva un lieve incremento rispetto al 2023, dovuto all'aumento fisiologico del costo del personale in seguito alle anticipazioni degli aumenti contrattuali (IVC e relativa integrazione) e alle manutenzioni ordinarie per intervento sull'edificio sede amministrativa.

SERVIZI EROGATI

b) il livello di raggiungimento degli obiettivi in termini di servizi e di prestazioni svolte

Alla data del 31 dicembre 2024 i servizi in gestione diretta sono i seguenti

GESTIONE SERVIZI PER ANZIANI E DISABILI			
SERVIZI RESIDENZIALI	n. posti accreditati	n. posti autorizzati (non accreditati)	Totale
CASA RESIDENZA ANZIANI	195	17	212
CASA RESIDENZA ANZIANI - TEMPORANEI EX RSA	16		16
COMUNITÀ ALLOGGIO		39	39
APPARTAMENTI PROTETTI		12	12
CENTRO RESIDENZIALE DISABILI	4		4
SERVIZI SEMI RESIDENZIALI	n. posti accreditati	n. posti autorizzati (non accreditati)	
CENTRO DIURNO	15	30	45
ALTRI SERVIZI			
GESTIONE FARMACIA -attività commerciale			1

Nel corso del 2024 i servizi residenziali confermano le presenze con % prossime alla totale copertura. I centri diurni riprendono in modo costante un livello di frequenza, che risulta superiore a quanto registrato in modo ordinario prima della pandemia

I servizi in gestione all'Asp sono così ridistribuiti sui territori comunali della Bassa Romagna.

Il prospetto che segue evidenzia i servizi attivi nel corso del 2024. Va registrata la cessazione della gestione del Centro l'Inchiostro in capo all'Asp in data 31/03/2024.

SERVIZI RESIDENZIALI E SEMI RESIDENZIALI ANZIANI E DISABILI PER STRUTTURA E PER COMUNE						
TIPOLOGIA DI SERVIZIO	LUGO		BAGNACAVALLO	CONSELICE	ALFONSINE	TOTALE
	Sassoli	Centro Silvagni Voltana	F.Illi Bedeschi	Jus Pascendi	Centro L'Inchiostro	
CRA (CASA RESIDENZA PER ANZIANI)	102		72	38		212
CRA (CASA RESIDENZA PER ANZIANI) POSTI TEMPORANEI EX RSA			16			16
DISABILI GRAVI						0
COMUNITÀ ALLOGGIO	12	27				39
APPARTAMENTI RISERVATI PER ANZIANI			12			12
DISABILI residenziali			4			4
TOT. RESIDENZIALE PER COMUNE	141		104	38	0	283
CENTRO DIURNO		20	25			45
CENTRO SOCIO OCCUPAZIONALE *					11	11
TOTALE SEMIRESIDENZIALE PER COMUNE	20		25	0	11	56
ALTRI SERVIZI						
FARMACIA SANTO MONTE			1			1

* GESTIONE CESSATA IL 31/03/2024

a) Gestione dei servizi

Le strutture per anziani e disabili gestite dall'Asp in prevalenza svolgono attività sanitarie o a rilievo sanitario connesse con quelle socio assistenziali e sono soggette ad autorizzazione in base alla DGR n. 546/2000 della Regione Emilia Romagna, che prevede il rispetto di specifici requisiti strutturali e funzionali e di personale. Sono esclusi da tale autorizzazione gli appartamenti protetti e il centro socio occupazionale.

Inoltre come precisato nei prospetti sopra, la maggior parte dei servizi sono oggetto di accreditamento definitivo sulla base della DGR 514/2009 che richiede il possesso di requisiti sia di carattere generale, che specifici per tipologia di servizio e impone una serie di obblighi in capo al soggetto gestore. La regolamentazione dell'accreditamento è definita nel contratto di servizio stipulato con il soggetto committente che nel territorio della Bassa Romagna è l'Unione dei Comuni unitamente alla Ausl per la parte sanitaria.

L'accreditamento prevede una specifica condizione gestionale definita "responsabilità gestionale unitaria" che si realizza attraverso un modello organizzativo complessivamente prodotto da un unico soggetto in grado di garantire:

- la responsabilità dell'intero processo assistenziale che comprende le attività

assistenziali e di cura, e per i servizi residenziali e semi residenziali l'assistenza infermieristica e riabilitativa, organizzate e gestite in modo unitario e integrato tra loro;

- la disponibilità delle risorse umane e la dipendenza funzionale degli operatori;
- l'organizzazione complessiva del servizio e la sua responsabilità generale, ivi compresi i servizi di supporto comunque forniti, integrati con le attività assistenziali;
- unitarietà del modello organizzativo di gestione del caso e degli strumenti per la pianificazione dell'assistenza nelle diverse fasi: valutazione dei bisogni, pianificazione e monitoraggio degli interventi e valutazione degli esiti degli interventi.

La dipendenza funzionale degli operatori è assicurata prioritariamente attraverso rapporti di lavoro di dipendenza instaurati direttamente con il soggetto gestore del servizio accreditato e in situazioni particolari ed eccezionali con il ricorso non prevalente agli altri istituti e strumenti previsti dalla legislazione vigente e dai contratti.

Per le sostituzioni derivanti da eventi non pianificabili si è fatto ricorso al lavoro somministrato, come spiegato in precedenza.

