



ASP CITTÀ DI BOLOGNA

Azienda pubblica di servizi alla persona

Relazione sulla gestione 2023

Allegato D) alla Deliberazione dell'Assemblea dei Soci

n. 1 del 24/06/2024

1. Il Conto Economico 2023 – Sintesi, dettaglio e scostamenti	3
<i>1.1 Analisi dei principali scostamenti rispetto al Conto Economico 2022 e al Budget 2023</i>	4
2. Criticità e opportunità	37
3. Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell’esercizio	39
4. Patrimonio	41
<i>4.1 Il contesto di riferimento</i>	41
<i>4.2 Il piano degli investimenti: programmazione e monitoraggio</i>	41
4.2.1 Le commesse insistenti sul patrimonio indisponibile	42
4.2.2 Le commesse insistenti sul Patrimonio di pregio storico - architettonico	43
4.2.3 Le commesse insistenti sul patrimonio disponibile	44
4.2.4 Patrimonio rurale	45
5. Le risorse umane e la loro valorizzazione	46
6. Conto economico 2023 riclassificato a margini per macro aree	52
<i>6.1 Riclassificato a margini di contribuzione per macro Aree aziendali – Ricavi e Costi diretti di area</i>	52
<i>6.2 Riclassificato full costing a margini di contribuzione per macro Aree aziendali</i>	53
<i>6.3 Conti economici di Area con margini di contribuzione al bilancio consuntivo aziendale</i>	56
7. Obiettivi e attività 2023 di ASP Città di Bologna	72
7.1 Premessa	72
7.2 Il Piano degli obiettivi 2023 e il livello di raggiungimento in termini di servizi e di prestazioni svolte	72
7.3 - Mappa Stakeholder su Linee Strategiche 2023	79
8. Piano di rientro delle perdite di ASP Città di Bologna	80

1. Il Conto Economico 2023 – Sintesi, dettaglio e scostamenti

L'anno 2023 è stato caratterizzato dalla ripresa dopo lo stop causato dalla pandemia, ma, come meglio dettagliato nel "Rapporto 2023 sull'economia Regionale redatto da Unioncamere Emilia-Romagna", anche il territorio sul quale opera ASP Città di Bologna si trova a fare i conti con gli effetti dell'instabilità del contesto internazionale, con la difficoltà nell'approvvigionamento di alcune materie prime, con l'aumento dei costi di produzione e dell'energia, con l'inflazione e la crescita del costo del denaro.

La presente Relazione sulla Gestione, prevista dell'art. 2428 del codice civile, accompagna il bilancio consuntivo per fornire una analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione dell'Azienda e dell'andamento e del risultato della gestione.

I contenuti previsti, in molti casi coincidono con quelli indicati dalle linee guida sul bilancio sociale e con quelli esposti nella Relazione sulla *performance*. Volendo evitare appesantimenti e duplicazioni si rimanda a questi documenti per approfondimenti sui servizi gestiti, le attività svolte e gli aspetti gestionali con maggiore valenza sociale.

L'Azienda, in piena sinergia con il Comune di Bologna, ha consolidato strategie, attività e modalità operative per far fronte a tale contesto. Tali strategie hanno riportato a pareggio la gestione economica di ASP Città di Bologna.

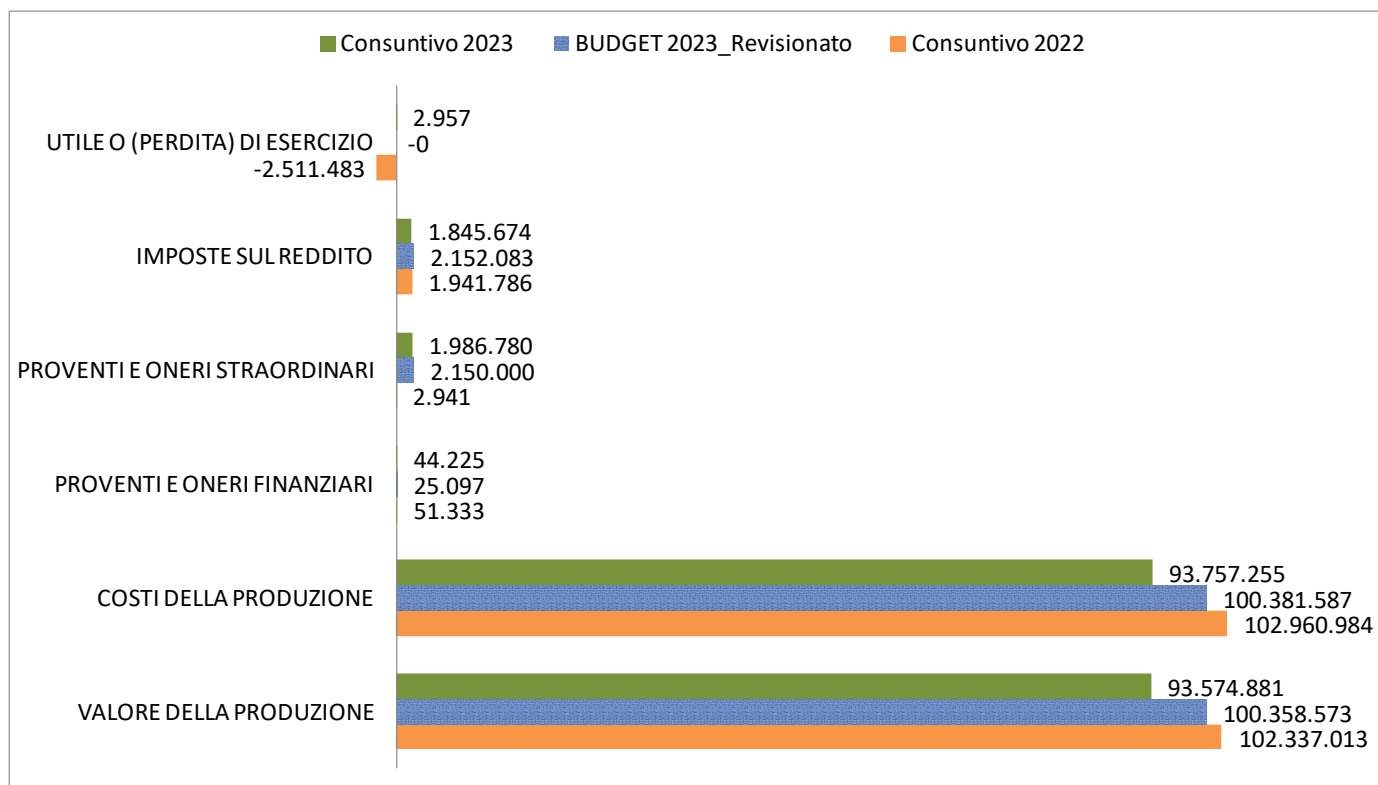
Il quadro economico 2023 registra un saldo quantificato in euro + 2.957. Non trovando copertura la quota annuale di copertura delle perdite pregresse, viene rimodulato il Piano di rientro per il quale si rimanda ai contenuti del capitolo 8 della presente Relazione sulla gestione.

Fatto rilevante intervenuto nell'anno 2023 è stato il rientro dal 1 aprile 2023 nella gestione diretta del Comune di Bologna delle attività relative ai Nuclei per le Domiciliarità, ai Servizio Minori, e al Centro per le famiglie (rif. Deliberazione di Giunta Comunale PG 49911/2023 (proposta DGPRO/2023/25) avente ad oggetto "Approvazione degli indirizzi per Asp Città di Bologna e per il completamento del riordino del servizio sociale territoriale").

Con Deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 2 del 20/04/2023, ASP Città di Bologna ha provveduto a revisionare il proprio *budget* 2023 in virtù della rimodulazione delle schede tecniche ed economiche vigenti.

Di seguito i dati aggregati del Conto Economico 2023, comparati con il *Budget* 2023 revisionato e il Conto Economico dell'anno precedente.

CONTO ECONOMICO AGGREGATO	CONSUNTIVO 2022	BUDGET 2023_Revisionato	CONSUNTIVO 2023
A) Valore della produzione	102.337.013 €	100.358.573 €	93.574.881 €
B) Costi della produzione	102.960.984 €	100.381.587 €	93.757.255 €
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-623.972 €	-23.014 €	-182.374 €
C) Proventi e oneri finanziari	51.333 €	25.097 €	44.225 €
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0 €	0 €	0 €
E) Proventi e oneri straordinari	2.941 €	2.150.000 €	1.986.780 €
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-569.697 €	2.152.083 €	1.848.632 €
22) Imposte sul reddito	1.941.786	2.152.083	1.845.674
23) Utile o (perdita) di esercizio	-2.511.483	0	2.957



1.1 Analisi dei principali scostamenti rispetto al Conto Economico 2022 e al Budget 2023

A seguire il dettaglio delle voci che caratterizzano la gestione economica 2023 con analisi comparata rispetto alla programmazione e all'anno precedente.

A - VALORE DELLA PRODUZIONE

A1a) Rette

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 - Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 - Budget 2023
a) rette	9.389.389 €	10.450.035 €	10.227.540 €	838.151 €	-222.494 €	-2,1%
30010101 Rette alberghiere residenziali	7.735.840 €	8.439.707 €	8.323.954 €	588.114 €	-115.753 €	-1,4%
30010102 Rette alberghiere semiresidenziali	355.137 €	590.551 €	511.257 €	156.120 €	-79.294 €	-13,4%
30010103 Rette per appartamenti protetti	905.520 €	910.589 €	898.122 €	-7.397 €	-12.466 €	-1,4%
30010106 Rette gruppo appartamento multiutenza	133.359 €	187.988 €	201.322 €	67.963 €	13.334 €	7,1%
30010107 Rette comunità alloggi anziani	250.152 €	306.600 €	280.210 €	30.058 €	-26.390 €	-8,6%
30010188 Altre rette e proventi socio sanitari	9.381 €	14.600 €	12.675 €	3.294 €	-1.925 €	-13,2%

Nell'anno 2023 si rilevano sull'aggregato rette +838.151 € rispetto all'anno precedente per effetto del graduale ripristino dei normali tassi di copertura delle strutture per anziani. Rispetto al *budget* 2023 invece si registrano minori rette per -222.494€ derivanti da diversi fattori di seguito specificati.

Per quanto riguarda la **Casa Residenza Anziani (CRA)** e la **Casa di Riposo (CR)**, i tassi di copertura medi 2023 sono stati rispettivamente di 99,2% e 95,1%, superiori agli stessi dell'anno precedente (rispettivamente 95,1% e 92,5%). Invece, rispetto ai tassi attesi a *budget* pari al 98% per entrambe le tipologie di servizio, il tasso di copertura 2023 si è verificato superiore all'attesa per le CRA e inferiore alle attese per la CR.

Nella CRA del CS Saliceto e CS Giovanni XXIII, in continuità con gli anni precedenti, nel 1° semestre 2023 sono stati mantenuti vuoti i posti per garantire l'isolamento Covid (n.4 posti non occupabili), non più richiesti dal 01/07/2023 con l'entrata in vigore dell'aggiornamento al Contratto di Servizio.

Lo scostamento economico rispetto al *budget* deriva anche dalla diversa applicazione dell'aumento previsto sulle rette CRA a carico utente (+1€ su tutte le strutture per 12 mesi). L'aumento si è verificato solo a partire dal 1 luglio (su 6 mesi) e solo sulle rette degli utenti definitivi delle CRA Giovanni XXIII, Saliceto e Albertoni (esclusa CRA Lercaro la cui retta era già più alta).

Si è altresì dato corso all'applicazione degli adeguamenti già deliberati (rif. Deliberazione dell'Amministratore Unico n.36/2022) per le rette della Casa di Riposo con la seguente gradualità: per gli utenti già inseriti in struttura € 58,51 per Gennaio e Febbraio 2023; € 60,51 da Marzo a Giugno 2023, € 62,16 da Luglio 2023 a regime, mentre per i nuovi ingressi, da dicembre 2022, è già applicata la tariffa di € 62,16.

Infine, il dato delle rette alberghiere residenziali è influenzato anche dal "mix occupazione" posti privati, accreditati, sollievo, *Cempa*, *Fast* che genera una diversa composizione del ricavo tra quota a carico utente, oneri sanitari, oneri a rilievo sanitario.

Per quanto riguarda i **Centri Diurni (CD)** i tassi di copertura medi 2023 sono stati del 67% (giornate coperte da contratto con l'utente su giornate di apertura a *budget*), superiori agli stessi dell'anno precedente (47,4%). I tassi di occupazione medi 2023 sono stati del 59,9% (giornate di effettiva presenza su giornate di apertura a *budget*) superiori agli stessi dell'anno precedente (41,8%).

Invece, rispetto ai tassi attesi a *budget* pari al 95%, il tasso di copertura 2023 si è verificato inferiore alle attese con conseguente minor ricavi.

Dall'anno 2023 è stato chiuso il Centro Diurno del Centro Servizi Albertoni, pertanto il numero dei posti CD gestiti complessivamente da ASP si è ridotto a 95.

Non si rilevano scostamenti significativi sull'andamento dei ricavi da rette **appartamenti protetti** (-1% rispetto al *budget*).

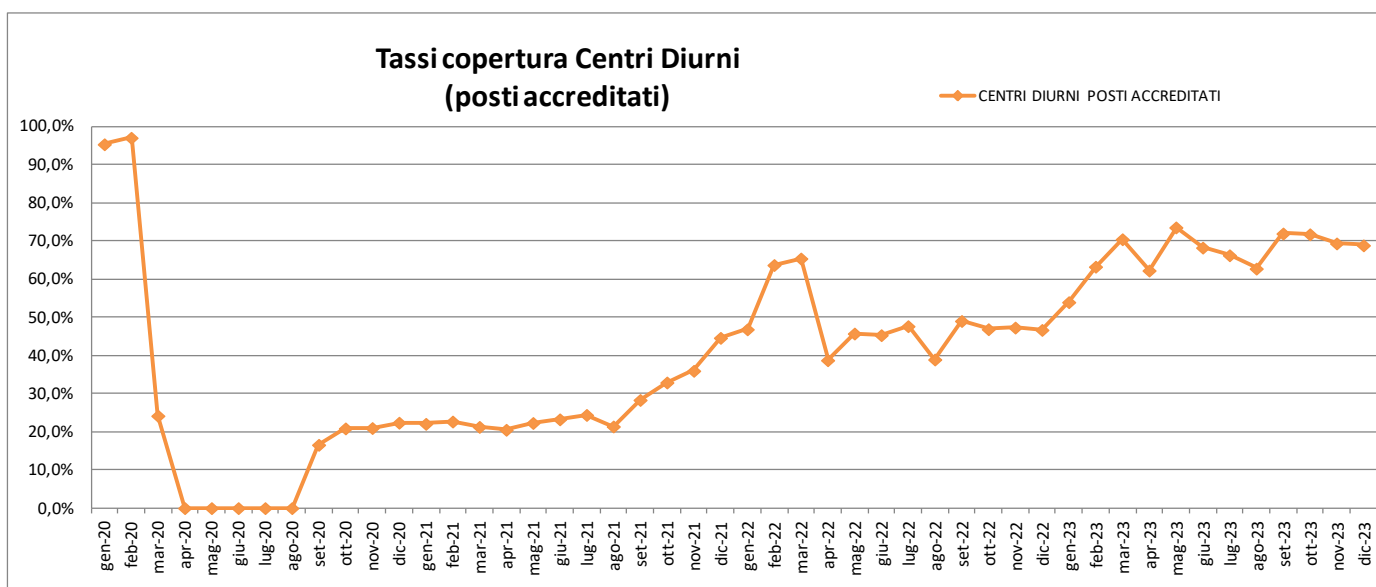
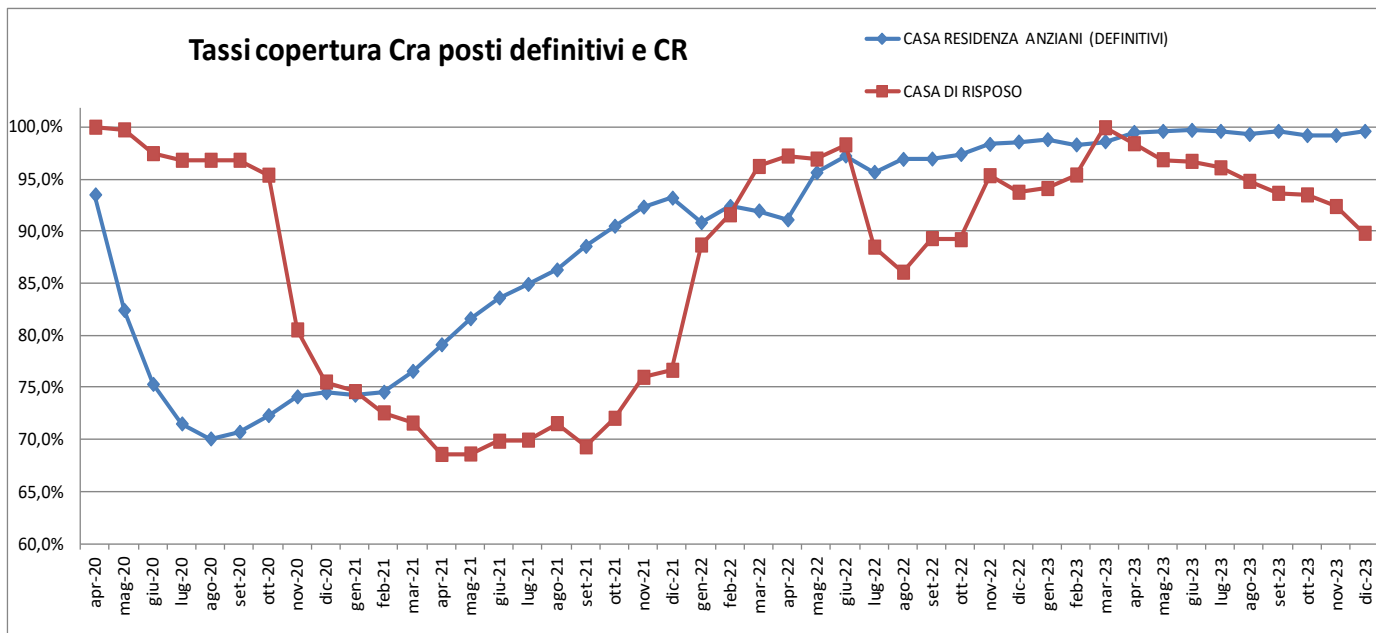
Per quanto riguarda gli altri servizi residenziali:

- l'unità di offerta **Comunità Alloggio** anziani di n. 12 posti, è stata occupata per il 91,4%, in aumento rispetto all'occupazione dell'anno precedente (81,6%) ma in calo rispetto alle attese a *budget* (100%);
- l'unità di offerta **Gruppo Appartamento multiutenza** di n. 6 posti, è stata occupata per il 98,3%, in miglioramento sia rispetto all'anno precedente (65,8%) sia rispetto al *budget* (83,3%).

Alla voce "Altre rette e proventi socio sanitari" sono registrate le quote a carico utente del **Progetto Teniamoci per mano** e del **Centro incontro Margherita**. Nel corso del 2023 sono aumentate le giornate di apertura rispetto all'anno precedente con conseguente aumento delle entrate.

Tutte le tariffe delle rette a carico utente dei servizi su descritti, nell'anno 2023 sono rimaste invariate rispetto all'anno precedente, ad eccezione della retta CRA e CR.

Di seguito la rappresentazione grafica dell'andamento dei tassi di copertura Casa Residenza Anziani, Casa di Riposo e Centri Diurni.

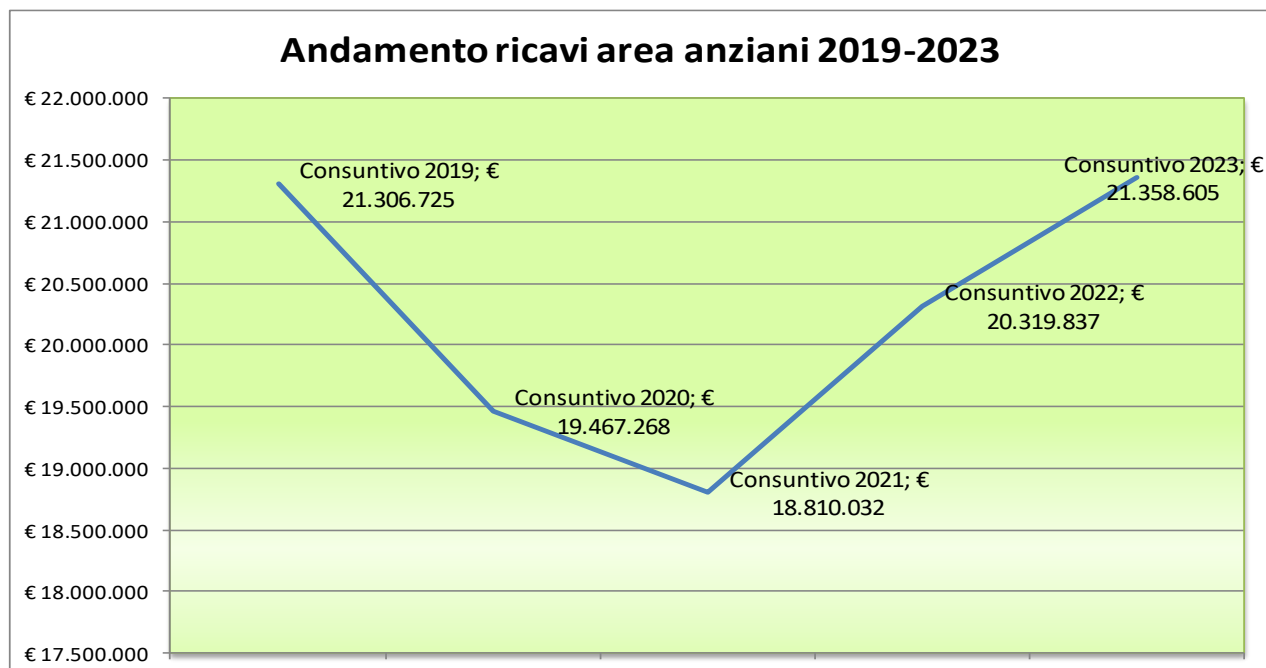


A1b) Oneri a rilievo sanitario

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
b) oneri a rilievo sanitario	6.932.114 €	7.864.764 €	7.406.759 €	474.645 €	-458.005 €	-5,8%
30010201 Rimborso oneri a rilievo sanitario	6.932.114 €	7.864.764 €	7.406.759 €	474.645 €	-458.005 €	-5,8%

L'aggregato chiude con un incremento pari a € 474.645 rispetto all'anno precedente, ma con un decremento pari a -€ 458.005 rispetto al *budget* 2023. Lo scostamento deriva dal minor introito FRNA sui Centri Diurni per i minori tassi di occupazione e per il mancato aumento FRNA atteso a *budget* su 365 giorni: attesi a *budget* +2,13 €/gg posti CRA, +1,70 €/gg posti CD. Tali aumenti non si sono verificati nel corso del 2023, ma sono stati riconosciuti dal 01/02/2024. Dal 01/07/2023 si applica l'aggiornamento al Contratto di Servizio con variazioni sulle tariffe FRNA (case-mix meno remunerativo per ASP).

Si rappresenta di seguito l'andamento dei ricavi area anziani riferito agli aggregati di bilancio: A1a) Rette; A1b) Oneri a rilievo sanitario; 30010301 Rimborsi spese sanitarie (compreso oneri personale sanitario); 30010388 Altri rimborsi socio-sanitari. Nel 2023 i ricavi si sono riposizionati ai livelli pre-pandemia e con un lieve aumento.



