



A.S.P. Patronato per i Figli del Popolo e Fondazione S.P.S.G.		
23 GEN 2023		
Prot. N. ....	106	.....
Tit. ....	2	Cl. .... Fasc. ....

**AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA**  
**Asp - "Patronato per i Figli del Popolo e Fondazione S. Paolo e S. Geminiano"**  
**Modena**

**DELIBERAZIONE n. 1 del 18.01.2023**

**Oggetto: Approvazione del Piano Programmatico 2023 – 2025, del Bilancio Pluriennale di Previsione 2023 – 2025, del Bilancio Annuale economico-preventivo 2023 dell'ASP "Patronato per i Figli del Popolo e Fondazione San Paolo e San Geminiano".**

Il giorno 18 gennaio 2023, alle ore 18:00, in modalità telematica, si è riunita l'Assemblea dei Soci dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona – ASP "Patronato per i Figli del Popolo e Fondazione San Paolo e San Geminiano", con l'intervento dei signori:

- Prof.ssa Roberta Pinelli, Assessora alle Politiche sociali, Accoglienza e integrazione, Agenzia casa del Comune di Modena, rappresentante del Comune di Modena con delega del Sindaco pro-tempore Dott. Gian Carlo Muzzarelli (Prot. 251539/2019 del 23.08.2019), valevole per la durata del mandato dell'Amministrazione comunale in carica;
- Dott. Antonio Barbieri, rappresentante dell'Arcidiocesi di Modena-Nonantola con delega dell'Arcivescovo Abate di Modena - Nonantola, S.E. Mons. Erio Castellucci, prot. 57/2019 del 13.11.2019;
- Dott. Claudio Lolli, rappresentante dei Soci Banco BPM SpA, BPER Banca SpA e Fondazione Cassa di Risparmio di Modena, nominato il 19 giugno 2020, con comunicazione assunta al protocollo al n. 633 del 23.06.2020;

Risultano altresì presenti:

- Dott. Andrea Manzotti, Presidente del Consiglio di Amministrazione dell'ASP "Patronato per i Figli del Popolo e Fondazione San Paolo e San Geminiano";
- Dott.ssa Piera Ciarrocca, Direttrice dell'ASP "Patronato per i Figli del Popolo e Fondazione San Paolo e San Geminiano";
- Dott.ssa Annalisa Righi, Dirigente del Settore Politiche sociali, Sanitarie e per l'Integrazione.

Funge da Segretario verbalizzante la dott.ssa Rita Galasso.

Constatata la valida costituzione dell'Assemblea, con i Soci rappresentati per l'intero secondo le quote che, ai sensi dello Statuto, sono così distinte: Comune di Modena: 85% delle quote; Arcidiocesi di Modena-Nonantola: 7,5% delle quote; BPER Banca SpA, Banco BPM e Fondazione Cassa di Risparmio di Modena: 7,5% delle quote;

**L'ASSEMBLEA DEI SOCI**

**Premesso che:**

- la legge regionale 12 marzo 2003, n. 2 ha definito il percorso di riforma delle IPAB esistenti sul territorio regionale con l'istituzione delle Aziende pubbliche di Servizi alla Persona (ASP);

- ai sensi della Deliberazione del Consiglio regionale n. 624/2004 “Definizione di norme e principi che regolano l’autonomia statutaria, gestionale, patrimoniale, contabile e finanziaria delle aziende pubbliche di servizi alla persona”, le Aziende:
  - hanno autonomia contabile e finanziaria; le entrate sono costituite da risorse derivanti dai proventi dei servizi resi, dalle rendite del patrimonio e da altre entrate;
  - si dotano nell’ambito degli indirizzi e criteri stabiliti dalla Giunta Regionale dei seguenti documenti contabili:
    - piano programmatico;
    - bilancio pluriennale di previsione;
    - bilancio annuale economico preventivo;
    - bilancio consuntivo di esercizio con allegato il bilancio sociale delle attività;
- con Deliberazione della Giunta Regionale n. 996 del 30.06.08 è stata costituita l’Azienda di Servizi alla Persona - ASP “Patronato dei Figli del Popolo e Fondazione S. Paolo e S. Geminiano” che subentra negli obblighi, nei diritti e nei rapporti attivi e passivi delle Istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB) trasformate, e ne è stato approvato lo Statuto;
- con Deliberazione della Giunta Regionale n. 71 del 21.01.2019 è stata approvata la modifica allo Statuto dell’ASP;

**Visto** l’art. 12 comma 1 dello Statuto Aziendale che, ai sensi della normativa regionale vigente, definisce, tra le funzioni dell’Assemblea dei Soci, l’approvazione, su proposta del Consiglio di Amministrazione, del piano pluriennale programmatico, del bilancio pluriennale di previsione, del bilancio annuale economico preventivo;

**Atteso che** con Deliberazione n. 14 del 29.11.2022 il Consiglio di Amministrazione ha approvato la proposta di Piano Programmatico 2023 – 2025, di Bilancio pluriennale di previsione 2023 – 2025, di Bilancio annuale economico preventivo 2023;

**Visti ed esaminati** i seguenti documenti:

- Piano Programmatico Pluriennale 2023 – 2025 (Allegato A);
- Bilancio pluriennale di previsione 2023 – 2025 – Conto Economico Preventivo (Allegato B);
- Bilancio pluriennale di previsione 2023 – 2025 – Piano Pluriennale degli Investimenti (Allegato C);
- Bilancio Annuale Economico Preventivo 2023 – Conto Economico Preventivo (Allegato D);
- Bilancio Annuale Economico Preventivo 2023 – Documento di budget (Allegato E);
- Bilancio Annuale Economico Preventivo 2023 – Relazione illustrativa al documento di budget (Allegato F);

**Ritenuto opportuno** procedere, come previsto dallo Statuto e dal vigente regolamento di contabilità, all’approvazione del Piano Programmatico 2023 – 2025, di Bilancio pluriennale di previsione 2023 – 2025, di Bilancio annuale economico preventivo 2023;

Ad unanimità di voti resi nei modi di legge;

## **DELIBERA**

**1. di approvare** per i motivi espressi in premessa:

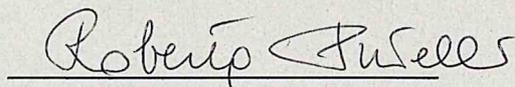
- il Piano Programmatico 2023 – 2025 (Allegato A), parte integrante della presente Deliberazione;
- il Bilancio Pluriennale di Previsione 2023 – 2025 (Allegati B e C), parti integranti della presente Deliberazione;
- il Bilancio Annuale Economico Preventivo 2023 (Allegati D, E, F), parti integranti della presente deliberazione;

**2. di pubblicare** la presente deliberazione per 15 giorni consecutivi all'Albo Pretorio del Comune di Modena con modalità on-line.

Letto, approvato e sottoscritto.

Modena, li 18.01.2023

LA PRESIDENTE  
DELL'ASSEMBLEA DEI SOCI  
*Assessora Politiche sociali, Accoglienza e integrazione, Agenzia casa del Comune di Modena*  
Prof.ssa Roberta Pinelli

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Roberta Pinelli", is written over a horizontal line.



**Azienda Servizi alla Persona**  
**“Patronato dei Figli del Popolo e Fondazione S. Paolo e S. Geminiano”**

**INDICE**

ALLEGATO A)	PIANO PROGRAMMATICO PLURIENNALE 2023 – 2025
ALLEGATO B)	BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE Conto Economico Preventivo 2023 – 2025
ALLEGATO C)	PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI 2023 – 2025
ALLEGATO D)	BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO - Anno 2023
ALLEGATO E)	DOCUMENTO DI BUDGET - Anno 2023
ALLEGATO F)	RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL DOCUMENTO DI BUDGET - Anno 2023



**Azienda Pubblica di Servizi alla Persona  
"Patronato dei Figli del Popolo e  
Fondazione San Paolo  
e San Geminiano"**

## **PIANO PROGRAMMATICO PLURIENNALE**

**2023 - 2025**

Allegato A) alla Deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 1 del 18.01.2023

## INDICE

<b>1. UNO SGUARDO SUL TRIENNIO 2023-2025 IN CONTINUITÀ CON LA RECENTE STORIA DELL'ASP</b>	<b>3</b>
<b>2. LA CAPACITÀ DELL'ASP DI ADATTAMENTO AI CAMBIAMENTI: UN PERCORSO NON ANCORA TERMINATO</b>	<b>5</b>
<b>3. LA NORMATIVA DI RIFERIMENTO DELLE ASP: UN DEDALO DI INDICAZIONI</b>	<b>6</b>
<b>4. GLI INTERVENTI SOCIO-EDUCATIVI IN TEMPI DI CRISI</b>	
<b>FLESSIBILITÀ, PERSONALIZZAZIONE, E COINVOLGIMENTO DELLA FAMIGLIA</b>	<b>7</b>
<b>5. LA MISSIONE E LA VISIONE DI SVILUPPO DELL'AZIENDA</b>	<b>8</b>
<b>6. GLI OBIETTIVI STRATEGICI ED OPERATIVI DELL'AZIENDA</b>	<b>10</b>
<b>7. CARATTERISTICHE DELLE PRESTAZIONI DA EROGARE</b>	<b>13</b>
<b>8. LE PRIORITÀ AZIENDALI</b>	<b>14</b>
8.1 STABILITÀ DEI RICAVI E GESTIONE EFFICIENTE DEI COSTI	14
8.2 COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE	15
<b>9. LE RISORSE UMANE</b>	<b>15</b>
<b>10. IL PIANO DI FORMAZIONE TRIENNALE</b>	<b>17</b>
<b>11. INDICATORI E PARAMETRI PER LA VERIFICA</b>	<b>18</b>

## 1. Uno sguardo sul triennio 2023-2025 in continuità con la recente storia dell'ASP

L'Azienda di Servizi alla Persona – ASP “Patronato pei Figli del Popolo e Fondazione S. Paolo e S. Geminiano” viene costituita nel 2008 (Deliberazione di Giunta Regionale n. 996 del 30.06.08) per fusione delle due IPAB cittadine di origine ottocentesca, il “Patronato pei Figli del Popolo” (1873) e la “Fondazione San Paolo e San Geminiano” (1816), e comincia ad operare da Agosto 2008.

L'attività è sempre stata orientata alla flessibilità dei servizi erogati per meglio rispondere alla continua evoluzione dei bisogni educativi territoriali emergenti ed è per questo che ha l'ASP già affrontato due importanti ri-organizzazioni, dapprima nel 2012, poi nel 2015.

L'attuale assetto dei servizi, erogati in tre differenti comunità semi-residenziali, è in funzione della fascia di età dei minori ospitati:

- San Paolo ospita minori che frequentano le scuole secondarie di primo grado;
- Rua Muro ospita minori che frequentano sia le scuole secondarie di primo grado sia le scuole secondarie di secondo grado, caratterizzandosi come comunità “a scavalco” fra il San Paolo e il Quarantuno100;
- Quarantuno100 ospita adolescenti che frequentano le scuole secondarie di secondo grado e hanno un'età compresa fra i 15 e i 19 anni. Sono presenti anche alcuni ragazzi che hanno appena compiuto la maggiore età e che – per accordi con il servizio inviante – saranno accompagnati ancora per qualche tempo per terminare il percorso verso l'autonomia.

Nel prossimo triennio l'ASP sarà impegnata nella progettazione di un nuovo assetto delle comunità semiresidenziali in relazione alla costruzione di una nuova struttura realizzata ad hoc. Non si tratterà soltanto della progettazione di un nuovo immobile ma di un più generale ripensamento delle modalità di gestione del servizio per renderle ancora più efficaci nel soddisfare i bisogni dei minori modenesi e delle loro famiglie. Si prevede di realizzare due comunità, anziché tre, da 20 posti ciascuno, per complessivi 40 posti.

Il Contratto di Servizio stipulato con il comune di Modena per gli anni 2022-2023 prevede, per l'accoglienza di 36 minori al giorno nelle tre comunità semiresidenziali, una cifra forfetaria di 40.000 Euro mensili, comprensiva di tutti i servizi che sono descritti nel relativo Contratto. A causa del sensibile incremento dei costi è stato chiesto, per l'anno 2023, un rimborso straordinario che vada ad integrare la summenzionata cifra forfetaria. Per gli anni successivi, quando dovrà essere contrattato il nuovo contratto, si dovrà tenere conto quali di tali incrementi saranno divenuti strutturali e quali invece erano legati all'attuale congiuntura economica. In seguito alla realizzazione della nuova struttura, nella quale i servizi saranno organizzati in due comunità da 20 posti, sarà necessario valutare con il Comune come utilizzare tale aumentata capacità produttiva.

Riguardo l'assetto del personale, il Consiglio di Amministrazione a luglio 2022 ha approvato un nuovo modello organizzativo che conferma la precedente decisione di separare le funzioni di direzione dell'Azienda da quelle di coordinamento pedagogico e definisce una struttura amministrativa maggiormente articolata e commisurata alle attività svolte.

Dal 2020 la funzione di coordinamento pedagogico delle tre equipe educative è garantita tramite una convenzione con il Comune di Modena che ha messo a disposizione dell'ASP, per 10 ore settimanali, la dott.ssa Rita Bondioli di elevata professionalità e di esperienza. Gli oltre due anni della sua attività hanno evidenziato l'efficacia di tale scelta e si sta valutando di chiedere il comando presso l'ASP per un congruo numero di ore settimanali. La sua presenza affiancherà la Direzione nella riorganizzazione dei servizi dei prossimi anni. Per quanto riguarda la direzione gestionale, la dott.ssa Piera Ciarrocca, assunta a seguito di selezione pubblica ai sensi dell'art. 110, comma 1 del D.Lgs. 267/2000 rimarrà in carica fino alla scadenza del CdA del 17.4.2024 garantendo la stabilità di tale funzione.

Dal punto di vista del personale educativo, in vista della realizzazione della nuova struttura e della riorganizzazione dei servizi in due comunità semiresidenziali, non si procederà con la copertura del turn over. Infatti il nuovo assetto su due comunità di 20 posti comporterà un organico di 10/11 educatori anziché gli attuali 12. Per far fronte ad assenze di medio/lungo periodo di educatori si potrà utilizzare la graduatoria per l'assunzione di educatori a tempo determinato formata nel 2022 in seguito a concorso pubblico.

Riguardo al personale amministrativo, nei primi mesi del 2022 sono emersi alcuni elementi di criticità relativi al modello organizzativo preesistente a fronte dei quali, su mandato del Consiglio di Amministrazione, la Direttrice ha sviluppato un nuovo modello organizzativo finalizzato ad una efficiente realizzazione degli obiettivi di sviluppo delineati dagli organi di indirizzo dell'ASP. Tale modello prevede l'inserimento di una figura amministrativa di categoria D per la cui copertura ad ottobre 2022 è stato bandito un concorso, tutt'ora in corso. Si prevede l'assunzione del vincitore da inizio 2023.

Fatte queste premesse, la definizione del Piano programmatico del prossimo triennio 2023 - 2025 si inserisce in un quadro in cui le scelte relative all'assetto patrimoniale dovranno essere realizzate insieme ad un percorso di rimodulazione dei servizi.

Dal punto di vista della cura e della valorizzazione del patrimonio immobiliare, le scelte effettuate gli anni scorsi riguardo ai due complessi immobiliari di maggior valore storico artistico (complesso S. Paolo e Palazzo S. Margherita), hanno fatto sì che venissero ristrutturati e resi fruibili dai cittadini modenesi.

Attualmente, due delle tre comunità semiresidenziali di ASP sono collocate in immobili di proprietà di ASP (Rua Muro e S. Paolo) site in Rua Muro 88/N e via Emilia Est, 681 mentre la terza (Quarantun100) ha sede in via S. Orsola, 52 di proprietà della Fondazione S. Filippo Neri ed affittata da ASP fino al 31.12.2026.

In seguito al trasferimento degli attuali servizi nell'immobile di prossima costruzione, previsto per il 2025, il Consiglio dovrà valutare a quale destinazione dedicare gli immobili di proprietà siti in Rua Muro e in Via Emilia Est.

Rispetto all'utilizzo del patrimonio dell'ASP, anche per i prossimi anni saranno significativi gli introiti derivanti dalla concessione in uso del Palazzo Santa Margherita i quali per l'equilibrio economico - finanziario, nel 2023, ammontano a € 270.000,00. Per quanto riguarda l'utilizzo della Riserva di "Utili portata a nuovo", verrà utilizzata tra i ricavi una quota tale da permettere il pareggio di Bilancio.

Nel complesso, si ritiene che la gestione del patrimonio immobiliare e le scelte di investimento fatte negli anni scorsi siano state orientate per dare il massimo contributo alle attività istituzionali dell'Ente, e secondo un principio di prudenza. Nei prossimi anni, come già descritto, dovranno essere realizzate le nuove scelte sull'assetto patrimoniale e che

implicheranno un impegno finanziario che, comunque, l'ASP sarà in grado di sostenere. Nel corso del 2022 si sono condotti approfondimenti al riguardo sia riguardo agli scenari finanziari sia circa la gestione a regime, da cui è emersa la sostenibilità del progetto.

L'ASP, oltre a conservare i due archivi storici del "Patronato pei Figli del Popolo" e della "Fondazione San Paolo e San Geminiano", che documentano il radicamento della cultura dapprima caritatevole poi assistenziale nella città di Modena, detiene anche opere d'arte (quadri, busti, oggetti religiosi) che testimoniano i valori del mutuo soccorso su cui si basava l'Istituto Patronato pei Figli del Popolo, e la solidità dei valori cattolici fondanti del Pio Istituto delle Orfanelle e poi dell'Educatorio San Paolo. Questi oggetti costituiscono una parte consistente del patrimonio artistico dell'ASP, che in buona parte è collocato presso le sale di rappresentanza del Comune di Modena e della Provincia di Modena.

La valorizzazione del patrimonio mobiliare artistico e storico dell'Ente è un ambito che mantiene ancora ampi margini di intervento. Si tratta di un patrimonio che riguarda la storia assistenziale destinata ai minori in città. Un primo passo è stato effettuato con il trasferimento dell'archivio storico del "Patronato pei Figli del Popolo", il quale era stato incluso nel progetto Archivia-Mo, e che è sotto la tutela della Soprintendenza Archivistica per l'Emilia Romagna, presso l'Istituto per la storia della Resistenza e della società contemporanea in provincia di Modena. Inoltre, nella seconda metà del 2016, è stata avviata la ricognizione dell'archivio documentale della IPAB "Fondazione San Paolo e San Geminiano", depositato in parte presso l'Archivio di Stato di Modena.

Riguardo al patrimonio dell'ex IPAB Patronato pei Figli del Popolo, nel 2024 ricorrerà il 150° anno dalla fondazione dell'istituzione ed è intenzione di ASP celebrare tale evento, per il quale ha già stanziato per il prossimo anno delle somme per la ricognizione documentale e la progettazione dell'evento.

### **2. La capacità dell'ASP di adattamento ai cambiamenti: un percorso non ancora terminato**

Dal 2008, anno di nascita, ad oggi, l'ASP "Patronato pei Figli del Popolo e Fondazione S. Paolo e S. Geminiano" è vissuta nel cambiamento, un processo che riguarderà i servizi anche per i prossimi anni. La pianificazione e la programmazione del triennio 2023 – 2025 si inserisce in un contesto in cui dovranno essere progettati i servizi di due nuove comunità che si sostituiranno alle tre attuali e si dovranno intraprendere le azioni amministrative necessarie per la costruzione del nuovo immobile. Contemporaneamente, dovrà essere garantito il normale funzionamento delle tre comunità.

L'obiettivo dell'ASP per il prossimo triennio è quello di garantire il necessario equilibrio economico-finanziario dell'Azienda, mantenendo come riferimento i bisogni del territorio distrettuale, la capacità di rispondere a tali bisogni in modo adeguato e portare a termine i progetti sopra descritti.

### **3. La normativa di riferimento delle ASP: un dedalo di indicazioni**

Nel corso degli anni la normativa nazionale si è sempre più occupata di disciplinare diversi aspetti di natura gestionale e finanziaria dei soggetti gravitanti nella sfera pubblica con gli obiettivi di dare maggiore trasparenza ed efficienza all'azione amministrativa e di governare il debito pubblico.

Ogni anno emergono nuovi adempimenti e debiti informativi nei confronti delle amministrazioni centrali o regionali, spesso da assolvere mediante l'accesso a piattaforme dedicate previa registrazione e formazione degli impiegati e conseguente individuazione delle informazioni necessarie e reperimento o raccolta dei dati necessari.

Anche le forniture di beni e servizi devono rispondere al Codice degli appalti che è oggetto di frequenti e numerose modifiche a fronte delle quali le impiegate devono aggiornare le proprie conoscenze e adeguare di conseguenza le procedure di approvvigionamento.

Infine sul versante della gestione delle risorse umane il recente impulso normativo è nella direzione della flessibilità organizzativa, della pianificazione delle performance, del monitoraggio per la valutazione e rendicontazione a vari livelli.

Tutto ciò ha portato, negli anni, ad un aumento delle attività amministrative necessarie per soddisfare i requisiti normativi della pubblica amministrazione e del pubblico impiego.

Nei prossimi mesi vi sarà un'importante novità in materia di contratti pubblici in quanto è già pronta la bozza del nuovo Codice Appalti con importanti modifiche nei principi applicabili e regole nelle regole degli affidamenti sotto soglia di rilevanza europea.

Quale interpretazione autentica della normativa di riferimento, l'art. 3 della deliberazione legislativa n. 68/2013 "Disposizioni ordinamentali e di riordino delle forme pubbliche di gestione del sistema di servizi socio-sanitari. Misure di sviluppo e norme di interpretazione autentica in materia di Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona" ha definito infine quali sono le disposizioni applicabili alle ASP, enti pubblici non economici locali, esplicitando che alle medesime si applicano le norme valesi per l'organizzazione e il funzionamento delle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 (Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche), nonché le disposizioni nazionali e regionali in materia di finanza pubblica ed i principi di contenimento della spesa. Si applica tuttavia alle ASP, al fine di assicurare coerenza tra le misure dell'ordinamento statale e le competenze regionali sulla regolamentazione delle forme di gestione dei servizi sociali, socio-sanitari e educativi, la normativa vigente in materia di esclusione dai divieti e dalle limitazioni nell'assunzione di personale per le aziende speciali e le istituzioni che gestiscono servizi socio-assistenziali, educativi, culturali e farmacie.

#### **4. Gli interventi socio-educativi in tempi di crisi: flessibilità, personalizzazione, e coinvolgimento della famiglia**

La trasformazione dei bisogni delle famiglie e dei minori, derivante anche dalla prolungata incertezza economica e dall'evolversi della società – con specifico riferimento all'irruzione di una società sempre più multiculturale – ha reso sempre più evidente che i servizi socio-educativi dell'ASP devono essere improntati sulla flessibilità ed aperti verso le famiglie.

La flessibilità è stata fondamentale negli anni 2020 e 2021 quando le attività sono state fortemente influenzata dall'emergenza sanitaria da Covid-19. Lo sforzo di tutti gli educatori dell'ASP è stato quello di continuare ad assistere i minori e le famiglie e sono state elaborate nuove strategie per assistere e sostenere i minori che hanno riguardato le metodologie di lavoro adottate.

In generale, l'attività del prossimo triennio dovrà proseguire utilizzando metodi di intervento educativo che sono comuni alle tre comunità, ferma restando la necessità di sviluppare le progettualità individuali e di gruppo in base alle esigenze educative specifiche in relazione ai minori, alla fase evolutiva e al contesto che coinvolgano anche le famiglie; allo stesso tempo gli educatori saranno impegnati, con la Direttrice e la Coordinatrice pedagogica a riprogettare i servizi socio educativi, rimodulandoli su due comunità da 20 posti ciascuno.

Per quanto riguarda il Contratto di Servizio stipulato per gli anni 2022-2023, si evidenzia che la committenza ha richiesto un servizio "tutto compreso" per la gestione di n. 36 posti in comunità semiresidenziali per minori che comprenda, oltre ai servizi educativi le attività e la progettualità individualizzata per i bisogni specifici dei minori, le iniziative esterne, i pasti e gli eventuali trasporti. Negli ultimi mesi del 2023 si dovranno avviare il percorso per il nuovo accordo tenendo conto, anche, della realizzazione della nuova struttura e della conseguente rimodulazione dei servizi in due comunità e della possibilità di ampliare i posti, qualora richiesto per poter soddisfare ulteriori necessità della comunità.

Per quanto riguarda gli strumenti educativi, nel corso dell'anno 2021, il gruppo di lavoro (educatori e coordinatrice) ha lavorato sulla revisione di quelli relativi alla progettazione individuale e alla progettazione di comunità.

La programmazione definita con i tre collettivi ha voluto evidenziare l'importanza del progetto educativo individuale, che deve riconoscere e tener conto delle singolarità bio-psicologiche (differenza di genere, profilo psicologico, deficit e/o integrità psicofisica) e socio-culturali (background socio-culturale, condizione socio-economica e dimensione etnico-antropologica). Allo stesso tempo la programmazione ha tenuto conto degli aspetti gruppalì (ecco perché progetto di comunità) che si intersecano internamente a ogni comunità, ma anche trasversalmente per ciò che concerne le progettualità comuni.

La programmazione, dunque, ha inteso mettere al centro una dimensione integrata tra il progetto individuale e il progetto di comunità.

Nello specifico è stato elaborato un vero e proprio strumento di osservazione rispetto alla situazione del minore che mira a monitorare differenti aree fra cui quelle: 1) familiare; 2)

psicologica/sanitaria; 3) scolastica/formativa; 4) relazione nella comunità; 5) relazioni esterne; 6) giuridica. Anche lo strumento del Pei è stato ricostruito e adattato con il fine di esplicitare le risorse e le criticità rilevate (riguardanti il minori) da cui poter partire. Il progetto educativo individuale, elaborato dagli educatori, si concentra sulle aree più critiche su cui si intenderà lavorare, esplicitando obiettivi, strumenti e modalità di intervento, tempi di realizzazione e indicatori. La maggior parte dei progetti hanno obiettivi centrati sull'autonomia, la cura di sé, il sostegno scolastico e il sostegno nelle relazioni familiari.

Con queste premesse e con il lavoro fatto sugli strumenti educativi e un'analisi dei bisogni dei tre collettivi in primis, e dell'Azienda in generale, si ritiene opportuno pianificare una progettazione pluriennale sulla revisione degli strumenti (in parte già cominciata) in quanto mezzo e strumento del lavoro educativo di qualità. La progettazione, infatti, tiene a riferimento la riflessione costante e il confronto tra educatori, ridefinisce costantemente la cornice organizzativa degli interventi educativi, l'importanza delle teorie e delle prassi portate avanti nella quotidianità.

Nel prossimo triennio si garantirà altresì l'aggiornamento biennale della Carta dei servizi elaborata nel 2021, in linea con i criteri stabiliti dal Dossier 228-2012 dell'Azienda Sanitaria e Sociale Regionale "Linee guida per la stesura e l'utilizzo della Carta dei Servizi delle ASP". L'aggiornamento consentirà di adeguare i contenuti della Carta ai progetti e alle modalità di lavoro che verranno sperimentati e implementati nel tempo.

Nel corso del prossimo triennio, fra gli altri obiettivi, risulta preminente proseguire e aumentare l'intervento delle attività laboratoriali in connessione con il territorio. Ciò consentirà non solo di ampliare le attività offerte ai minori ospitati nella comunità ma anche di gettare le basi per un loro inserimento nelle opportunità del territorio, dapprima affiancati dagli educatori e poi con una progressiva autonomia. L'ampliamento ed il rafforzamento della Rete con il territorio potrà costituire la base per la definizione di partenariati utili all'accesso a canali di finanziamento ad oggi preclusi all'Ente.

Oltre al lavoro con i minori resta prioritario lo sviluppo del sostegno alle famiglie, per consentire loro di agire con maggiore consapevolezza ed efficacia il ruolo educativo. Il "Gruppo di parola" con i genitori dei ragazzi dei tre Centri, avviato nel 2021 e replicato nel 2022, potrà essere rimodulato negli anni venturi in aggiunta agli incontri periodici delle famiglie, per rispondere all'esigenza di offrire contesti di confronto sugli stili e sulle scelte educative, in particolare nella fase dell'adolescenza.