L'elevato turn-over del personale socio sanitario, verso il servizio sanitario, ha reso necessario un rilevante ricorso al lavoro somministrato, nonostante i concorsi indetti e le assunzioni effettuate sia di operatori socio sanitari che di infermieri, al fine di assicurare il rispetto dei parametri assistenziali previsti dalla normativa regionale e utili per assicurare la qualità dei servizi alla persona.

b) Sostenibilità economica

Una delle principali caratteristiche distintive dell'ASP è da sempre la capacità di garantire la sostenibilità economica della gestione, anche in presenza di variazioni nella quantità e nella tipologia dei servizi offerti. Tale solidità si è confermata anche nell'esercizio 2024, grazie soprattutto all'elevata percentuale di copertura dei posti letto nelle CRA accreditate, che si attesta stabilmente oltre il 99%. A ciò si aggiunge una significativa ripresa della frequenza dei centri diurni, i cui livelli di utilizzo hanno superato quelli registrati nel periodo pre-pandemico.

Nel corso dell'esercizio 2024, la Regione ha deliberato un importante aggiornamento delle tariffe, che ha inciso positivamente sull'equilibrio economico-finanziario dell'Azienda. In particolare:

- La retta giornaliera a carico dell'utenza nelle CRA accreditate è stata incrementata, a decorrere da febbraio 2024, di € 4,10.
- La tariffa per il rimborso degli oneri a rilievo sanitario, per ciascuna giornata di accoglienza, è stata aumentata di € 3,30, con decorrenza da gennaio 2024.

Tali aggiornamenti tariffari hanno avuto un impatto positivo rilevante sulla sostenibilità dei costi di gestione e hanno contribuito in modo significativo al conseguimento del risultato economico positivo dell'esercizio, che ha consentito di avviare la ricostituzione delle riserve patrimoniali precedentemente utilizzate per la copertura delle perdite degli esercizi passati.

Un'analisi della struttura dei costi evidenzia che, negli ultimi esercizi, il contesto inflattivo ha determinato un aumento rilevante dei costi di produzione, sia per l'acquisto di beni e servizi, sia per quanto concerne il costo del personale. Quest'ultimo è destinato ad aumentare a partire dal 2024, in seguito al rinnovo del contratto collettivo nazionale 2022–2024, attualmente in fase di trattativa, che prevede un incremento retributivo del 5,78%, come confermato dalla legge di bilancio 2025.

Per quanto riguarda la gestione del personale, un ulteriore elemento da monitorare riguarda il tasso di assenteismo e le relative necessità di sostituzione, che ricadono prevalentemente sull'ASP e incidono significativamente sul costo complessivo del lavoro. Nella tabella seguente sono riportate le assenze valorizzate in termini retributivi, comprensive degli oneri accessori, suddivise per tipologia e in funzione della loro imputazione a carico dell'ASP.

La seconda tabella evidenzia la percentuale di assenze rispetto al totale dei giorni lavorativi, che nel 2024 ha rilevato un incremento di oltre il 3%, con rilevanti effetti anche da un punto di vista economico come evidenziato nella prima tabella.

TIPOLOGIA DI ASSENZE	2020			2021			2022			2023			2024				
	GG assenze	Costo complessivo o assenza	% incidneza sul totale	GG assenze	Costo complessivo assenza	% incidneza sul totale	GG assenze	Costo complessivo assenza	% incidneza sul totale	GG assenze	retribuzion e assenze	Costo complessiv o assenza	% incidneza sul totale	GG assenze	retribuzio ne assenze	Costo complessiv o assenza	% incidneza sul totale
Assenze totalmente carico Asp																	
AL TRE ASSENZE CCNL	98	€ 6.880		64	€ 4.493		41	€ 3.301		110	8.458	€ 11.434		94	6.318	€ 8.540	
ALTRI PERMESSI	19	€ 1.864		2	€ 148		15	€ 1.571				€ 0		81	5.038	€ 6.810	
LEGGE 104 – PERMESSI E CONGEDI	269	€ 20.983		467	€ 40.612		919	€ 82.022		953	62.648	€ 84.688		924	58.983	€ 79.733	
MALATTIA	3.449	€ 259.320		2.552	€ 199.531		3.065	€ 240.416		3.360	204.279	€ 276.145		4.983	309.843	€ 418.845	
MATERNITÀ	1.411	€ 102.051		1.721	€ 128.987		1.557	€ 119.208		2.034	125.760	€ 170.002		2.493	159.006	€ 214.945	
PERMESSI CCNL	292	€ 24.235		314	€ 26.498		287	€ 23.834		437	30.133	€ 40.734		498	35.131	€ 47.490	
PERMESSI COVID	243	€ 18.062		62	€ 4.591		15	€ 1.165				€ 0				€ 0	
Totale	5.683	€ 433.395	93,32%	5.118	€ 404.859	91,07%	5.858	€ 471.518	86,43%	6.785	431.279	€ 583.002	97,51%	9.073	574.318	€ 776.364	96,89%
Assenze parzialmente carico Asp																	
INFORTUNI	401	€ 29.241	6,30%	489	€ 36.553	8,22%	925	€ 71.381	13,08%	139	8.255	€ 11.159	1,87%	175	16.493	€ 22.295	2,78%
Assenza rimborsate																	
DONAZIONE SANGUE	23	€ 1.768	0,38%	42	€ 3.164	0,71%	36,00	€ 2.681	0,49%	47,00	2.774,44	€ 3.750	0,63%	32,00	1.957,27	€ 2.646	0,33%
Totale generale	6.107	€ 464.403	100,00%	5.649	€ 444.577	100,00%	6.819	€ 545.580	100,00%	6.971	442.308	€ 597.912	100,00%	9.280	592.769	€ 801.305	100,00%