A1c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 - Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 - Budget 2023
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	67.527.478 €	64.270.550 €	58.987.982 €	-8.539.496 €	-5.282.568 €	-8,2%

30010301 Rimborsi spese sanitarie (compreso oneri personale sanitario)	3.342.214 €	3.300.793 €	3.511.106 €	168.892 €	210.314 €	6,4%
30010303 Rimborso farmaci	14.736 €	14.890 €	15.834 €	1.098 €	944 €	6,3%
30010388 Altri rimborsi socio-sanitari	726.499 €	219.949 €	225.875 €	-500.624 €	5.926 €	2,7%
Totale parziale Area Anziani	4.083.448 €	3.535.632 €	3.752.815 €	-330.633 €	217.183 €	6,1%

30010308 Rimborsi servizi assistenza domiciliare	3.902.104 €	3.470.377 €	2.104.691 €	-1.797.413 €	-1.365.687 €	-39,4%
30010310 Rimborsi servizio minori	13.865.657 €	4.417.589 €	3.621.911 €	-10.243.747 €	-795.678 €	-18,0%
30010312 Rimborsi servizio disagio adulto (grave em adulta)	6.564.792 €	6.066.823 €	5.896.672 €	-668.120 €	-170.150 €	-2,8%

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
30010314 Rimborsi servizio protezioni internazionali	35.298.958 €	42.789.143 €	39.063.819 €	3.764.861 €	-3.725.325 €	-8,7%
30010315 Rimborsi servizio transizione abitativa	2.900.084 €	2.574.035 €	2.499.905 €	-400.178 €	-74.130 €	-2,9%
30010316 Rimborsi servizio Pris_pronto int.soc.	912.434 €	1.416.950 €	1.092.446 €	180.012 €	-324.504 €	-22,9%
30010318 Rimborsi servizio coesione sociale	0 €	0 €	955.723 €	955.723 €	955.723 €	100,0%
Totale parziale Area Coesione Sociale	63.444.029 €	60.734.918 €	55.235.167 €	-8.208.863 €	-5.499.751 €	-9,1%

L'aggregato di ricavo chiude a € 58.987.982.

La voce si compone di più elementi. I più significativi riguardano il rimborso delle spese sanitarie da parte dell'AUSL e il riconoscimento dei costi per la gestione dei Servizi conferiti dal Comune di Bologna ad ASP nelle aree della domiciliarità, dei servizi abitativi, dell'emarginazione adulta, del servizio minori, delle protezioni internazionali e del pronto intervento sociale (PRIS).

I **Rimborsi spese sanitarie**, nell'ambito dell'area anziani, chiudono con un incremento pari a € 168.892 rispetto all'anno precedente, e un incremento pari a € 210.314 rispetto al *budget* 2023. Lo scostamento rispetto al *budget* deriva da maggiori giornate remunerate per aumento tassi di copertura sulle CRA rispetto alle attese. Inoltre, sempre per le CRA, è intervenuto l'aumento di 1,66€ sulla tariffa giornaliera a decorrere dal 1° luglio 2023 (entrata in vigore aggiornamento al Contratto di Servizio), esclusa CRA CS Lercaro.

Nella voce "**Altri rimborsi socio-sanitari**" di euro 225.875, sono registrati:

- a) euro 215.339 per rimborsi Progetto Teniamoci per mano e Centro di incontro Margherita
- b) euro 9.594 per rimborsi, da parte degli ospiti dei Servizi Anziani, per prestazioni accessorie (barbiere, parrucchiere, podologo ecc)
- c) euro 942 per i rimborsi, da parte dell'AUSL, dei costi per esecuzione tamponi

Il conto è in linea con il *budget*; lo scostamento negativo rispetto all'anno precedente di euro -500.624, deriva dalla iscrizione nel 2022 di rimborsi compensativi per i progetti di riattivazione dei Centri Diurni chiusi per pandemia e rimborsi DPI.

I **rimborsi dei Servizi di Coesione Sociale** da parte del Comune di Bologna nell'ambito del Contratto di Servizio, oltre alle attività direttamente connesse all'erogazione dei servizi, riconoscono anche parte dell'attività diretta svolta dal personale interno ASP per il coordinamento e la gestione dei servizi stessi.

ASP Città di Bologna partecipa alla spesa di gestione dei servizi di coesione sociale con risorse proprie per circa 1.126.000 € (rif. capitolo 6.2 tabella b-conto economico *full costing* / centri di costo ausiliari e generali, detratta valorizzazione immobili ASP ai servizi di coesione sociale).

Tutti i servizi alla persona di questa area sono attuati nella logica di una sempre pronta risposta ai bisogni della comunità e alle circostanze fattuali in corso, in accordo con il Comune di Bologna. Si registra un decremento generale dell'aggregato rispetto all'anno precedente, conseguente principalmente al rientro nella gestione diretta del Comune delle attività relative ai Nuclei per le Domiciliarità, Servizio Minori, e Centro per le famiglie, come illustrato in premessa.

In senso generale le variazioni del consuntivo rispetto al *budget*, riferite a rimborsi derivanti dal contratto di servizio, derivano da:

- rimodulazione dei servizi (volumi, tariffe e previsioni contrattuali)
- nuove progettualità che emergono nel corso del periodo
- aggiunta di progetti europei o nazionali concorrenti che insistono su tipologie analoghe di servizi, ma finanziati da altri (es. ampliamento SAI, LGNET).

Nello specifico a consuntivo 2023, rispetto al *budget*, si rilevano:

- per quanto riguarda il **Servizio Protezioni internazionali**, il decremento deriva dalla modalità di previsione che è corrispondente alle risorse messe a disposizione dal Ministero degli Interni a mezzo Comune di Bologna. Le risorse a budget sono pertanto correlate ai posti autorizzati; durante il 2023 se ne è progressivamente incrementato l'utilizzo;
- per quanto riguarda i **Servizi Abitativi** si registrano attività in linea con le previsioni (-3%);
- in ambito di **Pronto intervento sociale** si registra una diminuzione rispetto alla previsione derivante dalla mancata attivazione nell'anno del Progetto Prins;
- per quanto riguarda il conto **rimborsi servizio Coesione Sociale**, attivato dal 2023, registra la valorizzazione degli immobili ASP per i quali viene attivato un contratto di comodato d'uso gratuito verso i beneficiari degli interventi sociali, e per i quali il Comune di Bologna corrisponde ad ASP una indennità di messa a disposizione di tali immobili a favore di soggetti in difficoltà, compreso il rimborso per le spese accessorie. Vengono inoltre iscritti su questo conto i rimborsi comunali per il personale di ASP che svolge attività amministrative riconducibili all'area Coesione Sociale (c.d. "pesature").

A1d) Altri ricavi

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
d) altri ricavi	27.429 €	20.342 €	33.553 €	6.124 €	13.211 €	64,9%
30010488 Altri rimborsi	27.429 €	20.342 €	33.553 €	6.124 €	13.211 €	64,9%

Tale aggregato residuale comprende i rimborsi di voci accessorie alla retta di CRA, Centri diurni e appartamenti protetti. L'aumento rispetto al *budget* e al consuntivo dell'anno precedente si riferisce a maggiori rimborsi su pasti e trasporti a carico per incremento delle attività.

A2b) Quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	5.050.971 €	5.731.825 €	5.104.772 €	53.800 €	-627.053 €	-10,9%
30020201 Quota per utilizzo contributi e donazioni in c/capitale (sterilizzazione quote ammortamento)	5.050.971 €	5.731.825 €	5.104.772 €	53.800 €	-627.053 €	-10,9%

In questa voce del conto economico, si rileva la quota che sterilizza gli ammortamenti sui beni conferiti in sede di costituzione dell'ASP e acquisiti con risorse pubbliche o donazioni vincolate. Tale quota è pari all'importo

complessivo degli ammortamenti di beni posseduti all'1/01/2007 per l'ex ASP Giovanni XXIII, all'1/01/2008 per l'ex ASP Poveri Vergognosi e all'1/04/2008 per l'ex ASP IRIDeS, a cui si sommano gli ammortamenti dei beni successivamente acquisiti (o incrementati di valore con la manutenzione straordinaria), attraverso l'utilizzo di risorse pubbliche, donazioni o la vendita di parte del patrimonio.

La sterilizzazione consente di non gravare il conto economico delle quote di ammortamento legate ai beni conferiti.

A4a) Proventi e ricavi diversi da utilizzo del patrimonio immobiliare

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
a) Proventi e ricavi diversi da utilizzo del patrimonio immobiliare	8.143.373 €	8.925.741 €	8.839.273 €	695.899 €	-86.468 €	-1,0%
30040101 Fitti attivi da fondi e terreni	1.408.933 €	1.420.474 €	1.435.471 €	26.538 €	14.997 €	1,1%
30040102 Fitti attivi da fabbricati urbani	6.187.514 €	6.607.942 €	6.624.439 €	436.926 €	16.498 €	0,2%
30040103 Altri fitti attivi istituzionali	452.531 €	625.175 €	537.646 €	85.115 €	-87.529 €	-14,0%
30040104 Fitti attivi fabbricati attività sociale	94.395 €	272.150 €	241.717 €	147.321 €	-30.434 €	-11,2%

Si rileva un *trend* complessivamente positivo dei proventi e ricavi derivante da utilizzo del patrimonio immobiliare rispetto al consuntivo dell'anno precedente (+7,9%).

Le lievi variazioni rispetto alle attese a *budget* 2023, derivano dalle seguenti macro variabili:

- per **altri fitti attivi da fondi e terreni e da fabbricati urbani**, il consuntivo si attesta pienamente in linea con le attese e con un lieve miglioramento;
- per il conto **altri fitti istituzionali**, lo scostamento rispetto al *budget* risente del mancato avvio della struttura "Santa Marta", parzialmente mitigato da un incremento dei ricavi fatturati alle cooperative che gestiscono alcuni servizi accreditati presso locali del Centro Servizi Giovanni XXIII e del Centro Servizi Madre Teresa di Calcutta.
Il conto comprende inoltre proventi per utilizzo di aree per stazione radio per telecomunicazioni e per fitti di piccole aree non agricole a usi diversi (insegne, depositi, orti, ...);
- per i **fitti attivi fabbricati attività sociale**, si registrano minori ricavi rispetto alle attese sui contratti, stipulati nel 2^ semestre 2023, con gestori dei Servizi di coesione sociale (Protezione rifugiati e richiedenti asilo (SAI), servizi abitativi, grave emarginazione adulta).
Il conto va analizzato congiuntamente ai rimborsi registrati al centro di costo "Immobili ASP valorizzati nel contratto di servizio COBO" iscritti nel precedente aggregato di bilancio "A1c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona" (conto 30010318) per € 301.000. Si tratta di ricavi per valorizzazioni di immobili del patrimonio disponibile adibiti ai Servizi nell'ambito del Contratto di Servizio col Comune di Bologna.

A4b) Proventi e ricavi diversi - concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	1.534.067 €	1.512.936 €	1.745.714 €	211.647 €	232.778 €	15,4%
30040202 Rimborso spese condominiali da conduttore	602.132 €	888.650 €	990.284 €	388.153 €	101.635 €	11,4%
30040204 Rimborso spese di vendita e pubblicazione bandi	4.069 €	0 €	8.670 €	4.601 €	8.670 €	100,0%
30040205 Rimborsi INAIL	31.711 €	20.000 €	16.592 €	-15.120 €	-3.408 €	-17,0%
30040207 Tasse di concorso	31.213 €	25.000 €	44.041 €	12.828 €	19.041 €	76,2%
30040208 Altri rimborsi personale dipendente	47.405 €	14.000 €	51.771 €	4.366 €	37.771 €	269,8%
30040210 Rimborsi assicurativi	164.652 €	10.000 €	5.252 €	-159.400 €	-4.748 €	-47,5%
30040211 Rimborsi spese da conduttori registrazione contratti	80.522 €	80.108 €	45.644 €	-34.878 €	-34.465 €	-43,0%
30040213 Rimborso spese legali	22.536 €	20.000 €	37.381 €	14.845 €	17.381 €	86,9%
30040260 Rimborsi spese servizio coesione (DOM-MIN)	0 €	0 €	106.317 €	106.317 €	106.317 €	100,0%
30040288 Altri rimborsi per attività diverse	549.826 €	455.178 €	439.762 €	-110.064 €	-15.416 €	-3,4%

In questo aggregato di bilancio sono registrati rimborsi di natura diversa e molto eterogenei anche nella loro manifestazione.

I **rimborsi spese condominiali da conduttore**, i **rimborsi spese da conduttori registrazione contratti** e **altri rimborsi per attività diverse**, registrano introiti a copertura costi sostenuti da ASP per la gestione di immobili e successivamente addebitati ai condomini. Le variazioni sono direttamente correlate ai relativi costi.

I **Rimborsi per Tasse di concorso** sono correlati ai relativi costi per l'espletamento delle procedure concorsuali e variabili sulla base delle selezioni attivate.

La voce **Altri rimborsi personale dipendente** comprende anche il rimborso per distacco sindacale di un dipendente.

Nel 2022 si sono manifestati elevati **Rimborsi assicurativi** (164.652 €) conseguenti alla definizione di una causa in via transattiva riferita a danni su immobile rilasciato da un conduttore. Nel 2023 tali rimborsi sono notevolmente ridotti.

Per quanto riguarda i **rimborsi spese servizio coesione (DOM-MIN)** sono rilevati, dal 2023 su conto dedicato, i rimborsi comunali di costi ancora sostenuti da ASP sui Servizi Minori, Centro Famiglie e Domiciliarità, pur su gestioni rientrate al Comune di Bologna (esempio noleggi auto, buoni pasto, ...).

I rimborsi dei costi del personale dipendente ASP in Assegnazione Funzionale al Comune di Bologna, sono invece registrati a storno nei conti di cui al successivo aggregato 9) Costi Personale Dipendente.

Rilevante la voce **“Altri rimborsi per attività diverse”** che registra principalmente:

- a) il rimborso di costi sostenuti da ASP per immobili assegnati alle cooperative che gestiscono i servizi accreditati dell’area anziani (utenze, manutenzioni e altro per € 310.413);
- b) i rimborsi legati alla gestione immobiliare per recupero spese su condomini (es. utenze, spese, tributi vari, ... € 111.370);
- c) altro (€ 17.992).

L’incremento complessivo dell’aggregato rispetto al *budget* è prevalentemente riferito a maggiori rimborsi sugli immobili, a fronte di maggiori spese, e ai rimborsi spese per Servizi rientrati in gestione al Comune.

A4c) Plusvalenze ordinarie

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
c) plusvalenze ordinarie	0 €	0 €	500 €	500 €	500 €	100,0%
30040301 Plusvalenze ordinarie	0 €	0 €	500 €	500 €	500 €	100,0%

La plusvalenza ordinaria qui rappresentata deriva dalla vendita di un automezzo (si rimanda alla nota integrativa per ulteriori dettagli).

A4d) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	1.186.577 €	0 €	568.368 €	-618.209 €	568.368 €	100,0%

Tali poste non rientrano tra le previsioni di *budget* trattandosi di poste non stimabili e rilevate in sede di chiusura del consuntivo per: ricavi di competenza anni precedenti, non previsti, relativi a conguagli spese condominiali e fitti attivi, cancellazione dei debiti per fatture da ricevere anni precedenti aree anziani, coesione e amministrazione, rimborsi IMU anni precedenti e crediti IRES.

Si rimanda alla nota integrativa per ulteriori dettagli.

A4e) Altri ricavi istituzionali

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
e) altri ricavi istituzionali	0 €	0 €	2.250 €	2.250 €	2.250 €	100,0%
30040588 Altri ricavi istituzionali	0 €	0 €	2.250 €	2.250 €	2.250 €	100,0%

Nel 2023 si registrano ricavi derivanti da concessioni del diritto di servitù sul patrimonio da reddito agricolo.

A4f) Proventi e ricavi diversi - da attività commerciale

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
f) ricavi da attività commerciale	122.856 €	124.816 €	130.540 €	7.684 €	5.724 €	4,6%
30040601 Ricavi per attività di mensa	0 €	0 €	81 €	81 €	81 €	100,0%
30040603 Fitti attivi e concessioni (assoggettati ad IVA)	33.283 €	33.723 €	40.240 €	6.957 €	6.517 €	19,3%
30040606 Ricavi da fotovoltaico	52.542 €	52.000 €	51.659 €	-884 €	-341 €	-0,7%
30040688 Ricavi da servizi diversi non istituzionali	37.031 €	39.093 €	38.560 €	1.530 €	-533 €	-1,4%

In questo aggregato confluiscono i ricavi prodotti da attività commerciali extracaratteristiche: al conto **Ricavi da servizi diversi non istituzionali** i ricavi derivanti dai servizi resi a favore di una cooperativa sociale che gestisce alcuni reparti localizzati presso il Centro Servizi Giovanni XXIII e i rimborsi da parte di un conduttore per la gestione amministrativa degli immobili locati; al conto **ricavi da fotovoltaico** quelli generati dall'impianto installato presso il Centro Servizi Lercaro; al conto **Fitti attivi e concessioni** i ricavi derivanti dalla concessione degli spazi per distributori automatici di alimenti e bevande e per la concessione dei locali della Quadreria.

A5) Contributi in conto esercizio

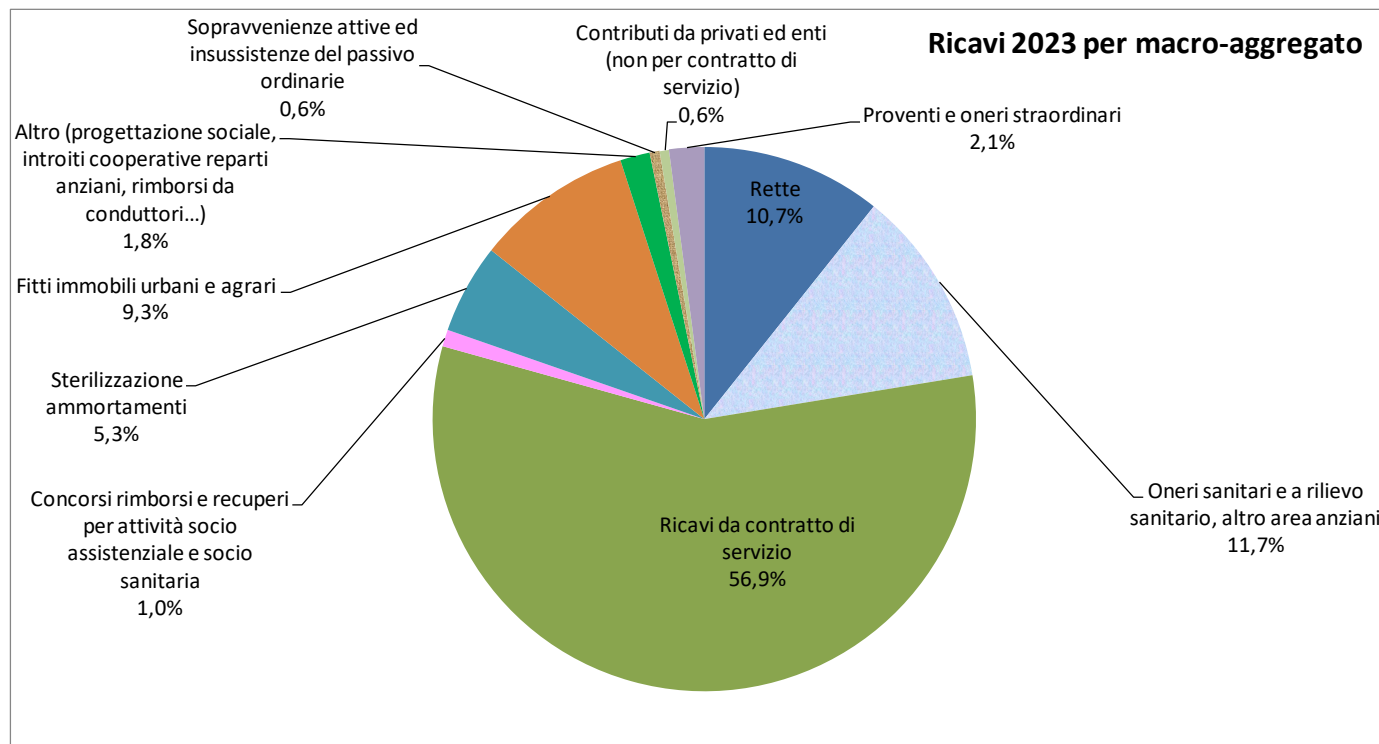
	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
a) contributi dalla Regione	392.117 €	402.285 €	386.675 €	-5.442 €	-15.610 €	-3,9%
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	1.700.000 €	0 €	0 €	-1.700.000 €	0 €	0,0%
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	328.633 €	1.053.247 €	108.999 €	-219.634 €	-944.248 €	-89,7%
f) altri contributi da privati	2.008 €	2.033 €	31.957 €	29.949 €	29.924 €	1471,8%
Totale Contributi in conto esercizio – Contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	2.422.758 €	1.457.566 €	527.631 €	-1.895.127 €	-929.934 €	1378,2%

Al punto a) **“Contributi dalla Regione”** si rileva il contributo regionale di cui alla DGR n.1747 del 02/11/2021, a sostegno dello sviluppo e della razionalizzazione delle ASP regionali operanti nell'ambito dei servizi sociali e socio-sanitari, a valere sugli anni 2021-2022-2023. La differenza del contributo ricevuto rispetto all'atteso e all'anno precedente è determinato dalle variazioni intervenute nel corso dell'anno sul criterio prescelto di ripartizione del contributo totale.

Al punto c) **“Contributi dai Comuni dell’ambito distrettuale”** si registrava, nel 2022, il contributo da parte del Comune di Bologna di euro 1.700.000 a parziale copertura della perdita conseguente all’emergenza pandemica Covid-19. Per l’anno 2023 tale contributo non si è reso necessario.

Ai punti e) **“Contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici”** e f) **“altri contributi da privati”**, sono iscritte le quote parte dei contributi pubblici e privati per l’annualità relativa ai progetti a cui ASP aderisce (GETCoheSive; GRANDE; A.C.T.; NEAR; Agisco; Isabella; Non solo museo; PNRR Quadreria). Rileva lo scostamento derivante dalle tempistiche di attuazione delle progettualità sociali ed europee.

E’ iscritto inoltre un ricavo pari a € 50.000 per **“contributo a sostegno degli enti del terzo settore a fronte dell’aumento dei costi dell’energia”** (L. 144/2022).



Nel grafico sono inclusi, per la loro natura i ricavi per donazioni e plusvalenze straordinarie, per la cui analisi si rimanda alla successiva sezione E) 20 Proventi e Oneri Straordinari.

B - COSTI DELLA PRODUZIONE

B6a) Acquisto di beni socio-sanitari

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
a) Beni socio sanitari	429.694 €	444.522 €	326.603 €	-103.091 €	-117.919 €	-26,5%
40060101 Farmaci	27.025 €	20.000 €	27.927 €	902 €	7.927 €	39,6%
40060102 Presidi per incontinenza	193.468 €	241.577 €	184.963 €	-8.505 €	-56.614 €	-23,4%
40060103 Altri presidi sanitari (ossigeno, materiale per medicazione)	61.132 €	61.000 €	47.240 €	-13.891 €	-13.760 €	-22,6%
40060104 Altri presidi sanitari DPI (guanti, cuffie, ...)	142.233 €	114.945 €	54.985 €	-87.248 €	-59.960 €	-52,2%
40060188 Altri beni socio sanitari	5.837 €	7.000 €	11.488 €	5.652 €	4.488 €	64,1%

Nella lettura di questo aggregato si deve tener conto anche del successivo aggregato **B11a) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio-sanitari**. Il decremento di costi sopra rappresentato rispetto all'anno precedente è parzialmente compensato dalla variazione negativa delle rimanenze di magazzino (utilizzo delle scorte).

Rispetto al *budget*, formulato sui consumi attesi e non su acquisti e rimanenze, si registra complessivamente un risparmio generato da una buona gestione dell'utilizzo dei **presidi per incontinenza** e da un minore utilizzo di **presidi sanitari e di DPI** per il graduale ridursi del fenomeno pandemico.