### **5. La missione e la visione di sviluppo dell'Azienda**

La mission istituzionale dell'ASP "Patronato pei Figli del Popolo e Fondazione San Paolo e San Geminiano", rimane fedele a quanto enunciato all'art. 4 dello Statuto "*L'ASP ha come finalità l'organizzazione e l'erogazione di servizi rivolti ai minori secondo le esigenze indicate nella pianificazione locale definita dal Piano di Zona del Comune di Modena*".

Tale enunciato è stato sviluppato nel percorso di definizione della Carta dei servizi dando luogo ai seguenti principi di erogazione dei servizi:

- Accoglienza, rispetto e ascolto dei ragazzi e delle loro famiglie offrendo servizi attenti e rispettosi della loro dignità, prestando ascolto ai bisogni di tutti gli interlocutori.

**ASP "Patronato pei Figli del Popolo e Fondazione San Paolo e San Geminiano" Modena**

- Uguaglianza e imparzialità: le nostre Comunità accolgono e garantiscono il medesimo servizio indipendentemente dall'appartenenza etnica, dal sesso, dall'età, dalla religione e, in generale, dalle condizioni personali e sociali.
- Continuità: l'ASP garantisce l'erogazione continua, regolare e senza interruzioni di tutti i suoi servizi, affrontando eventuali problemi organizzativi e gestionali con tempestività.
- Diritto di scelta e partecipazione: le Comunità dell'ASP garantiscono, all'interno dei vincoli propri del regolamento organizzativo, il diritto di scelta delle modalità di fruizione del servizio (orari di entrata e di uscita, giorni di frequenza, proposte e attività).
- Efficacia ed efficienza: tutti i servizi sono progettati ed erogati per soddisfare in modo efficace i bisogni espressi dalla persona, valorizzando e ottimizzando le risorse professionali ed economiche a disposizione.

I principi su esposti devono coniugarsi con i seguenti aspetti di governo e gestionali:

- le scelte riguardanti l'assetto patrimoniale che il Consiglio di Amministrazione e l'Assemblea dei Soci prenderanno per il triennio 2023-25 inerenti la costruzione di un nuovo immobile che possa ospitare le comunità dell'ASP e la destinazione degli immobili in cui sono ubicate attualmente le comunità;
- la razionalizzazione delle risorse impiegate, con contemporaneo mantenimento del livello qualitativo dei servizi socio-assistenziali e socio-educativi;
- il rinnovo oppure la stipula di un nuovo Contratto di Servizio in scadenza il 31 dicembre del 2023;

Quanto sopra enunciato risulta fondamentale per dare garanzie di trasparenza e coerenza non solo ai minori che vengono accolti nei servizi e alle loro famiglie, ma anche agli stakeholders dell'Azienda (professionisti della rete sociale e sanitaria, delle scuole, delle realtà di tempo libero) e al proprio capitale sociale (dipendenti, volontari, tirocinanti).

Si conferma per prossimi tre anni la **vision** dell'Azienda che ha definito negli anni passati tesa a:

1. mantenere l'impegno di sviluppare servizi semiresidenziali che prevedano la possibilità di personalizzare/flessibilizzare alcuni interventi (interventi educativi a distanza, orari differenziati, messa a disposizione dei servizi per l'igiene personale, possibilità di pernottamento per situazioni d'emergenza);
2. dare impulso ai progetti individualizzati in collaborazione con la rete dei servizi, anche in presenza di situazioni in cui è necessaria un intervento presso la famiglia;
3. consolidare, attraverso un processo di revisione continuo, l'attività delle nuove Comunità semiresidenziali, potenziandone l'interazione con il territorio ed i contesti di vita dei minori;

## 6. Gli obiettivi strategici ed operativi dell'Azienda

In base alla vision dichiarata, di seguito si dà conto della progettazione gestionale e organizzativa dell'ASP (tab. 1).

Contestualizzando le indicazioni normative e statutarie, gli obiettivi strategici aziendali per il prossimo triennio fanno riferimento a:

- a. Tutelare e promuovere il benessere psico-fisico nella dimensione individuale, familiare, comunitaria e sociale dei minori, contrastando i rischi di disagio e malessere presenti o potenziali;
- b. Personalizzare gli interventi socio-educativi al fine di dare risposte mirate ai bisogni di cura, emotivi, identitari e relazionali per permettere lo sviluppo di competenze di autoaccudimento, relazionali, e autonomia;
- c. Favorire l'emersione di capacità e talenti in grado di trasformare e migliorare le *chances* nella vita dei bambini e degli adolescenti in situazione di disagio e di svantaggio;
- d. Sensibilizzare e coinvolgere la comunità locale nelle risposte ai bisogni di cura, didattici e relazionali dei bambini e degli adolescenti;
- e. Promuovere costantemente l'aggiornamento e la formazione del personale dipendente e volontario sui temi del disagio minorile;
- f. Valorizzare il patrimonio immobiliare finalizzandolo alle attività di accoglienza e di tutela di minori e famiglie in condizioni di disagio.

Così enunciati gli obiettivi strategici possono essere considerati dei traguardi che possono essere raggiunti grazie a programmazioni e progettazioni mirate, visibili alla comunità locale e dalla stessa valutabili.

Di seguito si articolano gli obiettivi operativi, per il prossimo triennio, che discendono da quelli strategici, e sui quali vi è l'impegno a lavorare.

**Tab. 1 - OBIETTIVI AZIENDALI TRIENNALI (2023 – 2025)**

	<b>Obiettivi strategici e operativi</b>	<b>Peso</b>	<b>Tempi</b>	<b>Unità coinvolta</b>	<b>Budget annuale</b>	<b>Budget triennale</b>
<b>1.</b>	<b><i>Promuovere il benessere psico-fisico nella dimensione individuale, familiare, comunitaria e sociale dei minori e delle famiglie, contrastando i rischi di disagio e malessere presenti o potenziali</i></b>					
1.1	Consolidare, in collaborazione con il Servizio Sociale del Comune di Modena e la NPIA dell'AUSL di Modena, i progetti individualizzati all'interno delle diverse comunità. Consolidare la figura dell'educatore di riferimento per ogni minore inserito e svilupparne le funzioni in relazione al PEI, alle relazioni di aggiornamento semestrale, le comunicazioni nella rete professionale e istituzionale del minore.	50%	2023/2025	Personale educativo, Coordinatrice, Personale Amministrativo	1.000 ore	3.000 ore
1.2	Sviluppare i servizi educativi semiresidenziali mediante attività di coinvolgimento delle famiglie	50%	2023/2025	Personale educativo Personale Amministrativo	300 ore	900 ore
<b>2.</b>	<b><i>Personalizzare gli interventi socio-educativi ed assistenziali al fine di dare risposte mirate ai bisogni di cura e sicurezza, ai bisogni emotivi, identitari e relazionali per permettere lo sviluppo di competenze di autonomia e di autoaccudimento;</i></b>					
2.1	Elaborare strumenti di osservazione individuale finalizzati alla predisposizione e aggiornamento del PEI e della Rete dei servizi	30%	2023/2025	Personale educativo e Coordinatrice	1.000 ore	3.000 ore
2.2	Consolidare il modello di Progetto Educativo Individualizzato	30%	2023/2025	Personale educativo e Coordinatrice	50 ore	
2.3	Redigere e aggiornare per ciascun minore la documentazione relativa all'osservazione, il Progetto Educativo Individualizzato (PEI) attraverso la collaborazione con il Servizio Sociale, la scuola e la famiglia Redigere una relazione di aggiornamento e valutazione del percorso educativo di ogni minore ogni sei mesi.	20%	2023/2025	Personale educativo	1.000 ore	3.000 ore
2.4	Realizzare attività di supporto alle famiglie tramite strumenti educativi adeguati	20%	2023/2025	Personale educativo	300 ore	900 ore
<b>3</b>	<b><i>Favorire l'emersione di capacità e talenti in grado di trasformare e migliorare le chances nella vita dei bambini e degli adolescenti in situazione di disagio e di svantaggio</i></b>					
3.1	Realizzare laboratori socio-educativi per i minori accolti presso le Comunità anche con il coinvolgimento di volontari e gruppi e associazioni del territorio	20%	2023/2025	Personale educativo, Coordinatrice, Personale Amministrativo	€ 5.000,00 2.000 ore	€ 15.000,00 6.000 ore
3.2	Organizzare attività educative e ricreative adeguate per il periodo estivo finalizzate alla continuità educativa	20%	2023/2025	Personale educativo, Coordinatrice Personale Amministrativo	€ 6.000,00 150 ore	€ 18.000,00 450 ore

3.3	Individuare enti territoriali e associazioni con cui stipulare convenzioni e/o collaborazioni per fornire opportunità formative, educative, ricreative e laboratoriali	60%	2023/2025	Coordinatrice, Personale Amministrativo	€ 2.000,00 150 ore	€ 6.000,00 450 ore
<b>4</b>	<b><i>Sensibilizzare e coinvolgere il contesto comunitario nelle risposte ai bisogni di cura, didattici e relazionali dei bambini e degli adolescenti</i></b>					
4.1	Garantire il coinvolgimento di organizzazioni e altri enti nella organizzazione delle attività dell'ASP e sviluppare iniziative per raccogliere fondi da destinare alle attività educative delle semiresidenze	40%	2023/2025	Personale educativo Coordinamento Personale Amministrativo	€ 1.000,00 50 ore	€ 3.000,00 150 ore
4.2	Promuovere percorsi di accoglienza per tirocinanti e volontari	20%	2023/2025	Personale educativo Personale Amministrativo	50 ore	150 ore
4.3	Instaurare una collaborazione con Cantieri giovani – Progetto di volontariato	10%	2023/2025	Direzione Coordinamento Personale Amministrativo	50 ore	150 ore
4.4	Partecipare al bando di servizio civile nazionale e regionale	30%	2023/2025	Direzione Coordinamento Personale Amministrativo	50 ore	150 ore
<b>5</b>	<b><i>Promuovere costantemente l'aggiornamento e la formazione del personale dipendente e volontario sui temi del disagio minorile</i></b>					
5.1	Promuovere e favorire la partecipazione degli educatori a percorsi di aggiornamento e formazione attraverso programmi annuali per un totale di almeno 20 ore	50%	2023/2025	Personale educativo Personale Amministrativo	€ 3.000,00	€ 9.000,00
<b>6</b>	<b><i>Valorizzare il patrimonio immobiliare finalizzandolo alle attività di accoglienza e di tutela di minori e famiglie in condizioni di disagio</i></b>					
6.1	Garantire la gestione delle attività necessarie alla corretta manutenzione e gestione del patrimonio immobiliare	50%	2023/2025	Direzione Personale Amministrativo	40 ore	120 ore
<b>7</b>	<b><i>Promuovere azioni di razionalizzazione anche finalizzate al contenimento della spesa</i></b>					
7.1	Garantire la gestione amministrativa attraverso il monitoraggio costante della spesa e delle entrate	50%	2023/2025	Direzione Personale Amministrativo	1.500 ore	4.500 ore
7.2	Garantire lo sviluppo dei programmi sicurezza sui luoghi di lavoro, programma trasparenza, gestione del personale e bilancio, privacy	50%	2023/2025	Direzione Personale Amministrativo	1.500 ore	4.500 ore

## 7. Caratteristiche delle prestazioni da erogare

Nel prossimo triennio i servizi gestiti dall'ASP andranno a connotarsi secondo il seguente schema, che con l'aumento dei posti autorizzati può sia far fronte ad eventuali esigenze da parte del servizio inviante del Comune sia per poter accogliere anche più di 12 minori nelle giornate che, per l'attività intrapresa di "overbooking" che mira ad avere sempre i centri pieni anche in caso di assenze improvvise dei minori, si dovesse verificare tale situazione:

Servizio	Tipologia	Posti contrattualizzati	Posti autorizzati
<b>Quarantuno100</b>	Comunità Semiresidenziale	12	20
<b>Rua Muro</b>	Comunità Semiresidenziale	12	16
<b>San Paolo</b>	Comunità Semiresidenziale	12	14

Con le seguenti caratteristiche organizzative:

Servizio	Orario del servizio	N° educatori	Note aggiuntive
<b>Quarantuno100</b>	Dal lun. al ven. dalle 13:00 alle 18:00 2 venerdì al mese (servizio aggiuntivo) Dalle 18:00 alle 24:00	4	In accordo col Servizio Sociale potranno essere effettuate: <ul style="list-style-type: none"> <li>• uscite serali nel week-end fino alle ore 24:00;</li> <li>• eventuali uscite di sabato e/o domenica</li> <li>• accoglienza notturna in emergenza;</li> <li>• visite domiciliari;</li> <li>• presenza dei genitori in comunità durante la mattina.</li> </ul>
<b>San Paolo</b>	Dal lun. al ven. dalle 13:00 alle 18:00;	4	In accordo col Servizio Sociale potranno essere attivate: <ul style="list-style-type: none"> <li>• accoglienza notturna in emergenza;</li> <li>• visite domiciliari;</li> <li>• presenza dei genitori in comunità durante la mattina.</li> </ul>
<b>Rua Muro</b>	Dal lun. al ven. dalle 13:00 alle 18.00	4	In accordo col Servizio Sociale potranno essere effettuate: <ul style="list-style-type: none"> <li>• accoglienza notturna in emergenza;</li> <li>• visite domiciliari;</li> <li>• presenza dei genitori in comunità durante la mattina.</li> </ul>

## 8. Le priorità aziendali

La missione, gli obiettivi strategici ed operativi, gli scenari nazionali e regionali di riferimento, la crisi del welfare, l'emergenza sanitaria da Covid-19 inducono a delle scelte, e quindi all'individuazione di priorità.

Le priorità gestionali ed organizzative su cui l'Azienda intende focalizzare il proprio operato, per mantenere il più possibile le condizioni di qualità dei servizi uniti alla stabilità del personale, sono le seguenti:

1. stabilità dei ricavi e gestione efficiente e razionale dei costi rispetto al triennio precedente;
2. definizione dell'assetto patrimoniale;
3. stabilizzazione dell'assetto organizzativo;
4. interventi di gestione, supervisione e formazione del personale rivolti a garantire un efficace e positivo funzionamento delle équipes di lavoro.

### **8.1 Stabilità dei ricavi e gestione efficiente dei costi**

Un importante obiettivo di gestione perseguito fin dalla costituzione dell'ASP e parzialmente raggiunto grazie alla sottoscrizione del Contratto di Servizio per il triennio 2019-2021, è quello di raggiungere una certa stabilità alla voce "Ricavi".

Con il termine stabilità si intende l'ammontare dei ricavi relativi alle due principali fonti: gestione dei servizi e utilizzo del patrimonio immobiliare.

L'obiettivo per il prossimo triennio, è quello di mantenere un'elevata frequenza dei minori nelle tre comunità con l'utilizzo di attività ricreative e al contempo educative al fine di "ingaggiare" e coinvolgere i minori stessi, rendendo un servizio di qualità.

Tra i ricavi, alla voce "Altri contributi" è evidenziata la quota del fondo di gestione destinato a sostenere le finalità istituzionali dell'ASP.

Rimane alto l'impegno a governare i costi. Oltre alle prescrizioni previste dalla legge finanziaria 2008 (L. 244/2007, art 2 co. 594, lett. A) volte a razionalizzare e contenere le dotazioni strumentali, alle autovetture di servizio, ai beni immobili ad uso abitativo o di servizio, un'attenzione particolare dovrà essere posta alla razionalizzazione delle spese correnti.

A garanzia del contenimento dei costi relativi a forniture per beni e servizi si applicherà quanto indicato nella normativa cosiddetta "Spending Review", facendo riferimento alle convenzioni attive presso Consip e Intercent-ER e all'utilizzo del mercato elettronico (MEPA).

Come già in passato le consulenze verranno attivate prioritariamente in ambiti previsti per legge (commercialista, supervisore dell'équipe, figure legali, Nucleo di Valutazione, quest'ultimo individuato nel 2021 con apposita procedura, ecc.); per quanto riguarda la formazione dovranno essere colte al massimo le opportunità formative a "buon mercato".

I costi relativi al personale dipendente, sono previsti in aumento per gli adeguamenti contrattuali in atto e prudenzialmente inseriti nel Bilancio preventivo secondo le stime trasmesse dall'ufficio Personale del Comune di Modena secondo le direttive emanate dalla Funzione Pubblica e rimangono, in generale, una voce potenzialmente in aumento in funzione di eventuali maternità.

## **8.2 Composizione del patrimonio immobiliare**

Il patrimonio immobiliare dell’Azienda è costituito da:

- Palazzo Santa Margherita (Corso Canalgrande n. 103). La quasi totalità dell’immobile è attualmente in concessione amministrativa al Comune di Modena rinnovata con decorrenza 01.01.2022 per la durata di anni 25;
- Comparto S. Paolo (Via Francesco Selmi – via Caselle) per il quale l’ASP, ha ceduto nel corso del 2013 il diritto di superficie muraria in favore del Comune di Modena, Provincia di Modena e Università degli Studi di Modena e Reggio Emilia;
- Abitazione ad uso civile in via Emilia Est n. 681, sede della Comunità Semiresidenziale San Paolo;
- Locali al piano terra in Rua Muro 88/N sede della Comunità Semiresidenziale Rua Muro.

A questi si aggiungono:

- i locali di proprietà della Fondazione S. Filippo Neri, per i quali, alla scadenza del comodato d’uso è stato stipulato un contratto di locazione con decorrenza 01.01.2021 e scadenza 31.12.2026, il cui costo è imputato alla voce “Fitti passivi”. In essi ha sede una la comunità semiresidenziali denominata “Quarantuno100”;
- i locali di via Francesco Selmi 69, oggetto di comodato d’uso gratuito reciproco nel quale il Comune ha concesso all’ASP due vani dove sono stati trasferiti la sede legale e gli uffici amministrativi dell’ASP (Deliberazione n. 11 del CDA del 06.10.2021) e l’ASP ha concesso al Comune il locale della EX Chiesa sempre del Comparto S. Paolo di via F. Selmi, con scadenza pari al diritto di superficie (2073).

## **9. Le risorse umane**

Tutti i servizi dell’ASP sono attualmente gestiti direttamente dall’Azienda, con personale dipendente a tempo indeterminato tranne la Coordinatrice Pedagogica, la quale presta la propria attività a seguito della Convenzione stipulata con il Comune di Modena e di cui si prevede l’estensione nel 2023; e la Direttrice, assunta con contratto di alta specializzazione ex art. 110, comma 1 del D. Lgs. 267/2000 con scadenza il 17.04.2024 e un’educatrice assunta con contratto a tempo determinato e part time (32 ore) in sostituzione di una dipendente in congedo parentale.

L’organico dell’ASP al 29/11/2022 è di 15 dipendenti, distribuito per categorie (secondo il CCNL del 31/3/1999). Tutto il personale educativo è collocato in categoria C; il personale amministrativo consiste di 2 unità in categoria C e di una posizione di categoria D in corso di copertura tramite concorso pubblico.

## Situazione dei dipendenti al 29.11.2022

	Semiresidenza Quarantuno100	Semiresidenza Rua Muro	Semiresidenza San Paolo
<i>Educatori Professionali</i>	<b>3,5</b> (T.I., Cat. C)	<b>3,5</b> (T.I., Cat. C)	<b>5</b> (4 T.I. Cat. C; 1 T.D. Cat. C)
<i>Istruttore Amministrativo</i>	<b>1</b> (T.I., Cat. C) <b>1</b> (T.I., p.t. 28 /h settimanali)		
<i>Direttore/Coordinatore</i>	<b>1</b> (T.D. Cat. D)		

Il personale impiegato è composto prevalentemente di donne (80%) alle quali spesso è demandato il lavoro di cura ed il percorso educativo, con un'età media di **49 anni**.

Per l'anno **2023** la dotazione organica vede la presenza di **16 dipendenti**, dei quali:

- n. 11 educatori a tempo indeterminato, tutti inquadrati nella cat. C del CCNL enti locali;
- n. 1 educatore a tempo determinato e a part time di 32 ore inquadrato nella cat. C del CCNL enti locali
- n. 2 amministrativi a tempo indeterminato, dei quali uno a p.t. di 28 h/sett, anch'essi inquadrati nella cat. C del CCNL enti locali.
- n. 1 Istruttore direttivo a tempo indeterminato inquadrato nella cat. D del CCNL enti locali;
- n. 1 Direttore (art. 110 c.1 D.lgs 267/2000) part-time a ore 26 settimanali inquadrato nella categoria D pos. ec. D1 per la copertura della figura del Direttore al quale è attribuita un'apposita indennità;

A questi si aggiunge n. 1 personale comandato/convenzione dal Comune di Modena per 20 ore settimanali inquadrato nella cat. D del CCNL enti locali con la qualifica di Coordinatore Pedagogico .

Le collaborazioni esterne obbligatorie per legge previste per il triennio 2023 - 2025:

- Servizio di supervisione agli educatori delle tre équipes (come da DGR 1904/2011);
- Servizio di consulenza per gli aspetti tributari e fiscali;
- Revisore Unico;
- RSPP (Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione);
- RPD (Responsabile Protezione Dati);
- NdV (Nucleo di valutazione);

Situazione degli incarichi/servizi di consulenza per Centri di Attività al 31.12.2022

	Semiresidenza Quarantuno100	Semiresidenza Rua Muro	Semiresidenza San Paolo
<i>Psicologo supervisore</i>	1 (servizio di supervisione con scadenza il 24.03.2023)		
<i>Consulente per aspetti tributari e fiscali</i>	1 (affidamento di servizi con scadenza il 30.09.2025)		
<i>Revisore Unico</i>	1 (incarico professionale con scadenza il 30.06.2027)		
<i>NdV</i>	1 (incarico professionale con scadenza il 08.03.2024)		

Per ciò che riguarda le modalità di reperimento delle risorse umane si fa riferimento alla contrattazione nazionale e locale del comparto Regioni ed Autonomie locali, e allo specifico Regolamento di conferimento di incarichi dell'Azienda (Deliberazione del CdA n° 3 del 26.01.09) che definisce le modalità per assegnare incarichi e collaborazioni.

## 10. Il piano di formazione triennale

Il percorso formativo rivolto ai dipendenti dell'Azienda risponde a più obiettivi:

- sviluppare il senso di appartenenza all'Azienda, promuovendo il coinvolgimento, la responsabilizzazione, la valorizzazione delle risorse umane anche come garanzia della qualità degli interventi e delle prestazioni erogate; sviluppo del lavoro di squadra con particolare attenzione alla cooperazione tra personale amministrativo e personale educativo;
- aggiornare le competenze degli educatori professionale ed operatori all'interno dei servizi;
- sviluppare ulteriori competenze trasversali, gestionali e organizzativo-educative;
- aggiornare le competenze del personale amministrativo sia su ambiti tecnici sia sullo sviluppo e gestione di progettualità;
- mantenere attiva l'attenzione sul tema della sicurezza e della salute dei dipendenti nei contesti lavorativi, sulla tutela dei dati personali degli utenti, sulla prevenzione della corruzione;
- curare e mantenere le relazioni con la rete dei servizi socio-sanitari ed educativi.

Il piano triennale della formazione dell'Azienda si muoverà su più direttrici:

- aggiornamento/formazione obbligatoria a tutti i dipendenti nei seguenti ambiti:
  - della sicurezza e salute: in particolare verranno realizzati i corsi di aggiornamento per il primo soccorso (per tutti i dipendenti), il corso di aggiornamento annuale per il RLS e per il datore di lavoro;
  - corso aggiornamento antincendio rischio medio;
  - della prevenzione dei fenomeni corruttivi: per tutti i dipendenti e in particolare per il personale amministrativo
- formazione mirata agli educatori in relazione alle attività socio-educative svolte nel loro servizio di riferimento e per lo sviluppo di relazioni con la rete dei servizi rivolti ai minori;

- formazione mirata agli educatori per l'aggiornamento di metodi e teorie educative, nuovi orientamenti socio-sanitari (in relazione all'aumento di un'utenza sempre più in carico al Servizio di Neuropsichiatria Infantile);
- formazione mirata agli educatori sul tema "Adolescenza" e "Abusi";
- formazione mirata agli educatori per l'acquisizione di competenze nell'ambito della documentazione relativa ai diritti di cittadinanza (in ragione dell'aumento della frequenza di minori di seconda e terza generazione figli di migranti);
- formazione mirata al personale amministrativo relativo all'evolversi della normativa di riferimento, in particolare sulla gestione degli appalti alla luce delle previste modifiche al codice degli appalti.