ANNO	GG assenze	GG lavorativi	% assenza
2020	6.107	45.995	13,28%
2021	5.649	46.252	12,21%
2022	6.819	45.217	15,08%
2023	6.971	48.828	14,28%
2024	9.280	52.435	17,70%

L'analisi economica si completa con l'esposizione delle criticità proprie della gestione dei servizi non accreditati.

Nel corso del 2024 la comunità alloggio a Lugo in Via Fermini che accoglie anziani con un livello lieve di non autosufficienza, ha confermato la copertura totale dei 12 posti anche se non per la totalità dei 12 mesi. Il punto di forza di questo servizio sta nella possibilità di poter utilizzare servizi alberghieri e sanitari in modo complementare con la Cra Sassoli assicurando un più efficiente utilizzo complessivo delle risorse. Pur tenendo conto di questi aspetti positivi, questo servizio non raggiunge l'equilibrio economico.

Va inoltre evidenziato che l'Asp gestisce un'altra Comunità Alloggio a Voltana di Lugo, nella quale sono garantiti livelli assistenziali molto elevati (più simili a quelli previsti per le CRA) non sufficientemente remunerati dalle rette a carico degli utenti, ma che rappresenta sul territorio, un rilevante supporto all'assistenza socio sanitaria richiesta delle famiglie. Contribuiscono alla sostenibilità di queste attività i proventi e ricavi diversi di natura patrimoniale, compresi i canoni di concessione delle strutture socio sanitarie di proprietà dell'Asp in gestione a terzi.

c) Qualità dei servizi

Anche nel 2024 gli interventi e le prestazioni che hanno un maggiore impatto sul buon andamento della gestione e della qualità di vita degli utenti sono stati costantemente monitorati attraverso indicatori, utilizzati anche per la rendicontazione alla AUSL.

Tra gli indicatori più rilevanti si segnalano:

- n. medio bagni assistiti effettuati mensilmente per utente
- andamento del peso corporeo e corrispondente conteggio del BMI
- n. medio piani assistenziali individualizzati (PAI) compilati mensilmente
- n. medio lesioni da decubito, sia di provenienza esterna che insorte in struttura, con monitoraggio dei tempi di risoluzione
- n. di sedute di trattamenti riabilitativi individuali effettuate annualmente per utente
- n. di sedute di trattamenti riabilitativi di gruppo effettuate dal terapista annualmente per utente
- n. medio di interventi e % di anziani partecipanti alle attività di animazione.

Il monitoraggio su tali indicatori viene prioritariamente analizzato e confrontato dai coordinatori di struttura, per poi essere rendicontati annualmente al soggetto committente dei servizi accreditati.

Altri parametri regolarmente monitorati sono i seguenti:

- **indicatore sintetico sulla qualità erogata:** si fa riferimento ai piani assistenziali individuali che anche nel 2024 hanno superato la percentuale preventivata del 95% arrivando al 99%. Tale indicatore è calcolato rapportando i PAI effettuati con il numero totale dei posti letto (esclusi i posti letto dedicati ai ricoveri temporanei); come per i 2 anni precedenti si è confermata la modalità di condivisione con i familiari, ormai gestita prevalentemente con confronto telefonico e scambio di documentazione via mail;
- **tutti gli indicatori riferibili al contratto di servizio** sui posti accreditati, che trovano sintesi negli schemi predisposti dalla Committenza nell'ambito della consueta relazione

annuale sulla qualità dei servizi erogati.

Attività di animazione

La qualità dei servizi residenziali e semi residenziali è senz'altro misurabile oltre che dai livelli di assistenza qualificata garantita agli utenti anche dalla capacità di offrire un buon livello di animazione innovativa e in grado di coinvolgere il numero più elevato possibile di anziani ed utenti in genere.

Ogni anno vengono sviluppati nuovi progetti al fine di promuovere nuovi strumenti per stimolare l'interesse e la curiosità degli anziani, nella ricerca dei ricordi, che si articolano su diversi laboratori.

Per testimoniare gli interventi fatti quotidianamente le attività vengono registrate nella cartella socio sanitaria. Segue un report sintetico.

Attività 2024	ASP
	Numero interventi/partecipaz ione per utente
Attività ludica -	364
Cinema-	290
Feste-	1297
Interventi assistiti con animali	363
Lab creativo	1563
Lettura-	566
Musica	842
Prog. Annuale	1092
Quotidiano	207
St. Cognitiva e St. Sensoriale	5561
Tombola-	2300
Uscite	204
Totale Risultato	14649

Gli obiettivi di attività

I macro obiettivi definiti nel piano programmatico, riguardano l'attività complessiva dell'Asp, che contribuiscono a migliorare il valore della performance organizzativa.