B6b) Acquisto di beni tecnico-economici

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
b) beni tecnico-economici	236.319 €	305.490 €	250.747 €	14.428 €	-54.743 €	-17,9%
40060201 Generi alimentari	359 €	200 €	113 €	-246 €	-87 €	-43,6%
40060202 Materiali di pulizia e convivenza	11.054 €	7.500 €	4.515 €	-6.539 €	-2.985 €	-39,8%
40060203 Prodotti per l'igiene personale	29.650 €	39.450 €	30.341 €	691 €	-9.108 €	-23,1%
40060204 Articoli per manutenzione	36.767 €	54.000 €	43.963 €	7.196 €	-10.037 €	-18,6%
40060205 Cancelleria, stampati e materiale di consumo hardware	18.430 €	19.050 €	10.802 €	-7.628 €	-8.248 €	-43,3%
40060207 Piante fiori ed ornamenti	0 €	50 €	0 €	0 €	-50 €	-100,0%

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
40060208 Doni, articoli per ospiti e materiale per animazione	3.372 €	6.000 €	2.715 €	-658 €	-3.285 €	-54,8%
40060209 Vestiario personale dipendente (DPI)	2.620 €	10.980 €	5.123 €	2.503 €	-5.857 €	-53,3%
40060210 Vestiario ospiti	7.700 €	6.000 €	6.078 €	-1.622 €	78 €	1,3%
40060211 Carburanti e lubrificanti (esercizio automezzi)	26.267 €	28.000 €	24.406 €	-1.861 €	-3.594 €	-12,8%
40060212 Materiale a perdere per reparti	65.110 €	85.000 €	106.996 €	41.886 €	21.996 €	25,9%
40060213 Materiale di guardaroba (coperte, telerie e materassi)	3.287 €	4.180 €	188 €	-3.099 €	-3.992 €	-95,5%
40060214 Beni per l'accoglienza (coperte, materassi, sacchi a pelo, ecc.)	0 €	50 €	0 €	0 €	-50 €	-100,0%
40060288 Altri beni tecnico - economici	31.140 €	38.030 €	14.001 €	-17.139 €	-24.029 €	-63,2%
40060289 Altri beni tecnico - economici (Sicurezza)	564 €	7.000 €	1.506 €	942 €	-5.494 €	-78,5%

Nella lettura di questo aggregato si deve tener conto anche del successivo aggregato **B11b) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici**. L'incremento dei costi sopra rappresentato rispetto all'anno precedente si somma alla variazione negativa delle rimanenze di magazzino (utilizzo delle scorte).

Rispetto al *budget*, formulato sui consumi attesi e non su acquisti e rimanenze, si registra complessivamente un risparmio del 18%.

B7a) Acquisto di servizi per la gestione dell'attività socio-sanitaria e socio-assistenziale

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	56.288.313 €	55.093.442 €	49.468.807 €	-6.819.506 €	-5.624.636 €	-10,2%
40070101 Gestione attività socio assistenziale	157.839 €	65.000 €	100.822 €	-57.017 €	35.822 €	55,1%
40070103 Appalto gestione attività servizio disagio adulti	5.634.314 €	5.235.822 €	5.186.690 €	-447.624 €	-49.132 €	-0,9%

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
40070106 Appalto gestione attività domiciliare	2.507.065 €	2.008.775 €	1.723.797 €	-783.268 €	-284.978 €	-14,2%
40070109 Gestione servizio minori	11.787.748 €	3.258.847 €	3.170.005 €	-8.617.743 €	-88.842 €	-2,7%
40070110 Spese aggiuntive servizio minori	486.779 €	106.039 €	126.428 €	-360.351 €	20.389 €	19,2%
40070111 Appalto servizi all'infanzia	33.906 €	40.000 €	39.170 €	5.264 €	-830 €	-2,1%
40070112 Appalto gestione attività servizio protezioni intern.	215.324 €	219.000 €	329.649 €	114.324 €	110.649 €	50,5%
40070114 Appalto gestione attività servizio transizione abitativa	1.793.021 €	1.964.819 €	1.931.000 €	137.979 €	-33.818 €	-1,7%
40070115 Gestione servizio Sprar/SAI Adulti	14.483.621 €	23.086.604 €	18.322.307 €	3.838.686 €	-4.764.297 €	-20,6%
40070116 Gestione servizio Sprar/SAI Minori	8.426.180 €	8.955.858 €	9.174.079 €	747.899 €	218.221 €	2,4%
40070117 Gestione servizio Sprar/SAI Vulnerabili	2.933.034 €	3.452.447 €	2.996.412 €	63.379 €	-456.035 €	-13,2%
40070118 Appalto gestione pronto intervento sociale	652.430 €	811.950 €	504.200 €	-148.230 €	-307.750 €	-37,9%
40070120 Servizio primo intervento per l'accoglienza (pernottamenti, pasti, trasporti)	2.733.116 €	1.888.281 €	1.617.771 €	-1.115.345 €	-270.510 €	-14,3%
40070121 Gestione servizio protezioni internazionali	4.443.936 €	4.000.000 €	4.246.478 €	-197.459 €	246.478 €	6,2%

In questo aggregato sono compresi costi per la gestione dei servizi della Coesione Sociale riferiti all'acquisto di servizi da soggetti terzi.

Gli scostamenti più rilevanti, in diminuzione rispetto al *budget*, sono relativi ai servizi nell'ambito SAI Adulti e Vulnerabili e al Pronto intervento sociale. Maggiori costi sono riferiti ad attività in altri ambiti delle protezioni internazionali.

Si evidenzia lo scostamento, rispetto all'anno 2022, dei costi per la gestione dell'attività domiciliare e del servizio minori, in virtù del rientro di tali servizi nell'azione diretta del Comune di Bologna dal 01/04/2023.

I costi rappresentati in questo aggregato, unitamente ad altre spese per la gestione del contratto di servizio (personale, altri servizi) sono parimenti rimborsati dal Comune di Bologna e iscritti alla precedente voce di ricavo "A1c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona" alla quale si rinvia per ulteriori dettagli.

B7b) Servizi esternalizzati

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
b) servizi esternalizzati	3.734.934 €	3.894.874 €	3.774.822 €	39.888 €	-120.052 €	-3,1%
40070201 Servizio smaltimento rifiuti	39.452 €	60.000 €	23.072 €	-16.381 €	-36.928 €	-61,5%
40070202 Servizio lavanolo	699.953 €	668.360 €	638.152 €	-61.801 €	-30.208 €	-4,5%
40070203 Servizio disinfestazione ed igienizzazione	1.026.279 €	1.121.321 €	1.070.004 €	43.725 €	-51.317 €	-4,6%
40070204 Servizio di mensa	1.882.097 €	2.017.405 €	2.006.664 €	124.567 €	-10.741 €	-0,5%
40070205 Servizio di vigilanza	5.602 €	6.100 €	5.982 €	380 €	-118 €	-1,9%
40070206 Service paghe	28.995 €	7.500 €	29.236 €	242 €	21.736 €	289,8%
40070208 Servizi di accoglienza sui minori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0,0%
40070288 Altri servizi esternalizzati	52.556 €	14.189 €	1.712 €	-50.844 €	-12.476 €	-87,9%

In questa sezione sono compresi, tra gli altri, i servizi esternalizzati intermedi rispetto al prodotto finale. L'aggregato rileva minori costi a consuntivo 2023 rispetto alle previsioni di *budget*, ma un leggero scostamento rispetto al consuntivo dell'anno precedente.

I principali aumenti rispetto all'anno precedente (per **servizio disinfestazione ed igienizzazione** e per **servizio mensa**) derivano dalle peggiorate condizioni di contesto economico legate all'aumento dell'inflazione e di conseguenza dell'aumento dei costi di gestione dei servizi. Per il **servizio mensa** l'aumento deriva anche dal graduale aumento dei tassi di copertura dei Servizi per anziani.

B7c) Trasporti

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
c) trasporti	317.973 €	310.770 €	377.667 €	59.694 €	66.896 €	21,5%
40070301 Spese di trasporto utenti	317.973 €	310.770 €	377.667 €	59.694 €	66.896 €	21,5%

In questo aggregato sono iscritti i costi dei trasporti generici e quelli relativi ai trasporti degli ospiti delle strutture assistenziali per anziani, per i quali è necessario l'utilizzo dei mezzi di soccorso e per il servizio di trasporto degli ospiti dei Centri Diurni. Una parte comprende anche i costi sostenuti per i trasferimenti dei minori, degli utenti del servizio protezioni internazionali e del PRIS, rimborsati da Contratto di servizio.

Rispetto all'anno precedente si rilevano maggiori costi derivanti dall'incremento delle attività nell'area della coesione sociale e dalle maggiori presenze utenti nelle strutture per anziani.

B7d) Consulenze socio-sanitarie e socio assistenziali

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	1.171.394 €	939.882 €	1.047.848 €	-123.546 €	107.966 €	11,5%
40070401 Consulenze socio-assistenziali (psicologo-ADB)	202.543 €	267.147 €	220.945 €	18.402 €	-46.202 €	-17,3%
40070402 Consulenze sanitarie (infermieri e terapisti)	416.612 €	173.286 €	291.981 €	-124.630 €	118.695 €	68,5%
40070403 Consulenze mediche	519.966 €	470.328 €	505.889 €	-14.077 €	35.561 €	7,6%
40070488 Altre consulenze socio-sanitarie (podologo, parrucchiere, assistenti sociali)	32.273 €	29.120 €	29.032 €	-3.241 €	-88 €	-0,3%

I costi sopra esposti si riferiscono a compensi erogati a soggetti con contratto di consulenza impiegati nell'area anziani oltre a consulenze mediche a favore degli utenti del progetto SAI e alle consulenze psicologiche a favore di utenti delle aree protezioni internazionali/SAI, Centro per le famiglie, Domiciliarità Anziani e *Caregiver*.

Rispetto all'anno precedente si registra una lieve diminuzione globale di costi per consulenze in ambito socio-sanitario e socio-assistenziale poiché l'attività è stata resa tramite collaborazioni/somministrazioni per le quali invece si registra un incremento di costi (rif. sezione B7f lavoro interinale).

Si rinvia alla sezione B9 a-b per l'analisi congiunta con il costo dei dipendenti.

B7e) Altre consulenze

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
e) altre consulenze	531.928 €	560.807 €	618.929 €	87.000 €	58.122 €	10,4%
40070501 Consulenze amministrative	168.816 €	97.823 €	107.770 €	-61.046 €	9.947 €	10,2%
40070502 Consulenze tecniche	58.745 €	120.000 €	105.900 €	47.155 €	-14.100 €	-11,7%
40070503 Consulenze legali	119.809 €	134.000 €	136.976 €	17.167 €	2.976 €	2,2%
40070504 Consulenze informatiche	184.558 €	208.984 €	268.282 €	83.725 €	59.298 €	28,4%

In questa voce confluiscono le consulenze che non hanno diretta attinenza con l'attività di servizi alla persona. Il dato è complessivamente aumentato rispetto al *budget* del 10,4%, con *trend* in diminuzione solamente sulle consulenze tecniche.

Si rinvia alla sezione B9 a-b per l'analisi congiunta con il costo dei dipendenti.

B7f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	8.352.594 €	3.374.395 €	6.449.309 €	-1.903.286 €	3.074.914 €	91,1%
40070601 Collaborazioni socio-assistenziali (psicologo, ADB)	4.603.219 €	1.360.120 €	4.602.449 €	-769 €	3.242.329 €	238,4%
40070602 Collaborazioni sanitarie (infermieri e terapisti)	2.228.069 €	818.017 €	841.871 €	-1.386.198 €	23.854 €	2,9%
40070603 Collaborazioni socio-educative	311.068 €	369.388 €	186.380 €	-124.688 €	-183.008 €	-49,5%
40070604 Collaborazioni amministrative	353.127 €	136.909 €	155.430 €	-197.697 €	18.521 €	13,5%
40070605 Collaborazioni tecniche	96.415 €	116.534 €	57.788 €	-38.627 €	-58.746 €	-50,4%
40070607 Collaborazioni informatiche	22.745 €	0 €	0 €	-22.745 €	0 €	0,0%
40070609 Altre collaborazioni socio-assistenziali (podologo, parrucchiere, assistenti sociali)	476.829 €	464.413 €	385.000 €	-91.830 €	-79.414 €	-17,1%
40070610 Altre collaborazioni	261.121 €	109.013 €	220.390 €	-40.731 €	111.377 €	102,2%

A questa voce afferiscono i rapporti contrattuali di collaborazione resi al di fuori delle consulenze di cui sopra, che vedono un sostanziale scostamento rispetto al *budget* iniziale di +91,1%. A contribuire principalmente a questo fenomeno il rinvio dell'espletamento di alcune selezioni pubbliche finalizzate all'assunzione di personale dipendente, figure socio-assistenziali e socio-sanitarie, inizialmente previste a partire da inizio anno (e a *budget* nell'aggregato B9a) Salari e Stipendi), ma di fatto realizzate più tardi, il cui slittamento ha comportato un maggior ricorso a personale con contratto di collaborazione (personale somministrato).

Maggiori costi per Collaborazioni socio-assistenziali (psicologo, ADB) derivano anche dalla necessità di sostituire personale dipendente ASP per assenze retribuite in misura superiore a quanto previsto in sede di budget. Si evidenzia comunque una riduzione del tasso di assenza rispetto all'anno precedente.

Si rinvia alla sezione B9 a) - b) per l'analisi congiunta con il costo dei dipendenti.

B7g) Utenze

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
g) utenze	3.396.872 €	3.591.032 €	3.046.637 €	-350.235 €	-544.395 €	-15,2%
40070701 Spese telefoniche ed internet	81.963 €	139.900 €	78.478 €	-3.485 €	-61.422 €	-43,9%

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
40070702 Energia elettrica	1.880.120 €	1.994.717 €	1.049.843 €	-830.277 €	-944.874 €	-47,4%
40070703 Gas e riscaldamento	1.147.359 €	1.151.901 €	1.590.126 €	442.767 €	438.225 €	38,0%
40070704 Acqua	287.429 €	304.514 €	328.190 €	40.760 €	23.676 €	7,8%

Complessivamente le utenze registrano uno scostamento rispetto al *budget* di -15,2%.

Il minor costo rispetto al budget deriva principalmente da stime prodotte in un momento di alta variabilità dei costi energetici per le quali si sono verificati andamenti differenti durante l'anno 2023.

B7h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	1.335.429 €	1.441.505 €	1.792.514 €	457.085 €	351.009 €	24,4%
40070801 Manutenzioni e riparazioni fabbricati istituzionali	84.040 €	70.000 €	5.330 €	-78.710 €	-64.670 €	-92,4%
40070802 Manutenzioni e riparazioni fabbricati urbani	128.116 €	126.000 €	142.310 €	14.193 €	16.310 €	12,9%
40070803 Manutenzioni e riparazioni terreni	0 €	1.700 €	244 €	244 €	-1.456 €	-85,6%
40070804 Canoni manutenzione impianti e macchinari	514.962 €	461.125 €	884.993 €	370.031 €	423.868 €	91,9%
40070805 Canoni manutenzione hardware e software macchine d'ufficio	184.599 €	215.489 €	243.555 €	58.956 €	28.067 €	13,0%
40070806 Canoni manutenzione beni e attrezzature per attività socio educative e sanitarie	33.146 €	33.146 €	25.542 €	-7.604 €	-7.604 €	-22,9%
40070807 Manutenzioni e riparazioni beni e attrezzature socio educative sanitarie	16.704 €	14.700 €	17.812 €	1.108 €	3.112 €	21,2%
40070809 Manutenzione e riparazioni automezzi	20.634 €	40.000 €	35.122 €	14.488 €	-4.878 €	-12,2%
40070810 Manutenzioni su beni di terzi (mobili e immobili)	26.392 €	20.000 €	36.123 €	9.732 €	16.123 €	80,6%

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
40070811 Manutenzione verde	57.007 €	77.950 €	59.097 €	2.090 €	-18.853 €	-24,2%
40070814 Manutenzione impianti e macchinari	262.401 €	366.395 €	336.497 €	74.096 €	-29.899 €	-8,2%
40070815 Manutenzioni hardware, software e macchine d'ufficio	0 €	0 €	662 €	662 €	662 €	100,0%
40070888 Altre manutenzioni e riparazioni	7.429 €	15.000 €	5.228 €	-2.201 €	-9.772 €	-65,1%

Questo aggregato di bilancio comprende le manutenzioni ordinarie e i canoni di manutenzione sui beni mobili (attrezzature socio sanitarie e generiche) ed immobili (facenti parte del patrimonio da reddito e del patrimonio istituzionale).

Si registra un sostanziale incremento dell'aggregato globale sia rispetto all'andamento storico dell'anno precedente sia rispetto al *budget*, ma con impatti differenti dei diversi conti, di cui prevalenti:

- a) il costo delle **manutenzioni e riparazioni fabbricati istituzionali** risulta inferiore alle previsioni poiché le attività di manutenzione e riparazione sui fabbricati (istituzionali e non) effettuate nel 2023, sono state in parte caratterizzate dalla natura di manutenzioni cicliche e sostenute con l'utilizzo dei fondi manutenzioni cicliche fabbricati istituzionali iscritti a Stato Patrimoniale (alimentati dagli accantonamenti degli anni precedenti - rif voce B13 – Accantonamenti);
- b) i maggiori costi per **canoni manutenzione impianti e macchinari**, derivano da diversa imputazione contabile della natura della prestazione contrattuale c.d. SIE4 (Servizio integrato energia edizione 4); i costi sono parzialmente rimborsati dai conduttori. Si rinvia alla nota integrativa per specifiche sui criteri di imputazione contabile;
- c) il maggior costo rispetto sia all'anno precedente sia al *budget* per **canoni manutenzione hardware e software macchine d'ufficio**, esprime l'indirizzo aziendale strategico di potenziamento dei sistemi informatici e informativi, indispensabili per garantire sempre più prestazioni efficienti e affidabili con ricadute positive sulla produttività dell'azienda stessa.

B7i) Costi per organi istituzionali

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
i) costi per organi Istituzionali	76.475 €	75.481 €	76.401 €	-74 €	920 €	1,2%
40070901 Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	43.994 €	43.000 €	43.920 €	-74 €	920 €	2,1%
40070902 Compensi, oneri e costi per Collegio dei Revisori	32.481 €	32.481 €	32.481 €	0 €	0 €	0,0%

Questa voce comprende i compensi e i rimborsi per l'Amministratore unico e per il collegio di revisione contabile.

B7j) Assicurazioni

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
j) assicurazioni	441.769 €	534.567 €	475.475 €	33.707 €	-59.091 €	-11,1%
40071001 Assicurazione per la responsabilità civile (RCT e RCO)	163.095 €	212.336 €	212.335 €	49.241 €	-1 €	0,0%
40071002 Assicurazione incendi e all risk beni mobili e immobili	187.680 €	228.224 €	175.025 €	-12.655 €	-53.199 €	-23,3%
40071003 Assicurazione RC automezzi e casco auto dipendenti	28.615 €	31.007 €	27.391 €	-1.224 €	-3.616 €	-11,7%
40071004 Polizza infortuni per non dipendenti	25.079 €	25.000 €	24.724 €	-355 €	-276 €	-1,1%
40071005 Tutela giudiziaria	28.000 €	28.000 €	28.000 €	0 €	0 €	0,0%
40071006 Assicurazione per RC patrimoniale	9.300 €	10.000 €	8.000 €	-1.300 €	-2.000 €	-20,0%

L'aggregato "Assicurazioni" chiude con un leggero risparmio rispetto alle previsioni.

B7k) Altri costi

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
k) altri	1.143.603 €	1.177.737 €	991.284 €	-152.319 €	-186.453 €	-15,8%
40071101 Manifestazioni ed animazioni per ospiti	558 €	6.000 €	4.305 €	3.748 €	-1.695 €	-28,2%
40071103 Costi di pubblicità per promozione attività	0 €	0 €	312 €	312 €	312 €	100,0%
40071104 Costi di pubblicità per pubblicazione bandi annuali	19.750 €	19.181 €	15.939 €	-3.811 €	-3.242 €	-16,9%
40071106 Prestazioni extra per vitalizi e legati (fiori e luci votive)	7.642 €	15.000 €	10.187 €	2.545 €	-4.813 €	-32,1%
40071107 Altri sussidi e borse lavoro	937.933 €	935.339 €	689.111 €	-248.823 €	-246.228 €	-26,3%
40071109 Pubblicazioni	1.244 €	4.000 €	5.779 €	4.535 €	1.779 €	44,5%
40071188 Altri servizi	176.475 €	198.217 €	265.651 €	89.176 €	67.434 €	34,0%

L'aggregato registra un decremento di valore rispetto all'anno precedente.

Il maggiore scostamento si registra al conto **Altri sussidi e borse lavoro**. Esso è strettamente connesso all'evoluzione delle attività promosse all'interno del Contratto di Servizio con il Comune di Bologna e trova la corrispondente remunerazione tra i rimborsi.

Al conto **Altri servizi** sono iscritti costi che non trovano collocazione in altri conti specifici. Nel 2023 si rilevano prevalentemente acquisti di servizi nell'ambito delle attività nella quadreria, nell'ambito dei servizi per le protezioni internazionali per attività amministrative legate al progetto SAI (rimborsate) e nell'ambito delle attività di *facility* per facchinaggio e sgomberi.

B8a) Affitti

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
a) affitti	83.087 €	68.337 €	72.779 €	-10.309 €	4.442 €	6,5%
40080101 Fitti passivi	83.087 €	68.337 €	72.779 €	-10.309 €	4.442 €	6,5%

Al conto sono iscritti fitti passivi su immobili di terzi utilizzati per il Centro Diurno Savioli, per il Servizio di Unità di strada, per i Servizi per la grave emarginazione adulta, per i Servizio Protezioni Internazionali e per il progetto *Care Leavers*.

B8c) Service e noleggi

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
c) service	183.747 €	205.448 €	205.127 €	21.380 €	-321 €	-0,2%
40080301 Service	52.467 €	79.943 €	49.169 €	-3.297 €	-30.774 €	-38,5%
40080302 Noleggi	131.281 €	125.505 €	155.958 €	24.677 €	30.453 €	24,3%

L'aggregato registra valori in linea con le previsioni e si riferisce al costo per *service* (apparecchiature per ufficio come stampanti, fotocopiatrici e apparecchiature telefoniche), noleggi estintori, noleggio automezzi, noleggio di apparecchiatura varia in dotazione ai reparti per l'assistenza degli anziani (dispositivi medici per la prevenzione e cura delle lesione da pressione, ...).

B9a) Costi per il personale - Salari e stipendi

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
a) salari e stipendi	11.364.746 €	14.686.001 €	11.821.333 €	456.587 €	-2.864.668 €	-19,5%
40090101 Competenze fisse personale dipendente	10.460.017 €	13.650.481 €	11.607.369 €	1.147.352 €	-2.043.112 €	-15,0%
40090102 Competenze per lavoro straordinario	29.899 €	73.429 €	52.647 €	22.748 €	-20.782 €	-28,3%
40090103 Altre competenze per incentivazione alla	875.284 €	1.037.291 €	860.884 €	-14.400 €	-176.407 €	-17,0%

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
produttività						
40090130 Variazione fondi personale dipendente (ferie e recupero ore)	77.522 €	0 €	124.407 €	46.885 €	124.407 €	100,0%
40090150 Rimborso competenze personale in comando e prestato	-77.975 €	-75.200 €	-35.848 €	42.128 €	39.353 €	-52,3%
40090160 Rimborso competenze personale assegnazione funzionale	0 €	0 €	-788.127 €	-788.127 €	-788.127 €	-100,0%

L'aggregato "Salari e Stipendi" espone il risparmio di -19,5% rispetto al *budget*, principalmente generato dallo slittamento temporale dell'applicazione del piano assunzionale previsto per l'anno 2023 e dai rimborsi dei dipendenti in assegnazione funzionale al Comune di Bologna.