Le modalità operative per la realizzazione dei percorsi formativi faranno riferimento a:

- formazione ad hoc da parte di formatori esperti in attuazione di progettualità mirate ad approfondire criticità specifiche);
- partecipazione a proposte formative organizzate da enti esterni (corsi, convegni, seminari);
- tutoraggio sul campo da parte di personale esperto;
- formazione a distanza avvalendosi della piattaforma SELF della Regione Emilia-Romagna, a seguito del recente convenzionamento dell'ASP;

### 11. Indicatori e parametri per la verifica

Nel tentativo di valutare in modo oggettivo le prestazioni effettuate e i servizi erogati, nonché le politiche di gestione del personale e l'andamento economico-patrimoniale, si individuano alcuni indicatori di risultato e gli esiti attesi :

INDICATORE	MODALITA' DI RILEVAZIONE	ESITO ATTESO
Indicatore sintetico sulla qualità erogata	Rilevazione del numero dei PEI (Piano Educativo individualizzato) annualmente predisposti o aggiornati	100% degli utenti ha un PEI definito/aggiornato
Livello di assenze	Determinazione dei giorni medi di assenza per dipendente in rapporto ai giorni lavorabili	non superiore al 15%
Ferie godute	Determinazione dei giorni di ferie godute in relazione alle ferie maturate	almeno 20 giorni medi pro capite
Costo del personale	Determinazione dell'incidenza (in %) del costo del personale sui ricavi generati dalle attività istituzionali. (solo salari e stipendi su rette, costi personale su ricavi tout court 120 %)	uguale o inferiore al 125%
Costi generali	Rappresentazione dell'incidenza (in %) dei costi generali sui totali dei costi aziendali (81%)	pari o inferiore al 81%



**Azienda Servizi alla Persona**  
**“Patronato dei Figli del Popolo e Fondazione S. Paolo e S. Geminiano”**

## **BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2023 - 2025**

### **Conto Economico Preventivo**

Allegato B) alla Deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 1 del 18.01.2023

## BILANCIO PLURIENNALE - CONTO ECONOMICO PREVENTIVO (2023 - 2025)

Per una visione più sintetica dei dati, è stata elaborata la seguente tabella che verrà dettagliata in quella successiva:

ASP FIGLI DEL POPOLO - MODENA	2023	2024	2025
	Budget	Budget	Budget
<b>Conto economico a valore e costo della produzione (schema civilistico)</b>	0	0	0
<b>A) Valore della produzione</b>			
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	500.000	500.000	533.333
2) Costi capitalizzati	132.396	132.396	132.396
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	0	0	0
4) Proventi e ricavi diversi	342.530	342.530	327.185
5) Contributi in conto esercizio	85.277	85.277	0
<b>Totale A) - Valore della produzione</b>	<b>1.060.203</b>	<b>1.060.203</b>	<b>992.914</b>
<b>B) Costi della produzione</b>			
6) Acquisti beni:	13.570	13.570	12.883
7) Acquisti di servizi	255.146	255.146	214.830
8) Godimento di beni di terzi	37.500	37.500	1.000
9) Per il personale	581.835	581.835	533.835
10) Ammortamenti e svalutazioni	149.496	149.496	207.707
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	0	0	0
12) Accantonamenti ai fondi rischi	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	8.770	8.770	8.770
<b>Totale B) Costi della produzione</b>	<b>1.046.316</b>	<b>1.046.316</b>	<b>979.026</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>13.887</b>	<b>13.887</b>	<b>13.888</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	45.199	45.199	45.198
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0
<b>Totale C) Proventi e oneri finanziari</b>	<b>45.199</b>	<b>45.199</b>	<b>45.198</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>			
18) Rivalutazioni	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0
<b>Totale D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>			
20) Proventi da:	0	0	0
21) Oneri da:	0	0	0
<b>Totale E) Proventi e oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)</b>	<b>59.086</b>	<b>59.086</b>	<b>59.086</b>
22) Imposte sul reddito	58.565	58.565	58.565
<b>23) Utile o (perdita) di esercizio</b>	<b>521</b>	<b>521</b>	<b>520</b>

## BILANCIO PLURIENNALE - CONTO ECONOMICO PREVENTIVO (2023 - 2025)

ASP FIGLI DEL POPOLO - MODENA		2023	2024	2025
		Budget	Budget	Budget
<b>Conto economico a valore e costo della produzione (schema civilistico)</b>				
<b>A) Valore della produzione</b>				
1) Ricavi da attività per servizi alla persona				
a) rette		500.000,00	500.000,00	533.333,33
d) altri ricavi		0,00	0,00	0,00
Totale ricavi da attività per servizi alla persona		500.000,00	500.000,00	533.333,33
2) Costi capitalizzati				
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti		132.395,78	132.395,78	132.395,78
Totale costi capitalizzati		132.395,78	132.395,78	132.395,78
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso				
		0,00	0,00	0,00
4) Proventi e ricavi diversi				
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare		342.530,35	342.530,35	327.184,55
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse		0,00	0,00	0,00
e) altri ricavi istituzionali		0,00	0,00	0,00
Totale proventi e ricavi diversi		342.530,35	342.530,35	327.184,55
5) Contributi in conto esercizio				
f) altri contributi da privati		85.277,12	85.277,12	0,00
Totale contributi in conto esercizio		85.277,12	85.277,12	0,00
<b>Totale A) - Valore della produzione</b>		<b>1.060.203,25</b>	<b>1.060.203,25</b>	<b>992.913,66</b>
<b>B) Costi della produzione</b>				
6) Acquisti beni:				
a) beni socio sanitari		9.770,00	9.770,00	9.083,33
b) beni tecnico-economali		3.800,00	3.800,00	3.800,00
Totale costi acquisti beni		13.570,00	13.570,00	12.883,33
7) Acquisti di servizi				
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale		12.000,00	12.000,00	12.000,00
b) servizi esternalizzati		70.278,67	70.278,67	60.229,80
c) trasporti		150,00	150,00	150,00
e) altre consulenze		21.160,00	21.160,00	21.160,00
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione		34.000,00	34.000,00	34.000,00
g) utenze		44.000,00	44.000,00	15.733,33
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche		32.250,00	32.250,00	32.250,00
i) costi per organi Istituzionali		11.000,00	11.000,00	11.000,00
j) assicurazioni		19.432,00	19.432,00	19.432,00
k) altri		10.875,00	10.875,00	8.875,00
Totale costi acquisti servizi		255.145,67	255.145,67	214.830,13
8) Godimento di beni di terzi				
c) service		37.500,00	37.500,00	1.000,00
Totale costi godimento beni di terzi		37.500,00	37.500,00	1.000,00
9) Per il personale				
a) salari e stipendi		446.877,40	446.877,40	398.877,40
b) oneri sociali		124.557,90	124.557,90	124.557,90
d) altri costi		10.400,00	10.400,00	10.400,00
Totale costi del personale		581.835,30	581.835,30	533.835,30
10) Ammortamenti e svalutazioni				
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali		1.000,00	1.000,00	5.500,00
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali		148.495,50	148.495,50	202.207,22
Totale ammortamenti e svalutazioni		149.495,50	149.495,50	207.707,22
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo				
b) tecnico-economali		0,00	0,00	0,00

ASP FIGLI DEL POPOLO - MODENA	2023	2024	2025
	Budget	Budget	Budget
Totale variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti ai fondi rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione			
b) imposte non sul reddito	4.770,00	4.770,00	4.770,00
c) tasse	4.000,00	4.000,00	4.000,00
d) altri	0,00	0,00	0,00
g) contributi erogati ad aziende non-profit	0,00	0,00	0,00
Totale oneri diversi di gestione	8.770,00	8.770,00	8.770,00
<b>Totale B) Costi della produzione</b>	<b>1.046.316,47</b>	<b>1.046.316,47</b>	<b>979.025,98</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>13.886,78</b>	<b>13.886,78</b>	<b>13.887,68</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			
15) Proventi da partecipazioni			
Totale proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari			
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	0,00	0,00	0,00
b) interessi attivi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
c) proventi finanziari diversi	45.198,98	45.198,98	45.198,08
Totale altri proventi finanziari	45.198,98	45.198,98	45.198,08
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari			
c) oneri finanziari diversi	0,00	0,00	0,00
Totale interessi passivi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
<b>Totale C) Proventi e oneri finanziari</b>	<b>45.198,98</b>	<b>45.198,98</b>	<b>45.198,08</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>			
18) Rivalutazioni			
Totale rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni			
Totale svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>			
20) Proventi da:			
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	0,00	0,00	0,00
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	0,00	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
21) Oneri da:			
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	0,00	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
<b>Totale E) Proventi e oneri straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)</b>	<b>59.085,76</b>	<b>59.085,76</b>	<b>59.085,76</b>
22) Imposte sul reddito			
a) irap	37.065,26	37.065,26	37.065,26
b) ired	21.500,00	21.500,00	21.500,00
Totale imposte sul reddito	58.565,26	58.565,26	58.565,26
<b>23) Utile o (perdita) di esercizio</b>	<b>520,50</b>	<b>520,50</b>	<b>520,50</b>



**Azienda Servizi alla Persona**  
**“Patronato dei Figli del Popolo e Fondazione S. Paolo e S. Geminiano”**

**Bilancio Pluriennale di Previsione 2023 - 2025**  
**PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI**

Allegato C) alla Deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 1 del 18.01.2023

### Premessa

Il budget degli investimenti triennali è redatto in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 4 comma 2 punto b) dello schema di Regolamento regionale di contabilità, di cui alla Delibera di Giunta Regionale n. 279 del 2007.

Al fine della sua redazione, in assenza di uno schema di riferimento obbligatorio, si è deciso di rappresentarlo tramite una sezione descrittiva che evidenzia la tipologia dell'investimento, l'anno di realizzazione e la fonte di finanziamento.

Il Piano Triennale degli Investimenti dell'Azienda tiene conto, da un lato, dell'esigenza del contenimento dei costi; dall'altro, dell'obiettivo di razionalizzare l'utilizzo del patrimonio immobiliare che comporterà anche una riprogettazione dei servizi erogati. Infatti, una delle comunità dell'ASP è ubicata in un plesso che oltre a essere poco funzionale rispetto alle esigenze operative ed organizzative del centro e dei suoi utenti, è detenuto con contratto di affitto i cui costi sono stati quantificati in aumento ogni due anni. I due immobili di proprietà che ospitano le altre due comunità necessitano di interventi di ristrutturazione, anche importanti: un primo intervento riguarderà il tetto dell'edificio in Rua Muro che comporterà una spesa di circa 35.000 Euro ed è previsto nei primi mesi del 2023. Per la costruzione dell'immobile presso il Polo Leonardo da Vinci, invece, è stato redatto un primo studio sulla fattibilità economica e finanziaria del quale verranno riportati gli elementi essenziali. L'obiettivo è acquisire in diritto di superficie un terreno di proprietà del Comune di Modena sul quale costruire un edificio destinato ad ospitare due comunità da 20 posti ciascuno che si sostituiranno alle 3 comunità attualmente gestite da ASP. Per esigenze di visibilità, rappresentatività e di presenza sul territorio, gli uffici amministrativi e direzionali, resterebbero invece nell'attuale sede in via F. Selmi, 69. Il progetto, allo stato iniziale, sarà avviato nel 2023 e si ipotizza che verrà terminato entro il 2024/primi mesi del 2025.

A seguito dell'obbligo di dematerializzazione e digitalizzazione della Pubblica amministrazione introdotto dal D.Lgs. 82/2005, nei prossimi 3 anni si dovranno valutare le modalità di ottemperare alle prescrizioni legislative, anche in coordinamento con il Piano Triennale per l'Informatizzazione della Pubblica Amministrazione 2021-2023.

La programmazione 2023-2025, in accordo con l'allegato A), è stata realizzata prevedendo investimenti finalizzati a realizzare il nuovo immobile e ad implementare la digitalizzazione documentale, anche ricorrendo a forme di fundraising, al fine di ridurre quanto più possibile l'impegno finanziario dell'ente.

Le fonti di finanziamento a cui si intende accedere per far fronte agli investimenti previsti, pertanto, fanno riferimento a:

1. acquisizione di nuovi contributi in conto capitale (contributi e donazioni);
2. utilizzo di risorse proprie dell'Azienda (disponibilità liquide, titoli, mutui).

Contabilmente, il Piano degli investimenti dell'Azienda interesserà le poste dell'attivo patrimoniale riferite alle Immobilizzazioni immateriali e Immobilizzazioni materiali.

Complessivamente, il piano si articola in macro aree d'investimento a cui fanno riferimento uno o più programmi di investimento.

## I PROGRAMMI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Tra le immobilizzazioni immateriali sono comprese:

- Il costo per l'acquisizione in diritto di superficie del terreno sul quale realizzare le nuove comunità sarà capitalizzato tra le "Immobilizzazioni immateriali" (relativo al valore del diritto di superficie). La stima del potenziale corrispettivo di vendita del diritto di superficie è stata determinata prendendo a riferimento un precedente contratto simile (Via dello Zodiaco) stipulato nel 2010 con il Comune di Modena. Il valore è incluso nella stima relativa all'ammontare complessivo dell'investimento incluso tra i terreni e fabbricati. La quota di ammortamento sarà commisurata alla durata del relativo contratto.
- le acquisizioni di licenze d'uso e software per i programmi di digitalizzazione e di conservazione documentale, necessari per avviare il processo di dematerializzazione documentale. Tali costi sono stimati in **€ 4.000,00** e saranno ammortizzati in 4 anni.

## I PROGRAMMI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

### 1. Terreni e fabbricati

In accordo con l'Allegato A) Piano Programmatico Pluriennale 2023-2025 del presente Bilancio pluriennale di previsione, vengono di seguito descritti gli interventi da realizzarsi nell'arco dei prossimi 2 anni per poi concludersi con l'avvio dei nuovi servizi nel 2025.

Il terreno sul quale costruire il nuovo immobile è ubicato presso il Polo Leonardo, è di proprietà comunale e, su un lotto di oltre 11.000 mq, ne verranno assegnati ad ASP circa 4.000 tramite la stipula di un contratto oneroso di cessione del diritto di superficie. I costi di costruzione, invece, si basano su indicazioni di massima mentre gli altri costi su stime, pertanto potrebbero essere oggetto di revisione già in fase di progettazione. L'amministrazione comunale ha comunicato ad ASP che potrà essere edificata una superficie massima di 1.500 mq (sviluppata in altezza) ma ne verranno realizzati al massimo 1.000.

Il costo di costruzione, finché l'opera non sarà terminata, verrà contabilizzato tra le "Immobilizzazioni in corso e acconti" dell'attivo dello Stato Patrimoniale (voce B) Immobilizzazioni - II Immobilizzazioni materiali - 14) Immobilizzazioni in corso e acconti), con contropartita nei debiti verso i fornitori del servizio e delle opere. Si stima che l'immobile verrà ultimato entro il 2024 e pertanto l'ammortamento dell'immobile inizierà a partire dalla messa in uso (ipotizzabile per il e inciderà sul bilancio annuo nella ragione del 3%.

Si prevede un investimento complessivo di circa **€ 2.085.000,00**.

Descrizione	mq	Costo al mq	Costo totale
Costo di costruzione primo lotto (56% totale)	1.000	€ 1.500,00	€ 1.500.000,00
Studio fattibilità			€ 50.000,00
Progettazione esecutiva			€ 150.000,00
Direzione lavori			€ 50.000,00
Costi avvio struttura			€ 200.000,00
Acquisto diritto superficie			€ 135.000,00
<b>Totale</b>			<b>€ 2.085.000,00</b>

### 2. **Macchine d'ufficio, PC e altri strumenti elettronici ed informatici**

Al fine di poter implementare il sistema di digitalizzazione dei documenti cartacei, sarà necessario procedere all'acquisto di hardware di supporto ai software, quali uno scanner, un'etichettatrice ed eventuali sistemi di archiviazione di massa.

Si provvederà all'acquisto di un PC solo ed esclusivamente per la sostituzione di eventuali rotture, prevedendo un valore di acquisto pari a **€ 1.000,00**.

### 3. **Arredi, impianti, macchinari**

In vista della costruzione della nuova comunità, sarà necessario acquistare nuovi arredi e tutto quanto necessario per l'avvio della struttura stimato in ed inseriti nel prospetto sopra riportato sono pari **€ 200.000,00**.

Il totale degli investimenti nelle **immobilizzazioni materiali** risulta, per il triennio 2022 – 2024 di **€ 2.086.000,00**.

Il **Piano degli Investimenti** dell'ASP per il periodo 2023 – 2025 è di **€ 2.090.000,00**.



**Azienda Servizi alla Persona**  
**“Patronato dei Figli del Popolo e Fondazione S. Paolo e S. Geminiano”**

## **BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO**

**Anno 2023**

Allegato D) alla Deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 1 del 18.01.2023

## BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO (Anno 2023)

Per una visione più sintetica dei dati, è stata elaborata la seguente tabella che verrà più dettagliata in quella successiva:

ASP FIGLI DEL POPOLO - MODENA	2021	2022		2023
	Consuntivo	Budget	Pre consuntivo	Budget
<b>Conto economico a valore e costo della produzione (schema civilistico)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A) Valore della produzione</b>				
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	472.002	480.000	480.000	500.000
2) Costi capitalizzati	132.396	132.396	132.396	132.396
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	0	0	0	0
4) Proventi e ricavi diversi	309.731	342.530	326.464	342.530
5) Contributi in conto esercizio	11.377	31.392	9.228	85.277
<b>Totale A) - Valore della produzione</b>	<b>925.506</b>	<b>986.318</b>	<b>948.088</b>	<b>1.060.203</b>
<b>B) Costi della produzione</b>				
6) Acquisti beni:	8.306	13.100	10.700	13.570
7) Acquisti di servizi	202.761	198.411	217.462	255.146
8) Godimento di beni di terzi	38.230	35.500	35.500	37.500
9) Per il personale	482.817	554.511	511.762	581.835
10) Ammortamenti e svalutazioni	137.506	140.207	139.685	149.496
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	0	0	0	0
12) Accantonamenti ai fondi rischi	16.300	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	5.878	8.516	8.440	8.770
<b>Totale B) Costi della produzione</b>	<b>891.798</b>	<b>950.245</b>	<b>923.549</b>	<b>1.046.316</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>33.708</b>	<b>36.074</b>	<b>24.538</b>	<b>13.887</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>				
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	17.445	22.826	27.220	45.199
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	15	0	20	0
<b>Totale C) Proventi e oneri finanziari</b>	<b>17.431</b>	<b>22.826</b>	<b>27.200</b>	<b>45.199</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>				
18) Rivalutazioni	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0
<b>Totale D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>				
20) Proventi da:	788	0	909	0
21) Oneri da:	539	0	177	0
<b>Totale E) Proventi e oneri straordinari</b>	<b>249</b>	<b>0</b>	<b>732</b>	<b>0</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)</b>	<b>51.387</b>	<b>58.900</b>	<b>52.471</b>	<b>59.086</b>
22) Imposte sul reddito	49.835	58.379	51.950	58.565
<b>23) Utile o (perdita) di esercizio</b>	<b>1.552</b>	<b>521</b>	<b>520</b>	<b>521</b>

## BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO (Anno 2023)

ASP FIGLI DEL POPOLO - MODENA	2021	2022		2023
	Consuntivo	Budget	Pre consuntiv	Budget
<b>Conto economico a valore e costo della produzione (schema civilistico)</b>				
<b>A) Valore della produzione</b>				
1) Ricavi da attività per servizi alla persona				
a) rette	472.000,00	480.000,00	480.000,00	500.000,00
d) altri ricavi	2,06	0,00	0,10	0,00
Totale ricavi da attività per servizi alla persona	472.002,06	480.000,00	480.000,10	500.000,00
2) Costi capitalizzati				
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	132.395,78	132.395,78	132.395,78	132.395,78
Totale costi capitalizzati	132.395,78	132.395,78	132.395,78	132.395,78
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Proventi e ricavi diversi				
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	307.073,33	342.530,35	326.463,89	342.530,35
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	2.657,60	0,00	0,00	0,00
e) altri ricavi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale proventi e ricavi diversi	309.730,93	342.530,35	326.463,89	342.530,35
5) Contributi in conto esercizio				
f) altri contributi da privati	11.377,23	31.392,34	9.228,13	85.277,12
Totale contributi in conto esercizio	11.377,23	31.392,34	9.228,13	85.277,12
<b>Totale A) - Valore della produzione</b>	<b>925.506,00</b>	<b>986.318,47</b>	<b>948.087,90</b>	<b>1.060.203,25</b>
<b>B) Costi della produzione</b>				
6) Acquisti beni:				
a) beni socio sanitari	6.363,36	9.500,00	7.800,00	9.770,00
b) beni tecnico-economali	1.942,72	3.600,00	2.900,00	3.800,00
Totale costi acquisti beni	8.306,08	13.100,00	10.700,00	13.570,00
7) Acquisti di servizi				
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	6.299,55	10.000,00	9.000,00	12.000,00
b) servizi esternalizzati	60.983,21	66.300,00	68.100,00	70.278,67
c) trasporti	23,90	150,00	80,00	150,00
e) altre consulenze	19.802,82	21.160,00	21.160,00	21.160,00
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	35.219,19	13.650,00	34.025,00	34.000,00
g) utenze	21.789,59	28.000,00	30.300,00	44.000,00
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	20.093,92	20.105,00	16.999,00	32.250,00
i) costi per organi Istituzionali	10.304,00	11.000,00	10.000,00	11.000,00
j) assicurazioni	17.730,45	17.971,00	18.273,00	19.432,00
k) altri	10.514,52	10.075,00	9.525,00	10.875,00
Totale costi acquisti servizi	202.761,15	198.411,00	217.462,00	255.145,67
8) Godimento di beni di terzi				
c) service	38.230,11	35.500,00	35.500,00	37.500,00
Totale costi godimento beni di terzi	38.230,11	35.500,00	35.500,00	37.500,00
9) Per il personale				
a) salari e stipendi	372.868,18	422.818,98	402.082,15	446.877,40
b) oneri sociali	105.670,69	122.491,75	101.160,00	124.557,90
d) altri costi	4.278,56	9.200,00	8.520,00	10.400,00
Totale costi del personale	482.817,43	554.510,73	511.762,15	581.835,30
10) Ammortamenti e svalutazioni				
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	48,00	1.000,00	0,00	1.000,00
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	137.458,08	139.207,22	139.685,00	148.495,50
Totale ammortamenti e svalutazioni	137.506,08	140.207,22	139.685,00	149.495,50
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo				

ASP FIGLI DEL POPOLO - MODENA	2021	2022		2023
	Consuntivo	Budget	Pre consuntiv	Budget
b) tecnico-economici	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti ai fondi rischi	16.300,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione				
b) imposte non sul reddito	1.700,39	4.816,00	4.550,00	4.770,00
c) tasse	3.927,00	3.700,00	3.700,00	4.000,00
d) altri	250,20	0,00	190,29	0,00
g) contributi erogati ad aziende non-profit	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale oneri diversi di gestione	5.877,59	8.516,00	8.440,29	8.770,00
<b>Totale B) Costi della produzione</b>	<b>891.798,44</b>	<b>950.244,95</b>	<b>923.549,44</b>	<b>1.046.316,47</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>33.707,56</b>	<b>36.073,52</b>	<b>24.538,46</b>	<b>13.886,78</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>				
15) Proventi da partecipazioni				
Totale proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari				
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	0,00	0,00	0,00	0,00
b) interessi attivi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00
c) proventi finanziari diversi	17.445,45	22.826,00	27.220,00	45.198,98
Totale altri proventi finanziari	17.445,45	22.826,00	27.220,00	45.198,98
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari				
c) oneri finanziari diversi	14,54	0,00	20,00	0,00
Totale interessi passivi ed altri oneri finanziari	14,54	0,00	20,00	0,00
<b>Totale C) Proventi e oneri finanziari</b>	<b>17.430,91</b>	<b>22.826,00</b>	<b>27.200,00</b>	<b>45.198,98</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>				
18) Rivalutazioni				
Totale rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni				
Totale svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>				
20) Proventi da:				
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	0,00	0,00	0,00	0,00
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	787,62	0,00	908,81	0,00
Totale proventi straordinari	787,62	0,00	908,81	0,00
21) Oneri da:				
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	538,90	0,00	176,77	0,00
Totale oneri straordinari	538,90	0,00	176,77	0,00
<b>Totale E) Proventi e oneri straordinari</b>	<b>248,72</b>	<b>0,00</b>	<b>732,04</b>	<b>0,00</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)</b>	<b>51.387,19</b>	<b>58.899,52</b>	<b>52.470,50</b>	<b>59.085,76</b>
22) Imposte sul reddito				
a) irap	31.134,98	36.879,02	30.450,00	37.065,26
b) ires	18.700,00	21.500,00	21.500,00	21.500,00
Totale imposte sul reddito	49.834,98	58.379,02	51.950,00	58.565,26
<b>23) Utile o (perdita) di esercizio</b>	<b>1.552,21</b>	<b>520,50</b>	<b>520,50</b>	<b>520,50</b>



**Azienda Servizi alla Persona**  
**“Patronato dei Figli del Popolo e Fondazione S. Paolo e S. Geminiano”**

**Documento di budget**

**Anno 2023**

Allegato E) alla Deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 1 del 18.01.2023

## 1 Metodo di rilevazione adottati per la previsione e di controllo

L'Azienda ha adottato il sistema di controllo di gestione, per Centri di Attività, corrispondenti ai servizi così denominati:

- C.D. Quarantuno100;
- C.D. Rua Muro;
- C.D. S. Paolo
- Gestione struttura.

Il Documento di budget annuale rappresenta comunque il principale strumento di lavoro per lo sviluppo delle attività ed il riferimento per la loro verifica.

Gli schemi seguenti rappresentano una sintesi dello schema civilistico dei quali verrà fornita una maggiore sintesi nell'Allegato F).

<b>Budget 2023</b>	<b>SOMMA</b>
<b>A) RICAVI</b>	<b>1.060.203,25</b>
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA P.	927.807,47
<b>Ricavi strutture</b>	<b>500.000,00</b>
<b>Proventi e ricavi diversi</b>	<b>427.807,47</b>
<b>COSTI CAPITALIZZATI</b>	<b>132.395,78</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-1.082.381,73</b>
<i>Costi diretti alberghieri</i>	<i>-110.298,67</i>
<i>Costi diretti assistenza</i>	<i>-32.442,00</i>
<i>Costi diretti socio sanitari</i>	<i>-300,00</i>
<i>Costi diretti strutture</i>	<i>-28.130,00</i>
<i>Costi amministrativi</i>	<i>-293.160,50</i>
<i>Costi personale dipendente</i>	<i>-617.900,56</i>
Rimborso Pedaggi autostradali	-150,00
Accantonamenti per rischi	0,00
<b>DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-22.178,48</b>
<b>TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)</b>	<b>45.198,98</b>
<b>TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)</b>	<b>0,00</b>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	23.020,50
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>-22.500,00</b>
<b>TOTALE UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO</b>	<b>520,50</b>

Date le ridotte dimensioni aziendali, facendo anche riferimento ai contenuti presenti nel Piano Programmatico Pluriennale, è il Direttore l'unica figura responsabile delle voci e dell'andamento del Budget.

Di seguito vengono riportate le voci di budget suddivise per i quattro centri di attività, dei quali 3 sono finali mentre il centro di attività "Struttura" è un centro intermedio

<b>Budget 2023 per centri di costo</b>	<b>QUARANTUNO100</b>	<b>RUA MURO</b>	<b>SAN PAOLO</b>	<b>STRUTTURA</b>	<b>SOMMA</b>
<b>A) RICAVI</b>	<b>219.269,49</b>	<b>219.269,49</b>	<b>219.268,49</b>	<b>402.395,78</b>	<b>1.060.203,25</b>
RICAVI DA ATTIVITA' SERVIZI ALLA P.	219.269,49	219.269,49	219.268,49	270.000,00	927.807,47
Ricavi strutture	166.667,00	166.667,00	166.666,00	0,00	500.000,00
Proventi e ricavi diversi	52.602,49	52.602,49	52.602,49	270.000,00	427.807,47
<b>COSTI CAPITALIZZATI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>132.395,78</b>	<b>132.395,78</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-245.050,23</b>	<b>-218.163,20</b>	<b>-257.642,27</b>	<b>-361.526,03</b>	<b>-1.082.381,73</b>
<i>Costi diretti alberghieri</i>	<i>-41.467,00</i>	<i>-35.527,00</i>	<i>-32.304,67</i>	<i>-1.000,00</i>	<i>-110.298,67</i>
<i>Costi diretti assistenza</i>	<i>-10.880,00</i>	<i>-10.930,00</i>	<i>-10.205,00</i>	<i>-427,00</i>	<i>-32.442,00</i>
<i>Costi diretti socio sanitari</i>	<i>-85,00</i>	<i>-85,00</i>	<i>-85,00</i>	<i>-45,00</i>	<i>-300,00</i>
<i>Costi diretti strutture</i>	<i>-5.332,50</i>	<i>-7.106,00</i>	<i>-4.536,50</i>	<i>-11.155,00</i>	<i>-28.130,00</i>
<i>Costi amministrativi</i>	<i>-54.718,08</i>	<i>-25.772,17</i>	<i>-23.434,22</i>	<i>-189.236,03</i>	<i>-293.160,50</i>
<i>Costi personale dipendente</i>	<i>-132.537,65</i>	<i>-138.713,03</i>	<i>-187.046,88</i>	<i>-159.603,00</i>	<i>-617.900,56</i>
Rimborso Pedaggi autostradali	-30,00	-30,00	-30,00	-60,00	-150,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-25.780,74</b>	<b>1.106,29</b>	<b>-38.373,78</b>	<b>40.869,75</b>	<b>-22.178,48</b>
<b>TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.198,98</b>	<b>45.198,98</b>
<b>TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	-25.780,74	1.106,29	-38.373,78	86.068,73	23.020,50
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-22.500,00</b>	<b>-22.500,00</b>
<b>TOTALE UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO</b>	<b>-25.780,74</b>	<b>1.106,29</b>	<b>-38.373,78</b>	<b>63.568,73</b>	<b>520,50</b>



**Azienda Servizi alla Persona**  
**“Patronato dei Figli del Popolo e Fondazione S. Paolo e S. Geminiano”**

**Documento di budget**

**Anno 2023**

Allegato E) alla Deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 1 del 18.01.2023

## 1 Metodo di rilevazione adottati per la previsione e di controllo

L'Azienda ha adottato il sistema di controllo di gestione, per Centri di Attività, corrispondenti ai servizi così denominati:

- C.D. Quarantuno100;
- C.D. Rua Muro;
- C.D. S. Paolo
- Gestione struttura.

Il Documento di budget annuale rappresenta comunque il principale strumento di lavoro per lo sviluppo delle attività ed il riferimento per la loro verifica.

Gli schemi seguenti rappresentano una sintesi dello schema civilistico dei quali verrà fornita una maggiore sintesi nell'Allegato F).

<b>Budget 2023</b>	<b>SOMMA</b>
<b>A) RICAVI</b>	<b>1.060.203,25</b>
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA P.	927.807,47
Ricavi strutture	500.000,00
Proventi e ricavi diversi	427.807,47
<i>COSTI CAPITALIZZATI</i>	132.395,78
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-1.082.381,73</b>
<i>Costi diretti alberghieri</i>	-110.298,67
<i>Costi diretti assistenza</i>	-32.442,00
<i>Costi diretti socio sanitari</i>	-300,00
<i>Costi diretti strutture</i>	-28.130,00
<i>Costi amministrativi</i>	-293.160,50
<i>Costi personale dipendente</i>	-617.900,56
Rimborso Pedaggi autostradali	-150,00
Accantonamenti per rischi	0,00
<b>DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-22.178,48</b>
<b>TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)</b>	<b>45.198,98</b>
<b>TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)</b>	<b>0,00</b>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	23.020,50
IMPOSTE SUL REDDITO	-22.500,00
<b>TOTALE UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO</b>	<b>520,50</b>

Date le ridotte dimensioni aziendali, facendo anche riferimento ai contenuti presenti nel Piano Programmatico Pluriennale, è il Direttore l'unica figura responsabile delle voci e dell'andamento del Budget.