Tali obiettivi aziendali sono stati poi declinati e dettagliati per unità operative/uffici e individuali, in specifico per dirigenti e per i responsabili dei Servizi funzionali, titolari di posizioni organizzativa all'interno della Sezione 2.2 "Performance" del Piano integrato di attività e organizzazione (Piao) adottato nel 2024. Il livello di raggiungimento degli obiettivi, sarà analizzato nella Relazione sulla performance, quale strumento idoneo a

rendicontare i risultati organizzativi e individuali ottenuti, rispetto alla programmazione.

RISULTATI ECONOMICI PER CENTRO DI RESPONSABILITÀ

c) l'analisi dei costi e dei risultati analitici, suddivisi per centro di responsabilità, così come risultanti dalla contabilità analitica

La struttura del piano dei centri di responsabilità dell'ASP dei Comuni della Bassa Romagna è effettuata come segue:

Area Servizi alla persona che comprende i seguenti servizi:

- 1) Sassoli – Lugo (CRA e Comunità alloggio Via Fermini)
- 2) Silvagni – Voltana di Lugo (Comunità alloggio, Centro Diurno)
- 3) Jus Pascendi – Conselice (CRA)
- 4) Bedeschi – Bagnacavallo (CRA, ex RSA (nucleo di alta attività assistenziale), Centro Diurno, Centro residenziale per Handicap, gestione appartamenti per anziani)
- 5) L'inchiostro – Alfonsine (Centro diurno socio occupazionale per disabili) attivo fino al 31/03/2024

Amministrazione Centrale – Bagnacavallo che comprende tutti gli uffici facenti capo alla Direzione Generale e Amministrativa

Patrimonio – gestione del patrimonio immobiliare e mobiliare

Farmacia Santo Monte – Bagnacavallo

Si riportano di seguito i risultati delle **area dei servizi alla persona**, divisi per struttura, della **Farmacia** e della **gestione patrimoniale**. I costi generali relativi a beni e servizi utilizzati promiscuamente tra l'attività istituzionale e quella commerciale, sono ripartiti sugli appositi conti contabili propri dell'attività commerciale, con l'applicazione della % di ribaltamento determinata sulla base del rapporto tra i ricavi e altri proventi della attività commerciale e i ricavi e compensi complessivi, nel 2024 pari a 12,85%. La restante quota dei servizi amministrativi viene ribaltata tra centri di attività finali in proporzione ai ricavi di ognuno di essi.

L'**area dei servizi alla persona** è complessivamente in perdita, con un evidente peso sul risultato, della Comunità Alloggio presso il centro Silvagni a Voltana, che presenta una situazione di rilevante squilibrio economico. Al fine di assicurare un servizio che risponde alle richieste delle famiglie, vengono garantiti parametri socio-sanitari per un livello medio/alto di non autosufficienza (più simili alle CRA) che non trovano copertura economica nelle fonti remunerative del servizio, costituite dalle sole rette a carico dell'utenza.

Conto economico centri di Attività dal 01/01/2024 al 31/12/2024 – Area Servizi alla persona

CONTO ECONOMICO	01-00-00-00 SASSOLI	03-00-00-00 SILVAGNI	05-00-00-00 F.LLI BEDESCHI	06-00-00-00 JUS PASCENDI	13-86-00-00 CENTRO SOC. OCCUPAZ.	TOTALE SERVIZI ALLA PERSONA
A) A) VALORE DELLA PRODUZIONE	5.192.393	816.628	4.822.978	1.757.155	22.908	12.612.062
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	4.685.465	715.330	4.394.247	1.644.808	22.856	11.462.705
COSTI CAPITALIZZATI	435.216	84.683	298.642	87.351	39	905.932
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	12.090	2.500	81.975	5.127	13	101.705
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	59.622	14.115	48.114	19.869	0	141.720
B) B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-4.903.286	-1.016.932	-4.512.027	-1.728.208	-24.154	-12.184.608
ACQUISTI BENI	-376.826	-87.831	-351.586	-129.003	-1.219	-946.465
ACQUISTI DI SERVIZI	-1.720.434	-345.975	-1.320.341	-490.627	-13.761	-3.891.137
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	-16.746	-2.678	-16.082	-6.275	-361	-42.143
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	-2.228.937	-470.012	-2.401.236	-971.803	-8.570	-6.080.558
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-439.275	-87.798	-309.805	-87.351	-39	-924.268
VARIAZIONI RIMANENZE MAT.PRIME E B.CONS	0	0	0	0	0	0
ALTRI ACCANTONAMENTI	-97.621	-13.410	-82.743	-36.151	-160	-230.086
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-23.447	-9.229	-30.235	-6.997	-44	-69.952
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A - B)	289.107	-200.304	310.951	28.947	-1.246	427.453
C) C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	21.535	3.335	20.156	7.610	98	52.734
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	21.683	3.335	20.655	7.610	98	53.381
INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FIN.	-148	0	-499	0	0	-647
E) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	287	0	0	287
PROVENTI STRAORDINARI	0	0	287	0	0	287
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	310.642	-196.969	331.394	36.556	-1.148	480.475
F) I) IMPOSTE E TASSE	-200.021	-42.703	-191.480	-76.841	-567	-511.612
IMPOSTE SUL REDDITO	-200.021	-42.703	-191.480	-76.841	-567	-511.612
RISULTATO DI ESERCIZIO	110.620	-239.672	139.913	-40.284	-1.715	-31.138

L'area del patrimonio è a sua volta suddivisa in due centri di attività:

A) Gestione patrimonio: comprende gli immobili non utilizzati in modo diretto dall'Asp per la gestione dei servizi o per la sede amministrativa.