Tali risparmi hanno parzialmente coperto la variazione economica negativa dei fondi per debiti verso i dipendenti. Si evidenzia alla voce "Variazione fondi personale dipendente" il valore delle ferie spettanti nell'anno e non godute nonché delle ore lavorate in eccedenza nel periodo stesso che generano un aggravio sul bilancio per debito verso i dipendenti e non previsto a *budget*.

Il risparmio sul costo dei dipendenti, trova maggiori costi per acquisto di lavoro interinale/somministrato già esposto nella precedente sezione B7f).

In questo aggregato si registra anche il rimborso per personale in comando e in assegnazione funzionale presso altri enti che trova il relativo costo nelle voci precedenti dello stesso aggregato.

B9b) Costi per il personale – Oneri sociali

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
b) oneri sociali	3.118.457 €	4.013.281 €	3.182.935 €	64.478 €	-830.346 €	-20,7%
40090201 Oneri su competenze personale dipendente	3.013.544 €	3.902.990 €	3.331.141 €	317.597 €	-571.850 €	-14,7%
40090202 Inail	100.992 €	137.248 €	105.974 €	4.982 €	-31.275 €	-22,8%
40090230 Oneri su variazione fondi personale dipendente	25.040 €	0 €	40.342 €	15.302 €	40.342 €	100,0%
40090250 Rimborso oneri sociali personale in comando e prestato	-21.118 €	-26.958 €	-9.902 €	11.216 €	17.056 €	-63,3%
40090260 Rimborso oneri sociali personale assegnazione funzionale	0 €	0 €	-284.620 €	-284.620 €	-284.620 €	-100,0%

Questo raggruppamento ricomprende la parte di costi a carico azienda legata alle retribuzioni ed è in strettissima relazione con la voce precedente, e pertanto ne segue l'andamento.

L'IRAP non è compresa in questo aggregato, ma viene inserita (come previsto dallo schema di bilancio civilistico) nelle imposte sul reddito alla sezione 22a).

L'analisi dell'andamento del costo del lavoro complessivo di ASP deve tener conto di tutti gli aggregati sopra descritti (B7d-B7e-B7f-B9a-B9b-22a-dipendenti, collaboratori/somministrati e consulenti) e viene di seguito rappresentata.

- **Costo complessivo del lavoro (dipendenti, somministrati consulenti) con trend storico**

Tablette sintetiche

1. Consuntivo anno 2022 – Budget 2023 – Consuntivo anno 2023 e scostamenti

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 - Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 - Budget 2023
PERSONALE DIPENDENTE, compreso oneri e irap	15.806.750 €	19.966.331 €	16.019.106 €	212.356 €	-3.947.224 €	-19,8%
PERSONALE SOMMINISTRATO, compreso irap	9.135.074 €	3.607.929 €	6.929.511 €	-2.205.563 €	3.321.581 €	92,1%
CONSULENTI LIBERI PROFESSIONISTI	1.703.322 €	1.500.689 €	1.666.777 €	-36.545 €	166.088 €	11,1%
Totale complessivo	26.645.146 €	25.074.949 €	24.615.394 €	2.029.752 €	459.555 €	-1,8%

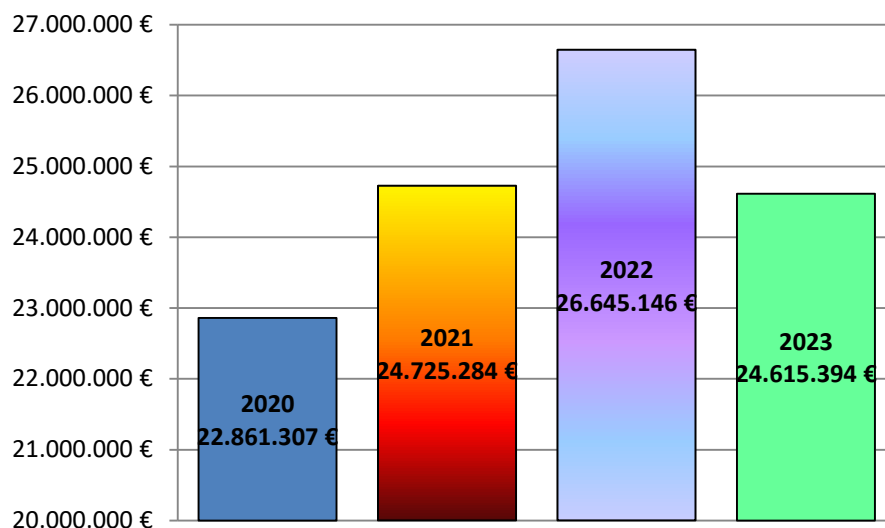
I valori economici a consuntivo 2023 sono esposti al netto dei rimborsi costi personale in assegnazione funzionale presso il Comune di Bologna pari a euro 1.072.747.

A budget 2023 non era iscritto in questo aggregato il rimborso del personale in assegnazione funzionale nei servizi minori e domiciliarità, rientrati da aprile 2023 nella gestione comunale. Al netto di tale movimentazione il costo del personale si assesta, rispetto al budget, **in euro + 613.192**.

2. Consuntivi da anno 2020 a anno 2023

	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
PERSONALE DIPENDENTE, compreso oneri e irap	15.876.914 €	15.817.934 €	15.806.750 €	16.019.106 €
PERSONALE SOMMINISTRATO, compreso irap	5.137.447 €	7.200.096 €	9.135.074 €	6.929.511 €
CONSULENTI LIBERI PROFESSIONISTI	1.846.946 €	1.707.255 €	1.703.322 €	1.666.777 €
Totale complessivo	22.861.307 €	24.725.284 €	26.645.146 €	24.615.394 €

Rappresentazione grafica



L'andamento del quadriennio va analizzato tenendo conto:

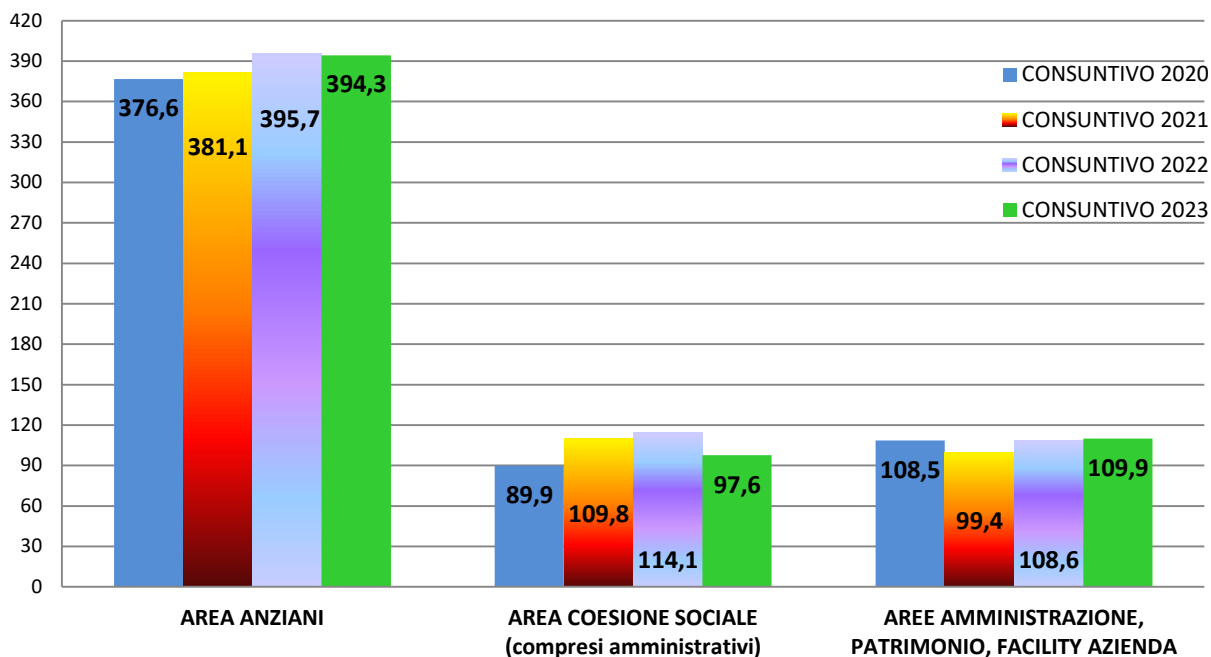
- dell'applicazione del rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del comparto funzioni locali relativo al triennio 2019–2021, sottoscritto a novembre 2022;
- dell'assegnazione funzionale di lavoratori ASP al Comune di Bologna dal 01/04/2023 a seguito rientro dei servizi minori e domiciliarità (al 31/12/2023 n. 40 unità). I costi esposti sono al netto dei relativi rimborsi comunali;
- della variazione dell'organico in termini di unità medie.

- **Numero medio dei lavoratori** (ULA - Unità Lavorative Annue dipendenti + somministrati, esclusi comandi, esclusi consulenti liberi professionisti. Inclusive unità medie in assegnazione funzionale COBO)

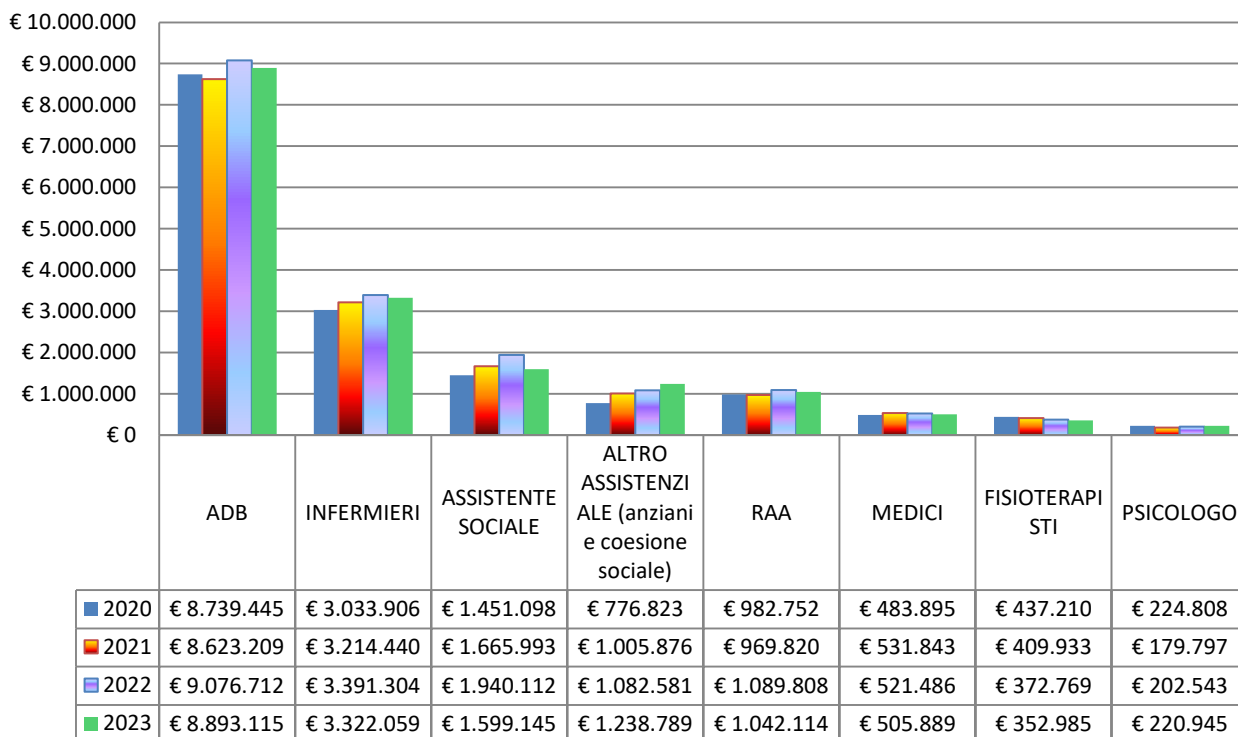
Tabella sintetica

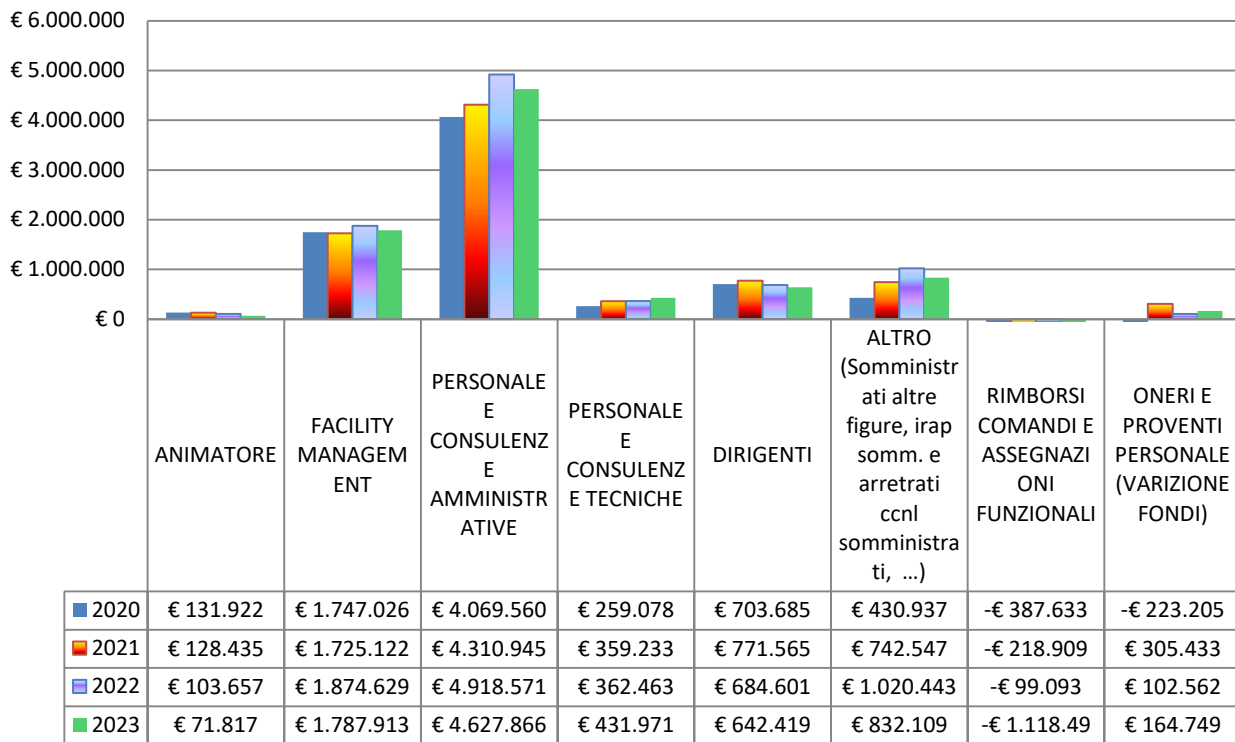
	Dipendenti	Somministrati	TOTALE
Consuntivo 2020	444,4	130,6	575,0
Consuntivo 2021	414,0	176,3	590,3
Consuntivo 2022	403,8	214,6	618,4
Budget 2023	518,2	80,7	598,9
Consuntivo 2023	430 (di cui 37,4 assegnazioni funzionali CoBo)	171,8	601,8 (di cui 37,4 assegnazioni funzionali CoBo)

Rappresentazione grafica su macro aree di attività aziendali



Costo del lavoro per qualifica 2020-2023 dipendenti, somministrati, consulenti





B9d) Altri costi per il personale

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
d) altri costi	273.627 €	314.935 €	408.667 €	135.040 €	93.732 €	29,8%
40090401 Costi per la formazione e aggiornamento	49.674 €	114.368 €	111.199 €	61.525 €	-3.169 €	-2,8%
40090403 Spese sanitarie per il personale dipendente	13.660 €	21.767 €	19.623 €	5.963 €	-2.144 €	-9,9%
40090404 Spese commissioni giudicatrici e altre spese di concorsi	69.576 €	50.000 €	134.878 €	65.301 €	84.878 €	169,8%
40090405 Rimborsi spese trasferite (non per aggiornamento)	5.278 €	2.400 €	4.859 €	-419 €	2.459 €	102,5%
40090406 Buoni pasto e mensa	116.614 €	100.000 €	118.233 €	1.619 €	18.233 €	18,2%
40090488 Altri costi personale dipendente	18.826 €	26.400 €	19.877 €	1.050 €	-6.523 €	-24,7%

Tale voce residuale dei costi del personale presenta un incremento complessivo del 29,8% rispetto al previsto. Gli scostamenti maggiori rispetto al *budget* derivano da **spese commissioni giudicatrici e altre spese di concorsi**, correlati all'espletamento delle procedure concorsuali e variabili sulla base delle selezioni attivate, parzialmente coperti dai relativi "Rimborsi per Tasse di concorso".

B10) Ammortamenti e svalutazioni

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.873.131 €	6.526.424 €	5.948.361 €	75.230 €	-578.063 €	-8,9%
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	209.213 €	373.211 €	254.608 €	45.395 €	-118.603 €	-31,8%
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.663.918 €	6.153.213 €	5.673.178 €	9.261 €	-480.035 €	-7,8%
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0 €	0 €	20.575 €	20.575 €	20.575 €	100,0%

A tale voce afferiscono gli **ammortamenti**, ovvero le quote di obsolescenza calcolate secondo quanto previsto dallo schema di regolamento regionale, sia per i beni mobili che immobili. Tali costi sono parzialmente "sterilizzati" da ricavi iscritti alla voce A2b) Quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate a investimenti.

La **Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide** si riferisce a crediti di dubbia esigibilità sia riferiti agli inquilini che agli ospiti dei servizi anziani, non prevedibile a *budget*.

Queste voci trovano esaustiva esplicazione in nota integrativa.

B11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	73.328 €	0 €	20.820 €	-52.508 €	20.820 €	100,0%
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio - sanitari	58.187 €	0 €	17.591 €	-40.597 €	17.591 €	100,0%
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico - economici	15.141 €	0 €	3.229 €	-11.912 €	3.229 €	100,0%

Al 31/12/2023 si registra la riduzione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo: le rimanenze finali risultano minori delle rimanenze iniziali generando un maggior costo a conto economico.

La variazione negativa delle rimanenze di magazzino (utilizzo scorte) sopra rappresentata rispetto all'anno precedente, è parzialmente compensata dai minori costi esposti nei precedenti aggregati **B6a) Acquisto di beni socio sanitari** e **B6b) Acquisto di beni tecnico economici**.

Il *budget* non è movimentato poiché formulato sui consumi attesi e non su acquisti e rimanenze.

B12 e B13) Accantonamenti

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
12) Accantonamenti ai fondi rischi	110.629 €	500 €	581 €	-110.048 €	81 €	16,2%
40120121 Accantonamenti per controversie legali in corso o presunte	109.629 €	0 €	581 €	-109.048 €	581 €	100,0%
40120122 Accantonamenti rischi non coperti da assicurazioni (compreso franchigie)	1.000 €	500 €	0 €	-1.000 €	-500 €	-100,0%
13) Altri accantonamenti	430.435 €	0 €	206.607 €	-223.828 €	206.607 €	100,0%
40130109 Accantonamenti spese legali	98.935 €	0 €	46.607 €	-52.328 €	46.607 €	100,0%
40130111 Accantonamenti manutenzioni cicliche fabbricati istituzionali	157.000 €	0 €	80.000 €	-77.000 €	80.000 €	100,0%
40130112 Accantonamenti manutenzioni cicliche fabbricati urbani e fondi	160.500 €	0 €	60.000 €	-100.500 €	60.000 €	100,0%
40130114 Accantonamenti manutenzioni cicliche beni mobili e attrezzature	14.000 €	0 €	20.000 €	6.000 €	20.000 €	100,0%

Le risorse destinate agli accantonamenti sono previste dai principi contabili nazionali e dal regolamento di contabilità regionale al fine di costituire fondi per rischi ed oneri, a fronte di debiti di cui non è possibile determinare la liquidabilità. Tali fondi sono destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio siano indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Si rileva il maggior costo a consuntivo rispetto al *budget*.

Queste voci trovano in nota integrativa il dettaglio delle singole movimentazioni.

Il successivo aggregato di bilancio "Oneri diversi di gestione" contiene i costi della gestione caratteristica non allocabili direttamente ad una delle voci precedenti.

B14 a) Oneri diversi di gestione – costi amministrativi

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
a) costi amministrativi	449.135 €	489.308 €	518.073 €	68.938 €	28.765 €	5,9%
40140101 Spese postali, valori bollati e diritti di segreteria	14.904 €	10.000 €	14.547 €	-357 €	4.547 €	45,5%
40140102 Spese di rappresentanza	76 €	500 €	1.560 €	1.484 €	1.060 €	212,0%

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
40140103 Spese condominiali	331.297 €	356.202 €	363.015 €	31.718 €	6.814 €	1,9%
40140104 Quote associative (iscrizioni)	4.440 €	4.500 €	30.030 €	25.590 €	25.530 €	567,3%
40140105 Oneri bancari e spese di tesoreria	44.733 €	45.000 €	48.675 €	3.941 €	3.675 €	8,2%
40140106 Abbonamenti, riviste e libri	10.773 €	19.120 €	14.995 €	4.222 €	-4.125 €	-21,6%
40140188 Altri costi amministrativi	42.912 €	53.986 €	45.252 €	2.340 €	-8.734 €	-16,2%

Gli incrementi più rilevanti di costi amministrativi si registrano nelle **spese condominiali**, parzialmente compensate da maggiori rimborsi delle stesse da parte dei conduttori, e nelle **quote associative**. Nel 2023 ASP si è associata alla Fondazione ricerca scienze neurologiche dell'Azienda Asl di Bologna, scelta assunta successivamente alle previsioni di *budget*.

B14 b-c-d) Oneri diversi di gestione: Imposte non sul reddito, Tasse, Altri

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
b) imposte non sul reddito	1.715.623 €	1.909.550 €	1.720.383 €	4.760 €	-189.167 €	-9,9%
40140201 IMU	1.565.981 €	1.747.333 €	1.579.779 €	13.798 €	-167.554 €	-9,6%
40140203 Imposta di registro	137.297 €	144.217 €	130.328 €	-6.969 €	-13.889 €	-9,6%
40140204 Imposta di bollo	12.345 €	18.000 €	10.276 €	-2.070 €	-7.724 €	-42,9%
c) tasse	364.855 €	389.299 €	381.571 €	16.716 €	-7.728 €	-2,0%
40140301 Tassa smaltimento rifiuti	239.423 €	253.217 €	242.273 €	2.850 €	-10.944 €	-4,3%
40140302 Tassa di proprietà automezzi	5.213 €	9.073 €	4.579 €	-634 €	-4.494 €	-49,5%
40140303 Tributi a consorzi di bonifica	114.884 €	120.000 €	129.369 €	14.485 €	9.369 €	7,8%
40140388 Altre tasse	5.335 €	7.009 €	5.350 €	15 €	-1.659 €	-23,7%
d) altri	64.211 €	15.000 €	3.642 €	-60.569 €	-11.358 €	-75,7%
40140402 Arrotondamenti ribassi e abbuoni passivi	9 €	0 €	4 €	-5 €	4 €	100,0%
40140404 Spese legali	7.466 €	10.000 €	939 €	-6.527 €	-9.061 €	-90,6%
40140405 Sanzioni amministrative, sanatorie, multe	6.925 €	0 €	2.699 €	-4.225 €	2.699 €	100,0%
40140406 Spese per esecuzione sfratti e indennità a conduttori	49.812 €	5.000 €	0 €	-49.812 €	-5.000 €	-100,0%

Negli aggregati sopra rappresentati si evidenzia un minor costo principalmente per l'IMU. Il *budget* 2023 era stato formulato sulla base di: nuova rendita catastale per il complesso di Santa Marta, stima prudenziale di maggiori costi per eventuali aumento aliquote dell'imposta, rendite di immobili presenti al momento delle previsioni di *budget*.