Di seguito vengono riportate le voci di budget suddivise per i quattro centri di attività, dei quali 3 sono finali mentre il centro di attività "Struttura" è un centro intermedio

<b>Budget 2023 per centri di costo</b>	<b>QUARANTUNO100</b>	<b>RUA MURO</b>	<b>SAN PAOLO</b>	<b>STRUTTURA</b>	<b>SOMMA</b>
<b>A) RICAVI</b>	219.269,49	219.269,49	219.268,49	402.395,78	1.060.203,25
RICAVI DA ATTIVITA' SERVIZI ALLA P.	219.269,49	219.269,49	219.268,49	270.000,00	927.807,47
Ricavi strutture	166.667,00	166.667,00	166.666,00	0,00	500.000,00
Proventi e ricavi diversi	52.602,49	52.602,49	52.602,49	270.000,00	427.807,47
<b>COSTI CAPITALIZZATI</b>	0,00	0,00	0,00	132.395,78	132.395,78
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	-245.050,23	-218.163,20	-257.642,27	-361.526,03	-1.082.381,73
<i>Costi diretti alberghieri</i>	-41.467,00	-35.527,00	-32.304,67	-1.000,00	-110.298,67
<i>Costi diretti assistenza</i>	-10.880,00	-10.930,00	-10.205,00	-427,00	-32.442,00
<i>Costi diretti socio sanitari</i>	-85,00	-85,00	-85,00	-45,00	-300,00
<i>Costi diretti strutture</i>	-5.332,50	-7.106,00	-4.536,50	-11.155,00	-28.130,00
<i>Costi amministrativi</i>	-54.718,08	-25.772,17	-23.434,22	-189.236,03	-293.160,50
<i>Costi personale dipendente</i>	-132.537,65	-138.713,03	-187.046,88	-159.603,00	-617.900,56
Rimborso Pedaggi autostradali	-30,00	-30,00	-30,00	-60,00	-150,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	-25.780,74	1.106,29	-38.373,78	40.869,75	-22.178,48
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	0,00	0,00	0,00	45.198,98	45.198,98
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	-25.780,74	1.106,29	-38.373,78	86.068,73	23.020,50
IMPOSTE SUL REDDITO	0,00	0,00	0,00	-22.500,00	-22.500,00
<b>TOTALE UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO</b>	-25.780,74	1.106,29	-38.373,78	63.568,73	520,50



**Azienda Servizi alla Persona**  
**“Patronato dei Figli del Popolo e Fondazione S. Paolo e S. Geminiano”**

**Documento di budget**

**Anno 2023**

Allegato E) alla Deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 1 del 18.01.2023

## 1 Metodo di rilevazione adottati per la previsione e di controllo

L'Azienda ha adottato il sistema di controllo di gestione, per Centri di Attività, corrispondenti ai servizi così denominati:

- C.D. Quarantuno100;
- C.D. Rua Muro;
- C.D. S. Paolo
- Gestione struttura.

Il Documento di budget annuale rappresenta comunque il principale strumento di lavoro per lo sviluppo delle attività ed il riferimento per la loro verifica.

Gli schemi seguenti rappresentano una sintesi dello schema civilistico dei quali verrà fornita una maggiore sintesi nell'Allegato F).

<b>Budget 2023</b>	<b>SOMMA</b>
<b>A) RICAVI</b>	<b>1.060.203,25</b>
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA P.	927.807,47
Ricavi strutture	500.000,00
Proventi e ricavi diversi	427.807,47
<i>COSTI CAPITALIZZATI</i>	132.395,78
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-1.082.381,73</b>
<i>Costi diretti alberghieri</i>	-110.298,67
<i>Costi diretti assistenza</i>	-32.442,00
<i>Costi diretti socio sanitari</i>	-300,00
<i>Costi diretti strutture</i>	-28.130,00
<i>Costi amministrativi</i>	-293.160,50
<i>Costi personale dipendente</i>	-617.900,56
Rimborso Pedaggi autostradali	-150,00
Accantonamenti per rischi	0,00
<b>DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-22.178,48</b>
<b>TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)</b>	<b>45.198,98</b>
<b>TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)</b>	<b>0,00</b>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	23.020,50
IMPOSTE SUL REDDITO	-22.500,00
<b>TOTALE UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO</b>	<b>520,50</b>

Date le ridotte dimensioni aziendali, facendo anche riferimento ai contenuti presenti nel Piano Programmatico Pluriennale, è il Direttore l'unica figura responsabile delle voci e dell'andamento del Budget.

Di seguito vengono riportate le voci di budget suddivise per i quattro centri di attività, dei quali 3 sono finali mentre il centro di attività "Struttura" è un centro intermedio

<b>Budget 2023 per centri di costo</b>	<b>QUARANTUNO100</b>	<b>RUA MURO</b>	<b>SAN PAOLO</b>	<b>STRUTTURA</b>	<b>SOMMA</b>
<b>A) RICAVI</b>	219.269,49	219.269,49	219.268,49	402.395,78	1.060.203,25
RICAVI DA ATTIVITA' SERVIZI ALLA P.	219.269,49	219.269,49	219.268,49	270.000,00	927.807,47
Ricavi strutture	166.667,00	166.667,00	166.666,00	0,00	500.000,00
Proventi e ricavi diversi	52.602,49	52.602,49	52.602,49	270.000,00	427.807,47
<b>COSTI CAPITALIZZATI</b>	0,00	0,00	0,00	132.395,78	132.395,78
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	-245.050,23	-218.163,20	-257.642,27	-361.526,03	-1.082.381,73
<i>Costi diretti alberghieri</i>	-41.467,00	-35.527,00	-32.304,67	-1.000,00	-110.298,67
<i>Costi diretti assistenza</i>	-10.880,00	-10.930,00	-10.205,00	-427,00	-32.442,00
<i>Costi diretti socio sanitari</i>	-85,00	-85,00	-85,00	-45,00	-300,00
<i>Costi diretti strutture</i>	-5.332,50	-7.106,00	-4.536,50	-11.155,00	-28.130,00
<i>Costi amministrativi</i>	-54.718,08	-25.772,17	-23.434,22	-189.236,03	-293.160,50
<i>Costi personale dipendente</i>	-132.537,65	-138.713,03	-187.046,88	-159.603,00	-617.900,56
Rimborso Pedaggi autostradali	-30,00	-30,00	-30,00	-60,00	-150,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	-25.780,74	1.106,29	-38.373,78	40.869,75	-22.178,48
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	0,00	0,00	0,00	45.198,98	45.198,98
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	-25.780,74	1.106,29	-38.373,78	86.068,73	23.020,50
IMPOSTE SUL REDDITO	0,00	0,00	0,00	-22.500,00	-22.500,00
<b>TOTALE UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO</b>	-25.780,74	1.106,29	-38.373,78	63.568,73	520,50



**Azienda Servizi alla Persona**  
**“Patronato dei Figli del Popolo e Fondazione S. Paolo e S. Geminiano”**

**Relazione illustrativa al documento di budget**

**Anno 2023**

Allegato F) alla Deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 1 del 18.01.2023

## 1. Le risorse finanziarie ed economiche necessarie alla realizzazione degli obiettivi

### Premessa

La crisi energetica avviata negli ultimi mesi del 2021, aggravata dalla guerra in Ucraina, ha portato dapprima ad un aumento sensibile dei prezzi di gas ed energia elettrica, successivamente ha provocato un generale aumento dei prezzi, dovuto anche alla carenza delle materie prime di provenienza ucraina. Negli ultimi giorni l'ISTAT ha pubblicato il tasso di aumento del costo della vita su base annua (ottobre 2021 - ottobre 2022), pari all'11,50%.

Il 16 novembre 2022 è stato sottoscritto il nuovo CCNL Enti Locali 2019-2021. Il nuovo CCNL si caratterizza per numerose e rilevanti novità concernenti aspetti del trattamento normo-economico del personale. Riguardo l'aspetto economico, è previsto un incremento retributivo medio lordo pari a € 100,27 mensili per tredici mensilità.

Il Budget ha tenuto necessariamente conto degli aumenti dei costi, fermo restando il continuo impegno della Direzione nel razionalizzare quanto più possibile i costi mantenendo lo standard qualitativo dei servizi erogati descritti negli allegati precedenti.

Di seguito viene rappresentata la previsione delle risorse per l'anno 2023

<b>Budget 2023</b>	<b>SOMMA</b>
<b>A) RICAVI</b>	<b>1.060.203,25</b>
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA P.	927.807,47
<b>Ricavi strutture</b>	<b>500.000,00</b>
Rette strutture	500.000,00
Rette Centri Diurni Comune di Modena	500.000,00
Rette Centri Diurni Azienda USL	0,00
SED/Progetti individualizzati	0,00
Altri ricavi strutture	0,00
Rimborso bolli per fatture	0,00
<b>Proventi e ricavi diversi</b>	<b>427.807,47</b>
Ricavi Patrimoniali	270.000,00
Utilizzo del patrimonio immobiliare	270.000,00
Ricavi diversi	0,00
Concorsi, rimborsi e recuperi	0,00
Sopravvenienze attive e insuss. passive	0,00
Altri ricavi istituzionali	0,00
Altri contributi	157.807,47
Altri contributi	157.807,47
COSTI CAPITALIZZATI	132.395,78
<b>COSTI CAPITALIZZATI</b>	<b>132.395,78</b>
Quota utilizzo contr c/capitale e donaz	132.395,78
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-1.082.381,73</b>
COSTI DIRETTI	-143.040,67

<b>Budget 2023</b>	<b>SOMMA</b>
<b>Costi diretti alberghieri</b>	<b>-110.298,67</b>
<b>Costi per materie</b>	<b>-3.120,00</b>
Materiali diversi	-900,00
Generi alimentari	-2.220,00
<b>Servizi in appalto</b>	<b>-70.278,67</b>
Servizio pulizie e disinfestazione	-31.300,00
Servizio ristorazione	-38.978,67
<b>Altri servizi</b>	<b>-36.900,00</b>
Energia elettrica	-10.500,00
Gas metano	-24.000,00
Acqua	-1.200,00
Spese telefoniche	-1.000,00
Manutenzione attrezzature	-200,00
<b>Costi diretti assistenza</b>	<b>-32.442,00</b>
<b>Costi per materie</b>	<b>-6.350,00</b>
Materiale igienico sanitario	-3.000,00
Materiale per attivit... ricreative	-1.300,00
Acquisti diversi	-550,00
Piccola attrezzatura	-500,00
Libri e Cancelleria	-1.000,00
<b>Altri servizi</b>	<b>-12.070,00</b>
Altri servizi utenti	-12.000,00
Costi in nome e per conto utenze	0,00
Bolli su fatturazione	-70,00
Noleggio automezzi	0,00
<b>Gestione automezzi</b>	<b>-10.800,00</b>
Carburante automezzi	-2.500,00
Manutenzione Veicoli	-2.500,00
Assicurazione automezzi + Kasko	-5.000,00
Bolli e imposte automezzi	-800,00
<b>Servizi assicurativi</b>	<b>-3.222,00</b>
Polizza infortuni	-663,00
Responsabilit... civile	-2.559,00
<b>Costi diretti socio sanitari</b>	<b>-300,00</b>
<b>Costi per materie</b>	<b>-300,00</b>
Farmaci e parafarmaci	-300,00
Acquisti sanitari	0,00
COSTI EDILIZI - STRUTTURA	-28.130,00
<b>Costi diretti strutture</b>	<b>-28.130,00</b>
<b>Manutenzioni ordinarie</b>	<b>-8.400,00</b>
Ascensori	0,00

<b>Budget 2023</b>	<b>SOMMA</b>
Impianti idraulici, termici, antincendio	-2.800,00
Estintori	-300,00
Manutenzione immobili	-1.500,00
Manutenzione mobili	-1.000,00
Manutenzione aree verdi	-2.000,00
Manutenzione altri impianti	-500,00
Pozzi neri	-300,00
<b>Servizi assicurativi</b>	<b>-10.730,00</b>
Incendio e furto	-10.730,00
<b>Altri costi</b>	<b>-9.000,00</b>
TARI	-4.000,00
Spese condominiali	-5.000,00
<b>COSTI GENERALI</b>	<b>-911.211,06</b>
<b>Costi amministrativi</b>	<b>-293.160,50</b>
<b>Costi per materia</b>	<b>-1.300,00</b>
Cancelleria	-800,00
Spese per acquisti diversi	-500,00
<b>Altri servizi</b>	<b>-141.865,00</b>
Compensi organi istituzionali	-11.000,00
Marche e bolli	-300,00
Servizi postali	-75,00
Spese funzionamento uffici	-3.000,00
Spese telefoniche ufficio	-600,00
Prestazioni occasionali e CoCoCo	-2.000,00
Prestazioni professionali esterne	-13.160,00
Spese servizi bancari	-2.800,00
Servizi privacy e sicurezza	-6.000,00
Servizi assicurativi CDA	-480,00
Manutenzioni attrezzature ufficio	-200,00
Spese per servizi diversi	-16.000,00
Servizi buste paga	-2.000,00
Spese per registrazione contratti	-3.100,00
Servizi Internet	-6.700,00
Canoni assistenza software e hardware	-4.950,00
Noleggio attrezzature ufficio	-1.000,00
Rapporti convenzionali	-32.000,00
Fitti passivi	-36.500,00
Lavoro interinale	0,00
<b>Ammortamenti</b>	<b>-149.495,50</b>
Amm.to software	-1.000,00
Amm.to mobili ed arredi	-550,00

<b>Budget 2023</b>	<b>SOMMA</b>
Amm.to impianti e macchinari	-2.600,00
Amm.to macchine d'ufficio elettromecc.	-3.000,00
Amm.to automezzi	-7.945,50
Amm.to fabbricati patr. indisponibile	-134.400,00
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>-500,00</b>
IMU	-300,00
Imposte e tasse diverse	-200,00
<b>Variazione delle rimanenze</b>	<b>0,00</b>
Variazione rimanenze beni tecnico econom	0,00
<b>Costi personale dipendente</b>	<b>-617.900,56</b>
<b>Costi personale</b>	<b>-617.900,56</b>
Salari e stipendi	-362.737,83
Contributi INPS	-361,24
Contributi INPDAP	-119.206,61
INAIL	-4.990,05
Indennit... varie	-15.295,00
Premio produttivit...	-24.156,69
Lavoro straordinario	-2.740,92
Altri costi del personale	-768,92
Formazione del personale	-5.000,00
Rimborsi chilometrici	-500,00
Irap personale dipendente	-36.065,26
Assicurazione Personale	-2.000,00
Progressioni economiche	-15.680,10
Buoni pasto dipendenti	-2.900,00
Rinnovo contr. pers. dip	-4.297,94
Adeguamento CCNL 19-21	-21.200,00
<b>Rimborso Pedaggi autostradali</b>	<b>-150,00</b>
Rimborso Pedaggi autostradali	-150,00
Rimborso Pedaggi autostradali	-150,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0,00
<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>0,00</b>
Accantonamenti per rischi	0,00
Accantonamento rischi	0,00
<b>DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-22.178,48</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZ.	0,00
<b>Oneri finanziari diversi</b>	<b>0,00</b>
Oneri finanziari	0,00
Altri oneri finanziari	0,00
<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>45.198,98</b>

<b>Budget 2023</b>	<b>SOMMA</b>
<b>Interessi attivi su titoli dell'attivo</b>	<b>0,00</b>
Interessi attivi su titoli dell'attivo	0,00
Interessi attivi su titoli dell'attivo	0,00
<b>Interessi attivi bancari e postali</b>	<b>0,00</b>
Interessi attivi bancari e postali	0,00
Interessi attivi bancari e postali	0,00
<b>Proventi finanziari diversi</b>	<b>45.198,98</b>
Altri proventi finanziari	45.198,98
Interessi adeguamento ISTAT	45.198,98
<b>TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)</b>	<b>45.198,98</b>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
<b><i>PROVENTI STRAORDINARI</i></b>	<b><i>0,00</i></b>
<b>Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.</b>	<b>0,00</b>
Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	0,00
Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	0,00
<b>Plusvalenze straordinarie</b>	<b>0,00</b>
Plusvalenze straordinarie	0,00
Plusvalenze straordinarie	0,00
<b>Sopravvenienze attive straordinarie</b>	<b>0,00</b>
Sopravvenienze attive straordinarie	0,00
Sopravvenienze attive straordinarie	0,00
<b><i>ONERI STRAORDINARI</i></b>	<b><i>0,00</i></b>
<b>Sopravvenienze passive straordinarie</b>	<b>0,00</b>
Sopravvenienze passive straordinarie	0,00
Sopravvenienze passive straordinarie	0,00
<b>Sanzioni</b>	<b>0,00</b>
Sanzioni	0,00
Sanzioni	0,00
<b>TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)</b>	<b>0,00</b>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	<b>23.020,50</b>
I) IMPOSTE E TASSE	-22.500,00
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>-22.500,00</b>
Imposte correnti	-22.500,00
IRES - IRAP sul reddito corrente	-22.500,00
Irap altri soggetti	-1.000,00
Ires	-21.500,00
<b>TOTALE UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO</b>	<b>520,50</b>

Segue un commento alle principali voci del budget.

### **Ricavi strutture**

Sulla base di quanto premesso, in data 25.11.2022, per far fronte all'aumento dei costi a preventivo, è stato richiesto alla Dirigente dei Servizi Sociali e per l'Integrazione del Comune di Modena un rimborso straordinario che vada ad integrare la cifra forfettaria complessiva corrisposta mensilmente. Non avendo ancora avuto alcun riscontro in merito, per prudenza, la previsione è stata effettuata aggiungendo ai € 480.000,00 previsti dal Contratto di Servizio in essere (che scadrà il prossimo 31.12.2023) un adeguamento di € 20.000,00 (pari al 4,16%). Si prevede dunque un ricavo da rette dell'ammontare di € 500.000,00. Si ricorda che le rette includono: servizi educativi, progetti individualizzati, comprese le attività e la progettualità individualizzata per i bisogni specifici dei minori, iniziative esterne, pasti ed eventuali trasporti.

### **Proventi e ricavi diversi**

In questa seconda voce sono compresi i ricavi derivanti da:

1. Ricavi Patrimoniali;
2. Ricavi Diversi;
3. Altri Contributi.

Alla voce "Utilizzo del patrimonio immobiliare" è imputato il ricavo della Convenzione per la concessione in uso del palazzo Santa Margherita, sottoscritta nel 2022 con il Comune di Modena, della durata di 25 anni. Per prudenza non è stato inserito alcun adeguamento ISTAT in quanto l'argomento verrà esaminato nei primi giorni dell'anno 2023.

La voce "Altri contributi" evidenzia la quota parte del fondo utili che viene destinata a sostegno delle finalità istituzionali e, per l'anno 2023, è stato previsto l'importo di € 157.807,47 stanziando al contempo un importo massimo prudenziale di € 190.000,00 per sopperire ad eventuali eventi non prevedibili. Tale voce comprende la somma di € 9.000,00 quale quota parte del contributo di € 4.000.0000 stanziato dalla Regione Emilia Romagna e destinato alle ASP/ASC/Istituzioni della regione previsto per l'anno 2023, secondo quanto stabilito all'art. 2 dalla L.R. 11/2021 "Disposizioni per la valorizzazione delle forme pubbliche di gestione dei servizi sociali e socio-sanitari.

### **Costi capitalizzati**

La voce comprende la "sterilizzazione" degli ammortamenti dei beni immobili acquistati con il contributo di enti o fondazioni o facenti parte del capitale di dotazione iniziale dell'ASP. Nel dettaglio, le sterilizzazioni si riferiscono ai seguenti ammortamenti:

- gli immobili dell'ASP ad eccezione del comparto S. Paolo, per il quale l'ammortamento (e la relativa sterilizzazione) è stato sospeso fino alla scadenza del contratto di cessione del diritto di superficie;
- le manutenzioni capitalizzate in Rua Muro realizzate grazie al contributo della Fondazione Ca.Ri.Mo;
- il rifacimento delle facciate dell'immobile sito in Rua del Muro beneficiando del bonus fiscale del 90%.

**A) TOTALE RICAVI PREVISTI € 1.060.203,25**

## **COSTI DELLA PRODUZIONE**

### **Costi diretti alberghieri**

#### *Costi per materie*

Tali costi afferiscono agli acquisti di generi alimentari per le merende dei minori e altri materiali per i laboratori organizzati anche con i genitori dei minori e sono pari a € 3.120,00; è stato ipotizzato un aumento pari all'indice ISTAT ottobre 21 - ottobre 22.

#### *Servizi in appalto*

E' la voce più rilevante dei costi diretti alberghieri (fornitura pasti e pulizie).

Il servizio pulizie prevede interventi giornalieri, dal martedì al sabato, in tutte e tre le comunità e nella sede amministrativa due volte a settimana. Il servizio è stato rimodulato al fine di razionalizzarlo - coordinandolo con le attività effettive svolte all'interno dell'ASP. Il contratto scadrà nel mese di marzo 2023 ed è rinnovabile per ulteriori 2 anni. Prima di decidere se attivare l'opzione di rinnovo, è intenzione della Direzione verificare il costo di un'eventuale adesione alla Convenzione Intercent-ER per avere maggiori elementi ed effettuare una scelta, privilegiando gli aspetti sociali del rinnovo piuttosto che gli aspetti economici. Di conseguenza non è stato previsto alcun aumento considerando il tetto massimo di spesa per il servizio.

Il costo comprende anche il servizio di disinfestazione.

Riguardo al servizio di ristorazione, dal 1° settembre del 2020, è stato sottoscritto un accordo triennale per la gestione di attività di interesse comune con il Caritas ASP di Modena, che possiede una cucina interna, la quale si è dichiarata disponibile a fornire i pasti alle comunità dell'ASP con il solo rimborso dei costi sostenuti. Questa operazione ha consentito un notevole risparmio, migliorando nel contempo la qualità del servizio. L'accordo scadrà il 31.08.2023, per prudenza è stato previsto un aumento a partire dal mese di settembre 2023. Nel complesso, sono previsti pasti per massimo 12 minori al dì, dal lunedì al venerdì, presso ciascuna delle tre semiresidenze, ai quali vanno aggiunti i pasti degli educatori e degli eventuali volontari in servizio al momento del pranzo.

#### *Altri servizi*

Sono compresi i costi per energia elettrica, gas metano, acqua e spese telefoniche oltre che i costi per la manutenzione delle attrezzature presso le comunità. In considerazione dell'incertezza del mercato del quale si è già dato conto, per prudenza, è stato aumentato il costo di energia elettrica e gas metano di complessivi € 15.500,00 rispetto al preventivo del 2022. Vale sottolineare che al fine di ridurre il consumo di tali utenze, in accordo con le linee guida ARERA e in collaborazione con le organizzazioni sindacali, la Direzione è impegnata nell'analisi delle attività degli educatori per valutare quali siano possibili effettuare da remoto e consentire, per 1 o 2 mattine a settimana, lo svolgimento del lavoro agile. Ciò consentirà il ritardo dell'accensione del riscaldamento in almeno una comunità.

### **Costi diretti assistenza**

#### *Costi per materie*

Tali sono previsti stabili in quanto l'aumento dei prezzi sarà compensato da una diminuzione del fabbisogno del materiale igienico sanitario. Infatti, terminata l'emergenza sanitaria da Covid-19 degli ultimi tre anni, si prevede la diminuzione di costi per DPI e per i prodotti di sanificazione degli ambienti di lavoro.

Oltre i costi per il materiale igienico sanitario, è compreso anche tutto quanto necessita per la realizzazione laboratori gestiti in economia dagli educatori stessi, quale il laboratorio di falegnameria, i laboratori creativi e di bellezza e il costo di acquisto della cancelleria per lo svolgimento delle attività didattiche pomeridiane.

#### *Altri servizi*

La voce più rilevante è “Altri servizi utenti” (€ 12.000,00) a cui si riferiscono attività ricreative e di tempo libero svolte sia all’interno che all’esterno delle comunità (gite, pranzi, laboratori svolti a cura di soggetti esterni, attività estive, ecc.) ed è così articolata:

- Laboratori e progetti specifici destinati ai minori e loro famiglie: € 5.000,00;
- Attività estive: € 6.000,00;
- Eventuali manifestazioni finalizzate all’apertura dell’ASP verso il territorio modenese: € 1.000,00;

#### *Gestione automezzi*

Sono compresi i costi per il carburante, manutenzione, bollo e assicurazione degli autoveicoli di proprietà dell’ASP. L’aumento è dovuto all’acquisto di un automezzo usato a 9 posti, per il quale è stato ottenuto un contributo dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Modena di oltre 13.000 Euro, portando a 4 il numero degli automezzi a disposizione delle comunità e dell’ufficio amministrativo. Nei primi mesi del 2023, a seguito di opportuni approfondimenti, verrà valutato se vi sarà la necessità e come razionalizzare l’utilizzo dei veicoli a disposizione di ASP.

#### *Servizi assicurativi*

Nel mese di giugno 2023, grazie al servizio prestato dal broker assicurativo, sono stati stipulati nuovi contratti assicurativi per infortuni e responsabilità civile. Il premio della polizza infortuni è rimasto sostanzialmente invariato; quello per responsabilità civile ha subito un aumento di € 561,00: grazie alla contrattazione della società di brokeraggio tale incremento è però nettamente inferiore a quello previsto per altre ASP della regione in conseguenza dell’elevata numerosità di sinistri aperti nelle RSA a causa dei decessi da Covid-19 degli ultimi anni. Tali contratti hanno scadenza al 30.06.2027.

### **Costi diretti strutture**

#### *Manutenzioni ordinarie*

Sono costi legati alle manutenzioni ordinarie degli immobili, mobili e aree verdi e sono sostenuti al fine di tutelare la salute e l’incolumità degli ospiti e del personale dipendente, secondo quanto previsto dal D. lgs 81/08. Anche per tali costi sono previsti aumenti in adeguamento al costo della vita.

L’aumento, rispetto al Budget 2022, della voce “impianti idraulici, termici, antincendio” è dovuto ad un intervento per la sostituzione di 11 luci di emergenza nelle comunità, previsto per il prossimo anno e alla sottoscrizione di un nuovo contratto per la manutenzione degli impianti di riscaldamento e raffrescamento nei due immobili di ASP sedi delle comunità Rua Muro e S. Paolo con un aumento del costo del servizio di circa € 400 annui.

#### *Servizi assicurativi*

Sugli immobili di proprietà di ASP è stata stipulata una polizza “All Risks” con scadenza al 30.06.2023. Attualmente, non sono previsti aumenti.

### *Altri costi*

La voce "TARI" comprende la quota della superficie dell'immobile di proprietà della Fondazione San Filippo Neri data in locazione all'ASP e i due locali ove è ubicata la sede legale di ASP in comodato d'uso gratuito dal Comune di Modena.

Nella voce "Spese condominiali" sono imputati € 3.0000,00 relativi alle spese condominiali della comunità Rua Muro, oltre a € 2.000,00 quale contributo forfetario per l'utilizzo dell'area cortiliva interna del plesso della Fondazione San Filippo Neri, sede della comunità Quarantuno100.

### **Costi amministrativi**

I costi amministrativi sono previsti in aumento rispetto al Budget dell'anno precedente (da € € 252.243,22 del 2022 ad € 295.060,50 del 2023).

Di seguito verranno evidenziate le voci di costo più rilevanti e quelle che hanno inciso maggiormente su tale variazione.

### *Altri servizi*

In sintesi, le voci più rilevanti riguardano:

- Compensi organi istituzionali: il nuovo Statuto, approvato dalla Giunta della Regione Emilia Romagna con Delibera n. 71 del 21.01.2019, prevede la riduzione dei componenti del CdA a tre membri; la Delibera dell'Assemblea dei Soci n. 2 dell'11.04.2019 di nomina del Consiglio di Amministrazione del Consiglio di Amministrazione ha previsto i seguenti compensi :
  - Compenso al Presidente: € 80,00/seduta lordi;
  - Consiglieri: € 80,00/seduta lordi.