Gli oneri diversi di gestione, (i cui importi più rilevanti sono costituiti dall'Imu, dagli oneri per consorzio di bonifica e dai contributi a favore delle attività per i minori) non trovano totale copertura nei proventi e ricavi diversi, costituiti dai canoni di affitto attivi e rimborsi spese. Con un'analisi più puntuale si può rilevare che i ricavi coprono pressoché la totalità dei costi direttamente imputabili agli immobili, ma non sono sufficienti per coprire il costo degli interventi a favore dei minori, che vengono garantiti attraverso l'erogazione di un contributo a favore dei centri ricreativi estivi dei Comuni di Lugo e Bagnacavallo, con le modalità e l'entità economica storizzata, come previsto dalla convenzione vigente fra i Comuni Soci dell'Asp, che ammontano complessivamente ad € 31.000.

Gli immobili si possono suddividere in:

1. immobili destinati all'edilizia popolare;
2. altri immobili.

1. Immobili destinati all'edilizia popolare

L'Asp è proprietaria di diversi appartamenti destinati, mediante i Comuni soci, all'edilizia popolare. La scelta, fin dalla costituzione, è stata quella di mantenere la destinazione a tale finalità, sulla base degli accordi già in essere con le ex Ipab. Questo aveva comportato una differenziazione tra le modalità di messa a disposizione di tali edifici a favore dei Comuni, con conseguenze economiche diverse per l'Asp. Per questo a partire dal 01/01/2023 sono stati conclusi comodati d'uso gratuito, quale strumento giuridico da utilizzare per la messa a disposizione a favore dei Comuni, con il vincolo di destinazione all'edilizia popolare. Tali comodati prevedono il rimborso alla proprietà, delle imposte e degli oneri reali che gravano sulla stessa.

Tale utilizzo del patrimonio immobiliare, costituisce prioritariamente un valido supporto sul territorio, per rispondere alle esigenze dell'utenza più debole. Da un punto di vista economico e di valorizzazione del patrimonio, consente di assicurare un adeguato livello di manutenzione degli edifici, i cui oneri sono a carico del gestore del servizio.

Gli immobili sono così suddivisi tra i Comuni:

Comune	N. appartamenti destinati all'Erp	N. appartamenti destinati al reinserimento sociale
Bagnacavallo	36	
Cotignola	13	
Fusignano	5	
Lugo	3	2

2. Altri immobili

Gli immobili diversi dai precedenti sono:

a) affittati, in uso a soggetti terzi e in usufrutto:

- ambulatori medici in via Pelloni a Voltana di Lugo (categoria catastale B2) in concessione all'Ausl Romagna e utilizzati dai medici di base, per garantire il servizio ambulatoriale;
- n. 2 Appartamenti in Via Cento a Lugo (categoria catastale A4) affittati all'Ausl di Romagna che li ha destinati a centri di accoglienza sanitaria;
- edificio in via Emaldi a Lugo (categoria catastale A/10 e C/2) affittati ad un'impresa che lo utilizza per mostre, con l'impegno a realizzare una ristrutturazione completa dell'immobile. Dopo un periodo iniziale di azzeramento del canone dal 01/09/2023 decorre il pagamento delle prima rata di affitto;
- n. 1 asilo in Via Taroni a Lugo (categoria catastale B/5), in comodato d'uso gratuito al Comune di Lugo, con rimborso delle imposte a carico del comodatario;
- edificio ex Casa di Riposo sita in Via Toscanini a Bagnacavallo (categoria catastale B/1), in comodato d'uso gratuito al Comune di Bagnacavallo, con rimborso delle imposte a carico del comodatario;
- Locale adibito a centro sociale in via Vittorio Veneto a Fusignano (categoria catastale B/1), in comodato d'uso gratuito al Comune di Fusignano, con rimborso delle imposte a carico del comodatario;
- edificio sito in via Fiume angolo Via Battisti a Bagnacavallo, che comprende un locale già utilizzato come osteria e 3 appartamenti, in usufrutto al Comune di Bagnacavallo, con scadenza 30/06/2025. Sullo stesso sono allo studio valutazioni per un possibile riutilizzo diretto;
- Terreni agricoli (Lugo e Bagnacavallo) affittati ad aziende agricole;

b) liberi o inutilizzati,

b1) per i quali vi sono i seguenti progetti:

- edificio ex casa rurale in via Sinistra Canale superiore a Bagnacavallo, (categoria catastale D/10 e A/4) di grandi dimensioni, collocato in contiguità con la Cra F.lli Bedeschi, sfitto da parecchi anni. È in fase di realizzazione un progetto per il completo recupero della casa, delle pertinenze e dello spazio cortilizio circostante, finalizzato ad una accoglienza in appartamenti di ospiti anziani con grado lieve/medio di non autosufficienza, alla messa a disposizione di spazi dedicati a fornire servizi di supporto alla domiciliarità e a una rimodulazione degli spazi verdi, volta all'utilizzo integrato degli stessi anche da parte degli ospiti della contigua Cra;
- edificio in via Tellarini – Lugo: 1 appartamento – piano 1 (categoria catastale A/3), attualmente assegnato mediante comodato gratuito all'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, al fine di destinare tale immobile alle esigenze progettuali di reinserimento e accompagnamento di persona senza dimora;

b2) per i quali si è valutato per ora di non investire in opere di ristrutturazione per mancanza di prospettiva di utilizzo nel breve periodo:

- n. 3 appartamenti (categoria catastale A/4) in zona periferica a Bagnacavallo (frazione Villa Prati).
- palazzo in centro storico a Lugo (categoria catastale A/2 e relative pertinenze) in comproprietà con altri enti (Palazzo Ustignani), deriva da eredità ed è destinato all'alienazione. Trattasi di immobile con vincolo ambientale, da ristrutturare, per il quale sono state espletate procedure di vendita pubblica, finora andate deserte;

b3) Terreni edificabili in località Conselice, per i quali è stata valutata un'ipotesi di acquisto da parte del Comune di Conselice.

B) “Gestione Immobili ex attività assistenziali” comprende i seguenti immobili:

Immobili sedi delle strutture socio sanitarie in concessione a terzi

L'Asp è proprietaria dei seguenti immobili, sedi di servizi socio sanitari, gestiti direttamente fino al 2014, poi concessi in uso al nuovo gestore a cui sono stati assegnati in accreditamento definitivo i servizi stessi:

- a) immobile con sede in Fusignano – Corso Emaldi n. 6 categoria Catastale B1;
- b) immobile con sede a Cotignola – Via Rossini n. 2 Categoria Catastale B1.

Il canone di concessione è stato definito sulla base delle tariffe previste dalla normativa regionale che disciplina l'istituto dell'accreditamento dei servizi socio sanitario (DGR 514/2009 e s.m.i.).

Il risultato positivo di gestione è conseguenza anche della c.d. sterilizzazione che va a neutralizzare, da un punto di vista economico, gli ammortamenti degli immobili e delle attrezzature. Il regolamento contabile delle Asp (DGR 279/2007), ha previsto la sterilizzazione delle immobilizzazioni apportate in Asp da parte delle ex Ipab, mediante la voce “Contributi in c/capitale al 01/02/2008” che viene utilizzata annualmente per l’iscrizione nei ricavi, di una corrispondente “quota utilizzo contributi in conto capitale” (costi capitalizzati).

**Conto economico centri di Attività dal 01/01/2024 al
31/12/2024 – Area Patrimoniale**

CONTO ECONOMICO	GESTIONE PATRIMONIO	GESTIONE IMMOBILI MOBILI EX ATTIVITA' ASSISTENZIALI	TOTALE
A) A) VALORE DELLA PRODUZIONE	609.168	533.970	1.143.138
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	0	0	0
COSTI CAPITALIZZATI	539.441	264.325	803.767
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	69.727	269.644	339.371
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	0	0	0
B) B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-643.317	-306.515	-949.833
ACQUISTI BENI	0	-129	-129
ACQUISTI DI SERVIZI	-14.114	-8.299	-22.413
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	-787	-787
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	0	-11.613	-11.613
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-548.455	-264.325	-812.780
VARIAZIONI RIMANENZE MAT.PRIME E B.CONS	0	0	0
ALTRI ACCANTONAMENTI	0	-6.713	-6.713
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-80.748	-14.650	-95.399
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A - B)	-34.149	227.454	193.305
C) C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	1.234	1.234
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0	1.234	1.234
INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FIN.	0	0	0
E) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	203	0	203
PROVENTI STRAORDINARI	203	0	203
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	-33.946	228.688	194.742
F) I) IMPOSTE E TASSE	0	-33.014	-33.014
IMPOSTE SUL REDDITO	0	-33.014	-33.014
RISULTATO DI ESERCIZIO	-33.946	195.674	161.728

La **gestione della Farmacia** Santo Monte, presenta un utile d'esercizio, ed è stata analizzata nei paragrafi precedenti, con riferimento all'attività commerciale.

**Conto economico centri di Attività dal
01/01/2024 al 31/12/2024 – Farmacia**

CONTO ECONOMICO		008-00-00-00 FARMACIA SANTO MONTE
A) A) VALORE DELLA PRODUZIONE		1.776.189
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.		0
COSTI CAPITALIZZATI		0
PROVENTI E RICAVI DIVERSI		1.775.000
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO		1.189
B) B) COSTI DELLA PRODUZIONE		-1.720.601
ACQUISTI BENI		-1.181.064
ACQUISTI DI SERVIZI		-457.925
GODIMENTO DI BENI DI TERZI		-6.093
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE		-69.272
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		-1.178
VARIAZIONI RIMANENZE MAT.PRIME E B.CONS		9.654
ALTRI ACCANTONAMENTI		-1.273
ONERI DIVERSI DI GESTIONE		-13.449
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A - B)		55.588
C) C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		236
ALTRI PROVENTI FINANZIARI		236
INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FIN.		0
E) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		0
PROVENTI STRAORDINARI		0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)		55.825
F) I) IMPOSTE E TASSE		-11.914
IMPOSTE SUL REDDITO		-11.914
UTILE DI ESERCIZIO		43.911

INVESTIMENTI

d) l'analisi degli investimenti effettuati anche con riferimento a quelli previsti

Nel corso del 2024 sono stati effettuati investimenti, come sinteticamente esposti nel prospetto che segue, il quale evidenzia quanto realizzato rispetto al preventivato.