Durante l'anno 2023 si sono verificate alienazioni, esenzioni su terreni in zona collinare e non si è concluso l'accatastamento del complesso di Santa Marta. Queste variabili hanno generato un risparmio di imposta di euro 167.554.

B14 e-f-g) Oneri diversi di gestione: Minusvalenze ordinarie, Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie, Contributi erogati ad aziende no-profit

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
e) minusvalenze ordinarie	167 €	0 €	0 €	-167 €	0 €	0,0%
40140501 Minusvalenze ordinarie	167 €	0 €	0 €	-167 €	0 €	0,0%
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	1.226.630 €	0 €	553.042 €	-673.588 €	553.042 €	100,0%
40140601 Sopravvenienze passive ordinarie attività socio-sanitaria	74.612 €	0 €	10.450 €	-64.162 €	10.450 €	100,0%
40140602 Sopravvenienze passive ordinarie altre attività	65.827 €	0 €	215.229 €	149.402 €	215.229 €	100,0%
40140603 Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente	719.177 €	0 €	105.758 €	-613.420 €	105.758 €	100,0%
40140604 Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-sanitaria	248.623 €	0 €	17.368 €	-231.256 €	17.368 €	100,0%
40140605 Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività	80.924 €	0 €	204.075 €	123.151 €	204.075 €	100,0%
40140606 Insussistenze dell'attivo ordinarie personale dipendente	37.466 €	0 €	163 €	-37.303 €	163 €	100,0%
g) contributi erogati ad aziende non-profit	171.880 €	19.000 €	16.294 €	-155.586 €	-2.706 €	-14,2%
40140701 Contributi erogati da enti ad aziende non-profit	171.880 €	19.000 €	16.294 €	-155.586 €	-2.706 €	-14,2%

Negli aggregati sopra rappresentati lo scostamento rispetto al *budget* si riferisce prevalentemente a **sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo ordinarie** non preventivabili poiché riferite principalmente a: costi determinati da operazioni di conguagli di spese condominiali, costi di competenza anni precedenti, non contabilizzati nell'esercizio di riferimento, cancellazione di crediti per note di credito da ricevere non dovute. Si rimanda alla nota integrativa per ulteriori dettagli.

Alla voce **Contributi erogati da enti ad aziende non-profit** sono iscritti contributi a Chiese e Parrocchie che collaborano con ASP Città di Bologna.

C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
Totale aggregato C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	51.333 €	25.097 €	44.225 €	-7.107 €	19.128 €	76,2%
16) Altri proventi finanziari	83.017 €	75.597 €	139.883 €	56.866 €	64.285 €	85,0%
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	75.567 €	75.567 €	75.567 €	0 €	0 €	0,0%
50160101 Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	75.567 €	75.567 €	75.567 €	0 €	0 €	0,0%
b) interessi attivi bancari e postali	7.149 €	30 €	64.090 €	56.941 €	64.060 €	213533,3%
50160201 Interessi attivi bancari e postali	7.149 €	30 €	64.090 €	56.941 €	64.060 €	213533,3%
c) proventi finanziari diversi	301 €	0 €	225 €	-75 €	225 €	100,0%
50160301 Interessi attivi da clienti/inquilini	301 €	0 €	225 €	-75 €	225 €	100,0%
50160302 Altri proventi finanziari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0,0%
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	31.684 €	50.500 €	95.657 €	63.973 €	45.157 €	89,4%
a) su mutui	20.347 €	30.000 €	82.252 €	61.905 €	52.252 €	174,2%
50170101 Interessi passivi su mutui	20.347 €	30.000 €	82.252 €	61.905 €	52.252 €	174,2%
b) bancari	3.054 €	20.000 €	9.206 €	6.152 €	-10.794 €	-54,0%
50170201 Interessi passivi bancari	3.054 €	20.000 €	9.206 €	6.152 €	-10.794 €	-54,0%
c) oneri finanziari diversi	8.282 €	500 €	4.199 €	-4.083 €	3.699 €	739,8%
50170301 Interessi passivi fornitori	8.064 €	0 €	4.199 €	-3.865 €	4.199 €	100,0%
50170302 Interessi passivi su depositi cauzionali	218 €	500 €	0 €	-218 €	-500 €	-100,0%

La gestione finanziaria esprime un saldo positivo, rispetto alle attese, di euro +44.225.

Durante l'anno 2023 è stato utilizzato un fido/anticipazione di cassa per esigenze di liquidità che ha maturato interessi passivi inferiori alle previsioni.

Sono invece risultati maggiori alle attese sia gli interessi passivi su due mutui ipotecari accessi negli anni scorsi sia gli interessi attivi sulle giacenze di cassa, in entrambi i casi per effetto dell'andamento dei mercati finanziari che nel 2023 ha visto l'aumento generalizzato del costo del denaro.

E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
20) Proventi da:	2.941 €	2.150.000 €	1.986.780 €	1.983.838 €	-163.220 €	-7,6%
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	2.941 €	150.000 €	14.733 €	11.791 €	-135.267 €	-90,2%
70200101 Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	2.341 €	0 €	1.938 €	-404 €	1.938 €	100,0%
70200102 Donazioni deducibili/detraibili	600 €	150.000 €	12.795 €	12.195 €	-137.205 €	-91,5%
70200103 Donazioni emergenza COVID-19	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0,0%
b) plusvalenze straordinarie	0 €	2.000.000 €	1.972.047 €	1.972.047 €	-27.953 €	-1,4%
70200201 Plusvalenze straordinarie	0 €	2.000.000 €	1.972.047 €	1.972.047 €	-27.953 €	-1,4%

Nel corso del 2023 l'attività di raccolta fondi è stata sospesa per differenti priorità aziendali non realizzando ricavi per **donazioni** come previsti a *budget* (+150.000€).

Sono state realizzate le vendite previste in sede di programmazione e iscritte a conto economico 2023 le relative **plusvalenze straordinarie** pari a euro 1.972.047. Le procedure concluse si riferiscono a:

1. fondo Meloncello , Bologna
2. appartamento Via Bentivogli 6, Bologna
3. fondo Stanzani , via Santa Liberata 4 (lotto 4 e 1)
4. immobile via Capo di Lucca, Bologna (atto di alienazione per trattativa diretta con Comune di Bologna).

Le stesse hanno contribuito all'equilibrio del bilancio 2023.

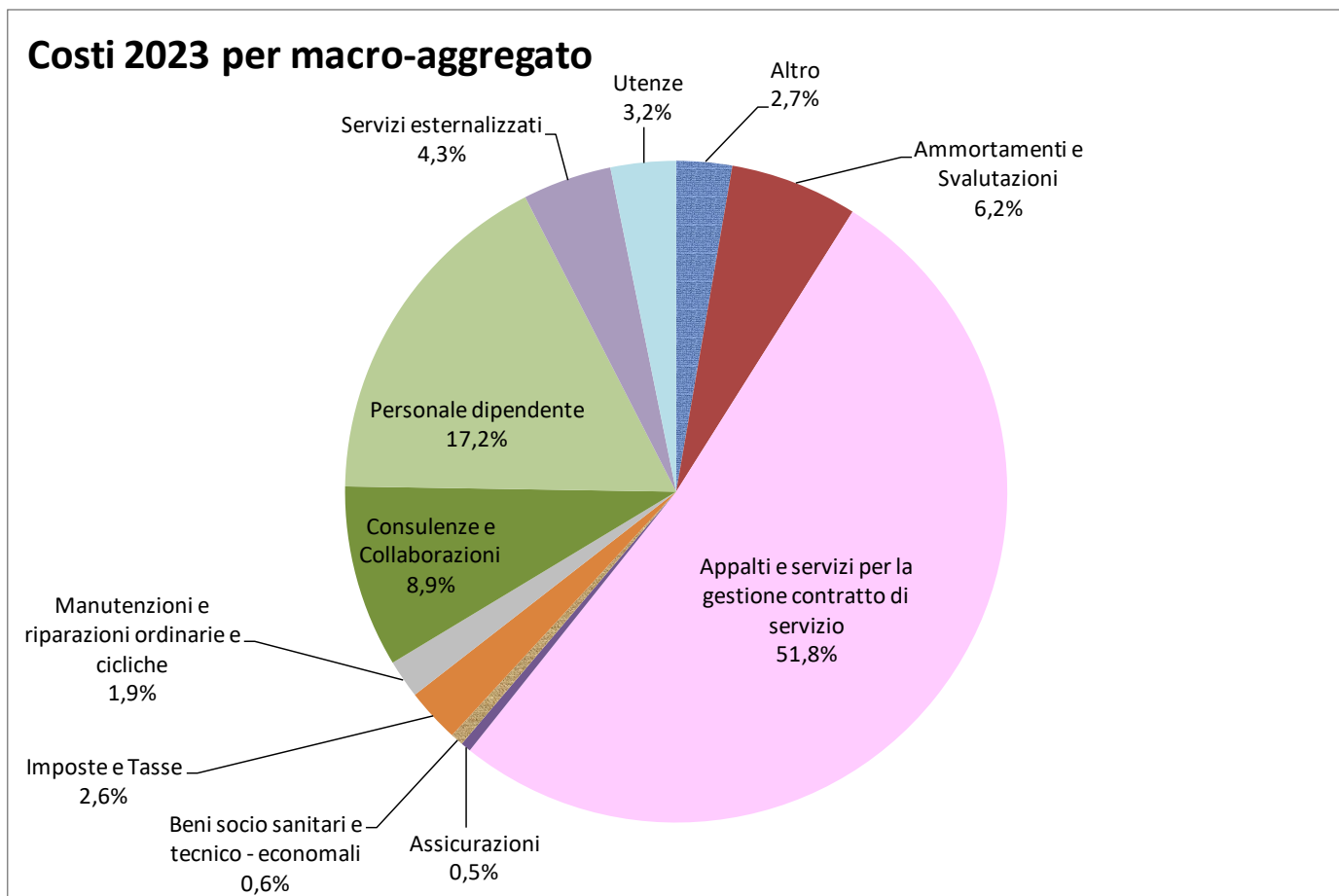
22) Imposte sul reddito

	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Consuntivo 2023 - Consuntivo 2022	Scostamento Consuntivo 2023 -Budget 2023	Scostamento % Consuntivo 2023 -Budget 2023
22) Imposte sul reddito	1.941.786 €	2.152.083 €	1.845.674 €	-96.112 €	-306.409 €	-14,2%
a) irap	1.415.429 €	1.488.183 €	1.421.178 €	5.749 €	-67.005 €	-4,5%
80220101 Irap personale dipendente	923.795 €	1.254.650 €	1.035.136 €	111.341 €	-219.514 €	-17,5%
80220102 Irap altri	491.634 €	233.533 €	386.042 €	-105.592 €	152.509 €	65,3%
b) ires	526.357 €	663.900 €	424.496 €	-101.861 €	-239.404 €	-36,1%

L'**IRAP** sul costo del lavoro dipendente (calcolata con il metodo retributivo con l'aliquota dell'8,5% sulla retribuzione lorda di dipendenti e figure fiscalmente ad essi assimilate) è inferiore al *budget* in modo analogo ai

costi per salari e stipendi. L'IRAP su altro costo del lavoro, prevalentemente su collaborazioni socio-sanitarie, è superiore al *budget* analogamente ai maggiori costi per lavoro somministrato.

Si registra la riduzione 2023 dell'imposta diretta su redditi fondiari (**IRES**), sia rispetto all'anno precedente sia rispetto al *budget* 2023, generata dalla detrazione fiscale applicata per interventi di ristrutturazione su edifici di interesse storico artistico, nello specifico il fabbricato di Strada Maggiore 74 (complesso Santa Marta).



2. Criticità e opportunità

L'anno 2023 è stato caratterizzato dalla ripresa dopo lo stop causato dalla pandemia, ma, come meglio dettagliato nel "Rapporto 2023 sull'economia Regionale redatto da Unioncamere Emilia-Romagna", anche il territorio sul quale opera ASP Città di Bologna si trova a fare i conti con gli effetti dell'instabilità del contesto internazionale, con la difficoltà nell'approvvigionamento di alcune materie prime, con l'aumento dei costi di produzione e dell'energia, con l'inflazione e la crescita del costo del denaro.

I servizi offerti da ASP, in particolare quelli per gli anziani, non hanno ancora trovato l'equilibrio di gestione in particolare per quanto riguarda i servizi accreditati; questo nonostante i tassi di copertura siano progressivamente incrementati nel corso dell'anno e a partire dal mese di luglio siano stati aggiornati e in qualche misura migliorati i contenuti dei contratti dei servizi accreditati; rimane comunque un divario importante sui tassi di copertura dei centri diurni e soprattutto sul compenso riconosciuto dal complesso delle entrate dei servizi accreditati, sia in termini di tariffe che di rimborsi delle spese sanitarie e socio-sanitarie; rimangono importanti gli aggravii di spesa per i costi energetici, ma anche per l'acquisto dei beni e dei servizi. Non meno importante risulta la spesa di personale anche in relazione ai tassi di assenza, sia pure in miglioramento rispetto all'anno precedente. rileggere tariffe

A giugno 2023 è stato approvato il Piano Strategico dell'Azienda che delinea le prospettive di sviluppo e di crescita sia in termini di servizi che in termini di sostenibilità complessiva. A questo è seguita la revisione dell'organizzazione aziendale che ha visto l'inserimento di una specifica figura di Direzione del Bilancio e dell'amministrazione di coesione sociale, oltre alla introduzione del nucleo aziendale di rendicontazione, essenziale se si considera l'origine della maggior parte delle risorse che alimentano l'Azienda. Oltre a questo aspetto la revisione organizzativa ha meglio articolato le funzioni amministrative e di supporto operativo.

In relazione alla oggettiva difficoltà dell'azienda rispetto alla contingente situazione economica, nel corso dell'anno è stato rafforzato il sistema di Controllo Direzionale e di gestione e sviluppata una approfondita analisi in ordine alla gestione e alle linee di intervento da assumere per la definizione dello sviluppo aziendale. E' stato integrato il sistema di reportistica per l'area Anziani per supportare meglio il servizio nella lettura del sistema.

Sotto il profilo organizzativo l'azienda è stata impegnata in importanti processi di superamento del lavoro in somministrazione; nel 2023 si sono concluse le procedure concorsuali per l'assunzione degli OO.SS (100 unità) e ne sono state avviate le assunzioni, completate a inizio 2024. Inoltre è proseguito lo sviluppo dei processi di informatizzazione che hanno portato alla implementazione del sistema informativo integrato per la gestione patrimoniale, consentendo rilevanti miglioramenti gestionali e strategici relativi al patrimonio, anche sotto il profilo della gestione fiscale. Nell'ambito anziani è stato realizzato il processo di costruzione della cartella sanitaria digitale, che favorisce la sistematizzazione delle informazioni e, di conseguenza, un intervento più qualificato per anziani, caregiver e famiglie.

Sempre nel servizio anziani è stata posta particolare attenzione al processo di copertura dei posti, ridefinendo il processo amministrativo e gestionale dei nuovi inserimenti; questa revisione di processo è stata essenziale per favorire l'importante processo di miglioramento dei tassi di copertura e dunque di redditività di questi servizi.

La valorizzazione del patrimonio, che si è costituito negli anni e che ancora deve continuare a crescere e che è direttamente connessa alla mission aziendale sia nel momento in cui il patrimonio viene direttamente impiegato a scopi sociali a favore di specifici target, sia quando la sua redditività consente di sostenere piani di sviluppo e la costruzione di nuovi servizi per l'intera comunità locale, è uno dei punti centrali dell'attività dell'azienda. Nel 2023 si è confermato in modo decisamente significativo il trend positivo di crescita della redditività che aveva ritrovato un verso positivo nel 2022, dopo le criticità che hanno caratterizzato gli anni della pandemia, anche

mediante nuove importanti locazioni di spazi direzionali realizzate nella relazione con altri soggetti pubblici o comunque istituzionali.

Nel 2023 è stato essenziale riprendere i processi di alienazione di immobili non funzionali rispetto alle attività istituzionali dell'Ente; sono state realizzate le vendite previste in sede di programmazione e quindi iscritte a conto economico 2023 le relative **plusvalenze straordinarie** pari a euro 1.972.047. Le procedure concluse si riferiscono a:

1. fondo Meloncello , Bologna
2. appartamento Via Bentivogli 6, Bologna
3. fondo Stanzani , via Santa Liberata 4 (lotto 4 e 1)
4. immobile via Capo di Lucca, Bologna (atto di alienazione per trattativa diretta con Comune di Bologna).

Le plusvalenze straordinarie hanno contribuito all'equilibrio del bilancio 2023.

Nel 2023, sono proseguite le attività attuative dei progetti a valere sui fondi PNRR, si tratta di investimenti sugli immobili di Asp destinati alla realizzazione di servizi: il miglioramento dell'accessibilità fisica e non, della Quadreria, la realizzazione di venti alloggi protetti in Viale Roma, la qualificazione dell'immobile di Via Raimondi (8 alloggi) per i servizi di Housing First. La destinazione dell'immobile di via del Miliario alla realizzazione di una Stazione di Posta per la grave emarginazione adulta è stata invece sospesa in relazione alle verifiche tecniche realizzate sull'immobile. Si tratta di interventi importanti di qualificazione patrimoniale e di sviluppo del sistema dei servizi, anche nella relazione con le realtà associative territoriali.

Nel 2023 si è sviluppata la procedura, oggi in fase conclusiva, per la qualificazione di un importante complesso immobiliare di proprietà di ASP, il Palazzo di Aiuto materno posto tra le vie Don Minzoni - Del porto – fratelli Rosselli, meglio noto come “Quadrilatero” mediante un concorso internazionale di progettazione denominato “Reinventing cities C40”, di cui è stata accolta la candidatura di Asp. Si tratta di un importante recupero dell'edificio che, nel rispetto dei vincoli di tutela culturale cui è sottoposto, assolve alle finalità, cui da sempre è improntato il concorso internazionale, di sostenibilità ambientale ed energetica, ma anche ad favorire forme di abitazione collaborativa in particolare tra studenti universitari e ricercatori in residenza. Una parte dell'intervento è dedicata a soggetti con limitate possibilità di accesso al mercato immobiliare, per tale motivo è prevista una quota non inferiore al 30% del volume per funzioni residenziali da destinare ad Edilizia Residenziale Sociale (ERS). Questi progetti valorizzano il ruolo di ASP quale “facilitatore sociale” e di creazione di valore pubblico, a partire dai bisogni di fasce deboli della popolazione urbana.

Per quanto riguarda i servizi di coesione sociale si evidenzia la conclusione nel 2023 della coprogettazione del SAI (Servizio di Accoglienza e Integrazione) metropolitano, che per dimensione e complessità si configura come uno dei più grandi progetti nazionali di integrazione dei migranti svolto dal sistema comunale. Nel corso del 2023 è stata completata la co-programmazione e avviata la co-progettazione dei servizi per la grave emarginazione adulta e i servizi abitativi che rispondono al bisogno della città. La coprogettazione, quale sistema di definizione di progettazione avanzata, favorisce la qualificazione del sistema dei servizi e la responsabilità nella produzione degli stessi; è uno strumento fondamentale per la definizione di un sistema evoluto basato sul confronto e il miglioramento continuo del sistema consentendo di affrontare sfide sempre più rilevanti con unitarietà di obiettivi e impiego qualificato delle risorse. Sotto il profilo aziendale questo significa rafforzare il ruolo di Asp quale soggetto pubblico in grado di fare sistema e realizzare una connessione strutturata dei gestori e produttori di servizi.

Le criticità economiche, molto inferiori rispetto all'anno precedente, in relazione alla maggiore redditività delle strutture, sono state affrontate anche con la realizzazione di plusvalenze straordinarie determinate dalle vendite; nel 2023 non sono stati ricevuti contributi del Comune, a differenza degli anni precedenti.

3. Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

I primi mesi del 2024 sono stati segnati dai seguenti elementi di rilievo:

- Nei primi mesi del 2024 si registra la piena copertura dei posti CRA e un miglioramento dei tassi di copertura dei Centri Diurni; inoltre è stata assunta dalla Regione la delibera n.2242 del 18/12/2023 che ha definito l'incremento delle tariffe per i posti definitivi di CRA con decorrenza 1 febbraio 2024, che porta ad un incremento tariffario di € 4,10 pro-capite, pro-die.
- E' stato completato l'intervento finanziato dal PNRR sul miglioramento dell'accessibilità alla Quadreria, sotto il profilo di accessibilità fisica ma anche di servizi. E' stata trasmessa la rendicontazione per il rimborso della spesa.
- A seguito dell'ammissione al finanziamento del programma regionale Por Fesr che ha consentito di ottenere un finanziamento pubblico rilevante per la realizzazione di un importante intervento di contenimento dei consumi energetici di Viale Roma, completata la progettazione si sta procedendo alla selezione del soggetto attuatore. L'intervento sarà completato a inizio 2025; porterà valore alla struttura e soprattutto consentirà una riduzione della spesa per i consumi energetici per la struttura.
- Sta proseguendo il processo di alienazione di immobili non funzionali alle esigenze dell'azienda, a partire dalla conferma d'interesse della Bonifica Renana all'acquisto del Fondo Marsili, già definita, oltre al completamento della permuta di una porzione della Torinese. Si procederà nei prossimi mesi ai relativi rogiti. Inoltre è in corso l'istruttoria tecnica relativa ad altri fondi e immobili compresi nel piano delle alienazioni, che saranno messi a bando.
- E' alle fasi conclusive il procedimento di selezione delle proposte sullo sviluppo del progetto C40 relativo al Quadrilatero di via Don Minzoni, via Fratelli Rosselli e via del Porto. L'assegnazione dell'immobile è prevista in diritto di superficie per 99 anni, con liquidazione del valore del diritto in modalità anticipata. Questo aiuterà la sostenibilità finanziaria dell'Azienda.
- Proprio in relazione alla difficoltà finanziaria verificatesi a inizio anno, nel mese di marzo sono stati venduti i BTP che erano nella disponibilità di Asp. L'operazione, visto che i BTP erano stati acquistati ad un prezzo inferiore al valore nominale, e in relazione al valore attuale, si è determinata la realizzazione di una plusvalenza.
- Sono in corso di definizione progettuale e di affidamento i progetti PNRR per la realizzazione di 20 alloggi protetti e per la ristrutturazione degli appartamenti e dell'immobile di via Raimondi destinato all'housing sociale. Il finanziamento consentirà di incrementare il valore patrimoniale degli immobili e una finalizzazione degli spazi di Viale Roma a ulteriori funzioni di servizio per gli anziani sostenibili anche sotto il profilo economico. Al fine di realizzare un intervento coerente con l'assetto attuale della struttura e anche per garantire la sostenibilità dell'intervento gli alloggi protetti saranno realizzati negli spazi lasciati liberi dalla scuola materna e nella attuale sede degli uffici di patrimonio, che si sposteranno anticipatamente rispetto al resto degli uffici, in una sede temporanea.
- E' stato avviato un lavoro approfondito e accompagnato riguardo alla qualificazione del Centro Servizi di Viale Roma, anche in relazione al futuro trasferimento degli uffici da questa sede; si tratta di un percorso complesso anche correlato al nuovo accreditamento delle strutture per le CRA che più complessivamente dovrà essere affrontato nei prossimi mesi.
- E' in corso la co-progettazione dei Servizi per la Grave Emarginazione Adulta e i Servizi Abitativi che si concluderà nel primo semestre; è un processo di grande complessità nella costruzione di un rinnovato sistema di relazione con i gestori dei servizi, nella strutturazione dei servizi, nella definizione delle risorse e anche dei processi rendicontativi.