Nel budget sono stati previsti circa 40 gettoni di presenza totali, ai quali va aggiunto il compenso stimato del Revisore Unico, nominato con DGR n. 1407/2022, la cui nomina e compenso non è ancora stato deliberato dall'Assemblea dei Soci. E' stato mantenuto il compenso precedente di € 7.612,80 lordi;

- Spese funzionamento uffici: riferiscono ai costi per le manutenzioni e assistenza sulle PdL, la gestione dei sito internet;
- Prestazioni professionali esterne: comprende il costo per il servizio di consulenza contabile e fiscale (€ 6.360,00), il costo del servizio di supervisione delle équipes educative dell'ASP che scadrà nell'anno 2023 (€ 5.500,00) e che si ipotizza rimarrà invariato, il compenso per il Nucleo di Valutazione monocratico di € 1.000,00 oltre varie ed eventuali altri incarichi per € 300,00;
- Spese per servizi diversi: è stata stanziata la somma di € 10.000,00 per l'attività di ricognizione documentale relativa alla storia del Patronato dei Figli del Popolo finalizzata all'organizzazione di un evento celebrativo previsto nel 2024 in occasione della ricorrenza del 150° anno di costituzione dell'ente, ai quali si aggiungono eventuali servizi di consulenza relativi all'adeguamento del fondo risorse decentrate al nuovo CCNL Enti Locali stimati in € 2.000,00. I rimanenti € 4.000,00 vengono stanziati per far fronte ad eventuali consulenze per sistemazioni contributive relative ad ex dipendenti cessate ed eventuali consulenze legali; per entrambi i servizi l'ASP ha stipulato dei contratti negli anni scorsi.
- Servizi buste paga per € 2.000,00: per tale servizio è stata stipulata apposita convenzione con il Comune di Modena con decorrenza 01.01.2021 e durata triennale.
- Servizi internet: tali costi, mantenuti costanti rispetto al Budget 2022, riguardano il canone annuale in cloud per 16 utenze, i contratti di trasmissione dati in adesione ad una Convenzione Intercent-ER e il costo relativo all'hosting del sito internet (compresi gli aggiornamenti dei protocolli di sicurezza del sito) e PEC;

- Canoni assistenza software e hardware: fanno riferimento al contratto di assistenza relativo a tutti i programmi di contabilità e a quello del protocollo, affidati ad una medesima ditta. Poiché non è prevista la dismissione di tali programmi nel medio periodo, è stato deciso di affidare il servizio alla medesima ditta per un tempo maggiore di un anno (5 anni) riuscendo ad ottenere la diminuzione alla metà dell'adeguamento dei prezzi all'indice ISTAT. Ovviamente l'ASP si è riservata la facoltà di recedere dal contratto prima della scadenza senza oneri aggiuntivi;
- Rapporti convenzionali: tale voce è in aumento rispetto al Budget 2022 in quanto, valutata molto positivamente la convenzione per il coordinamento pedagogico delle équipes dell'ASP (previsto in 10 ore settimanali) e nello specifico l'attività svolta dalla dott.ssa Rita Bondioli, in vista della riorganizzazione dei servizi coincidenti con la costruzione del nuovo immobile di cui si è dato evidenza nell'Allegato C), è intenzione di ASP di chiedere al Comune di Modena il nulla osta per il suo comando. Si ipotizza che verrà concesso per 20 ore settimanali e con decorrenza il 1° gennaio 2023;
- Fitti passivi: il 01.01.2021 è stato stipulato un contratto di locazione con la Fondazione S. Filippo Neri al costo di € 34.500,00 per gli anni 2021-2022 per poi aumentare a € 36.500,00 negli anni 2023-2024 ed infine a € 38.000,00 negli anni 2025-2026.

### **Ammortamenti**

Gli ammortamenti sono stati calcolati aggiungendo alle quote annuali dei cespiti già di proprietà di ASP, gli ammortamenti delle nuove acquisizioni previste per l'anno 2023 nel Programma triennale degli investimenti (All. C).

Si evidenzia quanto segue:

- l'ammortamento automezzi si riferisce alla Fiat Punto acquistata nel mese di giugno 2021 e all'acquisto di un autoveicolo adibito al trasporto di 9 persone acquistato con il contributo della Fondazione Cassa di Risparmio di Modena, contributo già deliberato dalla Fondazione stessa ma non ancora rendicontato; l'ammontare include la quota parte dell'investimento che verrà sostenuto dall'ASP;
- l'ammortamento dei fabbricati del patrimonio indisponibile è coperto per la maggior parte dalla sterilizzazione, tranne che per le quote di ammortamento inerenti ai lavori di ristrutturazione del bagno nella Comunità Semiresidenziale San Paolo, all'installazione della canna fumaria in Rua Muro, al rifacimento delle facciate di Rua Muro (coperto al 90% dal contributo statale "bonus facciate") e al rifacimento della copertura del tetto piano di Rua Muro che verrà effettuato nei prossimi mesi.

### **Oneri diversi di gestione**

La voce riguarda l'IMU stimata sui fabbricati di categoria D/1 di proprietà dell'ASP per la sola parte dovuta allo Stato, in quanto si presume che il Comune di Modena, confermando quanto già deciso negli anni scorsi, deliberi per il prossimo anno l'esenzione per le ASP della quota di IMU ad esso dovuta.

La voce Imposte e tasse diverse accoglie l'imposta di bollo sul conto corrente bancario.

### **Costi del personale**

In coerenza con quanto previsto nel Piano programmatico pluriennale, per l'anno sono stati previsti **16 dipendenti**:

- n. 11 educatori a tempo indeterminato, tutti inquadrati nella cat. C del CCNL Enti Locali;
- n. 1 educatore a tempo determinato inquadrato nella cat. C del CCNL Enti Locali;

- n. 3 amministrativi a tempo indeterminato, di cui 2 inquadrati nella cat. C del CCNL enti locali e 1 nella categoria D;
- n. 1 Direttore tempo determinato e a part time di 26 h/settimanali inquadrato nella cat. D del CCNL enti locali.

In ottemperanza a quanto previsto dal CCNL 2019-2021 è stato inserito l'aumento annuale delle retribuzioni dei dipendenti che ammonta a circa € 21.200,00 (comprensivo di oneri riflessi); per chiarezza, nel budget è stato inserito in una voce separata ma sarà inserito alla voce "Salari e stipendi" del consuntivo.

Riguardo al premio produttività, per prudenza, è stato inserito sia l'aumento obbligatorio del fondo risorse decentrate previsto dal nuovo CCNL sia quelli che saranno oggetto di contrattazione decentrata, per un totale di circa € 5.150,00.

Le imposte sul reddito comprendono l'IRAP (che viene quantificata col metodo retributivo con aliquota del 8,5% sulla retribuzione lorda dei dipendenti) che per l'anno 2023 è stata prevista per un ammontare di € 36.065,26 e l'INAIL pari ad € 4.990,05.

La voce "Buoni pasto dipendenti" fa riferimento al servizio sostitutivo mensa corrisposto al personale amministrativo e al Direttore.

La voce Rimborsi chilometrici, pari a € 500,00 si riferisce alle eventuali somme corrisposte ai dipendenti in caso di utilizzo dei propri mezzi e agli amministratori quando utilizzano i propri mezzi per impegni istituzionali.

## **B) TOTALE COSTI PREVISTI € 1.082.381,73**

### **C) Proventi e oneri finanziari**

#### **Proventi ed oneri finanziari**

La voce "Altri proventi finanziari" accoglie l'adeguamento ISTAT del corrispettivo per la cessione del diritto di superficie del comparto S. Paolo: l'aumento del costo della vita ha incrementato tale voce da € 22.826,00 del Budget 2022 ad € 45.198,98 per l'anno 2023.

#### **D) Proventi ed oneri straordinari**

In via prudenziale, non è stata ipotizzata alcuna quota collegata a donazioni.

#### **Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito fanno riferimento alla tassa "IRES" sugli immobili, per un importo previsto di € 21.500,00 e all'"IRAP altri soggetti" pari all'8,50% dei compensi ai professionisti senza Partita IVA, ai consiglieri, al Presidente dell'ASP e agli interinali.

## 2. Le risorse finanziarie ed economiche per Centri di attività

I centri di attività corrispondenti alle tre comunità sono centri di costo finali sui quali verranno ribaltati i costi e ricavi imputabili al centro di costo comune, chiamato "Struttura" adottando il criterio del numero di educatori addetti presso ciascun centro di costo.

Budget 2023 per centri di costo	QUARANTUNO100	RUA MURO	SAN PAOLO	STRUTTURA	SOMMA
<b>A) RICAVI</b>	<b>219.269,49</b>	<b>219.269,49</b>	<b>219.268,49</b>	<b>402.395,78</b>	<b>1.060.203,25</b>
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA P.	219.269,49	219.269,49	219.268,49	270.000,00	927.807,47
<b>Ricavi strutture</b>	<b>166.667,00</b>	<b>166.667,00</b>	<b>166.666,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500.000,00</b>
Rette strutture	166.667,00	166.667,00	166.666,00	0,00	500.000,00
Rette Centri Diurni Comune di Modena	166.667,00	166.667,00	166.666,00	0,00	500.000,00
Rette Centri Diurni Azienda USL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SED/Progetti individualizzati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi strutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso bolli per fatture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Proventi e ricavi diversi</b>	<b>52.602,49</b>	<b>52.602,49</b>	<b>52.602,49</b>	<b>270.000,00</b>	<b>427.807,47</b>
Ricavi Patrimoniali	0,00	0,00	0,00	270.000,00	270.000,00
Utilizzo del patrimonio immobiliare	0,00	0,00	0,00	270.000,00	270.000,00
Ricavi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concorsi, rimborsi e recuperi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insuss. passive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri contributi	52.602,49	52.602,49	52.602,49	0,00	157.807,47
Altri contributi	52.602,49	52.602,49	52.602,49	0,00	157.807,47
COSTI CAPITALIZZATI	0,00	0,00	0,00	132.395,78	132.395,78
<b>COSTI CAPITALIZZATI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>132.395,78</b>	<b>132.395,78</b>
Quota utilizzo contr c/capitale e donaz	0,00	0,00	0,00	132.395,78	132.395,78
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-245.050,23</b>	<b>-218.163,20</b>	<b>-257.642,27</b>	<b>-361.526,03</b>	<b>-1.082.381,73</b>
COSTI DIRETTI	-52.432,00	-46.542,00	-42.594,67	-1.472,00	-143.040,67
<b>Costi diretti alberghieri</b>	<b>-41.467,00</b>	<b>-35.527,00</b>	<b>-32.304,67</b>	<b>-1.000,00</b>	<b>-110.298,67</b>
<b>Costi per materie</b>	<b>-1.200,00</b>	<b>-960,00</b>	<b>-960,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.120,00</b>
Materiali diversi	-400,00	-250,00	-250,00	0,00	-900,00
Generi alimentari	-800,00	-710,00	-710,00	0,00	-2.220,00
<b>Servizi in appalto</b>	<b>-24.600,00</b>	<b>-22.600,00</b>	<b>-22.078,67</b>	<b>-1.000,00</b>	<b>-70.278,67</b>
Servizio pulizie e disinfestazione	-10.100,00	-10.100,00	-10.100,00	-1.000,00	-31.300,00
Servizio ristorazione	-14.500,00	-12.500,00	-11.978,67	0,00	-38.978,67
<b>Altri servizi</b>	<b>-15.667,00</b>	<b>-11.967,00</b>	<b>-9.266,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-36.900,00</b>
Energia elettrica	-4.500,00	-3.500,00	-2.500,00	0,00	-10.500,00
Gas metano	-10.000,00	-8.000,00	-6.000,00	0,00	-24.000,00
Acqua	-800,00	0,00	-400,00	0,00	-1.200,00
Spese telefoniche	-300,00	-400,00	-300,00	0,00	-1.000,00
Manutenzione attrezzature	-67,00	-67,00	-66,00	0,00	-200,00

Budget 2023 per centri di costo	QUARANTUNO100	RUA MURO	SAN PAOLO	STRUTTURA	SOMMA
<b>Costi diretti assistenza</b>	<b>-10.880,00</b>	<b>-10.930,00</b>	<b>-10.205,00</b>	<b>-427,00</b>	<b>-32.442,00</b>
<b>Costi per materie</b>	<b>-2.300,00</b>	<b>-2.075,00</b>	<b>-1.975,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.350,00</b>
Materiale igienico sanitario	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00	0,00	-3.000,00
Materiale per attivit... ricreative	-550,00	-375,00	-375,00	0,00	-1.300,00
Acquisti diversi	-250,00	-150,00	-150,00	0,00	-550,00
Piccola attrezzatura	-200,00	-150,00	-150,00	0,00	-500,00
Libri e Cancelleria	-300,00	-400,00	-300,00	0,00	-1.000,00
<b>Altri servizi</b>	<b>-4.008,00</b>	<b>-4.008,00</b>	<b>-4.008,00</b>	<b>-46,00</b>	<b>-12.070,00</b>
Altri servizi utenti	-4.000,00	-4.000,00	-4.000,00	0,00	-12.000,00
Costi in nome e per conto utenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bolli su fatturazione	-8,00	-8,00	-8,00	-46,00	-70,00
Noleggio automezzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Gestione automezzi</b>	<b>-3.625,00</b>	<b>-3.900,00</b>	<b>-3.275,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.800,00</b>
Carburante automezzi	-1.000,00	-1.000,00	-500,00	0,00	-2.500,00
Manutenzione Veicoli	-850,00	-850,00	-800,00	0,00	-2.500,00
Assicurazione automezzi + Kasko	-1.500,00	-1.800,00	-1.700,00	0,00	-5.000,00
Bolli e imposte automezzi	-275,00	-250,00	-275,00	0,00	-800,00
<b>Servizi assicurativi</b>	<b>-947,00</b>	<b>-947,00</b>	<b>-947,00</b>	<b>-381,00</b>	<b>-3.222,00</b>
Polizza infortuni	-190,00	-190,00	-190,00	-93,00	-663,00
Responsabilit... civile	-757,00	-757,00	-757,00	-288,00	-2.559,00
<b>Costi diretti socio sanitari</b>	<b>-85,00</b>	<b>-85,00</b>	<b>-85,00</b>	<b>-45,00</b>	<b>-300,00</b>
<b>Costi per materie</b>	<b>-85,00</b>	<b>-85,00</b>	<b>-85,00</b>	<b>-45,00</b>	<b>-300,00</b>
Farmaci e parafarmaci	-85,00	-85,00	-85,00	-45,00	-300,00
Acquisti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTI EDILIZI - STRUTTURA	-5.332,50	-7.106,00	-4.536,50	-11.155,00	-28.130,00
<b>Costi diretti strutture</b>	<b>-5.332,50</b>	<b>-7.106,00</b>	<b>-4.536,50</b>	<b>-11.155,00</b>	<b>-28.130,00</b>
<b>Manutenzioni ordinarie</b>	<b>-1.932,50</b>	<b>-2.606,00</b>	<b>-3.736,50</b>	<b>-125,00</b>	<b>-8.400,00</b>
Ascensori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti idraulici, termici, antincendio	-1.032,50	-1.406,00	-361,50	0,00	-2.800,00
Estintori	-100,00	-100,00	-75,00	-25,00	-300,00
Manutenzione immobili	-500,00	-500,00	-500,00	0,00	-1.500,00
Manutenzione mobili	-300,00	-300,00	-300,00	-100,00	-1.000,00
Manutenzione aree verdi	0,00	0,00	-2.000,00	0,00	-2.000,00
Manutenzione altri impianti	0,00	-300,00	-200,00	0,00	-500,00
Pozzi neri	0,00	0,00	-300,00	0,00	-300,00
<b>Servizi assicurativi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.730,00</b>	<b>-10.730,00</b>
Incendio e furto	0,00		0,00	-10.730,00	-10.730,00
<b>Altri costi</b>	<b>-3.400,00</b>	<b>-4.500,00</b>	<b>-800,00</b>	<b>-300,00</b>	<b>-9.000,00</b>
TARI	-1.400,00	-1.500,00	-800,00	-300,00	-4.000,00
Spese condominiali	-2.000,00	-3.000,00	0,00	0,00	-5.000,00
COSTI GENERALI	-187.285,73	-164.515,20	-210.511,10	-348.899,03	-911.211,06
<b>Costi amministrativi</b>	<b>-54.718,08</b>	<b>-25.772,17</b>	<b>-23.434,22</b>	<b>-189.236,03</b>	<b>-293.160,50</b>
<b>Costi per materia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.300,00</b>	<b>-1.300,00</b>
Cancelleria	0,00	0,00	0,00	-800,00	-800,00
Spese per acquisti diversi	0,00	0,00	0,00	-500,00	-500,00

Budget 2023 per centri di costo	QUARANTUNO100	RUA MURO	SAN PAOLO	STRUTTURA	SOMMA
<b>Altri servizi</b>	<b>-50.500,33</b>	<b>-13.999,33</b>	<b>-14.000,34</b>	<b>-63.365,00</b>	<b>-141.865,00</b>
Compensi organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	-11.000,00	-11.000,00
Marche e bolli	0,00	0,00	0,00	-300,00	-300,00
Servizi postali	0,00	0,00	0,00	-75,00	-75,00
Spese funzionamento uffici	0,00	0,00	0,00	-3.000,00	-3.000,00
Spese telefoniche ufficio	0,00	0,00	0,00	-600,00	-600,00
Prestaz. occ e CoCoCo	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	-2.000,00
Prestaz professionali esterne	-1.833,33	-1.833,33	-1.833,34	-7.660,00	-13.160,00
Spese servizi bancari	0,00	0,00	0,00	-2.800,00	-2.800,00
Servizi privacy e sicurezza	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00	-6.000,00
Servizi assicurativi CDA	0,00	0,00	0,00	-480,00	-480,00
Manut. attrezzature ufficio	0,00	0,00	0,00	-200,00	-200,00
Spese per servizi diversi	0,00	0,00	0,00	-16.000,00	-16.000,00
Servizi buste paga	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	-2.000,00
Spese registrazione contratti	0,00	0,00	0,00	-3.100,00	-3.100,00
Servizi Internet	0,00	0,00	0,00	-6.700,00	-6.700,00
Canoni ass. softw e hardw	0,00	0,00	0,00	-4.950,00	-4.950,00
Noleggio attrezzature ufficio	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	-1.000,00
Rapporti convenzionali	-10.667,00	-10.666,00	-10.667,00	0,00	-32.000,00
Fitti passivi	-36.500,00	0,00	0,00	0,00	-36.500,00
Lavoro interinale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ammortamenti</b>	<b>-4.217,75</b>	<b>-11.772,84</b>	<b>-9.433,88</b>	<b>-124.071,03</b>	<b>-149.495,50</b>
Amm.to software	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	-1.000,00
Amm.to mobili ed arredi	-310,00	-50,00	-140,00	-50,00	-550,00
Amm.to impianti e macchin	-285,00	-767,00	-1.500,00	-48,00	-2.600,00
Amm.to macchine d'ufficio e	-500,00	-500,00	-500,00	-1.500,00	-3.000,00
Amm.to automezzi	-3.122,75	-1.700,00	-3.122,75		-7.945,50
Amm.to fabb. patr. indispon	0,00	-8.755,84	-4.171,13	-121.473,03	-134.400,00
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-500,00</b>	<b>-500,00</b>
IMU	0,00	0,00	0,00	-300,00	-300,00
Imposte e tasse diverse	0,00	0,00	0,00	-200,00	-200,00
<b>Variazione delle rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Variaz. rim. beni tecn-econo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Costi personale dipendente</b>	<b>-132.537,65</b>	<b>-138.713,03</b>	<b>-187.046,88</b>	<b>-159.603,00</b>	<b>-617.900,56</b>
<b>Costi personale</b>	<b>-132.537,65</b>	<b>-138.713,03</b>	<b>-187.046,88</b>	<b>-159.603,00</b>	<b>-617.900,56</b>
Salari e stipendi	-76.395,30	-80.119,82	-109.761,19	-96.461,52	-362.737,83
Contributi INPS	0,00	0,00	-361,24	0,00	-361,24
Contributi INPDAP	-25.523,41	-26.707,99	-36.180,86	-30.794,35	-119.206,61
INAIL	-1.023,07	-1.069,88	-1.840,55	-1.056,55	-4.990,05
Indennit... varie	-3.529,17	-3.320,83	-4.000,00	-4.445,00	-15.295,00
Premio produttivit...	-5.658,33	-5.841,67	-7.400,00	-5.256,69	-24.156,69
Lavoro straordinario	-615,00	-645,00	-900,00	-580,92	-2.740,92
Altri costi del personale	0,00	-517,66	0,00	-251,26	-768,92
Formazione del personale	-1.250,00	-1.250,00	-1.250,00	-1.250,00	-5.000,00
Rimborsi chilometrici	-100,00	-100,00	-100,00	-200,00	-500,00
Irap personale dipendente	-7.717,73	-8.070,79	-11.077,68	-9.199,06	-36.065,26
Assicurazione Personale	-530,00	-530,00	-530,00	-410,00	-2.000,00
Progressioni economiche	-3.944,75	-4.240,89	-6.968,86	-525,60	-15.680,10

Budget 2023 per centri di costo	QUARANTUNO100	RUA MURO	SAN PAOLO	STRUTTURA	SOMMA
Buoni pasto dipendenti	0,00	0,00	0,00	-2.900,00	-2.900,00
Rinnovo contr. pers. dip	-950,89	-998,50	-1.376,50	-972,05	-4.297,94
Adeguamento CCNL 19-21	-5.300,00	-5.300,00	-5.300,00	-5.300,00	-21.200,00
<b>Rimborso Pedaggi autostradali</b>	<b>-30,00</b>	<b>-30,00</b>	<b>-30,00</b>	<b>-60,00</b>	<b>-150,00</b>
Rimborso Pedaggi autostradali	-30,00	-30,00	-30,00	-60,00	-150,00
Rimborso Pedaggi autostr.	-30,00	-30,00	-30,00	-60,00	-150,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-25.780,74</b>	<b>1.106,29</b>	<b>-38.373,78</b>	<b>40.869,75</b>	<b>-22.178,48</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Oneri finanziari diversi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.198,98</b>	<b>45.198,98</b>
<b>Interessi attivi su titoli dell'attivo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Int. attivi su titoli dell'attivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Int. attivi su titoli dell'attivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Interessi attivi bancari e postali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Interessi attivi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Int. attivi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Proventi finanziari diversi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.198,98</b>	<b>45.198,98</b>
Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	45.198,98	45.198,98
Interessi adeguamento ISTAT	0,00	0,00	0,00	45.198,98	45.198,98
<b>TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.198,98</b>	<b>45.198,98</b>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Donazioni, lasciti, erogazioni lib.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Donazioni, lasciti, erogaz lib.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Donazioni, lasciti, erog.i lib.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Plusvalenze straordinarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Plusvalenze straordinarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze straordinarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sopravvenienze attive straordin</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Sopravvenienze attive straordi.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive strao	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Sopravvenienze passive straordi.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Sopravvenienze passive straor.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive str	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sanzioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Sanzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sanzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Budget 2023 per centri di costo	QUARANTUNO100	RUA MURO	SAN PAOLO	STRUTTURA	SOMMA
<b>TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	-25.780,74	1.106,29	-38.373,78	86.068,73	<b>23.020,50</b>
I) IMPOSTE E TASSE	0,00	0,00	0,00	-22.500,00	-22.500,00
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-22.500,00</b>	<b>-22.500,00</b>
Imposte correnti	0,00	0,00	0,00	-22.500,00	-22.500,00
IRES - IRAP sul reddito corrente	0,00	0,00	0,00	-22.500,00	-22.500,00
Irap altri soggetti	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	-1.000,00
Ires	0,00	0,00	0,00	-21.500,00	-21.500,00
<b>TOTALE UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO</b>	<b>-25.780,74</b>	<b>1.106,29</b>	<b>-38.373,78</b>	<b>63.568,73</b>	<b>520,50</b>



**Azienda Servizi alla Persona**  
**“Patronato dei Figli del Popolo e Fondazione S. Paolo e S. Geminiano”**

**Relazione illustrativa al documento di budget**

**Anno 2023**

Allegato F) alla Deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 1 del 18.01.2023

## 1. Le risorse finanziarie ed economiche necessarie alla realizzazione degli obiettivi

### Premessa

La crisi energetica avviata negli ultimi mesi del 2021, aggravata dalla guerra in Ucraina, ha portato dapprima ad un aumento sensibile dei prezzi di gas ed energia elettrica, successivamente ha provocato un generale aumento dei prezzi, dovuto anche alla carenza delle materie prime di provenienza ucraina. Negli ultimi giorni l'ISTAT ha pubblicato il tasso di aumento del costo della vita su base annua (ottobre 2021 - ottobre 2022), pari all'11,50%.

Il 16 novembre 2022 è stato sottoscritto il nuovo CCNL Enti Locali 2019-2021. Il nuovo CCNL si caratterizza per numerose e rilevanti novità concernenti aspetti del trattamento normo-economico del personale. Riguardo l'aspetto economico, è previsto un incremento retributivo medio lordo pari a € 100,27 mensili per tredici mensilità.

Il Budget ha tenuto necessariamente conto degli aumenti dei costi, fermo restando il continuo impegno della Direzione nel razionalizzare quanto più possibile i costi mantenendo lo standard qualitativo dei servizi erogati descritti negli allegati precedenti.