Gli acquisti hanno prevalentemente riguardato attrezzature socio sanitarie, impianti e macchinari e mobili destinati alle Cra. Gli investimenti più rilevanti hanno riguardato:

- i letti elettrici per le Cra Sassoli e F.lli Bedeschi,
- mobili e arredi destinati per le Cra Sassoli e Jus Pascendi,
- impianti di condizionamento per le tre Cra;
- forno per cucina per la Cra Sassoli;
- fontana esterna per la Cra F.lli Bedeschi.

L'acquisto dell'automezzo si riferisce ad un furgone utilizzato prioritariamente per il trasporto quotidiano dei pasti dalla cucina della Cra Sassoli alla Cra Jus Pascendi e al Centro per anziani Silvagni.

In amministrazione sono stati effettuati alcuni acquisti di computer, rinviando all'esercizio successivo quelli previsti per le strutture.

In generale i progetti di ristrutturazione o di interventi incrementativi preventivati, sono stati oggetto di studio di fattibilità e progettazione senza comportare specifici investimenti.

Descrizione intervento	Destinazione	Importo previsti	Importo investimenti realizzati
ANNO 2024			
Formazione pluriennale personale e altri immobilizzazioni immateriali	Servizi assistenziali	15.000,00	5.646,24
Acquisti attrezzature sanitarie impianti macchinari e arredi	Sassoli – Lugo	20.000,00	72.186,22
Acquisti attrezzature sanitarie impianti macchinari e arredi	Silvagni – Lugo	7.000,00	9.172,16
Acquisti attrezzature sanitarie impianti macchinari e arredi	F.Ili Bedeschi – Bagnacavallo	20.000,00	48.652,45
Acquisti attrezzature sanitarie impianti macchinari e arredi	Jus Pascendi – Conselice	10.000,00	27.106,82
Acquisti attrezzature sanitarie impianti macchinari e arredi	Amministrazione Generale		2.173,99
Acquisto automezzo per trasporto persone e cose	CRA Sassoli	30.000,00	20.000,00
Macchine ufficio computer	Strutture	5.000,00	265,96
Macchine ufficio computer	Amministrazione Generale	2.000,00	2.897,50
Ristrutturazione fabbricati nuova impiantistica	Casa Lolli		1.760,00
Installazione impianto antincendio di nuova tecnologia (spese incrementative)	F.Ili Bedeschi – Bagnacavallo	50.000,00	
Ristrutturazione appartamento e ambulatorio via Battisti	Patrimonio di Bagnacavallo	120.000,00	
Ristrutturazione immobile ex rurale via Sinistra Canale superiore – Bagnacavallo (studio fattibilità e progettazione esecutiva) e avvio della ristrutturazione	Patrimonio di Bagnacavallo	135.000,00	1.396,83
Studio fattibilità e prima applicazione strumenti di intelligenza artificiale nelle attività socio sanitarie	Strutture	60.000,00	
Rinnovo totale arredi Farmacia	Farmacia SantoMonte – Bagnacavallo	200.000,00	
		674.000,00	191.258,17

PERSONALE DIPENDENTE

e) i dati analitici relativi al personale dipendente, con le variazioni intervenute nell'anno

Nel corso del 2024, è continuata l'assunzione degli operatori socio sanitari, mediante scorimento della graduatoria approvata nel 2022, per completare le assunzioni previste dal piano triennale e del fabbisogno del personale, comprese le sostituzioni dei dimissionari. Si è proceduto nei primi mesi dell'anno all'assunzione di 4 cuochi destinati alle due cucine interne presso la Cra Sassoli e F.lli Bedeschi. È stata utilizzata la graduatoria del concorso di istruttore amministrativo, per la sostituzione di un pensionamento. Infine è stato bandito un concorso per infermieri con conseguente assunzioni nel periodo estivo e a fine anno per la sostituzione di una dimissione.

Inevitabilmente è continuato il ricorso al lavoro somministrato utile per assicurare il rispetto dei parametri assistenziali previsti per i servizi residenziali socio sanitari in caso di:

- lunghe assenze di operatori e sanitari;
- temporanea sostituzione dei dimissionari, in particolare del profilo di operatori socio sanitari, per i quali è stata utilizzata totalmente la graduatoria citata in precedenza. Va inoltre tenuto conto che i dipendenti che vengono assunti da altri enti pubblici hanno diritto a conservare il loro posto in Asp durante il periodo di prova, e questo rende impossibile provvedere alla loro sostituzione immediata in modo definitivo.

Queste esigenze giustificano l'elevato utilizzo di lavoratori somministrati.

Di seguito viene presentata una tabella riassuntiva relativa alla consistenza del personale dipendente a confronto tra 2024 e 2023, che evidenzia un saldo in aumento nel personale socio assistenziale e sanitario, in seguito alle nuove assunzioni.