- L' Azienda è stata coinvolta dal Comune nella realizzazione dell' Agenzia per l'abitare, un importante progetto di costruzione di risposte al bisogno abitativo della città; il progetto porterà alla realizzazione di una società di titolarità di Asp per la realizzazione di interventi di abitare collaborativo, promozione e supporto alla stipula di canoni concordati, valorizzazione del patrimonio di Asp.
- A fine 2023 si sono conclusi i lavori nella struttura di Santa Marta, siamo in fase di allestimento e arredo; è stato fatto un approfondito lavoro sulla sostenibilità finanziaria della gestione della struttura; uscirà a breve il bando per l'individuazione dei destinatari. Una parte della struttura sarà destinata al turismo lento della popolazione senior.
- Nel 2024 è stato riconosciuto un importante finanziamento regionale per la qualificazione degli archivi storici dell' Azienda; questo consente di progredire nella valorizzazione del patrimonio culturale e consolidare importanti collaborazioni con il sistema archivistico della Regione Emilia Romagna.
- E' stata avviata una collaborazione strutturata con una agenzia di comunicazione per la gestione delle attività di comunicazione ed è in corso di definizione il piano di comunicazione aziendale; migliorare il posizionamento dell'azienda ha come presupposto necessario lo sviluppo di attività che rafforzino la relazione con i cittadini e restituiscano il senso della qualificazione dei servizi aziendali.

4. Patrimonio

4.1 Il contesto di riferimento

L'anno 2023 ha visto la ripresa a regime dell'attività legata agli investimenti dopo qualche anno di rallentamento dovuto principalmente a fattori esterni – quali il conflitto in Ucraina e l'emergenza sanitaria.

Inoltre, nel corso dell'annualità 2023 Asp Città di Bologna è stata incaricata dal Comune di Bologna, quale Soggetto Attuatore, per la realizzazione di due interventi PNRR; inoltre è risultata anche assegnataria di un finanziamento PNRR direttamente.

4.2 Il piano degli investimenti: programmazione e monitoraggio

Il Piano Pluriennale degli investimenti, allegato al Documento di programmazione 2023/2025 approvato dall'Assemblea dei soci n. 5 del 21/12/2022, per l'annualità 2023 prevede i seguenti investimenti:

	Totale investimento pluriennale atteso	di cui previsto nei documenti di programmazione 2023-2025 annualità 2023	Variazioni nell'anno 2023	Totale investimenti esclusi anni successivi all'analisi (2024-2025)
Valore commesse in corso	€ 25.439.808,00	€ 3.932.964,00	€ 390.400,00	€ 4.323.364,00

Nell'annualità 2023 risultano contabilizzate sulla programmazione annuale un totale di € 7.843.325,00 – n. 28 commesse movimentate contabilmente:

Monitoraggio degli investimenti			
Totale contabilizzato sull'intero investimento	Totale contrattualizzato* sull'intero investimento non ancora contabilizzato alla data del monitoraggio	% stato avanzamento commesse (contabilizzato + e non) sul piano pluriennale ESCLUSI anni successivi (2024-2025)	Contabilizzato al 31/12/2023 sulla programmazione annuale
€ 7.843.325,00	€ 1.795.592,00	71,6%	€ 1.889.863,58
n.28	n.23		n.16

4.2.1 Le commesse insistenti sul patrimonio indisponibile

Conformemente all'articolo 5 della L.R. 26 luglio 2013, n. 12 *Disposizioni ordinamentali e di riordino delle forme pubbliche di gestione nel sistema dei servizi sociali e socio-sanitari. Misure di sviluppo e norme di interpretazione autentica in materia di aziende pubbliche di servizi alla persona* fanno parte del patrimonio indisponibile i beni utilizzati per la realizzazione dei fini statuari ed assistenziali, sono pertanto comprese le sedi amministrative ed operative e le strutture per l'utenza.

I beni appartenenti al patrimonio indisponibile su cui sono stati effettuati investimenti nell'annualità 2023 sono i seguenti:

- Manutenzione straordinaria degli impianti di climatizzazione estiva del Centro Servizi "Lercaro"

I lavori, riguardanti la manutenzione straordinaria degli impianti di climatizzazione estiva del Centro Servizi "Lercaro", consistono nella sostituzione dei due gruppi refrigeratori d'acqua esistenti con n.2 nuovi gruppi del tipo condensati ad aria con condensatore remoto e dei ventilconvettori esistenti a servizio del reparto "Melograno" con nuovi ventilconvettori nelle camere di degenza e nelle zone comuni e di attività diurna. I lavori di importo complessivo pari ad € 144.249,41 sono stati consegnati a dicembre 2022.

Sono stati eseguiti tutti i lavori interni alla Struttura consentendo, durante la stagione estiva, di beneficiare dei nuovi impianti; restano da eseguire opere di finitura nella Centrale frigo.

- Sostituzione generatori di calore Centro Servizi "Lercaro" - Centro Servizi "Albertoni" e Centro S. Nicolo'

Nell'ambito della convenzione Consip per l'affidamento del Servizio Integrato Energia Ed.4 sono stati sostituiti, per i Centri Servizi indicati, i generatori di calore presenti nelle Centrali Termiche con altri modelli a condensazione per garantire una migliore prestazione energetica e ridurre i consumi di metano. Tutti i lavori sono stati eseguiti nell'estate 2023.

- Riqualificazione delle unità immobiliari site in Galliera n.93 per il trasferimento di alcuni servizi di ASP

A seguito della riconsegna da parte del locatario, ad ASP Città di Bologna, dei locali ad uso ufficio posti in Via Galliera n.93 unitamente alla necessità di ripristinare il terzo piano del Palazzo della Formazione di Via Bigari 3, sede temporanea del Servizio Coesione Sociale, è stato disposto il trasferimento del sopracitato Servizio da Via Bigari a Via Galliera a Bologna.

La U.O. Gestione Tecnica e Tutela Culturale del Patrimonio Immobiliare è stata incaricata dell'adeguamento dei locali e della determinazione dei lavori da realizzare.

In particolare, a seguito delle verifiche tecniche effettuate è emersa la necessità di procedere a vari interventi di riqualificazione comprendenti il rifacimento dell'impianto elettrico, la posa sulle vetrate, sia interne che esterne, di idonea pellicola di sicurezza per garantire l'incolumità dei lavoratori oltre che lavori di tinteggiatura.

Tutte le opere edili ed impiantistiche sono state affidate ad ACER con cui ASP Città di Bologna ha siglato, nel dicembre 2020, un “Protocollo di cooperazione tra Enti per la gestione manutentiva degli immobili”. La spesa complessivamente ammonta a circa € 85.000,00.

- Restauro del complesso di “Santa Marta” con realizzazione di appartamenti per anziani autosufficienti

Il progetto di riqualificazione del complesso “Santa Marta” in Strada Maggiore 74, nel Centro di Bologna, è finalizzato alla realizzazione di una Senior House in cui la residenzialità stabile di una fascia di popolazione Senior attiva, che desideri vivere in città e in relazione comunitaria, si coniuga con una parte destinata al turismo lento, sempre Senior e/o destinato alla disabilità, che consentirà a chi visita la nostra città di trovare un luogo in cui sono organizzati servizi e supporti utili a questa fascia di popolazione.

Santa Marta si pone quindi come innovativa sperimentazione di abitare condiviso e al contempo residenza alberghiera per un turismo lento e garantito.

La gara per l’affidamento dei lavori si è svolta nel 2019 e la consegna dei lavori, all’impresa aggiudicataria, è stata effettuata nel luglio 2020; la durata dei lavori è stata superiore a quanto previsto stante la redazione di n.3 perizie di variante e il rallentamento derivante dall’emergenza Covid.

L’importo dei lavori, a seguito dell’approvazione delle perizie di variante, ammonta ad € 4.800.000, comprensivi degli oneri di sicurezza.

Nel corso dei lavori si è riscontrata la necessità di migliorare le caratteristiche statiche delle strutture portanti di alcuni solai oltre a prevedere, per la sola parte degli appartamenti, un riscaldamento/condizionamento a pavimento così da garantire una migliore arredabilità degli ambienti. I lavori, a meno di alcune opere di finitura, sono stati ultimati il 20/12/2023.

Nell’anno 2023 sono stati eseguiti lavori per circa € 1.300.000,00; l’investimento complessivo ammonta a € 7.091.000,00.

4.2.2 Le commesse insistenti sul Patrimonio di pregio storico - architettonico

I beni di peculiare pregio storico-architettonico, su cui sono stati effettuati investimenti nell’annualità 2023 sono i seguenti:

- La Quadreria - Palazzo Rossi Pozzi Marsili

Asp Città di Bologna ha attivato nell’ambito del PNRR alcune azioni mirate alla valorizzazione del proprio patrimonio, in particolare per Palazzo Rossi Poggi Marsili – sede della Quadreria- posta in via Marsala 7 – a seguito della delibera dell’Amministratore Unico di ASP n. 24 del 02/08/2022 - è stata avanzata la candidatura della proposta progettuale all’Avviso PNRR Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura -

Investimento 1.2 “Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura” ; dal bando è risultata assegnataria del finanziamento.

Il progetto proposto prevedeva, al fine di incrementare l’afflusso dei visitatori alla Quadreria, l’abbattimento di tutte le barriere architettoniche e l’implementazione degli apparati informativi mediante l’utilizzo di ausili tecnologici che permettano l’eliminazione delle barriere sensoriali e cognitive.

In particolare si è previsto la rivisitazione dello spazio di accesso e l’eliminazione dei dislivelli all’interno del percorso museale mediante rampe progettate a norma di legge; il rifacimento e l’implementazione dell’impianto elettrico, con particolare attenzione alla zona della nuova reception, il miglioramento dell’apparato di illuminazione, con l’implementazione di un sistema di controllo idoneo per ipovedenti e l’inserimento dell’illuminazione di sicurezza; l’implementazione della rete dati con il potenziamento del sistema Wi Fi ed l’introduzione di nuovi ausili audiovisivi, come l’impianto dei totem touch. Al fine di incrementare la qualità del servizio, oltre alle opere edili sono stati forniti elementi di arredo progettati a completamento dell’allestimento museale.

L’importo complessivo dei lavori pari ad € 227.160,67 è stato approvato con protocollo n. 25996 in data 07/11/2023; i lavori sono stati affidati con determina n. 718 del 30/11/2023; e consegnati il 15/12/2023.

4.2.3 Le commesse insistenti sul patrimonio disponibile

Conformemente all’articolo 5 della L.R. 26 luglio 2013, n. 12 *Disposizioni ordinamentali e di riordino delle forme pubbliche di gestione nel sistema dei servizi sociali e socio-sanitari. Misure di sviluppo e norme di interpretazione autentica in materia di aziende pubbliche di servizi alla persona* fanno parte del patrimonio disponibile, i beni che per caratteristiche possono essere destinate a reddito.

I beni del patrimonio disponibile, su cui sono stati effettuati investimenti nell’annualità 2022 sono i seguenti:

- Recupero funzionale del Centro Commerciale Arno

ASP Città di Bologna è proprietaria di un’unità immobiliare a destinazione commerciale posta al piano terra di un fabbricato in Via Arno 36-38 – Via Ravenna 1 a Bologna, di consistenza complessiva pari a 1.100,00 mq - costruita nel 1967.

Nel corso degli anni 2021 e 2022 sono stati eseguiti vari interventi edili e nell’anno 2023 si è proceduto sia ad un adeguamento normativo dei servizi igienici comuni al centro commerciale oltre che al cambio d’uso di alcuni locali, con trasformazione da destinazione d’uso commerciale in uffici, al fine di addivenire alla stipula di alcuni contratti di locazione. I lavori hanno riguardato il rifacimento degli impianti meccanici ed elettrici, oltre che tutte le opere di finitura.

I lavori sono iniziati a marzo 2023 ed ultimati a giugno 2023.

Il costo complessivo dell'intervento è stato di € 50.000,00.

- Altri beni del patrimonio disponibile

Le unità immobiliari facenti parte del patrimonio edilizio disponibile di proprietà dell'ASP Città di Bologna per una gran parte è dotata di impianti di riscaldamento e produzione di acqua calda sanitaria serviti da caldaia autonoma murale, in molti casi ancora non a condensazione. In data 28.11.2022 è stato concluso il contratto d'appalto con l'impresa Impianti Tecnologici srl per la fornitura e posa di n. 20 caldaie a condensazione, durante l'anno 2023; al 31.12.2023 sono state sostituite circa 14 caldaie.

4.2.4 Patrimonio rurale

Nel mese di maggio 2023 il territorio della Provincia di Bologna è stato interessato da eventi meteorologici che hanno provocato l'esondazione e la rottura di tratti di argini di diversi corsi d'acqua; anche parte del patrimonio rurale di ASP è stato interessato da tale fenomeno, in particolare è stato effettuato il seguente investimento:

- Corte colonica Fondo di via Donzone n. 14 a Budrio

La corte colonica del fondo "Donzone" è stata significativamente interessata dall'inondazione conseguente alla rottura di un tratto arginale, subendo danni sia per l'area cortiliva che per i fabbricati. Al fine di preservare la redditività del bene immobile favorendone la valorizzazione patrimoniale sono stati effettuati interventi sia sull'abitazione che sulla pertinente area cortiliva: con la sostituzione delle porte interne, la messa a norma dell'intero impianto elettrico, la sostituzione della caldaia autonoma, irrimediabilmente compromessa, nonché la realizzazione della nuova di adduzione del combustibile previo ricollocamento del relativo serbatoio in quanto divelto dall'onda di esondazione; per la corte pertinenziale è stato effettuato il livellamento dell'intera area volta a ripristinare il drenaggio delle acque piovane, la risagomatura dei fossi interpoderali e di scolo, con rimozione dei limi sedimentatisi che li occludevano pregiudicando l'allontanamento delle acque piovane.

I lavori sono iniziati ad agosto 2023 e l'unità immobiliare è stata riconsegnata agli occupanti ad ottobre 2023. Il costo complessivo dell'intervento è stato di € 34.000,00.

5. Le risorse umane e la loro valorizzazione

Dati analitici relativi al personale dipendente suddiviso per categoria contrattuale, con le variazioni intervenute nell'anno

La Tabella sottostante riporta i dati riferiti al personale dipendente a tempo determinato ed indeterminato al 31 Dicembre 2023 (*ivi compreso il personale in posizione di comando ed il personale in aspettativa):

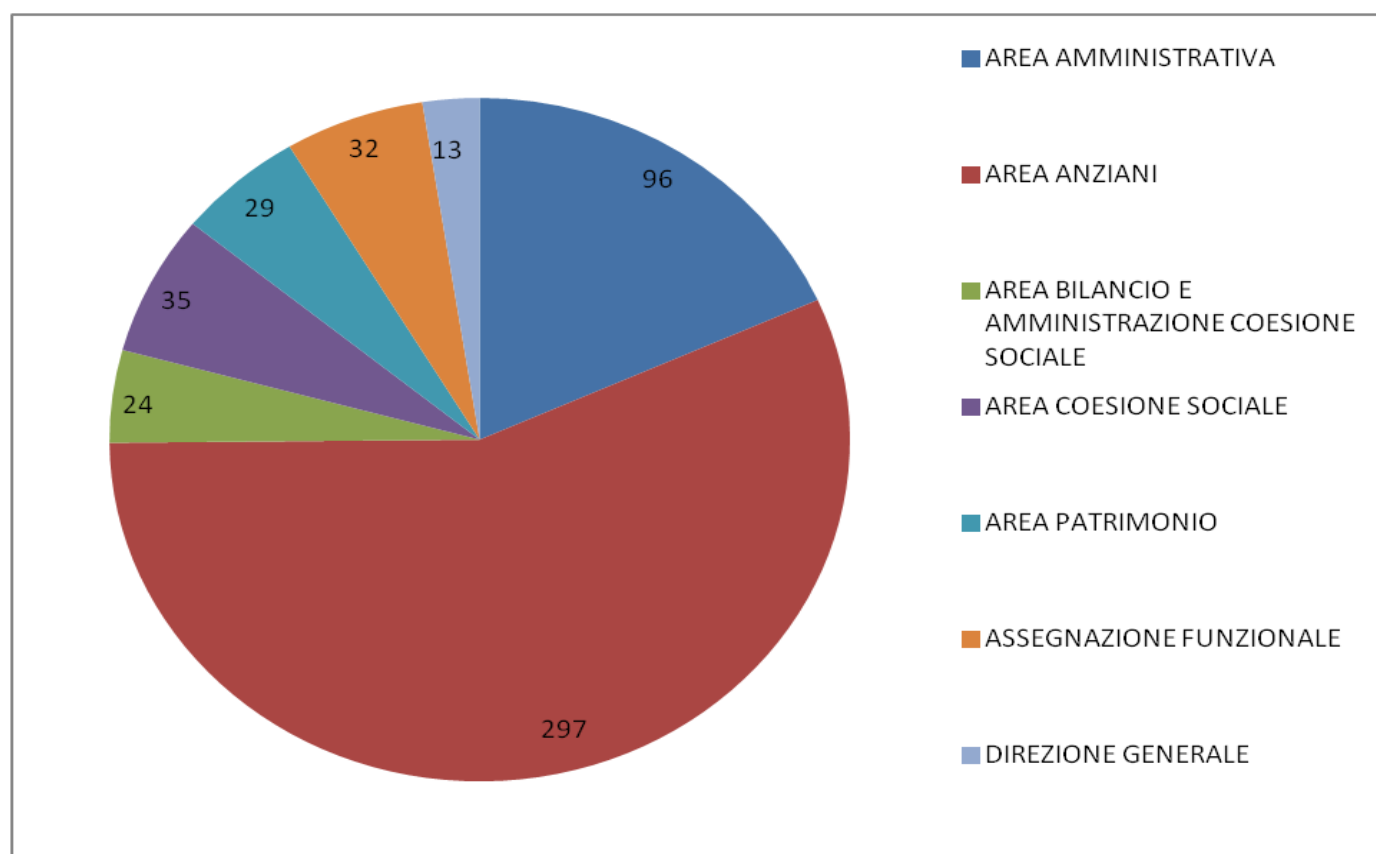
Area	Tempo indeterminato	Tempo determinato	Totale
Area Operatori Esperti	260	2	196
Area Istruttori	101	2	99
Area Funzionari ed Elevata Qualificazione	145	7	151
Dirigenti/Dir. Gen.	3	6	9
Totale	509	16	526
Totale %	96,95%	3,05%	100%

Dati di sintesi sulla consistenza di personale

Personale (* compreso nella rilevazione il personale in aspettativa ed escluso il personale in comando in entrata da altro ente): ripartizione per genere

	Personale in forza al 31/12/2023 (Femmine)	Personale in forza al 31/12/2023 (Maschi)	Totale complessivo
Dirigenti	3	6	9
Area Funzionari ed Elevata Qualificazione	116	36	152
Area Istruttori	80	23	103
Area Operatori Esperti	179	83	262
Totale	378	148	526

Ripartizione del personale nelle diverse Direzioni Aziendali (n° dipendenti alla data del 31/12/2023)



Il dato della consistenza di personale per Direzioni/Aree comprende il personale a tempo indeterminato e determinato, dirigenti, posizioni organizzative ed alte specializzazioni ex art. 110 TUEL.

È ricompreso inoltre nel grafico il personale assegnato funzionalmente presso i SST del Comune di Bologna.

Ripartizione del personale per categoria: dati triennio 2021-2022-2023

Categoria/Area	2021		2022		2023	
	Totale	%	Totale	%	Totale	%
AREA OPERATORI ESPERTI	199	48,77	184	44,99	262	49.81
AREA ISTRUTTORI	102	25,00	109	26,65	103	19.58
AREA FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE*	99	24,26	108	26.41	152	28.90
DIRIGENTI, DIRETTORE GENERALE	8	1,96	8	1,96	9	1.71
TOTALE	408	100%	409	100%	526	100%

*all'interno dell'Area è ricompreso il personale titolare di incarichi di Elevata Qualificazione (precedentemente Posizione Organizzativa).

Nel 2023 il numero dei lavoratori e delle lavoratrici ha subito un significativo incremento, rispetto all'andamento degli anni precedenti, legato alle assunzioni di personale in Area Anziani con qualifica di Infermiere e Operatore Socio-Sanitario a seguito delle relative procedure selettive svoltesi in corso d'anno.

Assunzioni e selezioni

L'anno 2023 è stato caratterizzato da un numero elevato di assunzioni di personale, in particolare in Area Anziani, effettuate in larga parte a seguito della conclusione di 2 rilevanti selezioni pubbliche per l'assunzione di figure di Infermieri (per n° 49,5 posti, selezione che si è svolta in forma congiunta con altre ASP del territorio metropolitano) e Operatori Socio-Sanitari (per n° 100 posti, le cui prime assunzioni sono avvenute a partire dal mese di novembre 2023).

Di seguito il dettaglio relativo alle due procedure Selettive sopracitate:

	concorso Infermieri	concorso OSS
candidati in graduatoria	111	442
candidati contattati da graduatoria per proposta assunzione al 31/12/2023	111	127
candidati assunti al 31/12/2023	50	69
candidati dimessi entro il 31/12/2023	6	2

Sono poi proseguite, nell'ambito amministrativo, le assunzioni di Istruttore Amministrativo e Istruttore Direttivo, attraverso lo scorrimento delle graduatorie in essere, sia in ambito giuridico-amministrativo che contabile, legate ad esigenze di copertura di posti vacanti o resisi tali a seguito di dimissioni; si sono inoltre svolte n° 3 procedure di progressione "verticale" nell'ambito della Direzione Generale, dell'Area del Patrimonio e dell'Area Amministrativa.

Sono state espletate le selezioni pubbliche comparative per il conferimento dell'incarico di alta specializzazione a tempo determinato -ex art. 110 c. 1 D. Lgs. 267/2000 e ss. mm. ii.- di Tecnico Responsabile per la conservazione e l'uso razionale dell'energia presso l'Area del Patrimonio - U. O. Energy Management e di Istruttore Direttivo/Specialista Amministrativo, con responsabilità del Servizio Amministrativo dell'Area Patrimonio; è stata inoltre indetta, espletata e conclusa la selezione diretta al conferimento dell'incarico di natura dirigenziale a tempo determinato di Dirigente dell'Area Anziani.