Di seguito viene rappresentata la previsione delle risorse per l'anno 2023

<b>Budget 2023</b>	<b>SOMMA</b>
<b>A) RICAVI</b>	<b>1.060.203,25</b>
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA P.	927.807,47
<b>Ricavi strutture</b>	<b>500.000,00</b>
Rette strutture	500.000,00
Rette Centri Diurni Comune di Modena	500.000,00
Rette Centri Diurni Azienda USL	0,00
SED/Progetti individualizzati	0,00
Altri ricavi strutture	0,00
Rimborso bolli per fatture	0,00
<b>Proventi e ricavi diversi</b>	<b>427.807,47</b>
Ricavi Patrimoniali	270.000,00
Utilizzo del patrimonio immobiliare	270.000,00
Ricavi diversi	0,00
Concorsi, rimborsi e recuperi	0,00
Sopravvenienze attive e insuss. passive	0,00
Altri ricavi istituzionali	0,00
Altri contributi	157.807,47
Altri contributi	157.807,47
COSTI CAPITALIZZATI	132.395,78
<b>COSTI CAPITALIZZATI</b>	<b>132.395,78</b>
Quota utilizzo contr c/capitale e donaz	132.395,78
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-1.082.381,73</b>
COSTI DIRETTI	-143.040,67

<b>Budget 2023</b>	<b>SOMMA</b>
<b>Costi diretti alberghieri</b>	<b>-110.298,67</b>
<b>Costi per materie</b>	<b>-3.120,00</b>
Materiali diversi	-900,00
Generi alimentari	-2.220,00
<b>Servizi in appalto</b>	<b>-70.278,67</b>
Servizio pulizie e disinfestazione	-31.300,00
Servizio ristorazione	-38.978,67
<b>Altri servizi</b>	<b>-36.900,00</b>
Energia elettrica	-10.500,00
Gas metano	-24.000,00
Acqua	-1.200,00
Spese telefoniche	-1.000,00
Manutenzione attrezzature	-200,00
<b>Costi diretti assistenza</b>	<b>-32.442,00</b>
<b>Costi per materie</b>	<b>-6.350,00</b>
Materiale igienico sanitario	-3.000,00
Materiale per attivit... ricreative	-1.300,00
Acquisti diversi	-550,00
Piccola attrezzatura	-500,00
Libri e Cancelleria	-1.000,00
<b>Altri servizi</b>	<b>-12.070,00</b>
Altri servizi utenti	-12.000,00
Costi in nome e per conto utenze	0,00
Bolli su fatturazione	-70,00
Noleggio automezzi	0,00
<b>Gestione automezzi</b>	<b>-10.800,00</b>
Carburante automezzi	-2.500,00
Manutenzione Veicoli	-2.500,00
Assicurazione automezzi + Kasko	-5.000,00
Bolli e imposte automezzi	-800,00
<b>Servizi assicurativi</b>	<b>-3.222,00</b>
Polizza infortuni	-663,00
Responsabilit... civile	-2.559,00
<b>Costi diretti socio sanitari</b>	<b>-300,00</b>
<b>Costi per materie</b>	<b>-300,00</b>
Farmaci e parafarmaci	-300,00
Acquisti sanitari	0,00
COSTI EDILIZI - STRUTTURA	-28.130,00
<b>Costi diretti strutture</b>	<b>-28.130,00</b>
<b>Manutenzioni ordinarie</b>	<b>-8.400,00</b>
Ascensori	0,00

<b>Budget 2023</b>	<b>SOMMA</b>
Impianti idraulici, termici, antincendio	-2.800,00
Estintori	-300,00
Manutenzione immobili	-1.500,00
Manutenzione mobili	-1.000,00
Manutenzione aree verdi	-2.000,00
Manutenzione altri impianti	-500,00
Pozzi neri	-300,00
<b>Servizi assicurativi</b>	<b>-10.730,00</b>
Incendio e furto	-10.730,00
<b>Altri costi</b>	<b>-9.000,00</b>
TARI	-4.000,00
Spese condominiali	-5.000,00
<b>COSTI GENERALI</b>	<b>-911.211,06</b>
<b>Costi amministrativi</b>	<b>-293.160,50</b>
<b>Costi per materia</b>	<b>-1.300,00</b>
Cancelleria	-800,00
Spese per acquisti diversi	-500,00
<b>Altri servizi</b>	<b>-141.865,00</b>
Compensi organi istituzionali	-11.000,00
Marche e bolli	-300,00
Servizi postali	-75,00
Spese funzionamento uffici	-3.000,00
Spese telefoniche ufficio	-600,00
Prestazioni occasionali e CoCoCo	-2.000,00
Prestazioni professionali esterne	-13.160,00
Spese servizi bancari	-2.800,00
Servizi privacy e sicurezza	-6.000,00
Servizi assicurativi CDA	-480,00
Manutenzioni attrezzature ufficio	-200,00
Spese per servizi diversi	-16.000,00
Servizi buste paga	-2.000,00
Spese per registrazione contratti	-3.100,00
Servizi Internet	-6.700,00
Canoni assistenza software e hardware	-4.950,00
Noleggio attrezzature ufficio	-1.000,00
Rapporti convenzionali	-32.000,00
Fitti passivi	-36.500,00
Lavoro interinale	0,00
<b>Ammortamenti</b>	<b>-149.495,50</b>
Amm.to software	-1.000,00
Amm.to mobili ed arredi	-550,00

<b>Budget 2023</b>	<b>SOMMA</b>
Amm.to impianti e macchinari	-2.600,00
Amm.to macchine d'ufficio elettromecc.	-3.000,00
Amm.to automezzi	-7.945,50
Amm.to fabbricati patr. indisponibile	-134.400,00
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>-500,00</b>
IMU	-300,00
Imposte e tasse diverse	-200,00
<b>Variazione delle rimanenze</b>	<b>0,00</b>
Variazione rimanenze beni tecnico econom	0,00
<b>Costi personale dipendente</b>	<b>-617.900,56</b>
<b>Costi personale</b>	<b>-617.900,56</b>
Salari e stipendi	-362.737,83
Contributi INPS	-361,24
Contributi INPDAP	-119.206,61
INAIL	-4.990,05
Indennit... varie	-15.295,00
Premio produttivit...	-24.156,69
Lavoro straordinario	-2.740,92
Altri costi del personale	-768,92
Formazione del personale	-5.000,00
Rimborsi chilometrici	-500,00
Irap personale dipendente	-36.065,26
Assicurazione Personale	-2.000,00
Progressioni economiche	-15.680,10
Buoni pasto dipendenti	-2.900,00
Rinnovo contr. pers. dip	-4.297,94
Adeguamento CCNL 19-21	-21.200,00
<b>Rimborso Pedaggi autostradali</b>	<b>-150,00</b>
Rimborso Pedaggi autostradali	-150,00
Rimborso Pedaggi autostradali	-150,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0,00
<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>0,00</b>
Accantonamenti per rischi	0,00
Accantonamento rischi	0,00
<b>DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-22.178,48</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZ.	0,00
<b>Oneri finanziari diversi</b>	<b>0,00</b>
Oneri finanziari	0,00
Altri oneri finanziari	0,00
<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>45.198,98</b>

<b>Budget 2023</b>	<b>SOMMA</b>
<b>Interessi attivi su titoli dell'attivo</b>	<b>0,00</b>
Interessi attivi su titoli dell'attivo	0,00
Interessi attivi su titoli dell'attivo	0,00
<b>Interessi attivi bancari e postali</b>	<b>0,00</b>
Interessi attivi bancari e postali	0,00
Interessi attivi bancari e postali	0,00
<b>Proventi finanziari diversi</b>	<b>45.198,98</b>
Altri proventi finanziari	45.198,98
Interessi adeguamento ISTAT	45.198,98
<b>TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)</b>	<b>45.198,98</b>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
<b><i>PROVENTI STRAORDINARI</i></b>	<b><i>0,00</i></b>
<b>Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.</b>	<b>0,00</b>
Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	0,00
Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	0,00
<b>Plusvalenze straordinarie</b>	<b>0,00</b>
Plusvalenze straordinarie	0,00
Plusvalenze straordinarie	0,00
<b>Sopravvenienze attive straordinarie</b>	<b>0,00</b>
Sopravvenienze attive straordinarie	0,00
Sopravvenienze attive straordinarie	0,00
<b><i>ONERI STRAORDINARI</i></b>	<b><i>0,00</i></b>
<b>Sopravvenienze passive straordinarie</b>	<b>0,00</b>
Sopravvenienze passive straordinarie	0,00
Sopravvenienze passive straordinarie	0,00
<b>Sanzioni</b>	<b>0,00</b>
Sanzioni	0,00
Sanzioni	0,00
<b>TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)</b>	<b>0,00</b>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	<b>23.020,50</b>
I) IMPOSTE E TASSE	-22.500,00
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>-22.500,00</b>
Imposte correnti	-22.500,00
IRES - IRAP sul reddito corrente	-22.500,00
Irap altri soggetti	-1.000,00
Ires	-21.500,00
<b>TOTALE UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO</b>	<b>520,50</b>

Segue un commento alle principali voci del budget.

### **Ricavi strutture**

Sulla base di quanto premesso, in data 25.11.2022, per far fronte all'aumento dei costi a preventivo, è stato richiesto alla Dirigente dei Servizi Sociali e per l'Integrazione del Comune di Modena un rimborso straordinario che vada ad integrare la cifra forfettaria complessiva corrisposta mensilmente. Non avendo ancora avuto alcun riscontro in merito, per prudenza, la previsione è stata effettuata aggiungendo ai € 480.000,00 previsti dal Contratto di Servizio in essere (che scadrà il prossimo 31.12.2023) un adeguamento di € 20.000,00 (pari al 4,16%). Si prevede dunque un ricavo da rette dell'ammontare di € 500.000,00. Si ricorda che le rette includono: servizi educativi, progetti individualizzati, comprese le attività e la progettualità individualizzata per i bisogni specifici dei minori, iniziative esterne, pasti ed eventuali trasporti.

### **Proventi e ricavi diversi**

In questa seconda voce sono compresi i ricavi derivanti da:

1. Ricavi Patrimoniali;
2. Ricavi Diversi;
3. Altri Contributi.

Alla voce "Utilizzo del patrimonio immobiliare" è imputato il ricavo della Convenzione per la concessione in uso del palazzo Santa Margherita, sottoscritta nel 2022 con il Comune di Modena, della durata di 25 anni. Per prudenza non è stato inserito alcun adeguamento ISTAT in quanto l'argomento verrà esaminato nei primi giorni dell'anno 2023.

La voce "Altri contributi" evidenzia la quota parte del fondo utili che viene destinata a sostegno delle finalità istituzionali e, per l'anno 2023, è stato previsto l'importo di € 157.807,47 stanziando al contempo un importo massimo prudenziale di € 190.000,00 per sopperire ad eventuali eventi non prevedibili. Tale voce comprende la somma di € 9.000,00 quale quota parte del contributo di € 4.000.0000 stanziato dalla Regione Emilia Romagna e destinato alle ASP/ASC/Istituzioni della regione previsto per l'anno 2023, secondo quanto stabilito all'art. 2 dalla L.R. 11/2021 "Disposizioni per la valorizzazione delle forme pubbliche di gestione dei servizi sociali e socio-sanitari.

### **Costi capitalizzati**

La voce comprende la "sterilizzazione" degli ammortamenti dei beni immobili acquistati con il contributo di enti o fondazioni o facenti parte del capitale di dotazione iniziale dell'ASP. Nel dettaglio, le sterilizzazioni si riferiscono ai seguenti ammortamenti:

- gli immobili dell'ASP ad eccezione del comparto S. Paolo, per il quale l'ammortamento (e la relativa sterilizzazione) è stato sospeso fino alla scadenza del contratto di cessione del diritto di superficie;
- le manutenzioni capitalizzate in Rua Muro realizzate grazie al contributo della Fondazione Ca.Ri.Mo;
- il rifacimento delle facciate dell'immobile sito in Rua del Muro beneficiando del bonus fiscale del 90%.

**A) TOTALE RICAVI PREVISTI € 1.060.203,25**

## **COSTI DELLA PRODUZIONE**

### **Costi diretti alberghieri**

#### *Costi per materie*

Tali costi afferiscono agli acquisti di generi alimentari per le merende dei minori e altri materiali per i laboratori organizzati anche con i genitori dei minori e sono pari a € 3.120,00; è stato ipotizzato un aumento pari all'indice ISTAT ottobre 21 - ottobre 22.

#### *Servizi in appalto*

E' la voce più rilevante dei costi diretti alberghieri (fornitura pasti e pulizie).

Il servizio pulizie prevede interventi giornalieri, dal martedì al sabato, in tutte e tre le comunità e nella sede amministrativa due volte a settimana. Il servizio è stato rimodulato al fine di razionalizzarlo - coordinandolo con le attività effettive svolte all'interno dell'ASP. Il contratto scadrà nel mese di marzo 2023 ed è rinnovabile per ulteriori 2 anni. Prima di decidere se attivare l'opzione di rinnovo, è intenzione della Direzione verificare il costo di un'eventuale adesione alla Convenzione Intercent-ER per avere maggiori elementi ed effettuare una scelta, privilegiando gli aspetti sociali del rinnovo piuttosto che gli aspetti economici. Di conseguenza non è stato previsto alcun aumento considerando il tetto massimo di spesa per il servizio.

Il costo comprende anche il servizio di disinfestazione.

Riguardo al servizio di ristorazione, dal 1° settembre del 2020, è stato sottoscritto un accordo triennale per la gestione di attività di interesse comune con il Charitas ASP di Modena, che possiede una cucina interna, la quale si è dichiarata disponibile a fornire i pasti alle comunità dell'ASP con il solo rimborso dei costi sostenuti. Questa operazione ha consentito un notevole risparmio, migliorando nel contempo la qualità del servizio. L'accordo scadrà il 31.08.2023, per prudenza è stato previsto un aumento a partire dal mese di settembre 2023. Nel complesso, sono previsti pasti per massimo 12 minori al dì, dal lunedì al venerdì, presso ciascuna delle tre semiresidenze, ai quali vanno aggiunti i pasti degli educatori e degli eventuali volontari in servizio al momento del pranzo.

#### *Altri servizi*

Sono compresi i costi per energia elettrica, gas metano, acqua e spese telefoniche oltre che i costi per la manutenzione delle attrezzature presso le comunità. In considerazione dell'incertezza del mercato del quale si è già dato conto, per prudenza, è stato aumentato il costo di energia elettrica e gas metano di complessivi € 15.500,00 rispetto al preventivo del 2022. Vale sottolineare che al fine di ridurre il consumo di tali utenze, in accordo con le linee guida ARERA e in collaborazione con le organizzazioni sindacali, la Direzione è impegnata nell'analisi delle attività degli educatori per valutare quali siano possibili effettuare da remoto e consentire, per 1 o 2 mattine a settimana, lo svolgimento del lavoro agile. Ciò consentirà il ritardo dell'accensione del riscaldamento in almeno una comunità.

### **Costi diretti assistenza**

#### *Costi per materie*

Tali sono previsti stabili in quanto l'aumento dei prezzi sarà compensato da una diminuzione del fabbisogno del materiale igienico sanitario. Infatti, terminata l'emergenza sanitaria da Covid-19 degli ultimi tre anni, si prevede la diminuzione di costi per DPI e per i prodotti di sanificazione degli ambienti di lavoro.

Oltre i costi per il materiale igienico sanitario, è compreso anche tutto quanto necessita per la realizzazione laboratori gestiti in economia dagli educatori stessi, quale il laboratorio di falegnameria, i laboratori creativi e di bellezza e il costo di acquisto della cancelleria per lo svolgimento delle attività didattiche pomeridiane.

#### *Altri servizi*

La voce più rilevante è “Altri servizi utenti” (€ 12.000,00) a cui si riferiscono attività ricreative e di tempo libero svolte sia all’interno che all’esterno delle comunità (gite, pranzi, laboratori svolti a cura di soggetti esterni, attività estive, ecc.) ed è così articolata:

- Laboratori e progetti specifici destinati ai minori e loro famiglie: € 5.000,00;
- Attività estive: € 6.000,00;
- Eventuali manifestazioni finalizzate all’apertura dell’ASP verso il territorio modenese: € 1.000,00;

#### *Gestione automezzi*

Sono compresi i costi per il carburante, manutenzione, bollo e assicurazione degli autoveicoli di proprietà dell’ASP. L’aumento è dovuto all’acquisto di un automezzo usato a 9 posti, per il quale è stato ottenuto un contributo dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Modena di oltre 13.000 Euro, portando a 4 il numero degli automezzi a disposizione delle comunità e dell’ufficio amministrativo. Nei primi mesi del 2023, a seguito di opportuni approfondimenti, verrà valutato se vi sarà la necessità e come razionalizzare l’utilizzo dei veicoli a disposizione di ASP.

#### *Servizi assicurativi*

Nel mese di giugno 2023, grazie al servizio prestato dal broker assicurativo, sono stati stipulati nuovi contratti assicurativi per infortuni e responsabilità civile. Il premio della polizza infortuni è rimasto sostanzialmente invariato; quello per responsabilità civile ha subito un aumento di € 561,00: grazie alla contrattazione della società di brokeraggio tale incremento è però nettamente inferiore a quello previsto per altre ASP della regione in conseguenza dell’elevata numerosità di sinistri aperti nelle RSA a causa dei decessi da Covid-19 degli ultimi anni. Tali contratti hanno scadenza al 30.06.2027.

### **Costi diretti strutture**

#### *Manutenzioni ordinarie*

Sono costi legati alle manutenzioni ordinarie degli immobili, mobili e aree verdi e sono sostenuti al fine di tutelare la salute e l’incolumità degli ospiti e del personale dipendente, secondo quanto previsto dal D. lgs 81/08. Anche per tali costi sono previsti aumenti in adeguamento al costo della vita.

L’aumento, rispetto al Budget 2022, della voce “impianti idraulici, termici, antincendio” è dovuto ad un intervento per la sostituzione di 11 luci di emergenza nelle comunità, previsto per il prossimo anno e alla sottoscrizione di un nuovo contratto per la manutenzione degli impianti di riscaldamento e raffrescamento nei due immobili di ASP sedi delle comunità Rua Muro e S. Paolo con un aumento del costo del servizio di circa € 400 annui.

#### *Servizi assicurativi*

Sugli immobili di proprietà di ASP è stata stipulata una polizza “All Risks” con scadenza al 30.06.2023. Attualmente, non sono previsti aumenti.

### *Altri costi*

La voce "TARI" comprende la quota della superficie dell'immobile di proprietà della Fondazione San Filippo Neri data in locazione all'ASP e i due locali ove è ubicata la sede legale di ASP in comodato d'uso gratuito dal Comune di Modena.

Nella voce "Spese condominiali" sono imputati € 3.0000,00 relativi alle spese condominiali della comunità Rua Muro, oltre a € 2.000,00 quale contributo forfetario per l'utilizzo dell'area cortiliva interna del plesso della Fondazione San Filippo Neri, sede della comunità Quarantuno100.

### **Costi amministrativi**

I costi amministrativi sono previsti in aumento rispetto al Budget dell'anno precedente (da € € 252.243,22 del 2022 ad € 295.060,50 del 2023).

Di seguito verranno evidenziate le voci di costo più rilevanti e quelle che hanno inciso maggiormente su tale variazione.

### *Altri servizi*

In sintesi, le voci più rilevanti riguardano:

- Compensi organi istituzionali: il nuovo Statuto, approvato dalla Giunta della Regione Emilia Romagna con Delibera n. 71 del 21.01.2019, prevede la riduzione dei componenti del CdA a tre membri; la Delibera dell'Assemblea dei Soci n. 2 dell'11.04.2019 di nomina del Consiglio di Amministrazione del Consiglio di Amministrazione ha previsto i seguenti compensi :
  - Compenso al Presidente: € 80,00/seduta lordi;
  - Consiglieri: € 80,00/seduta lordi.

Nel budget sono stati previsti circa 40 gettoni di presenza totali, ai quali va aggiunto il compenso stimato del Revisore Unico, nominato con DGR n. 1407/2022, la cui nomina e compenso non è ancora stato deliberato dall'Assemblea dei Soci. E' stato mantenuto il compenso precedente di € 7.612,80 lordi;

- Spese funzionamento uffici: riferiscono ai costi per le manutenzioni e assistenza sulle PdL, la gestione dei sito internet;
- Prestazioni professionali esterne: comprende il costo per il servizio di consulenza contabile e fiscale (€ 6.360,00), il costo del servizio di supervisione delle équipes educative dell'ASP che scadrà nell'anno 2023 (€ 5.500,00) e che si ipotizza rimarrà invariato, il compenso per il Nucleo di Valutazione monocratico di € 1.000,00 oltre varie ed eventuali altri incarichi per € 300,00;
- Spese per servizi diversi: è stata stanziata la somma di € 10.000,00 per l'attività di ricognizione documentale relativa alla storia del Patronato dei Figli del Popolo finalizzata all'organizzazione di un evento celebrativo previsto nel 2024 in occasione della ricorrenza del 150° anno di costituzione dell'ente, ai quali si aggiungono eventuali servizi di consulenza relativi all'adeguamento del fondo risorse decentrate al nuovo CCNL Enti Locali stimati in € 2.000,00. I rimanenti € 4.000,00 vengono stanziati per far fronte ad eventuali consulenze per sistemazioni contributive relative ad ex dipendenti cessate ed eventuali consulenze legali; per entrambi i servizi l'ASP ha stipulato dei contratti negli anni scorsi.
- Servizi buste paga per € 2.000,00: per tale servizio è stata stipulata apposita convenzione con il Comune di Modena con decorrenza 01.01.2021 e durata triennale.
- Servizi internet: tali costi, mantenuti costanti rispetto al Budget 2022, riguardano il canone annuale in cloud per 16 utenze, i contratti di trasmissione dati in adesione ad una Convenzione Intercent-ER e il costo relativo all'hosting del sito internet (compresi gli aggiornamenti dei protocolli di sicurezza del sito) e PEC;

- Canoni assistenza software e hardware: fanno riferimento al contratto di assistenza relativo a tutti i programmi di contabilità e a quello del protocollo, affidati ad una medesima ditta. Poiché non è prevista la dismissione di tali programmi nel medio periodo, è stato deciso di affidare il servizio alla medesima ditta per un tempo maggiore di un anno (5 anni) riuscendo ad ottenere la diminuzione alla metà dell'adeguamento dei prezzi all'indice ISTAT. Ovviamente l'ASP si è riservata la facoltà di recedere dal contratto prima della scadenza senza oneri aggiuntivi;
- Rapporti convenzionali: tale voce è in aumento rispetto al Budget 2022 in quanto, valutata molto positivamente la convenzione per il coordinamento pedagogico delle équipes dell'ASP (previsto in 10 ore settimanali) e nello specifico l'attività svolta dalla dott.ssa Rita Bondioli, in vista della riorganizzazione dei servizi coincidenti con la costruzione del nuovo immobile di cui si è dato evidenza nell'Allegato C), è intenzione di ASP di chiedere al Comune di Modena il nulla osta per il suo comando. Si ipotizza che verrà concesso per 20 ore settimanali e con decorrenza il 1° gennaio 2023;
- Fitti passivi: il 01.01.2021 è stato stipulato un contratto di locazione con la Fondazione S. Filippo Neri al costo di € 34.500,00 per gli anni 2021-2022 per poi aumentare a € 36.500,00 negli anni 2023-2024 ed infine a € 38.000,00 negli anni 2025-2026.

### **Ammortamenti**

Gli ammortamenti sono stati calcolati aggiungendo alle quote annuali dei cespiti già di proprietà di ASP, gli ammortamenti delle nuove acquisizioni previste per l'anno 2023 nel Programma triennale degli investimenti (All. C).

Si evidenzia quanto segue:

- l'ammortamento automezzi si riferisce alla Fiat Punto acquistata nel mese di giugno 2021 e all'acquisto di un autoveicolo adibito al trasporto di 9 persone acquistato con il contributo della Fondazione Cassa di Risparmio di Modena, contributo già deliberato dalla Fondazione stessa ma non ancora rendicontato; l'ammontare include la quota parte dell'investimento che verrà sostenuto dall'ASP;
- l'ammortamento dei fabbricati del patrimonio indisponibile è coperto per la maggior parte dalla sterilizzazione, tranne che per le quote di ammortamento inerenti ai lavori di ristrutturazione del bagno nella Comunità Semiresidenziale San Paolo, all'installazione della canna fumaria in Rua Muro, al rifacimento delle facciate di Rua Muro (coperto al 90% dal contributo statale "bonus facciate") e al rifacimento della copertura del tetto piano di Rua Muro che verrà effettuato nei prossimi mesi.

### **Oneri diversi di gestione**

La voce riguarda l'IMU stimata sui fabbricati di categoria D/1 di proprietà dell'ASP per la sola parte dovuta allo Stato, in quanto si presume che il Comune di Modena, confermando quanto già deciso negli anni scorsi, deliberi per il prossimo anno l'esenzione per le ASP della quota di IMU ad esso dovuta.

La voce Imposte e tasse diverse accoglie l'imposta di bollo sul conto corrente bancario.

### **Costi del personale**

In coerenza con quanto previsto nel Piano programmatico pluriennale, per l'anno sono stati previsti **16 dipendenti**:

- n. 11 educatori a tempo indeterminato, tutti inquadrati nella cat. C del CCNL Enti Locali;
- n. 1 educatore a tempo determinato inquadrato nella cat. C del CCNL Enti Locali;

- n. 3 amministrativi a tempo indeterminato, di cui 2 inquadrati nella cat. C del CCNL enti locali e 1 nella categoria D;
- n. 1 Direttore tempo determinato e a part time di 26 h/settimanali inquadrato nella cat. D del CCNL enti locali.

In ottemperanza a quanto previsto dal CCNL 2019-2021 è stato inserito l'aumento annuale delle retribuzioni dei dipendenti che ammonta a circa € 21.200,00 (comprensivo di oneri riflessi); per chiarezza, nel budget è stato inserito in una voce separata ma sarà inserito alla voce "Salari e stipendi" del consuntivo.

Riguardo al premio produttività, per prudenza, è stato inserito sia l'aumento obbligatorio del fondo risorse decentrate previsto dal nuovo CCNL sia quelli che saranno oggetto di contrattazione decentrata, per un totale di circa € 5.150,00.

Le imposte sul reddito comprendono l'IRAP (che viene quantificata col metodo retributivo con aliquota del 8,5% sulla retribuzione lorda dei dipendenti) che per l'anno 2023 è stata prevista per un ammontare di € 36.065,26 e l'INAIL pari ad € 4.990,05.

La voce "Buoni pasto dipendenti" fa riferimento al servizio sostitutivo mensa corrisposto al personale amministrativo e al Direttore.

La voce Rimborsi chilometrici, pari a € 500,00 si riferisce alle eventuali somme corrisposte ai dipendenti in caso di utilizzo dei propri mezzi e agli amministratori quando utilizzano i propri mezzi per impegni istituzionali.

## **B) TOTALE COSTI PREVISTI € 1.082.381,73**

### **C) Proventi e oneri finanziari**

#### **Proventi ed oneri finanziari**

La voce "Altri proventi finanziari" accoglie l'adeguamento ISTAT del corrispettivo per la cessione del diritto di superficie del comparto S. Paolo: l'aumento del costo della vita ha incrementato tale voce da € 22.826,00 del Budget 2022 ad € 45.198,98 per l'anno 2023.

#### **D) Proventi ed oneri straordinari**

In via prudenziale, non è stata ipotizzata alcuna quota collegata a donazioni.

#### **Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito fanno riferimento alla tassa "IRES" sugli immobili, per un importo previsto di € 21.500,00 e all'"IRAP altri soggetti" pari all'8,50% dei compensi ai professionisti senza Partita IVA, ai consiglieri, al Presidente dell'ASP e agli interinali.

## 2. Le risorse finanziarie ed economiche per Centri di attività

I centri di attività corrispondenti alle tre comunità sono centri di costo finali sui quali verranno ribaltati i costi e ricavi imputabili al centro di costo comune, chiamato "Struttura" adottando il criterio del numero di educatori addetti presso ciascun centro di costo.