PERSONALE DIPENDENTE IN SERVIZIO A TEMPO INDETERMINATO	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	148,91	141,34	7,57
Personale amministrativo – dirigenza	1,00	1,00	0,00
Personale amministrativo – comparto	7,85	9,20	-1,35
Altro personale – comparto	9,47	5,78	3,69
Personale in comando	0,79	1,00	-0,21
TOTALE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	168,02	158,32	9,70

PERSONALE DIPENDENTE IN SERVIZIO A TEMPO DETERMINATO	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione
Personale amministrativo – dirigenza	1,00	1,00	0,00
TOTALE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	1,00	1,00	0,00

Al fine di meglio quantificare il fabbisogno di personale necessario per la gestione dei propri servizi, si riporta anche una tabella riassuntiva del personale con contratto lavoro somministrato che ha svolto la propria attività presso l'Asp, rapportato alla durata del contratto.

PERSONALE CON CONTRATTO DI SOMMINISTRAZIONE A TEMPO DETERMINATO	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario (comparto)	44,14	50,18	-6,04
Personale amministrativo (comparto)	0,12	0,33	-0,21
Altro personale (comparto)	5,10	9,41	-4,31
TOTALE PERSONALE SOMMINISTRATO A TEMPO DETERMINATO	49,36	59,92	-10,56

Come precisato nell'analisi economica, le assenze dei dipendenti e le loro sostituzioni sono prevalentemente a carico del bilancio dell'Asp pertanto il dato sull'andamento delle assenze è un valore significativo e da tenere costantemente monitorato.

RISULTATO D'ESERCIZIO

f) in caso di utile d'esercizio, le modalità di utilizzo dello stesso e, in caso di perdita, le modalità previste per la copertura

L'anno 2024 si chiude con un utile di esercizio, confermando la ripresa del precedente esercizio, dopo il triennio di perdite accumulate durante il periodo pandemico.

Si propone di destinare l'utile di esercizio con le seguenti modalità:

- a) una quota di € 13.173, pari al 30% dell'utile che deriva dalla gestione della farmacia Santo Monte di totali € 43.911, al Comune di Bagnacavallo, per il finanziamento di attività di carattere sociale rivolte alla popolazione di Bagnacavallo, in applicazione di quanto previsto nella convenzione fra i Comuni soci dell'Asp;
- b) accantonare la quota residua dell'utile, ad “Utili portati a nuovo” per il consolidamento del patrimonio netto, eroso dalla copertura delle perdite dei due anni precedenti il 2023.

g) i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;

Nel corso dei primi mesi del 2025 hanno preso avvio le analisi di fattibilità e i progetti preliminari per i diversi interventi di ristrutturazione degli immobili, che riguardano:

- a) ambulatorio e appartamento in via Cesare Battisti a Bagnacavallo, da destinare a sede amministrativa;
- b) immobile ex rurale (attualmente inutilizzato) via Sinistra Canale superiore – Bagnacavallo - Avvio della ristrutturazione e nuova costruzione per la realizzazione di 9 appartamenti per anziani autosufficienti e una sede da adibire a servizi a supporto della domiciliarità;
- c) Realizzazione ambulatori da destinarsi a “Casa della Comunità” a Voltana di Lugo.

h) la prevedibile evoluzione della gestione

L'attività dell'ASP, tradizionalmente orientata alla tutela e all'assistenza della popolazione anziana, si colloca attualmente in un contesto di profonda trasformazione normativa e programmatica. Al centro di questo processo vi sono il Piano Nazionale per la Non Autosufficienza 2022–2024 (PNNA) e la recente riforma dell'assistenza agli anziani non autosufficienti, introdotta dalla Legge Delega 33/2023 e attuata con il D.Lgs. 29/2024. Questi provvedimenti pongono le basi per un nuovo modello di intervento integrato, volto a garantire dignità, autonomia e inclusione sociale alle persone anziane, anche in condizione di disabilità.

A livello regionale, tali cambiamenti si riflettono nella revisione della disciplina sull'accreditamento socio-sanitario, con particolare attenzione ai servizi residenziali e diurni per anziani non autosufficienti. La DGR n. 1638/2024 ha definito nuovi requisiti per l'accreditamento di tali strutture, prevedendo una graduale implementazione a partire dal 2025, coerente con le disponibilità della programmazione di bilancio pluriennale.

Tuttavia, la sospensione a livello nazionale di alcune disposizioni legislative, prevista dall'art. 36 della L. 193/2024, ha comportato il rinvio temporaneo dell'iter regionale di attuazione, per consentire un necessario allineamento normativo e garantire coerenza nella ridefinizione del sistema di accreditamento e dei relativi accordi contrattuali.

In tale quadro, l'ASP è chiamata a monitorare con attenzione l'evoluzione normativa e ad adeguare tempestivamente i propri assetti organizzativi e gestionali, per continuare a rispondere in modo efficace ai bisogni della popolazione anziana e contribuire alla

costruzione di un sistema integrato e sostenibile di servizi sociosanitari.

i) ogni altro elemento utile a meglio qualificare significativi fatti gestionali che hanno caratterizzato l'esercizio.

Gli elementi più significativi che hanno caratterizzato l'esercizio sono già stati riportati e dettagliatamente descritti nei paragrafi precedenti.

In allegato:

Tempestività dei pagamenti – Prospetto ai sensi dell'art. 41 del D.L. 24/4/2014 n. 66.