Cessazioni

Le cessazioni del rapporto di lavoro nell'anno di riferimento sono state invece complessivamente n° 43 (in netta diminuzione rispetto all'anno precedente), così ripartite:

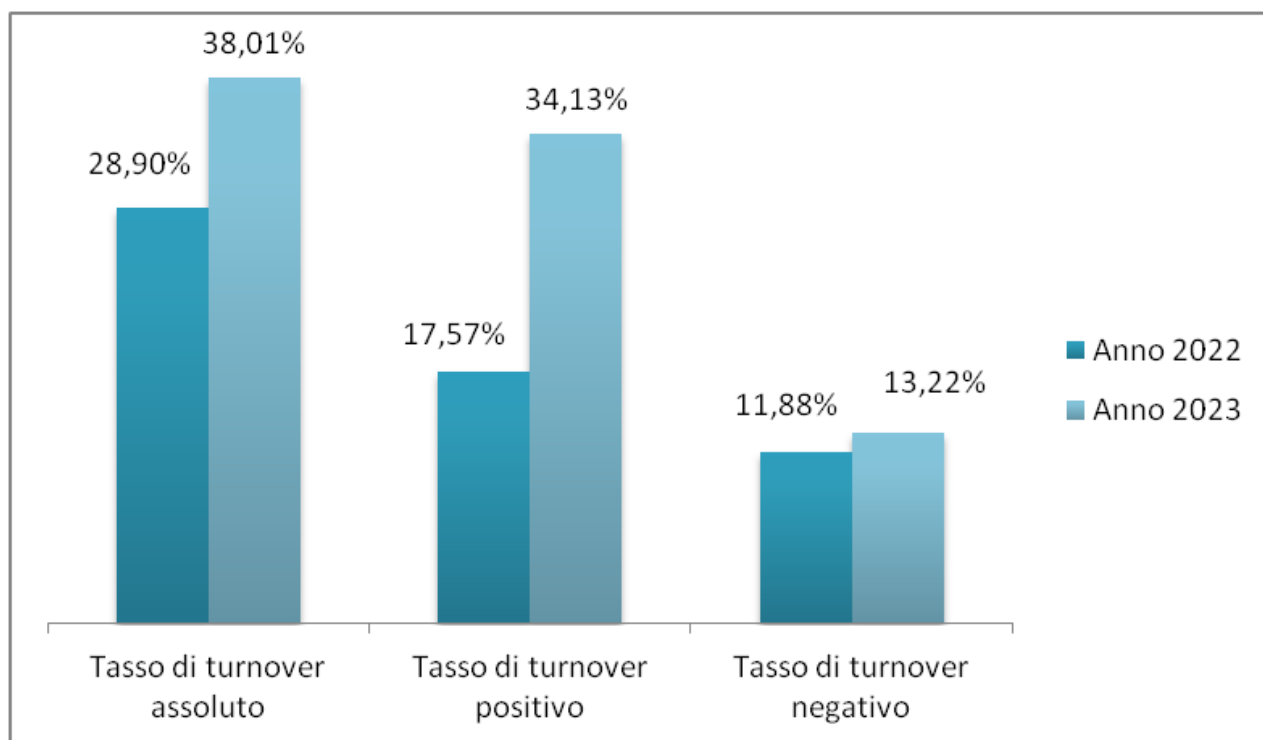
TIPOLOGIA CESSAZIONE	N. DIMESSI
DIMISSIONI VOLONTARIE	24
PENSIONAMENTO/RISOLUZIONE PER INABILITÀ	11
MOBILITÀ ESTERNA - STABILIZZAZIONE COMANDO IN USCITA	1
MOBILITÀ ESTERNA - TRASFERIMENTO PRESSO ALTRO ENTE	6
ALTRA CAUSA	1
TOTALE	43

Nota alla lettura: non sono state inserite le dimissioni per successiva assunzione in Area superiore a seguito di progressione verticale.

Tasso di *turn-over* aziendale biennio 2022-2023

Il dato relativo al *turn-over* del personale, inteso sia in termini complessivi/assoluti che in termini positivi e negativi (ovvero nuove assunzioni/ri-assunzioni ed uscite dal servizio, variamente intese) rappresenta un indicatore rilevante nel monitorare la rotazione dei dipendenti che si è verificata in corso d'anno.

Il grafico riportato a seguire illustra i dati del flusso di *turn-over* risultante dal confronto del biennio 2022-2023; dal confronto tra i livelli assoluti di tasso di *turn-over* emerge un incremento in termini assoluti (\rightarrow entrati + usciti nel periodo/organico medio del periodo*100) nell'anno 2023 rispetto al dato dell'anno precedente.



Emerge inoltre un lieve incremento per quanto concerne i dati sul *turn-over* negativo (\rightarrow usciti nel periodo/organico inizio periodo*100), e parallelamente risulta notevolmente incrementato, rispetto all'anno precedente, il tasso di *turn-over* positivo (\rightarrow entrati nel periodo/organico inizio periodo*100), frutto delle numerose assunzioni effettuate in corso d'anno.

Trend età media

Si rileva, nel 2023, una media dell'età anagrafica più bassa dei dipendenti dell'anno precedente; le assunzioni del 2023, vista la forte partecipazione di giovani, ha contribuito ad abbassare il dato medio.

	al 31/12/2020	al 31/12/2021	al 31/12/2022	al 31/12/2023
Media età anagrafica dei dipendenti	47,24	48,86	48,84	46,08

La suddivisione dei dipendenti per genere (*compreso nella rilevazione il personale in aspettativa ed escluso il personale in comando in entrata da altro ente).

Resta fortemente prevalente la componente femminile, impegnata a tutti i livelli, compresi quelli dirigenziali e direttivi.

	Uomini	%	Donne	%	Totale
Anno 2021	116	28,43%	292	71,57%	408
Anno 2022	110	26,90%	299	73,10%	409
Anno 2023	148	28,14%	378	71,86%	526

Tutela e garanzie dei diritti contrattuali: maternità, aspettativa

Nel corso dell'anno 2023, ASP Città di Bologna ha garantito al proprio personale dipendente l'applicazione e la piena fruizione di tutti gli istituti contrattuali di tutela miranti a conciliare le esigenze lavorative con quelle di cura familiare.

Nel prospetto a seguire si evidenziano le giornate di astensione dal lavoro per maternità usufruite dal personale nel corso del 2023:

Giorni di astensione per maternità	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Interdizione anticipata	696	455	465
Astensione obbligatoria	937	610	1263
Astensione facoltativa	652,5	891,5	937
Malattia figlio retribuita (al 100%)	114	164	108
Totale	2.399,5	2.120,5	2.773,0

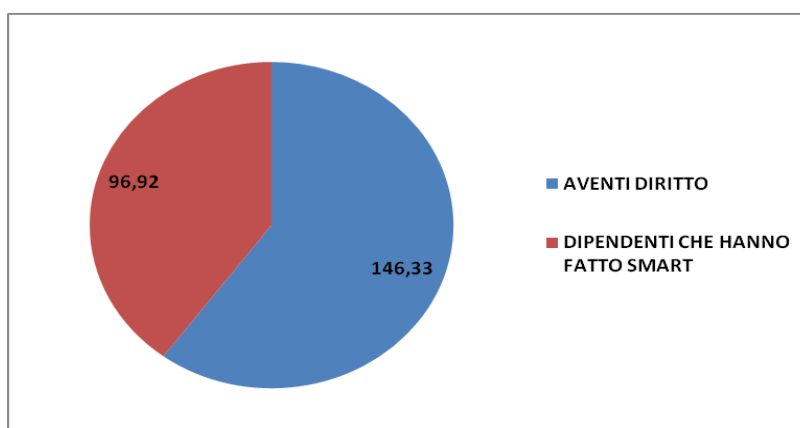
Infortuni

Gli infortuni nel 2023 sono stati nel complesso 21, per un totale di giorni pari a 407, di cui n° 2 avvenuti in itinere legati al tragitto casa-lavoro, n°5 per caduta accidentale, n°3 per movimentazione ospiti e n°11 per cause varie ed eventuali.

Smart-working

L'anno 2023 è stato caratterizzato da una prosecuzione dello *smart-working* consolidato e a regime, secondo la regolamentazione prevista in Azienda.

Si riporta a seguire il *Riepilogo finale annuo* di coloro che hanno svolto la propria attività lavorativa in modalità *smart-working* rispetto al totale dei dipendenti aventi diritto:



*Media mensile giornate totali svolte in modalità *smart-working*: 418,67.

La valorizzazione delle risorse umane: azioni ed interventi

Nel corso dell'anno 2022, ASP Città di Bologna ha proseguito e consolidato percorsi di valorizzazione delle proprie risorse umane, principalmente mediante:

- il ricorso a strumenti di progressione di carriera, orientati alla valorizzazione e al riconoscimento professionale del personale dell'Azienda, introdotti dal nuovo CCNL 2019-2021 del personale del Comparto delle Funzioni Locali;
- condivisione, diffusione e sviluppo di una cultura organizzativa basata su motivazione, capacità di adeguamento al contesto e al cambiamento, innovazione, sinergie, lavoro in *team*;
- costante attenzione al benessere organizzativo: l'Azienda, in continuità con le iniziative intraprese negli ultimi anni, è impegnata a sviluppare azioni orientate alla diffusione operativa della cultura del benessere tra i propri dipendenti; sono proseguite le esperienze dell'Asilo nido aziendale "Giovannino" e la promozione del ruolo del Comitato Unico di Garanzia per le pari opportunità, con il ruolo rilevante agito dallo stesso nella pianificazione delle azioni positive;
- prosecuzione del percorso aziendale di monitoraggio, consolidamento e sviluppo del lavoro agile quale modalità ordinaria di svolgimento dell'attività lavorativa, percorso accompagnato dalla presenza e partecipazione attiva di ASP Città di Bologna alla Rete *Smart-BO*, e alle relative azioni ed iniziative;
- azioni nell'ambito della mobilità sostenibile sul territorio metropolitano, tra cui l'introduzione di strumenti di incentivazione all'utilizzo del trasporto pubblico collettivo da parte del personale dipendente, attraverso una sensibile riduzione della tariffa annuale per l'acquisto di abbonamenti annuali in Convenzione.

ANDAMENTO DELLE RELAZIONI SINDACALI

Contratto integrativo decentrato 2023 ed utilizzo del Fondo incentivante

Il Contratto Collettivo Decentrato Integrativo anno 2023 e il Contratto Collettivo Integrativo triennale 2023-2025 hanno previsto l'attivazione ed il riconoscimento delle progressioni economiche orizzontali per ciascuna delle categorie economiche di riferimento, e confermato una modalità che prevede quali criteri determinanti per il riconoscimento dell'incentivo economico di produttività, il merito e la valutazione della performance organizzativa ed individuale.

Il sistema prevede infatti che alla performance organizzativa venga destinato il 45% dei premi complessivi, mentre a quella individuale il 55% dei premi complessivi, ivi compresa la quota da destinare al differenziale del premio individuale.

Per quanto concerne, poi, le assenze con incidenza sulla produttività, si è confermato il criterio che non considera come assenza le giornate di riposo o festive non lavorative all'interno del periodo di malattia, e, in relazione al perdurare dell'emergenza epidemiologica nazionale da Covid-19, anche per l'anno 2023 sono stati esentati dal computo dei giorni di assenza considerati validi per il conteggio del premio incentivante, i giorni di malattia Covid-19; sono invece inoltre considerati giorni di presenza ai fini del riconoscimento i giorni di permesso per donazione sangue/midollo osseo. Sono state inoltre riviste le fasce di assenza ai fini del riconoscimento dell'incentivo di produttività, ed in particolare riconducendo la prima fascia a n°14 giorni e la seconda fascia a n° 20 giorni.

Il nuovo articolato del Contratto decentrato ha ripercorso i nuovi istituti contrattuali ad esso demandati ed introdotti dal CCNL Funzioni Locali relativo al triennio 2019-2021, introducendo una serie di innovazioni e demandando poi al 2024 la discussione su alcuni temi all'interno del tema più generale del *welfare*.

6. Conto economico 2023 riclassificato a margini per macro aree

6.1 Riclassificato a margini di contribuzione per macro Aree aziendali – Ricavi e Costi diretti di area

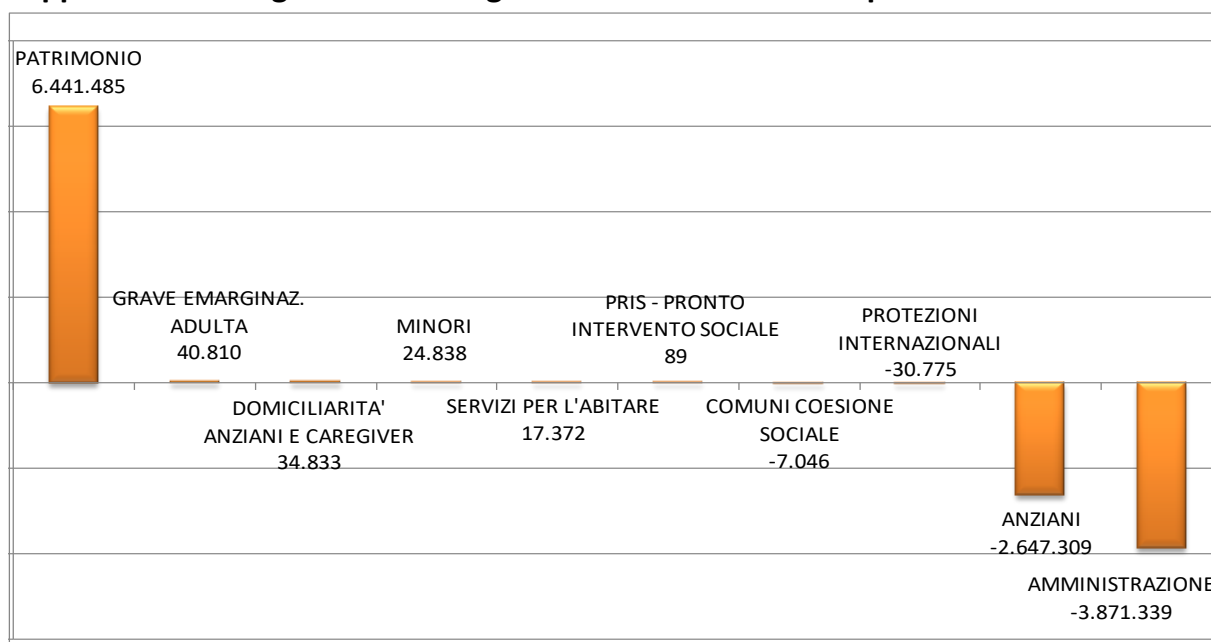
La rappresentazione seguente evidenzia il bilancio per singola macro area aziendale con l'attribuzione diretta di costi e ricavi. I costi generali dell'azienda (area "amministrazione") non sono ribaltati; il costo del personale è attribuito col sistema "pesi_per", ovvero sulle aree dove insiste il carico di lavoro del singolo lavoratore.

Tab. a) – valori espressi in euro

Saldi di bilancio / Aree	ANZIANI	COMUNI COESIONE SOCIALE	DOMICILIARITA' ANZIANI E CAREGIVER	GRAVE EMARGINAZ. ADULTA	MINORI	PRIS - PRONTO INTERVENTO SOCIALE	PROTEZIONI INTERNAZ.	SERVIZI PER L'ABITARE	PATRIMONIO	AMMINISTRAZ.	Totale
A - Valore della produzione	24.115.181	646.670	2.167.567	5.904.172	3.663.068	1.092.535	38.975.288	2.370.908	14.290.392	349.101	93.574.881
B - Costi della produzione	-25.832.834	-616.440	-2.071.650	-5.839.113	-3.602.426	-1.092.058	-38.898.887	-2.341.365	-9.288.112	-4.174.370	-93.757.255
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-1.717.653	30.230	95.917	65.059	60.641	477	76.400	29.544	5.002.279	-3.825.269	-182.374
C - Proventi e oneri finanziari	0	-6.905	0	0	-3.448	0	0	0	-82.027	136.605	44.225
D - Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E - Proventi e oneri straordinari	10.795	0	0	0	0	0	2.000	0	1.972.047	1.938	1.986.780
Risultato prima delle imposte	-1.706.858	23.326	95.917	65.059	57.193	477	78.400	29.544	6.892.300	-3.686.727	1.848.631
Imposte sul reddito	-940.451	-30.371	-61.084	-24.249	-32.355	-388	-109.175	-12.172	-450.815	-184.613	-1.845.674
Risultato di esercizio	-2.647.309	-7.046	34.833	40.810	24.838	89	-30.775	17.372	6.441.485	-3.871.339	2.957

Si rimanda alla sezione 6.3 per i bilanci dettagliati per fattore produttivo di ogni singola macro area.

Rappresentazione grafica dei margini di contribuzione 2023 per macro aree aziendali



6.2 Riclassificato full costing a margini di contribuzione per macro Aree aziendali

La rappresentazione seguente evidenzia il bilancio per singola area dopo il ribaltamento dei costi generali dell'Azienda.

Rispetto alla tabella a), i margini di contribuzione delle singole aree "produttive" includono i costi dell'area "amministrazione" e costi comuni delle aree di coesione sociale.

Tab. b) – valori espressi in euro

Tipo imputazioni ai centri / Aree	PROGETTI EUROPEI E SOCIALI, QUADRERIA, ASILO NIDO	ANZIANI	DOMICILIARIET A' ANZIANI E CAREGIVER	GRAVE EMARGINAZ. ADULTA	MINORI	PRIS - PRONTO INTERVENTO SOCIALE	PROTEZIONI INTERNAZIONALI	SERVIZI PER L'ABITARE	PATRIMONIO	Totale
Centri di costo finali e comuni di struttura	-405.424	-1.125.532	34.833	40.810	24.838	89	-30.775	17.372	7.881.285	6.437.495
Centri di costo comuni di area	0	-1.521.777	-282	-768	-479	-141	-5.066	-310	-1.439.800	-2.968.623
Risultato ricavi - costi diretti di area (Risultato prima del ribaltamento costi generali)	-405.424	-2.647.309	34.551	40.042	24.359	-52	-35.841	17.062	6.441.485	3.468.872
Centri di costo ausiliari e generali azienda	0	-1.726.372	-134.131	-150.421	-120.267	-22.528	-930.251	-69.318	-312.625	-3.465.915
<i>incidenza % costi ausiliari e generali sulle aree</i>	<i>0,0%</i>	<i>49,8%</i>	<i>3,9%</i>	<i>4,3%</i>	<i>3,5%</i>	<i>0,7%</i>	<i>26,8%</i>	<i>2,0%</i>	<i>9,0%</i>	<i>100,0%</i>
Risultato di esercizio	-405.424	-4.373.681	-99.580	-110.379	-95.908	-22.580	-966.092	-52.257	6.128.859	2.957

Per il ribaltamento dei costi ausiliari e generali è stato adottato un criterio "misto" dove la base di imputazione considerata è la media tra l'incidenza dei ricavi dei centri finali delle singole aree sul totale dei ricavi azienda a consuntivo e l'incidenza dei lavoratori medi (dipendenti + somministrati) sui centri di costo finali rispetto al totale dei lavoratori medi a consuntivo.

La **struttura informativa dei costi e ricavi per il controllo direzionale** si basa sulla contabilità analitica (Co.A) e l'ASP ha adottato la

METODOLOGIA di analisi FULL COSTING => analisi a COSTI PIENI

I costi sono classificati, in base alla modalità di attribuzione contabile, in:

- SPECIALI => imputazione diretta sui centri di costo finali
- COMUNI => imputazione indiretta previa localizzazione dei costi sui centri intermedi e successivo ribaltamento sui centri finali

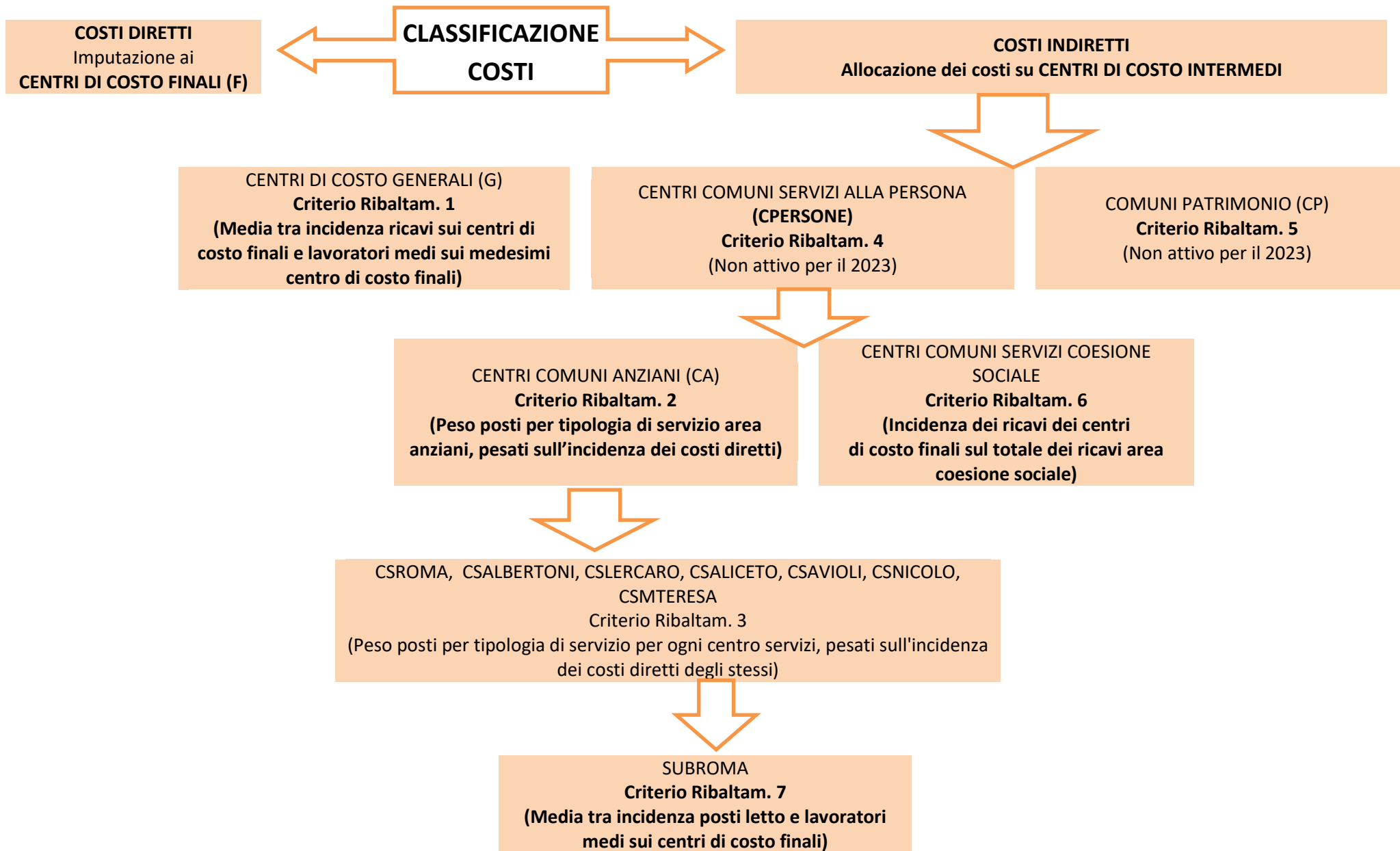
➤ **L'IMPUTAZIONE DEI COSTI INDIRETTI: la scelta delle basi di imputazione**

L'imputazione dei costi indiretti avviene su base multipla aziendale di centro applicando 7 criteri per il ribaltamento (7 basi di imputazione).

Con questo procedimento i costi indiretti vengono localizzati in una pluralità di aggregati in ciascuno dei quali vengono ricompresi costi indiretti che risultano omogenei secondo un predefinito aspetto. Successivamente, tali costi vengono ripartiti utilizzando per ciascun raggruppamento la base d'imputazione che è ritenuta più opportuna.

A. Il criterio tecnico-funzionale: tende ad individuare una relazione causale fra i costi indiretti da imputare e i fattori produttivi sottostanti ai costi diretti (posti letto, stime auto valutative, costi, n. lavoratori, ore lavorate,)

B. Il criterio graduato-soggettivo: tende ad individuare una relazione fra i costi indiretti da imputare ed il valore prodotto dei servizi. Con tale criterio si riconducono i costi indiretti alla capacità delle singole aree di attività di assorbirli (ricavi).