Budget 2023 per centri di costo	QUARANTUNO100	RUA MURO	SAN PAOLO	STRUTTURA	SOMMA
<b>A) RICAVI</b>	<b>219.269,49</b>	<b>219.269,49</b>	<b>219.268,49</b>	<b>402.395,78</b>	<b>1.060.203,25</b>
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA P.	219.269,49	219.269,49	219.268,49	270.000,00	927.807,47
<b>Ricavi strutture</b>	<b>166.667,00</b>	<b>166.667,00</b>	<b>166.666,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500.000,00</b>
Rette strutture	166.667,00	166.667,00	166.666,00	0,00	500.000,00
Rette Centri Diurni Comune di Modena	166.667,00	166.667,00	166.666,00	0,00	500.000,00
Rette Centri Diurni Azienda USL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SED/Progetti individualizzati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi strutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso bolli per fatture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Proventi e ricavi diversi</b>	<b>52.602,49</b>	<b>52.602,49</b>	<b>52.602,49</b>	<b>270.000,00</b>	<b>427.807,47</b>
Ricavi Patrimoniali	0,00	0,00	0,00	270.000,00	270.000,00
Utilizzo del patrimonio immobiliare	0,00	0,00	0,00	270.000,00	270.000,00
Ricavi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concorsi, rimborsi e recuperi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insuss. passive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri contributi	52.602,49	52.602,49	52.602,49	0,00	157.807,47
Altri contributi	52.602,49	52.602,49	52.602,49	0,00	157.807,47
COSTI CAPITALIZZATI	0,00	0,00	0,00	132.395,78	132.395,78
<b>COSTI CAPITALIZZATI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>132.395,78</b>	<b>132.395,78</b>
Quota utilizzo contr c/capitale e donaz	0,00	0,00	0,00	132.395,78	132.395,78
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-245.050,23</b>	<b>-218.163,20</b>	<b>-257.642,27</b>	<b>-361.526,03</b>	<b>-1.082.381,73</b>
COSTI DIRETTI	-52.432,00	-46.542,00	-42.594,67	-1.472,00	-143.040,67
<b>Costi diretti alberghieri</b>	<b>-41.467,00</b>	<b>-35.527,00</b>	<b>-32.304,67</b>	<b>-1.000,00</b>	<b>-110.298,67</b>
<b>Costi per materie</b>	<b>-1.200,00</b>	<b>-960,00</b>	<b>-960,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.120,00</b>
Materiali diversi	-400,00	-250,00	-250,00	0,00	-900,00
Generi alimentari	-800,00	-710,00	-710,00	0,00	-2.220,00
<b>Servizi in appalto</b>	<b>-24.600,00</b>	<b>-22.600,00</b>	<b>-22.078,67</b>	<b>-1.000,00</b>	<b>-70.278,67</b>
Servizio pulizie e disinfestazione	-10.100,00	-10.100,00	-10.100,00	-1.000,00	-31.300,00
Servizio ristorazione	-14.500,00	-12.500,00	-11.978,67	0,00	-38.978,67
<b>Altri servizi</b>	<b>-15.667,00</b>	<b>-11.967,00</b>	<b>-9.266,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-36.900,00</b>
Energia elettrica	-4.500,00	-3.500,00	-2.500,00	0,00	-10.500,00
Gas metano	-10.000,00	-8.000,00	-6.000,00	0,00	-24.000,00
Acqua	-800,00	0,00	-400,00	0,00	-1.200,00
Spese telefoniche	-300,00	-400,00	-300,00	0,00	-1.000,00
Manutenzione attrezzature	-67,00	-67,00	-66,00	0,00	-200,00

Budget 2023 per centri di costo	QUARANTUNO100	RUA MURO	SAN PAOLO	STRUTTURA	SOMMA
<b>Costi diretti assistenza</b>	<b>-10.880,00</b>	<b>-10.930,00</b>	<b>-10.205,00</b>	<b>-427,00</b>	<b>-32.442,00</b>
<b>Costi per materie</b>	<b>-2.300,00</b>	<b>-2.075,00</b>	<b>-1.975,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.350,00</b>
Materiale igienico sanitario	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00	0,00	-3.000,00
Materiale per attivit... ricreative	-550,00	-375,00	-375,00	0,00	-1.300,00
Acquisti diversi	-250,00	-150,00	-150,00	0,00	-550,00
Piccola attrezzatura	-200,00	-150,00	-150,00	0,00	-500,00
Libri e Cancelleria	-300,00	-400,00	-300,00	0,00	-1.000,00
<b>Altri servizi</b>	<b>-4.008,00</b>	<b>-4.008,00</b>	<b>-4.008,00</b>	<b>-46,00</b>	<b>-12.070,00</b>
Altri servizi utenti	-4.000,00	-4.000,00	-4.000,00	0,00	-12.000,00
Costi in nome e per conto utenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bolli su fatturazione	-8,00	-8,00	-8,00	-46,00	-70,00
Noleggio automezzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Gestione automezzi</b>	<b>-3.625,00</b>	<b>-3.900,00</b>	<b>-3.275,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.800,00</b>
Carburante automezzi	-1.000,00	-1.000,00	-500,00	0,00	-2.500,00
Manutenzione Veicoli	-850,00	-850,00	-800,00	0,00	-2.500,00
Assicurazione automezzi + Kasko	-1.500,00	-1.800,00	-1.700,00	0,00	-5.000,00
Bolli e imposte automezzi	-275,00	-250,00	-275,00	0,00	-800,00
<b>Servizi assicurativi</b>	<b>-947,00</b>	<b>-947,00</b>	<b>-947,00</b>	<b>-381,00</b>	<b>-3.222,00</b>
Polizza infortuni	-190,00	-190,00	-190,00	-93,00	-663,00
Responsabilit... civile	-757,00	-757,00	-757,00	-288,00	-2.559,00
<b>Costi diretti socio sanitari</b>	<b>-85,00</b>	<b>-85,00</b>	<b>-85,00</b>	<b>-45,00</b>	<b>-300,00</b>
<b>Costi per materie</b>	<b>-85,00</b>	<b>-85,00</b>	<b>-85,00</b>	<b>-45,00</b>	<b>-300,00</b>
Farmaci e parafarmaci	-85,00	-85,00	-85,00	-45,00	-300,00
Acquisti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTI EDILIZI - STRUTTURA	-5.332,50	-7.106,00	-4.536,50	-11.155,00	-28.130,00
<b>Costi diretti strutture</b>	<b>-5.332,50</b>	<b>-7.106,00</b>	<b>-4.536,50</b>	<b>-11.155,00</b>	<b>-28.130,00</b>
<b>Manutenzioni ordinarie</b>	<b>-1.932,50</b>	<b>-2.606,00</b>	<b>-3.736,50</b>	<b>-125,00</b>	<b>-8.400,00</b>
Ascensori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti idraulici, termici, antincendio	-1.032,50	-1.406,00	-361,50	0,00	-2.800,00
Estintori	-100,00	-100,00	-75,00	-25,00	-300,00
Manutenzione immobili	-500,00	-500,00	-500,00	0,00	-1.500,00
Manutenzione mobili	-300,00	-300,00	-300,00	-100,00	-1.000,00
Manutenzione aree verdi	0,00	0,00	-2.000,00	0,00	-2.000,00
Manutenzione altri impianti	0,00	-300,00	-200,00	0,00	-500,00
Pozzi neri	0,00	0,00	-300,00	0,00	-300,00
<b>Servizi assicurativi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.730,00</b>	<b>-10.730,00</b>
Incendio e furto	0,00		0,00	-10.730,00	-10.730,00
<b>Altri costi</b>	<b>-3.400,00</b>	<b>-4.500,00</b>	<b>-800,00</b>	<b>-300,00</b>	<b>-9.000,00</b>
TARI	-1.400,00	-1.500,00	-800,00	-300,00	-4.000,00
Spese condominiali	-2.000,00	-3.000,00	0,00	0,00	-5.000,00
COSTI GENERALI	-187.285,73	-164.515,20	-210.511,10	-348.899,03	-911.211,06
<b>Costi amministrativi</b>	<b>-54.718,08</b>	<b>-25.772,17</b>	<b>-23.434,22</b>	<b>-189.236,03</b>	<b>-293.160,50</b>
<b>Costi per materia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.300,00</b>	<b>-1.300,00</b>
Cancelleria	0,00	0,00	0,00	-800,00	-800,00
Spese per acquisti diversi	0,00	0,00	0,00	-500,00	-500,00

Budget 2023 per centri di costo	QUARANTUNO100	RUA MURO	SAN PAOLO	STRUTTURA	SOMMA
<b>Altri servizi</b>	<b>-50.500,33</b>	<b>-13.999,33</b>	<b>-14.000,34</b>	<b>-63.365,00</b>	<b>-141.865,00</b>
Compensi organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	-11.000,00	-11.000,00
Marche e bolli	0,00	0,00	0,00	-300,00	-300,00
Servizi postali	0,00	0,00	0,00	-75,00	-75,00
Spese funzionamento uffici	0,00	0,00	0,00	-3.000,00	-3.000,00
Spese telefoniche ufficio	0,00	0,00	0,00	-600,00	-600,00
Prestaz. occ e CoCoCo	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	-2.000,00
Prestaz professionali esterne	-1.833,33	-1.833,33	-1.833,34	-7.660,00	-13.160,00
Spese servizi bancari	0,00	0,00	0,00	-2.800,00	-2.800,00
Servizi privacy e sicurezza	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00	-6.000,00
Servizi assicurativi CDA	0,00	0,00	0,00	-480,00	-480,00
Manut. attrezzature ufficio	0,00	0,00	0,00	-200,00	-200,00
Spese per servizi diversi	0,00	0,00	0,00	-16.000,00	-16.000,00
Servizi buste paga	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	-2.000,00
Spese registrazione contratti	0,00	0,00	0,00	-3.100,00	-3.100,00
Servizi Internet	0,00	0,00	0,00	-6.700,00	-6.700,00
Canoni ass. softw e hardw	0,00	0,00	0,00	-4.950,00	-4.950,00
Noleggio attrezzature ufficio	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	-1.000,00
Rapporti convenzionali	-10.667,00	-10.666,00	-10.667,00	0,00	-32.000,00
Fitti passivi	-36.500,00	0,00	0,00	0,00	-36.500,00
Lavoro interinale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ammortamenti</b>	<b>-4.217,75</b>	<b>-11.772,84</b>	<b>-9.433,88</b>	<b>-124.071,03</b>	<b>-149.495,50</b>
Amm.to software	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	-1.000,00
Amm.to mobili ed arredi	-310,00	-50,00	-140,00	-50,00	-550,00
Amm.to impianti e macchin	-285,00	-767,00	-1.500,00	-48,00	-2.600,00
Amm.to macchine d'ufficio e	-500,00	-500,00	-500,00	-1.500,00	-3.000,00
Amm.to automezzi	-3.122,75	-1.700,00	-3.122,75		-7.945,50
Amm.to fabb. patr. indispon	0,00	-8.755,84	-4.171,13	-121.473,03	-134.400,00
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-500,00</b>	<b>-500,00</b>
IMU	0,00	0,00	0,00	-300,00	-300,00
Imposte e tasse diverse	0,00	0,00	0,00	-200,00	-200,00
<b>Variazione delle rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Variaz. rim. beni tecn-econo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Costi personale dipendente</b>	<b>-132.537,65</b>	<b>-138.713,03</b>	<b>-187.046,88</b>	<b>-159.603,00</b>	<b>-617.900,56</b>
<b>Costi personale</b>	<b>-132.537,65</b>	<b>-138.713,03</b>	<b>-187.046,88</b>	<b>-159.603,00</b>	<b>-617.900,56</b>
Salari e stipendi	-76.395,30	-80.119,82	-109.761,19	-96.461,52	-362.737,83
Contributi INPS	0,00	0,00	-361,24	0,00	-361,24
Contributi INPDAP	-25.523,41	-26.707,99	-36.180,86	-30.794,35	-119.206,61
INAIL	-1.023,07	-1.069,88	-1.840,55	-1.056,55	-4.990,05
Indennit... varie	-3.529,17	-3.320,83	-4.000,00	-4.445,00	-15.295,00
Premio produttivit...	-5.658,33	-5.841,67	-7.400,00	-5.256,69	-24.156,69
Lavoro straordinario	-615,00	-645,00	-900,00	-580,92	-2.740,92
Altri costi del personale	0,00	-517,66	0,00	-251,26	-768,92
Formazione del personale	-1.250,00	-1.250,00	-1.250,00	-1.250,00	-5.000,00
Rimborsi chilometrici	-100,00	-100,00	-100,00	-200,00	-500,00
Irap personale dipendente	-7.717,73	-8.070,79	-11.077,68	-9.199,06	-36.065,26
Assicurazione Personale	-530,00	-530,00	-530,00	-410,00	-2.000,00
Progressioni economiche	-3.944,75	-4.240,89	-6.968,86	-525,60	-15.680,10

Budget 2023 per centri di costo	QUARANTUNO100	RUA MURO	SAN PAOLO	STRUTTURA	SOMMA
Buoni pasto dipendenti	0,00	0,00	0,00	-2.900,00	-2.900,00
Rinnovo contr. pers. dip	-950,89	-998,50	-1.376,50	-972,05	-4.297,94
Adeguamento CCNL 19-21	-5.300,00	-5.300,00	-5.300,00	-5.300,00	-21.200,00
<b>Rimborso Pedaggi autostradali</b>	<b>-30,00</b>	<b>-30,00</b>	<b>-30,00</b>	<b>-60,00</b>	<b>-150,00</b>
Rimborso Pedaggi autostradali	-30,00	-30,00	-30,00	-60,00	-150,00
Rimborso Pedaggi autostr.	-30,00	-30,00	-30,00	-60,00	-150,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-25.780,74</b>	<b>1.106,29</b>	<b>-38.373,78</b>	<b>40.869,75</b>	<b>-22.178,48</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Oneri finanziari diversi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.198,98</b>	<b>45.198,98</b>
<b>Interessi attivi su titoli dell'attivo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Int. attivi su titoli dell'attivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Int. attivi su titoli dell'attivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Interessi attivi bancari e postali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Interessi attivi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Int. attivi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Proventi finanziari diversi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.198,98</b>	<b>45.198,98</b>
Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	45.198,98	45.198,98
Interessi adeguamento ISTAT	0,00	0,00	0,00	45.198,98	45.198,98
<b>TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.198,98</b>	<b>45.198,98</b>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Donazioni, lasciti, erogazioni lib.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Donazioni, lasciti, erogaz lib.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Donazioni, lasciti, erog.i lib.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Plusvalenze straordinarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Plusvalenze straordinarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze straordinarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sopravvenienze attive straordin</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Sopravvenienze attive straordi.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive strao	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Sopravvenienze passive straordi.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Sopravvenienze passive straor.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive str	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sanzioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Sanzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sanzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Budget 2023 per centri di costo	QUARANTUNO100	RUA MURO	SAN PAOLO	STRUTTURA	SOMMA
<b>TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	-25.780,74	1.106,29	-38.373,78	86.068,73	<b>23.020,50</b>
I) IMPOSTE E TASSE	0,00	0,00	0,00	-22.500,00	-22.500,00
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-22.500,00</b>	<b>-22.500,00</b>
Imposte correnti	0,00	0,00	0,00	-22.500,00	-22.500,00
IRES - IRAP sul reddito corrente	0,00	0,00	0,00	-22.500,00	-22.500,00
Irap altri soggetti	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	-1.000,00
Ires	0,00	0,00	0,00	-21.500,00	-21.500,00
<b>TOTALE UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO</b>	<b>-25.780,74</b>	<b>1.106,29</b>	<b>-38.373,78</b>	<b>63.568,73</b>	<b>520,50</b>



**Azienda Servizi alla Persona**  
**“Patronato dei Figli del Popolo e Fondazione S. Paolo e S. Geminiano”**

**Relazione illustrativa al documento di budget**

**Anno 2023**

Allegato F) alla Deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 1 del 18.01.2023

## 1. Le risorse finanziarie ed economiche necessarie alla realizzazione degli obiettivi

### Premessa

La crisi energetica avviata negli ultimi mesi del 2021, aggravata dalla guerra in Ucraina, ha portato dapprima ad un aumento sensibile dei prezzi di gas ed energia elettrica, successivamente ha provocato un generale aumento dei prezzi, dovuto anche alla carenza delle materie prime di provenienza ucraina. Negli ultimi giorni l'ISTAT ha pubblicato il tasso di aumento del costo della vita su base annua (ottobre 2021 - ottobre 2022), pari all'11,50%.

Il 16 novembre 2022 è stato sottoscritto il nuovo CCNL Enti Locali 2019-2021. Il nuovo CCNL si caratterizza per numerose e rilevanti novità concernenti aspetti del trattamento normo-economico del personale. Riguardo l'aspetto economico, è previsto un incremento retributivo medio lordo pari a € 100,27 mensili per tredici mensilità.

Il Budget ha tenuto necessariamente conto degli aumenti dei costi, fermo restando il continuo impegno della Direzione nel razionalizzare quanto più possibile i costi mantenendo lo standard qualitativo dei servizi erogati descritti negli allegati precedenti.

Di seguito viene rappresentata la previsione delle risorse per l'anno 2023

<b>Budget 2023</b>	<b>SOMMA</b>
<b>A) RICAVI</b>	<b>1.060.203,25</b>
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA P.	927.807,47
<b>Ricavi strutture</b>	<b>500.000,00</b>
Rette strutture	500.000,00
Rette Centri Diurni Comune di Modena	500.000,00
Rette Centri Diurni Azienda USL	0,00
SED/Progetti individualizzati	0,00
Altri ricavi strutture	0,00
Rimborso bolli per fatture	0,00
<b>Proventi e ricavi diversi</b>	<b>427.807,47</b>
Ricavi Patrimoniali	270.000,00
Utilizzo del patrimonio immobiliare	270.000,00
Ricavi diversi	0,00
Concorsi, rimborsi e recuperi	0,00
Sopravvenienze attive e insuss. passive	0,00
Altri ricavi istituzionali	0,00
Altri contributi	157.807,47
Altri contributi	157.807,47
COSTI CAPITALIZZATI	132.395,78
<b>COSTI CAPITALIZZATI</b>	<b>132.395,78</b>
Quota utilizzo contr c/capitale e donaz	132.395,78
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-1.082.381,73</b>
COSTI DIRETTI	-143.040,67

<b>Budget 2023</b>	<b>SOMMA</b>
<b>Costi diretti alberghieri</b>	<b>-110.298,67</b>
<b>Costi per materie</b>	<b>-3.120,00</b>
Materiali diversi	-900,00
Generi alimentari	-2.220,00
<b>Servizi in appalto</b>	<b>-70.278,67</b>
Servizio pulizie e disinfestazione	-31.300,00
Servizio ristorazione	-38.978,67
<b>Altri servizi</b>	<b>-36.900,00</b>
Energia elettrica	-10.500,00
Gas metano	-24.000,00
Acqua	-1.200,00
Spese telefoniche	-1.000,00
Manutenzione attrezzature	-200,00
<b>Costi diretti assistenza</b>	<b>-32.442,00</b>
<b>Costi per materie</b>	<b>-6.350,00</b>
Materiale igienico sanitario	-3.000,00
Materiale per attivit... ricreative	-1.300,00
Acquisti diversi	-550,00
Piccola attrezzatura	-500,00
Libri e Cancelleria	-1.000,00
<b>Altri servizi</b>	<b>-12.070,00</b>
Altri servizi utenti	-12.000,00
Costi in nome e per conto utenze	0,00
Bolli su fatturazione	-70,00
Noleggio automezzi	0,00
<b>Gestione automezzi</b>	<b>-10.800,00</b>
Carburante automezzi	-2.500,00
Manutenzione Veicoli	-2.500,00
Assicurazione automezzi + Kasko	-5.000,00
Bolli e imposte automezzi	-800,00
<b>Servizi assicurativi</b>	<b>-3.222,00</b>
Polizza infortuni	-663,00
Responsabilit... civile	-2.559,00
<b>Costi diretti socio sanitari</b>	<b>-300,00</b>
<b>Costi per materie</b>	<b>-300,00</b>
Farmaci e parafarmaci	-300,00
Acquisti sanitari	0,00
COSTI EDILIZI - STRUTTURA	-28.130,00
<b>Costi diretti strutture</b>	<b>-28.130,00</b>
<b>Manutenzioni ordinarie</b>	<b>-8.400,00</b>
Ascensori	0,00

<b>Budget 2023</b>	<b>SOMMA</b>
Impianti idraulici, termici, antincendio	-2.800,00
Estintori	-300,00
Manutenzione immobili	-1.500,00
Manutenzione mobili	-1.000,00
Manutenzione aree verdi	-2.000,00
Manutenzione altri impianti	-500,00
Pozzi neri	-300,00
<b>Servizi assicurativi</b>	<b>-10.730,00</b>
Incendio e furto	-10.730,00
<b>Altri costi</b>	<b>-9.000,00</b>
TARI	-4.000,00
Spese condominiali	-5.000,00
<b>COSTI GENERALI</b>	<b>-911.211,06</b>
<b>Costi amministrativi</b>	<b>-293.160,50</b>
<b>Costi per materia</b>	<b>-1.300,00</b>
Cancelleria	-800,00
Spese per acquisti diversi	-500,00
<b>Altri servizi</b>	<b>-141.865,00</b>
Compensi organi istituzionali	-11.000,00
Marche e bolli	-300,00
Servizi postali	-75,00
Spese funzionamento uffici	-3.000,00
Spese telefoniche ufficio	-600,00
Prestazioni occasionali e CoCoCo	-2.000,00
Prestazioni professionali esterne	-13.160,00
Spese servizi bancari	-2.800,00
Servizi privacy e sicurezza	-6.000,00
Servizi assicurativi CDA	-480,00
Manutenzioni attrezzature ufficio	-200,00
Spese per servizi diversi	-16.000,00
Servizi buste paga	-2.000,00
Spese per registrazione contratti	-3.100,00
Servizi Internet	-6.700,00
Canoni assistenza software e hardware	-4.950,00
Noleggio attrezzature ufficio	-1.000,00
Rapporti convenzionali	-32.000,00
Fitti passivi	-36.500,00
Lavoro interinale	0,00
<b>Ammortamenti</b>	<b>-149.495,50</b>
Amm.to software	-1.000,00
Amm.to mobili ed arredi	-550,00

<b>Budget 2023</b>	<b>SOMMA</b>
Amm.to impianti e macchinari	-2.600,00
Amm.to macchine d'ufficio elettromecc.	-3.000,00
Amm.to automezzi	-7.945,50
Amm.to fabbricati patr. indisponibile	-134.400,00
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>-500,00</b>
IMU	-300,00
Imposte e tasse diverse	-200,00
<b>Variazione delle rimanenze</b>	<b>0,00</b>
Variazione rimanenze beni tecnico econom	0,00
<b>Costi personale dipendente</b>	<b>-617.900,56</b>
<b>Costi personale</b>	<b>-617.900,56</b>
Salari e stipendi	-362.737,83
Contributi INPS	-361,24
Contributi INPDAP	-119.206,61
INAIL	-4.990,05
Indennit... varie	-15.295,00
Premio produttivit...	-24.156,69
Lavoro straordinario	-2.740,92
Altri costi del personale	-768,92
Formazione del personale	-5.000,00
Rimborsi chilometrici	-500,00
Irap personale dipendente	-36.065,26
Assicurazione Personale	-2.000,00
Progressioni economiche	-15.680,10
Buoni pasto dipendenti	-2.900,00
Rinnovo contr. pers. dip	-4.297,94
Adeguamento CCNL 19-21	-21.200,00
<b>Rimborso Pedaggi autostradali</b>	<b>-150,00</b>
Rimborso Pedaggi autostradali	-150,00
Rimborso Pedaggi autostradali	-150,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0,00
<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>0,00</b>
Accantonamenti per rischi	0,00
Accantonamento rischi	0,00
<b>DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-22.178,48</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZ.	0,00
<b>Oneri finanziari diversi</b>	<b>0,00</b>
Oneri finanziari	0,00
Altri oneri finanziari	0,00
<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>45.198,98</b>

<b>Budget 2023</b>	<b>SOMMA</b>
<b>Interessi attivi su titoli dell'attivo</b>	<b>0,00</b>
Interessi attivi su titoli dell'attivo	0,00
Interessi attivi su titoli dell'attivo	0,00
<b>Interessi attivi bancari e postali</b>	<b>0,00</b>
Interessi attivi bancari e postali	0,00
Interessi attivi bancari e postali	0,00
<b>Proventi finanziari diversi</b>	<b>45.198,98</b>
Altri proventi finanziari	45.198,98
Interessi adeguamento ISTAT	45.198,98
<b>TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)</b>	<b>45.198,98</b>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
<b><i>PROVENTI STRAORDINARI</i></b>	<b><i>0,00</i></b>
<b>Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.</b>	<b>0,00</b>
Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	0,00
Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	0,00
<b>Plusvalenze straordinarie</b>	<b>0,00</b>
Plusvalenze straordinarie	0,00
Plusvalenze straordinarie	0,00
<b>Sopravvenienze attive straordinarie</b>	<b>0,00</b>
Sopravvenienze attive straordinarie	0,00
Sopravvenienze attive straordinarie	0,00
<b><i>ONERI STRAORDINARI</i></b>	<b><i>0,00</i></b>
<b>Sopravvenienze passive straordinarie</b>	<b>0,00</b>
Sopravvenienze passive straordinarie	0,00
Sopravvenienze passive straordinarie	0,00
<b>Sanzioni</b>	<b>0,00</b>
Sanzioni	0,00
Sanzioni	0,00
<b>TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)</b>	<b>0,00</b>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	<b>23.020,50</b>
I) IMPOSTE E TASSE	-22.500,00
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>-22.500,00</b>
Imposte correnti	-22.500,00
IRES - IRAP sul reddito corrente	-22.500,00
Irap altri soggetti	-1.000,00
Ires	-21.500,00
<b>TOTALE UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO</b>	<b>520,50</b>

Segue un commento alle principali voci del budget.

### **Ricavi strutture**

Sulla base di quanto premesso, in data 25.11.2022, per far fronte all'aumento dei costi a preventivo, è stato richiesto alla Dirigente dei Servizi Sociali e per l'Integrazione del Comune di Modena un rimborso straordinario che vada ad integrare la cifra forfettaria complessiva corrisposta mensilmente. Non avendo ancora avuto alcun riscontro in merito, per prudenza, la previsione è stata effettuata aggiungendo ai € 480.000,00 previsti dal Contratto di Servizio in essere (che scadrà il prossimo 31.12.2023) un adeguamento di € 20.000,00 (pari al 4,16%). Si prevede dunque un ricavo da rette dell'ammontare di € 500.000,00. Si ricorda che le rette includono: servizi educativi, progetti individualizzati, comprese le attività e la progettualità individualizzata per i bisogni specifici dei minori, iniziative esterne, pasti ed eventuali trasporti.

### **Proventi e ricavi diversi**

In questa seconda voce sono compresi i ricavi derivanti da:

1. Ricavi Patrimoniali;
2. Ricavi Diversi;
3. Altri Contributi.

Alla voce "Utilizzo del patrimonio immobiliare" è imputato il ricavo della Convenzione per la concessione in uso del palazzo Santa Margherita, sottoscritta nel 2022 con il Comune di Modena, della durata di 25 anni. Per prudenza non è stato inserito alcun adeguamento ISTAT in quanto l'argomento verrà esaminato nei primi giorni dell'anno 2023.

La voce "Altri contributi" evidenzia la quota parte del fondo utili che viene destinata a sostegno delle finalità istituzionali e, per l'anno 2023, è stato previsto l'importo di € 157.807,47 stanziando al contempo un importo massimo prudenziale di € 190.000,00 per sopperire ad eventuali eventi non prevedibili. Tale voce comprende la somma di € 9.000,00 quale quota parte del contributo di € 4.000.0000 stanziato dalla Regione Emilia Romagna e destinato alle ASP/ASC/Istituzioni della regione previsto per l'anno 2023, secondo quanto stabilito all'art. 2 dalla L.R. 11/2021 "Disposizioni per la valorizzazione delle forme pubbliche di gestione dei servizi sociali e socio-sanitari.

### **Costi capitalizzati**

La voce comprende la "sterilizzazione" degli ammortamenti dei beni immobili acquistati con il contributo di enti o fondazioni o facenti parte del capitale di dotazione iniziale dell'ASP. Nel dettaglio, le sterilizzazioni si riferiscono ai seguenti ammortamenti:

- gli immobili dell'ASP ad eccezione del comparto S. Paolo, per il quale l'ammortamento (e la relativa sterilizzazione) è stato sospeso fino alla scadenza del contratto di cessione del diritto di superficie;
- le manutenzioni capitalizzate in Rua Muro realizzate grazie al contributo della Fondazione Ca.Ri.Mo;
- il rifacimento delle facciate dell'immobile sito in Rua del Muro beneficiando del bonus fiscale del 90%.

**A) TOTALE RICAVI PREVISTI € 1.060.203,25**

## **COSTI DELLA PRODUZIONE**

### **Costi diretti alberghieri**

#### *Costi per materie*

Tali costi afferiscono agli acquisti di generi alimentari per le merende dei minori e altri materiali per i laboratori organizzati anche con i genitori dei minori e sono pari a € 3.120,00; è stato ipotizzato un aumento pari all'indice ISTAT ottobre 21 - ottobre 22.

#### *Servizi in appalto*

E' la voce più rilevante dei costi diretti alberghieri (fornitura pasti e pulizie).

Il servizio pulizie prevede interventi giornalieri, dal martedì al sabato, in tutte e tre le comunità e nella sede amministrativa due volte a settimana. Il servizio è stato rimodulato al fine di razionalizzarlo - coordinandolo con le attività effettive svolte all'interno dell'ASP. Il contratto scadrà nel mese di marzo 2023 ed è rinnovabile per ulteriori 2 anni. Prima di decidere se attivare l'opzione di rinnovo, è intenzione della Direzione verificare il costo di un'eventuale adesione alla Convenzione Intercent-ER per avere maggiori elementi ed effettuare una scelta, privilegiando gli aspetti sociali del rinnovo piuttosto che gli aspetti economici. Di conseguenza non è stato previsto alcun aumento considerando il tetto massimo di spesa per il servizio.

Il costo comprende anche il servizio di disinfestazione.

Riguardo al servizio di ristorazione, dal 1° settembre del 2020, è stato sottoscritto un accordo triennale per la gestione di attività di interesse comune con il Charitas ASP di Modena, che possiede una cucina interna, la quale si è dichiarata disponibile a fornire i pasti alle comunità dell'ASP con il solo rimborso dei costi sostenuti. Questa operazione ha consentito un notevole risparmio, migliorando nel contempo la qualità del servizio. L'accordo scadrà il 31.08.2023, per prudenza è stato previsto un aumento a partire dal mese di settembre 2023. Nel complesso, sono previsti pasti per massimo 12 minori al dì, dal lunedì al venerdì, presso ciascuna delle tre semiresidenze, ai quali vanno aggiunti i pasti degli educatori e degli eventuali volontari in servizio al momento del pranzo.

#### *Altri servizi*

Sono compresi i costi per energia elettrica, gas metano, acqua e spese telefoniche oltre che i costi per la manutenzione delle attrezzature presso le comunità. In considerazione dell'incertezza del mercato del quale si è già dato conto, per prudenza, è stato aumentato il costo di energia elettrica e gas metano di complessivi € 15.500,00 rispetto al preventivo del 2022. Vale sottolineare che al fine di ridurre il consumo di tali utenze, in accordo con le linee guida ARERA e in collaborazione con le organizzazioni sindacali, la Direzione è impegnata nell'analisi delle attività degli educatori per valutare quali siano possibili effettuare da remoto e consentire, per 1 o 2 mattine a settimana, lo svolgimento del lavoro agile. Ciò consentirà il ritardo dell'accensione del riscaldamento in almeno una comunità.

### **Costi diretti assistenza**

#### *Costi per materie*

Tali sono previsti stabili in quanto l'aumento dei prezzi sarà compensato da una diminuzione del fabbisogno del materiale igienico sanitario. Infatti, terminata l'emergenza sanitaria da Covid-19 degli ultimi tre anni, si prevede la diminuzione di costi per DPI e per i prodotti di sanificazione degli ambienti di lavoro.

Oltre i costi per il materiale igienico sanitario, è compreso anche tutto quanto necessita per la realizzazione laboratori gestiti in economia dagli educatori stessi, quale il laboratorio di falegnameria, i laboratori creativi e di bellezza e il costo di acquisto della cancelleria per lo svolgimento delle attività didattiche pomeridiane.

#### *Altri servizi*

La voce più rilevante è “Altri servizi utenti” (€ 12.000,00) a cui si riferiscono attività ricreative e di tempo libero svolte sia all’interno che all’esterno delle comunità (gite, pranzi, laboratori svolti a cura di soggetti esterni, attività estive, ecc.) ed è così articolata:

- Laboratori e progetti specifici destinati ai minori e loro famiglie: € 5.000,00;
- Attività estive: € 6.000,00;
- Eventuali manifestazioni finalizzate all’apertura dell’ASP verso il territorio modenese: € 1.000,00;

#### *Gestione automezzi*

Sono compresi i costi per il carburante, manutenzione, bollo e assicurazione degli autoveicoli di proprietà dell’ASP. L’aumento è dovuto all’acquisto di un automezzo usato a 9 posti, per il quale è stato ottenuto un contributo dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Modena di oltre 13.000 Euro, portando a 4 il numero degli automezzi a disposizione delle comunità e dell’ufficio amministrativo. Nei primi mesi del 2023, a seguito di opportuni approfondimenti, verrà valutato se vi sarà la necessità e come razionalizzare l’utilizzo dei veicoli a disposizione di ASP.

#### *Servizi assicurativi*

Nel mese di giugno 2023, grazie al servizio prestato dal broker assicurativo, sono stati stipulati nuovi contratti assicurativi per infortuni e responsabilità civile. Il premio della polizza infortuni è rimasto sostanzialmente invariato; quello per responsabilità civile ha subito un aumento di € 561,00: grazie alla contrattazione della società di brokeraggio tale incremento è però nettamente inferiore a quello previsto per altre ASP della regione in conseguenza dell’elevata numerosità di sinistri aperti nelle RSA a causa dei decessi da Covid-19 degli ultimi anni. Tali contratti hanno scadenza al 30.06.2027.

### **Costi diretti strutture**

#### *Manutenzioni ordinarie*

Sono costi legati alle manutenzioni ordinarie degli immobili, mobili e aree verdi e sono sostenuti al fine di tutelare la salute e l’incolumità degli ospiti e del personale dipendente, secondo quanto previsto dal D. lgs 81/08. Anche per tali costi sono previsti aumenti in adeguamento al costo della vita.

L’aumento, rispetto al Budget 2022, della voce “impianti idraulici, termici, antincendio” è dovuto ad un intervento per la sostituzione di 11 luci di emergenza nelle comunità, previsto per il prossimo anno e alla sottoscrizione di un nuovo contratto per la manutenzione degli impianti di riscaldamento e raffrescamento nei due immobili di ASP sedi delle comunità Rua Muro e S. Paolo con un aumento del costo del servizio di circa € 400 annui.

#### *Servizi assicurativi*

Sugli immobili di proprietà di ASP è stata stipulata una polizza “All Risks” con scadenza al 30.06.2023. Attualmente, non sono previsti aumenti.

### *Altri costi*

La voce "TARI" comprende la quota della superficie dell'immobile di proprietà della Fondazione San Filippo Neri data in locazione all'ASP e i due locali ove è ubicata la sede legale di ASP in comodato d'uso gratuito dal Comune di Modena.

Nella voce "Spese condominiali" sono imputati € 3.0000,00 relativi alle spese condominiali della comunità Rua Muro, oltre a € 2.000,00 quale contributo forfetario per l'utilizzo dell'area cortiliva interna del plesso della Fondazione San Filippo Neri, sede della comunità Quarantuno100.

### **Costi amministrativi**

I costi amministrativi sono previsti in aumento rispetto al Budget dell'anno precedente (da € € 252.243,22 del 2022 ad € 295.060,50 del 2023).

Di seguito verranno evidenziate le voci di costo più rilevanti e quelle che hanno inciso maggiormente su tale variazione.

### *Altri servizi*

In sintesi, le voci più rilevanti riguardano:

- Compensi organi istituzionali: il nuovo Statuto, approvato dalla Giunta della Regione Emilia Romagna con Delibera n. 71 del 21.01.2019, prevede la riduzione dei componenti del CdA a tre membri; la Delibera dell'Assemblea dei Soci n. 2 dell'11.04.2019 di nomina del Consiglio di Amministrazione del Consiglio di Amministrazione ha previsto i seguenti compensi :
  - Compenso al Presidente: € 80,00/seduta lordi;
  - Consiglieri: € 80,00/seduta lordi.

Nel budget sono stati previsti circa 40 gettoni di presenza totali, ai quali va aggiunto il compenso stimato del Revisore Unico, nominato con DGR n. 1407/2022, la cui nomina e compenso non è ancora stato deliberato dall'Assemblea dei Soci. E' stato mantenuto il compenso precedente di € 7.612,80 lordi;

- Spese funzionamento uffici: riferiscono ai costi per le manutenzioni e assistenza sulle PdL, la gestione dei sito internet;
- Prestazioni professionali esterne: comprende il costo per il servizio di consulenza contabile e fiscale (€ 6.360,00), il costo del servizio di supervisione delle équipes educative dell'ASP che scadrà nell'anno 2023 (€ 5.500,00) e che si ipotizza rimarrà invariato, il compenso per il Nucleo di Valutazione monocratico di € 1.000,00 oltre varie ed eventuali altri incarichi per € 300,00;
- Spese per servizi diversi: è stata stanziata la somma di € 10.000,00 per l'attività di ricognizione documentale relativa alla storia del Patronato dei Figli del Popolo finalizzata all'organizzazione di un evento celebrativo previsto nel 2024 in occasione della ricorrenza del 150° anno di costituzione dell'ente, ai quali si aggiungono eventuali servizi di consulenza relativi all'adeguamento del fondo risorse decentrate al nuovo CCNL Enti Locali stimati in € 2.000,00. I rimanenti € 4.000,00 vengono stanziati per far fronte ad eventuali consulenze per sistemazioni contributive relative ad ex dipendenti cessate ed eventuali consulenze legali; per entrambi i servizi l'ASP ha stipulato dei contratti negli anni scorsi.
- Servizi buste paga per € 2.000,00: per tale servizio è stata stipulata apposita convenzione con il Comune di Modena con decorrenza 01.01.2021 e durata triennale.
- Servizi internet: tali costi, mantenuti costanti rispetto al Budget 2022, riguardano il canone annuale in cloud per 16 utenze, i contratti di trasmissione dati in adesione ad una Convenzione Intercent-ER e il costo relativo all'hosting del sito internet (compresi gli aggiornamenti dei protocolli di sicurezza del sito) e PEC;

- Canoni assistenza software e hardware: fanno riferimento al contratto di assistenza relativo a tutti i programmi di contabilità e a quello del protocollo, affidati ad una medesima ditta. Poiché non è prevista la dismissione di tali programmi nel medio periodo, è stato deciso di affidare il servizio alla medesima ditta per un tempo maggiore di un anno (5 anni) riuscendo ad ottenere la diminuzione alla metà dell'adeguamento dei prezzi all'indice ISTAT. Ovviamente l'ASP si è riservata la facoltà di recedere dal contratto prima della scadenza senza oneri aggiuntivi;
- Rapporti convenzionali: tale voce è in aumento rispetto al Budget 2022 in quanto, valutata molto positivamente la convenzione per il coordinamento pedagogico delle équipes dell'ASP (previsto in 10 ore settimanali) e nello specifico l'attività svolta dalla dott.ssa Rita Bondioli, in vista della riorganizzazione dei servizi coincidenti con la costruzione del nuovo immobile di cui si è dato evidenza nell'Allegato C), è intenzione di ASP di chiedere al Comune di Modena il nulla osta per il suo comando. Si ipotizza che verrà concesso per 20 ore settimanali e con decorrenza il 1° gennaio 2023;
- Fitti passivi: il 01.01.2021 è stato stipulato un contratto di locazione con la Fondazione S. Filippo Neri al costo di € 34.500,00 per gli anni 2021-2022 per poi aumentare a € 36.500,00 negli anni 2023-2024 ed infine a € 38.000,00 negli anni 2025-2026.

### **Ammortamenti**

Gli ammortamenti sono stati calcolati aggiungendo alle quote annuali dei cespiti già di proprietà di ASP, gli ammortamenti delle nuove acquisizioni previste per l'anno 2023 nel Programma triennale degli investimenti (All. C).

Si evidenzia quanto segue:

- l'ammortamento automezzi si riferisce alla Fiat Punto acquistata nel mese di giugno 2021 e all'acquisto di un autoveicolo adibito al trasporto di 9 persone acquistato con il contributo della Fondazione Cassa di Risparmio di Modena, contributo già deliberato dalla Fondazione stessa ma non ancora rendicontato; l'ammontare include la quota parte dell'investimento che verrà sostenuto dall'ASP;
- l'ammortamento dei fabbricati del patrimonio indisponibile è coperto per la maggior parte dalla sterilizzazione, tranne che per le quote di ammortamento inerenti ai lavori di ristrutturazione del bagno nella Comunità Semiresidenziale San Paolo, all'installazione della canna fumaria in Rua Muro, al rifacimento delle facciate di Rua Muro (coperto al 90% dal contributo statale "bonus facciate") e al rifacimento della copertura del tetto piano di Rua Muro che verrà effettuato nei prossimi mesi.

### **Oneri diversi di gestione**

La voce riguarda l'IMU stimata sui fabbricati di categoria D/1 di proprietà dell'ASP per la sola parte dovuta allo Stato, in quanto si presume che il Comune di Modena, confermando quanto già deciso negli anni scorsi, deliberi per il prossimo anno l'esenzione per le ASP della quota di IMU ad esso dovuta.

La voce Imposte e tasse diverse accoglie l'imposta di bollo sul conto corrente bancario.

### **Costi del personale**

In coerenza con quanto previsto nel Piano programmatico pluriennale, per l'anno sono stati previsti **16 dipendenti**:

- n. 11 educatori a tempo indeterminato, tutti inquadrati nella cat. C del CCNL Enti Locali;
- n. 1 educatore a tempo determinato inquadrato nella cat. C del CCNL Enti Locali;

- n. 3 amministrativi a tempo indeterminato, di cui 2 inquadrati nella cat. C del CCNL enti locali e 1 nella categoria D;
- n. 1 Direttore tempo determinato e a part time di 26 h/settimanali inquadrato nella cat. D del CCNL enti locali.

In ottemperanza a quanto previsto dal CCNL 2019-2021 è stato inserito l'aumento annuale delle retribuzioni dei dipendenti che ammonta a circa € 21.200,00 (comprensivo di oneri riflessi); per chiarezza, nel budget è stato inserito in una voce separata ma sarà inserito alla voce "Salari e stipendi" del consuntivo.

Riguardo al premio produttività, per prudenza, è stato inserito sia l'aumento obbligatorio del fondo risorse decentrate previsto dal nuovo CCNL sia quelli che saranno oggetto di contrattazione decentrata, per un totale di circa € 5.150,00.

Le imposte sul reddito comprendono l'IRAP (che viene quantificata col metodo retributivo con aliquota del 8,5% sulla retribuzione lorda dei dipendenti) che per l'anno 2023 è stata prevista per un ammontare di € 36.065,26 e l'INAIL pari ad € 4.990,05.

La voce "Buoni pasto dipendenti" fa riferimento al servizio sostitutivo mensa corrisposto al personale amministrativo e al Direttore.

La voce Rimborsi chilometrici, pari a € 500,00 si riferisce alle eventuali somme corrisposte ai dipendenti in caso di utilizzo dei propri mezzi e agli amministratori quando utilizzano i propri mezzi per impegni istituzionali.

## **B) TOTALE COSTI PREVISTI € 1.082.381,73**

### **C) Proventi e oneri finanziari**

#### **Proventi ed oneri finanziari**

La voce "Altri proventi finanziari" accoglie l'adeguamento ISTAT del corrispettivo per la cessione del diritto di superficie del comparto S. Paolo: l'aumento del costo della vita ha incrementato tale voce da € 22.826,00 del Budget 2022 ad € 45.198,98 per l'anno 2023.

#### **D) Proventi ed oneri straordinari**

In via prudenziale, non è stata ipotizzata alcuna quota collegata a donazioni.

#### **Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito fanno riferimento alla tassa "IRES" sugli immobili, per un importo previsto di € 21.500,00 e all'"IRAP altri soggetti" pari all'8,50% dei compensi ai professionisti senza Partita IVA, ai consiglieri, al Presidente dell'ASP e agli interinali.

## 2. Le risorse finanziarie ed economiche per Centri di attività

I centri di attività corrispondenti alle tre comunità sono centri di costo finali sui quali verranno ribaltati i costi e ricavi imputabili al centro di costo comune, chiamato "Struttura" adottando il criterio del numero di educatori addetti presso ciascun centro di costo.

Budget 2023 per centri di costo	QUARANTUNO100	RUA MURO	SAN PAOLO	STRUTTURA	SOMMA
<b>A) RICAVI</b>	<b>219.269,49</b>	<b>219.269,49</b>	<b>219.268,49</b>	<b>402.395,78</b>	<b>1.060.203,25</b>
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA P.	219.269,49	219.269,49	219.268,49	270.000,00	927.807,47
<b>Ricavi strutture</b>	<b>166.667,00</b>	<b>166.667,00</b>	<b>166.666,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500.000,00</b>
Rette strutture	166.667,00	166.667,00	166.666,00	0,00	500.000,00
Rette Centri Diurni Comune di Modena	166.667,00	166.667,00	166.666,00	0,00	500.000,00
Rette Centri Diurni Azienda USL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SED/Progetti individualizzati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi strutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso bolli per fatture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Proventi e ricavi diversi</b>	<b>52.602,49</b>	<b>52.602,49</b>	<b>52.602,49</b>	<b>270.000,00</b>	<b>427.807,47</b>
Ricavi Patrimoniali	0,00	0,00	0,00	270.000,00	270.000,00
Utilizzo del patrimonio immobiliare	0,00	0,00	0,00	270.000,00	270.000,00
Ricavi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concorsi, rimborsi e recuperi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insuss. passive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri contributi	52.602,49	52.602,49	52.602,49	0,00	157.807,47
Altri contributi	52.602,49	52.602,49	52.602,49	0,00	157.807,47
COSTI CAPITALIZZATI	0,00	0,00	0,00	132.395,78	132.395,78
<b>COSTI CAPITALIZZATI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>132.395,78</b>	<b>132.395,78</b>
Quota utilizzo contr c/capitale e donaz	0,00	0,00	0,00	132.395,78	132.395,78
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-245.050,23</b>	<b>-218.163,20</b>	<b>-257.642,27</b>	<b>-361.526,03</b>	<b>-1.082.381,73</b>
COSTI DIRETTI	-52.432,00	-46.542,00	-42.594,67	-1.472,00	-143.040,67
<b>Costi diretti alberghieri</b>	<b>-41.467,00</b>	<b>-35.527,00</b>	<b>-32.304,67</b>	<b>-1.000,00</b>	<b>-110.298,67</b>
<b>Costi per materie</b>	<b>-1.200,00</b>	<b>-960,00</b>	<b>-960,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.120,00</b>
Materiali diversi	-400,00	-250,00	-250,00	0,00	-900,00
Generi alimentari	-800,00	-710,00	-710,00	0,00	-2.220,00
<b>Servizi in appalto</b>	<b>-24.600,00</b>	<b>-22.600,00</b>	<b>-22.078,67</b>	<b>-1.000,00</b>	<b>-70.278,67</b>
Servizio pulizie e disinfestazione	-10.100,00	-10.100,00	-10.100,00	-1.000,00	-31.300,00
Servizio ristorazione	-14.500,00	-12.500,00	-11.978,67	0,00	-38.978,67
<b>Altri servizi</b>	<b>-15.667,00</b>	<b>-11.967,00</b>	<b>-9.266,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-36.900,00</b>
Energia elettrica	-4.500,00	-3.500,00	-2.500,00	0,00	-10.500,00
Gas metano	-10.000,00	-8.000,00	-6.000,00	0,00	-24.000,00
Acqua	-800,00	0,00	-400,00	0,00	-1.200,00
Spese telefoniche	-300,00	-400,00	-300,00	0,00	-1.000,00
Manutenzione attrezzature	-67,00	-67,00	-66,00	0,00	-200,00

Budget 2023 per centri di costo	QUARANTUNO100	RUA MURO	SAN PAOLO	STRUTTURA	SOMMA
<b>Costi diretti assistenza</b>	<b>-10.880,00</b>	<b>-10.930,00</b>	<b>-10.205,00</b>	<b>-427,00</b>	<b>-32.442,00</b>
<b>Costi per materie</b>	<b>-2.300,00</b>	<b>-2.075,00</b>	<b>-1.975,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.350,00</b>
Materiale igienico sanitario	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00	0,00	-3.000,00
Materiale per attivit... ricreative	-550,00	-375,00	-375,00	0,00	-1.300,00
Acquisti diversi	-250,00	-150,00	-150,00	0,00	-550,00
Piccola attrezzatura	-200,00	-150,00	-150,00	0,00	-500,00
Libri e Cancelleria	-300,00	-400,00	-300,00	0,00	-1.000,00
<b>Altri servizi</b>	<b>-4.008,00</b>	<b>-4.008,00</b>	<b>-4.008,00</b>	<b>-46,00</b>	<b>-12.070,00</b>
Altri servizi utenti	-4.000,00	-4.000,00	-4.000,00	0,00	-12.000,00
Costi in nome e per conto utenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bolli su fatturazione	-8,00	-8,00	-8,00	-46,00	-70,00
Noleggio automezzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Gestione automezzi</b>	<b>-3.625,00</b>	<b>-3.900,00</b>	<b>-3.275,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.800,00</b>
Carburante automezzi	-1.000,00	-1.000,00	-500,00	0,00	-2.500,00
Manutenzione Veicoli	-850,00	-850,00	-800,00	0,00	-2.500,00
Assicurazione automezzi + Kasko	-1.500,00	-1.800,00	-1.700,00	0,00	-5.000,00
Bolli e imposte automezzi	-275,00	-250,00	-275,00	0,00	-800,00
<b>Servizi assicurativi</b>	<b>-947,00</b>	<b>-947,00</b>	<b>-947,00</b>	<b>-381,00</b>	<b>-3.222,00</b>
Polizza infortuni	-190,00	-190,00	-190,00	-93,00	-663,00
Responsabilit... civile	-757,00	-757,00	-757,00	-288,00	-2.559,00
<b>Costi diretti socio sanitari</b>	<b>-85,00</b>	<b>-85,00</b>	<b>-85,00</b>	<b>-45,00</b>	<b>-300,00</b>
<b>Costi per materie</b>	<b>-85,00</b>	<b>-85,00</b>	<b>-85,00</b>	<b>-45,00</b>	<b>-300,00</b>
Farmaci e parafarmaci	-85,00	-85,00	-85,00	-45,00	-300,00
Acquisti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTI EDILIZI - STRUTTURA	-5.332,50	-7.106,00	-4.536,50	-11.155,00	-28.130,00
<b>Costi diretti strutture</b>	<b>-5.332,50</b>	<b>-7.106,00</b>	<b>-4.536,50</b>	<b>-11.155,00</b>	<b>-28.130,00</b>
<b>Manutenzioni ordinarie</b>	<b>-1.932,50</b>	<b>-2.606,00</b>	<b>-3.736,50</b>	<b>-125,00</b>	<b>-8.400,00</b>
Ascensori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti idraulici, termici, antincendio	-1.032,50	-1.406,00	-361,50	0,00	-2.800,00
Estintori	-100,00	-100,00	-75,00	-25,00	-300,00
Manutenzione immobili	-500,00	-500,00	-500,00	0,00	-1.500,00
Manutenzione mobili	-300,00	-300,00	-300,00	-100,00	-1.000,00
Manutenzione aree verdi	0,00	0,00	-2.000,00	0,00	-2.000,00
Manutenzione altri impianti	0,00	-300,00	-200,00	0,00	-500,00
Pozzi neri	0,00	0,00	-300,00	0,00	-300,00
<b>Servizi assicurativi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.730,00</b>	<b>-10.730,00</b>
Incendio e furto	0,00		0,00	-10.730,00	-10.730,00
<b>Altri costi</b>	<b>-3.400,00</b>	<b>-4.500,00</b>	<b>-800,00</b>	<b>-300,00</b>	<b>-9.000,00</b>
TARI	-1.400,00	-1.500,00	-800,00	-300,00	-4.000,00
Spese condominiali	-2.000,00	-3.000,00	0,00	0,00	-5.000,00
COSTI GENERALI	-187.285,73	-164.515,20	-210.511,10	-348.899,03	-911.211,06
<b>Costi amministrativi</b>	<b>-54.718,08</b>	<b>-25.772,17</b>	<b>-23.434,22</b>	<b>-189.236,03</b>	<b>-293.160,50</b>
<b>Costi per materia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.300,00</b>	<b>-1.300,00</b>
Cancelleria	0,00	0,00	0,00	-800,00	-800,00
Spese per acquisti diversi	0,00	0,00	0,00	-500,00	-500,00

Budget 2023 per centri di costo	QUARANTUNO100	RUA MURO	SAN PAOLO	STRUTTURA	SOMMA
<b>Altri servizi</b>	<b>-50.500,33</b>	<b>-13.999,33</b>	<b>-14.000,34</b>	<b>-63.365,00</b>	<b>-141.865,00</b>
Compensi organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	-11.000,00	-11.000,00
Marche e bolli	0,00	0,00	0,00	-300,00	-300,00
Servizi postali	0,00	0,00	0,00	-75,00	-75,00
Spese funzionamento uffici	0,00	0,00	0,00	-3.000,00	-3.000,00
Spese telefoniche ufficio	0,00	0,00	0,00	-600,00	-600,00
Prestaz. occ e CoCoCo	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	-2.000,00
Prestaz professionali esterne	-1.833,33	-1.833,33	-1.833,34	-7.660,00	-13.160,00
Spese servizi bancari	0,00	0,00	0,00	-2.800,00	-2.800,00
Servizi privacy e sicurezza	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00	-6.000,00
Servizi assicurativi CDA	0,00	0,00	0,00	-480,00	-480,00
Manut. attrezzature ufficio	0,00	0,00	0,00	-200,00	-200,00
Spese per servizi diversi	0,00	0,00	0,00	-16.000,00	-16.000,00
Servizi buste paga	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	-2.000,00
Spese registrazione contratti	0,00	0,00	0,00	-3.100,00	-3.100,00
Servizi Internet	0,00	0,00	0,00	-6.700,00	-6.700,00
Canoni ass. softw e hardw	0,00	0,00	0,00	-4.950,00	-4.950,00
Noleggio attrezzature ufficio	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	-1.000,00
Rapporti convenzionali	-10.667,00	-10.666,00	-10.667,00	0,00	-32.000,00
Fitti passivi	-36.500,00	0,00	0,00	0,00	-36.500,00
Lavoro interinale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ammortamenti</b>	<b>-4.217,75</b>	<b>-11.772,84</b>	<b>-9.433,88</b>	<b>-124.071,03</b>	<b>-149.495,50</b>
Amm.to software	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	-1.000,00
Amm.to mobili ed arredi	-310,00	-50,00	-140,00	-50,00	-550,00
Amm.to impianti e macchin	-285,00	-767,00	-1.500,00	-48,00	-2.600,00
Amm.to macchine d'ufficio e	-500,00	-500,00	-500,00	-1.500,00	-3.000,00
Amm.to automezzi	-3.122,75	-1.700,00	-3.122,75		-7.945,50
Amm.to fabb. patr. indispon	0,00	-8.755,84	-4.171,13	-121.473,03	-134.400,00
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-500,00</b>	<b>-500,00</b>
IMU	0,00	0,00	0,00	-300,00	-300,00
Imposte e tasse diverse	0,00	0,00	0,00	-200,00	-200,00
<b>Variazione delle rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Variaz. rim. beni tecn-econo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Costi personale dipendente</b>	<b>-132.537,65</b>	<b>-138.713,03</b>	<b>-187.046,88</b>	<b>-159.603,00</b>	<b>-617.900,56</b>
<b>Costi personale</b>	<b>-132.537,65</b>	<b>-138.713,03</b>	<b>-187.046,88</b>	<b>-159.603,00</b>	<b>-617.900,56</b>
Salari e stipendi	-76.395,30	-80.119,82	-109.761,19	-96.461,52	-362.737,83
Contributi INPS	0,00	0,00	-361,24	0,00	-361,24
Contributi INPDAP	-25.523,41	-26.707,99	-36.180,86	-30.794,35	-119.206,61
INAIL	-1.023,07	-1.069,88	-1.840,55	-1.056,55	-4.990,05
Indennit... varie	-3.529,17	-3.320,83	-4.000,00	-4.445,00	-15.295,00
Premio produttivit...	-5.658,33	-5.841,67	-7.400,00	-5.256,69	-24.156,69
Lavoro straordinario	-615,00	-645,00	-900,00	-580,92	-2.740,92
Altri costi del personale	0,00	-517,66	0,00	-251,26	-768,92
Formazione del personale	-1.250,00	-1.250,00	-1.250,00	-1.250,00	-5.000,00
Rimborsi chilometrici	-100,00	-100,00	-100,00	-200,00	-500,00
Irap personale dipendente	-7.717,73	-8.070,79	-11.077,68	-9.199,06	-36.065,26
Assicurazione Personale	-530,00	-530,00	-530,00	-410,00	-2.000,00
Progressioni economiche	-3.944,75	-4.240,89	-6.968,86	-525,60	-15.680,10

Budget 2023 per centri di costo	QUARANTUNO100	RUA MURO	SAN PAOLO	STRUTTURA	SOMMA
Buoni pasto dipendenti	0,00	0,00	0,00	-2.900,00	-2.900,00
Rinnovo contr. pers. dip	-950,89	-998,50	-1.376,50	-972,05	-4.297,94
Adeguamento CCNL 19-21	-5.300,00	-5.300,00	-5.300,00	-5.300,00	-21.200,00
<b>Rimborso Pedaggi autostradali</b>	<b>-30,00</b>	<b>-30,00</b>	<b>-30,00</b>	<b>-60,00</b>	<b>-150,00</b>
Rimborso Pedaggi autostradali	-30,00	-30,00	-30,00	-60,00	-150,00
Rimborso Pedaggi autostr.	-30,00	-30,00	-30,00	-60,00	-150,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-25.780,74</b>	<b>1.106,29</b>	<b>-38.373,78</b>	<b>40.869,75</b>	<b>-22.178,48</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Oneri finanziari diversi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.198,98</b>	<b>45.198,98</b>
<b>Interessi attivi su titoli dell'attivo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Int. attivi su titoli dell'attivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Int. attivi su titoli dell'attivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Interessi attivi bancari e postali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Interessi attivi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Int. attivi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Proventi finanziari diversi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.198,98</b>	<b>45.198,98</b>
Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	45.198,98	45.198,98
Interessi adeguamento ISTAT	0,00	0,00	0,00	45.198,98	45.198,98
<b>TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.198,98</b>	<b>45.198,98</b>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Donazioni, lasciti, erogazioni lib.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Donazioni, lasciti, erogaz lib.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Donazioni, lasciti, erog.i lib.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Plusvalenze straordinarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Plusvalenze straordinarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze straordinarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sopravvenienze attive straordin</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Sopravvenienze attive straordi.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive strao	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Sopravvenienze passive straordi.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Sopravvenienze passive straor.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive str	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sanzioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Sanzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sanzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Budget 2023 per centri di costo	QUARANTUNO100	RUA MURO	SAN PAOLO	STRUTTURA	SOMMA
<b>TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	-25.780,74	1.106,29	-38.373,78	86.068,73	<b>23.020,50</b>
I) IMPOSTE E TASSE	0,00	0,00	0,00	-22.500,00	-22.500,00
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-22.500,00</b>	<b>-22.500,00</b>
Imposte correnti	0,00	0,00	0,00	-22.500,00	-22.500,00
IRES - IRAP sul reddito corrente	0,00	0,00	0,00	-22.500,00	-22.500,00
Irap altri soggetti	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	-1.000,00
Ires	0,00	0,00	0,00	-21.500,00	-21.500,00
<b>TOTALE UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO</b>	<b>-25.780,74</b>	<b>1.106,29</b>	<b>-38.373,78</b>	<b>63.568,73</b>	<b>520,50</b>