6.3 Conti economici di Area con margini di contribuzione al bilancio consuntivo aziendale

I bilanci di area sono la risultanza delle rilevazioni analitiche per centro di costo che rispecchiano l'articolazione delle **aree gestionali** (Amministrazione, Patrimonio, Servizi agli Anziani e Servizi di Coesione Sociale) come da ultimo assetto organizzativo di ASP città di Bologna, deliberato dall'Amministratore Unico con proprio atto n. 33 del 28 novembre 2023:

➤ **AREA ANZIANI**

- Centri Servizi
- Abitare in autonomia per la disabilità
- Santa Marta
- Servizio amministrativo e Staff Area Anziani
- Progetto teniamoci per mano e Centro di incontro Margherita (fino al 31.12.2023)

➤ **AREA COESIONE SOCIALE**

- Protezioni Internazionali
- Grave Emarginazione Adulta
- Servizi per l'Abitare
- Pronto Intervento Sociale
- Domiciliarità anziani e *Caregiver*
- Staff Area Coesione Sociale

➤ **AREA PATRIMONIO**

- Gestione tecnico agraria del patrimonio rurale
- *Energy Management*
- Gestione Tecnica e Tutela Culturale del Patrimonio
- Opere e manutenzione
- Servizio amministrativo Area patrimonio e Gestione amministrativa patrimonio disponibile
- Staff Area Patrimonio

➤ **AREA AMMINISTRAZIONE** che comprende tutti gli uffici facenti capo alla Direzione Generale, all'Area Amministrativa e all'Area Bilancio e Amministrazione Coesione Sociale

- Segreteria Amministratore e Direzione Generale
- Comunicazione
- Controllo Direzionale
- Formazione
- Sicurezza e qualità del lavoro
- Progetti e Innovazione
- *IT management*
- Affari Generali
- Servizio Legale
- Appalti, Servizi e Forniture
- Risorse Umane
- *Facility Management*
- Patrimonio artistico
- Bilancio e Contabilità
- Amministrazione Coesione Sociale
- Rendicontazione

I costi di funzionamento del *Facility management* (portinerie, autisti, logistica magazzino, ...) sono direttamente allocati nei singoli conti economici dell'area che li genera (es. area anziani, area servizi per l'abitare,..ecc). Le rappresentazioni di cui alle tabelle successivamente riportate sono riferite a imputazioni dirette di costi e ricavi sui segmenti aziendali (prima dei ribaltamenti a centri di costo finali).

SERVIZI ANZIANI - Conto Economico 2023 per centro servizi (ricavi e costi diretti)

Gruppo	Desgruppo	COMUNI ANZIANI	C.S. ALBERTONI	C.S. SAVIOLI	C.S. GIOVANNI XXIII (Asp e Coop. In Cammino)	C.S. SALICETO	C.S. LERCARO	C.S. SAN NICOLÒ	C.S. MADRE TERESA (Asp e Coop. Ancora)	C.S. PEPOLI (Coop in Cammino)	C.S. SANTA MARTA	ANZIANI-CONTR. SERV. COBO (Centro Incontro Margherita e PTM)	TOTALE
300101	Rette		1.089.200	137.580	3.870.279	2.813.299	1.772.817	370.260	161.430			12.675	10.227.540
300102	Oneri a rilievo sanitario		1.065.900	136.179	1.831.015	2.744.440	1.499.457	129.769					7.406.759
300103	Concorsi rimborsi e recuperi per attività socio assistenziale e socio sanitaria		493.192	2.442	842.576	1.269.288	909.773	20.176				230.192	3.767.638
300104	Altri ricavi	182	155	8.471	9.560	110	8.199	6.876					33.552
300202	Quota per utilizzo contributi e donazioni in c/capitale (sterilizzazione quote ammortamento)	7.147	71.533		563.858	152.167	248.390	37.925			119.697		1.200.717
300401	Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare				276.409				204.325				480.734
300402	Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	41.263	5.741	2.915	308.331	3.895	3.011	236	11.907			1.769	379.067
300403	Plusvalenze ordinarie				500								500
300404	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	25.715	4.265		15.406	3.646	7.193	770					56.995
300406	Ricavi da attività commerciale		3.893		43.051	3.918	55.526	11		7.167			113.566
300501	Contributi dalla Regione		56.852	8.289	108.861	126.899	75.865	9.908					386.675
300505	Contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	50.000											50.000
300506	Altri contributi da privati	11.437											11.437
	Totale Ricavi	135.745	2.790.730	295.876	7.869.846	7.117.662	4.580.231	575.929	377.663	7.167	119.697	244.636	24.115.181
400601	Acquisti beni socio sanitari	-1.866	-47.282	-1.135	-110.900	-107.051	-74.076	-1.405					- 343.714
400602	Acquisti beni tecnico - economici	-17.035	-18.508	-3.754	-71.452	-52.175	-45.463	-4.699				-1.438	- 214.523

Gruppo	Desgruppato	COMUNI ANZIANI	C.S. ALBERTONI	C.S. SAVIOLI	C.S. GIOVANNI XXIII (Asp e Coop. In Cammino)	C.S. SALICETO	C.S. LERCARO	C.S. SAN NICOLÒ	C.S. MADRE TERESA (Asp e Coop. Ancora)	C.S. PEPOLI (Coop in Cammino)	C.S. SANTA MARTA	ANZIANI-CONTR. SERV. COBO (Centro Incontro Margherita e PTM)	TOTALE
400701	Gestione attività socio sanitaria e socio assistenziale								-100.822				- 100.822
400702	Servizi esternalizzati	-31.138	-426.900	-38.468	-1.317.340	-1.031.984	-612.178	-59.513	-4.767				- 3.522.288
400703	Trasporti	-213	-2.640	-24.039	-22.863	-13.472	-38.266	-41.856					- 143.349
400704	Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	-56.226	-131.650	-182	-248.940	-268.597	-133.559	-36.365				-62.916	- 938.435
400706	Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione coordinata e continuativa		-681.925	-56.016	-1.738.339	-1.686.372	-1.333.580	-114.724	-2.217			-200	- 5.613.375
400707	Utenze	-6.878	-225.093	-7.041	-663.526	-425.297	-469.977	-92.173	-128	-731	-1.568	-12.128	- 1.904.541
400708	Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	-177.431	-94.776	-8.102	-355.518	-133.780	-174.589	-63.930	-4.238		-557	-211	- 1.013.131
400710	Assicurazioni	-166.853			-2.427	-751	-3.236					-751	- 174.018
400711	Altri servizi	-6.026		-1.922	-8.999	-6.627	-10.812	-4.611	-1.553			-2.134	- 42.684
400801	Affitti			-21.570									- 21.570
400803	Service	-1.970	-6.014	-416	-66.013	-13.456	-22.758	-196		-22		-665	- 111.509
400901	Salari e stipendi	-590.410	-987.773	-178.498	-1.907.290	-2.110.775	-1.190.820	-204.326	-916			-109.533	- 7.280.343
400902	Oneri sociali	-163.574	-271.504	-48.812	-522.326	-577.784	-324.953	-56.171	-250			-30.386	- 1.995.759
400904	Altri costi personale dipendente	-127.833	-9.516	-1.622	-18.574	-17.107	-17.437	-7.192			-4.880	-2.048	- 206.209
401001	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	-13.090	-250		-15.868	-350	-490						- 30.048
401002	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	-9.805	-86.919	-621	-741.426	-179.969	-264.018	-41.742	-5.153		-119.697	-519	-1.449.869
401004	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	-6.085											- 6.085
401301	Altri accantonamenti	-60.000											- 60.000

Gruppo	Desgruppo	COMUNI ANZIANI	C.S. ALBERTONI	C.S. SAVIOLI	C.S. GIOVANNI XXIII (Asp e Coop. In Cammino)	C.S. SALICETO	C.S. LERCARO	C.S. SAN NICOLÒ	C.S. MADRE TERESA (Asp e Coop. Ancora)	C.S. PEPOLI (Coop in Cammino)	C.S. SANTA MARTA	ANZIANI-CONTR. SERV. COBO (Centro Incontro Margherita e PTM)	TOTALE
401401	Costi amministrativi	-7.182			-99		-23						- 7.304
401402	Imposte non sul reddito		-64	-458	-20.957	-80	-162	-437	-59.930		-20.470		- 102.557
401403	Tasse	-695	-20.759	-2.127	-102.315	-35.432	-53.207	-5.335	-543		-572	-838	- 221.823
401404	Altri oneri diversi di gestione		-65										- 65
401406	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	-137.823	-24.379	-1.698	-65.631	-47.894	-39.408	-5.123			-207		- 322.162
401407	Contributi erogati ad aziende non-profit	-5.000			-550	-550	-550						- 6.650
702001	Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali				10.350	445							10.795
802201	Irap	-50.163	-120.844	-17.773	-253.655	-271.008	-172.507	-23.918	-80			-9.038	- 918.985
802202	Ires	-21.465											- 21.465
Totale Costi diretti e saldo gest.finanz. e straord.		-1.658.761	-3.156.862	-414.254	-8.244.658	-6.980.068	-4.982.069	-763.715	-180.596	-753	-147.950	-232.804	-26.762.490
Margine di Contribuzione dell'area (Ricavi - Costi Diretti)		-1.523.016	-366.132	-118.379	-374.812	137.594	-401.838	-187.786	197.067	6.414	-28.253	11.832	-2.647.309

L'area anziani è comprensiva della quota di ricavi e di costi riferiti ai reparti in gestione alle Cooperative.

DOMILIARITA' ANZIANI E CAREGIVER - Conto Economico 2023 (ricavi e costi diretti)

GRUPPO	GRUPPO CONTABILE	CONSUNTIVO 2023
300103	Concorsi rimborsi e recuperi per attività socio assistenziale e socio sanitaria	2.083.479
300202	Quota per utilizzo contributi e donazioni in c/capitale (sterilizzazione quote ammortamento)	2.127
300402	Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	80.461
300404	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	1.500
	Totale Ricavi	2.167.567
400602	Acquisti beni tecnico - economici	-90
400701	Gestione attività socio sanitaria e socio assistenziale	-1.717.438
400704	Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	-1.397
400706	Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione coordinata e continuativa	-42.012
400707	Utenze	-3.018
400708	Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	-9.042
400710	Assicurazioni	-0
400711	Altri servizi	-79.815
400803	Service	-18.351
400901	Salari e stipendi	-172.710
400902	Oneri sociali	-4.796
400904	Altri costi personale dipendente	-15.912
401002	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	-3.329
401403	Tasse	-819
401406	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	-2.923
802201	Irap	-61.084
	Totale Costi diretti e saldo gestione finanziaria e straordinaria	-2.132.734
	Margine di Contribuzione dell'area (Ricavi - Costi Diretti)	34.833

Il bilancio dell'area qui rappresentato non è riconducibile alle rendicontazioni nell'ambito del contratto di servizio con il Comune di Bologna poiché risponde a logiche aziendali di attribuzione differenti (es. non rientrano tra i rendiconti al Comune: ammortamenti e sterilizzazioni, accantonamenti e svalutazioni qui rappresentati).

GRAVE EMARGINAZIONE ADULTA - Conto Economico 2023 (ricavi e costi diretti)

GRUPPO	GRUPPO CONTABILE	CONSUNTIVO 2023
300103	Concorsi rimborsi e recuperi per attività socio assistenziale e socio sanitaria	5.899.969
300402	Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	208
300404	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	3.994
	Totale Ricavi	5.904.172
400602	Acquisti beni tecnico - economici	-9
400701	Gestione attività socio sanitaria e socio assistenziale	-5.193.049
400702	Servizi esternalizzati	-210
400707	Utenze	-46.124
400708	Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	-28.081
400710	Assicurazioni	-6.370
400711	Altri servizi	-146.842
400801	Affitti	-37.659
400803	Service	-60
400901	Salari e stipendi	-255.624
400902	Oneri sociali	-70.344
400904	Altri costi personale dipendente	-8.812
401002	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	-677
401401	Costi amministrativi	-11.605
401402	Imposte non sul reddito	-173
401403	Tasse	-2.857
401404	Altri oneri diversi di gestione	-16
401406	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	-21.601
401407	Contributi erogati ad aziende non-profit	-9.000
802201	Irap	-24.249
	Totale Costi diretti e saldo gestione finanziaria e straordinaria	-5.863.362
	Margine di Contribuzione dell'area (Ricavi - Costi Diretti)	40.810

Il bilancio dell'area qui rappresentato non è riconducibile alle rendicontazioni nell'ambito del contratto di servizio con il Comune di Bologna poiché risponde a logiche aziendali di attribuzione differenti (es. non rientrano tra i rendiconti al Comune: ammortamenti e sterilizzazioni, accantonamenti e svalutazioni qui rappresentati).

SERVIZIO MINORI - Conto Economico 2023 (ricavi e costi diretti)

GRUPPO	GRUPPO CONTABILE	CONSUNTIVO 2023
300103	Concorsi rimborsi e recuperi per attività socio assistenziale e socio sanitaria	3.621.941
300202	Quota per utilizzo contributi e donazioni in c/capitale (sterilizzazione quote ammortamento)	1.075
300402	Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	21.776
300404	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	18.276
	Totale Ricavi	3.663.068
400602	Acquisti beni tecnico - economici	-679
400701	Gestione attività socio sanitaria e socio assistenziale	-3.381.227
400702	Servizi esternalizzati	-6.523
400703	Trasporti	-12.260
400704	Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	-6.019
400707	Utenze	-12.123
400708	Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	-5.118
400710	Assicurazioni	-13.491
400711	Altri servizi	-23.865
400801	Affitti	-3.464
400803	Service	-4.695
400901	Salari e stipendi	-100.115
400902	Oneri sociali	-6.381
400904	Altri costi personale dipendente	-7.357
401002	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	-6.010
401401	Costi amministrativi	-742
401402	Imposte non sul reddito	-199
401403	Tasse	-2.840
401404	Altri oneri diversi di gestione	-36
401406	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	-9.281
501703	Oneri finanziari diversi	-3.448
802201	Irap	-30.841
802202	Ires	-1.514
	Totale Costi diretti e saldo gestione finanziaria e straordinaria	-3.638.230
	Margine di Contribuzione dell'area (Ricavi - Costi Diretti)	24.838

Il bilancio dell'area qui rappresentato non è riconducibile alle rendicontazioni nell'ambito del contratto di servizio con il Comune di Bologna poiché risponde a logiche aziendali di attribuzione differenti (es. non rientrano tra i rendiconti al Comune: ammortamenti e sterilizzazioni, accantonamenti e svalutazioni qui rappresentati).

PROTEZIONI INTERNAZIONALI - Conto Economico 2023 (ricavi e costi diretti)

GRUPPO	GRUPPO CONTABILE	CONSUNTIVO 2023
300103	Concorsi rimborsi e recuperi per attività socio assistenziale e socio sanitaria	38.901.737
300202	Quota per utilizzo contributi e donazioni in c/capitale (sterilizzazione quote ammortamento)	1.266
300402	Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	5.317
300404	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	55.948
300506	Altri contributi da privati	11.020
	Totale Ricavi	38.975.288
400601	Acquisti beni socio sanitari	-275
400602	Acquisti beni tecnico - economali	-5.987
400701	Gestione attività socio sanitaria e socio assistenziale	-36.092.259
400702	Servizi esternalizzati	-59.282
400703	Trasporti	-135.866
400704	Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	-65.973
400705	Altre consulenze	-188.868
400706	Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione coordinata e continuativa	-520.809
400707	Utenze	-14.440
400708	Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	-25.086
400710	Assicurazioni	-15.048
400711	Altri servizi	-619.578
400803	Service	-6.234
400901	Salari e stipendi	-833.280
400902	Oneri sociali	-232.474
400904	Altri costi personale dipendente	-41.878
401002	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	-3.080
401401	Costi amministrativi	-30
401402	Imposte non sul reddito	-8.940
401403	Tasse	-5.537
401406	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	-23.965
702001	Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	2.000
802201	Irap	-107.361
802202	Ires	-1.815
	Totale Costi diretti e saldo gestione finanziaria e straordinaria	-39.006.063
	Margine di Contribuzione dell'area (Ricavi - Costi Diretti)	-30.775

Il bilancio dell'area qui rappresentato non è riconducibile alle rendicontazioni nell'ambito del contratto di servizio con il Comune di Bologna poiché risponde a logiche aziendali di attribuzione differenti (es. non rientrano tra i rendiconti al Comune: ammortamenti e sterilizzazioni, accantonamenti e svalutazioni qui rappresentati)

SERVIZI PER L'ABITARE - Conto Economico 2023 (ricavi e costi diretti)

GRUPPO	GRUPPO CONTABILE	CONSUNTIVO 2023
300103	Concorsi rimborsi e recuperi per attività socio assistenziale e socio sanitaria	2.370.531
300402	Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	39
300404	Soppravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	338
	Totale Ricavi	2.370.908
400602	Acquisti beni tecnico - economali	-244
400701	Gestione attività socio sanitaria e socio assistenziale	-1.950.052
400702	Servizi esternalizzati	-210
400704	Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	-536
400706	Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione coordinata e continuativa	-40.539
400707	Utenze	-87.215
400708	Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	-8.406
400710	Assicurazioni	-7.121
400711	Altri servizi	-17.326
400803	Service	-3.671
400901	Salari e stipendi	-153.305
400902	Oneri sociali	-42.262
400904	Altri costi personale dipendente	-6.069
401002	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	-1.021
401401	Costi amministrativi	-18.243
401402	Imposte non sul reddito	-166
401403	Tasse	-345
401404	Altri oneri diversi di gestione	-28
401406	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	-4.605
802201	Irap	-12.172
	Totale Costi diretti e saldo gestione finanziaria e straordinaria	-2.353.537
	Margine di Contribuzione dell'area (Ricavi - Costi Diretti)	17.372

Il bilancio dell'area qui rappresentato non è riconducibile alle rendicontazioni nell'ambito del contratto di servizio con il Comune di Bologna poiché risponde a logiche aziendali di attribuzione differenti (es. non rientrano tra i rendiconti al Comune: ammortamenti e sterilizzazioni, accantonamenti e svalutazioni qui rappresentati).

PRIS – Pronto Intervento Sociale - Conto Economico 2023 (ricavi e costi diretti)

GRUPPO	GRUPPO CONTABILE	CONSUNTIVO 2023
300103	Concorsi rimborsi e recuperi per attività socio assistenziale e socio sanitaria	1.092.446
300404	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	89
	Totale Ricavi	1.092.535
400602	Acquisti beni tecnico - economici	-16
400701	Gestione attività socio sanitaria e socio assistenziale	-994.789
400702	Servizi esternalizzati	-5.126
400703	Trasporti	-85.655
400901	Salari e stipendi	-4.995
400902	Oneri sociali	-1.427
400904	Altri costi personale dipendente	-50
802201	Irap	-388
	Totale Costi diretti e saldo gestione finanziaria e straordinaria	-1.092.446
	Margine di Contribuzione dell'area (Ricavi - Costi Diretti)	89

Il bilancio dell'area qui rappresentato non è riconducibile alle rendicontazioni nell'ambito del contratto di servizio con il Comune di Bologna poiché risponde a logiche aziendali di attribuzione differenti (es. non rientrano tra i rendiconti al Comune: ammortamenti e sterilizzazioni, accantonamenti e svalutazioni qui rappresentati).

COMUNI COESIONE SOCIALE - Conto Economico 2023 (ricavi e costi diretti)

GRUPPO	GRUPPO CONTABILE	CONSUNTIVO 2023
300103	Concorsi rimborsi e recuperi per attività socio assistenziale e socio sanitaria	640.775
300202	Quota per utilizzo contributi e donazioni in c/capitale (sterilizzazione quote ammortamento)	3.804
300402	Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	1.039
300404	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	1.052
	Totale Ricavi	646.670
400601	Acquisti beni socio sanitari	-7
400602	Acquisti beni tecnico - economali	-1.219
400702	Servizi esternalizzati	-12.258
400706	Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione coordinata e continuativa	-57.448
400707	Utenze	-26.485
400708	Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	-5.799
400710	Assicurazioni	-12.308
400711	Altri servizi	-50.858
400803	Service	-570
400901	Salari e stipendi	-331.442
400902	Oneri sociali	-92.124
400904	Altri costi personale dipendente	-12.992
401001	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	-3.485
401002	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	-4.665
401401	Costi amministrativi	-611
401403	Tasse	-3.071
401406	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	-1.100
501702	Interessi passivi bancari	-6.905
802201	Irap	-30.371
	Totale Costi diretti e saldo gestione finanziaria e straordinaria	-653.716
	Margine di Contribuzione dell'area (Ricavi - Costi Diretti)	-7.046

In questa rappresentazione sono esposti costi comuni all'area coesione sociale quando non direttamente imputati all'area specifica (esempio: costo lavoratori U.O. Monitoraggio Rendicontazione non pesato sulle aree, altri costi comuni).

PATRIMONIO - Conto Economico 2023 (ricavi e costi diretti)

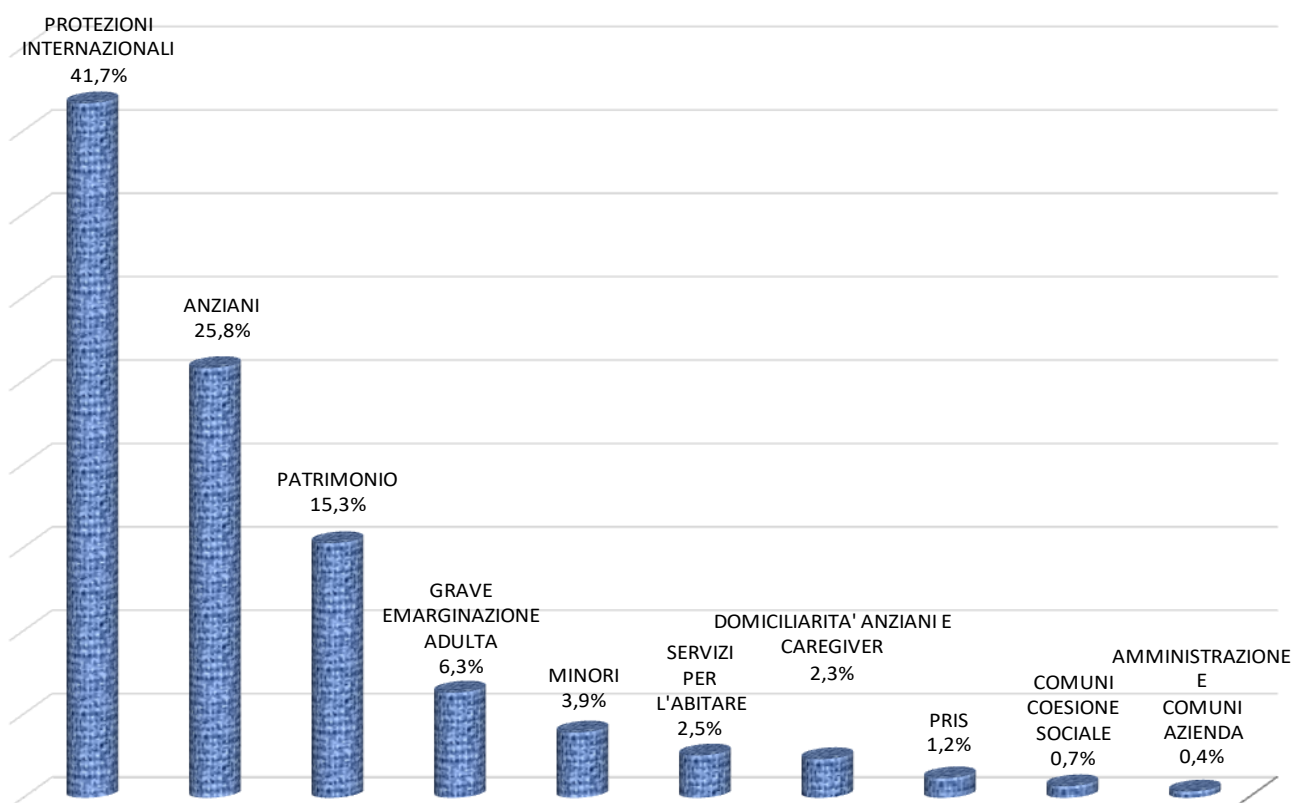
GRUPPO	GRUPPO CONTABILE	CONSUNTIVO 2023
300103	Concorsi rimborsi e recuperi per attività socio assistenziale e socio sanitaria	553.585
300202	Quota per utilizzo contributi e donazioni in c/capitale (sterilizzazione quote ammortamento)	3.850.441
300401	Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare	8.358.538
300402	Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	1.172.534
300404	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	345.358
300406	Ricavi da attività commerciale	9.935
	Totale Ricavi	14.290.392
400601	Acquisti beni socio sanitari	-7
400602	Acquisti beni tecnico - economici	-14.484
400702	Servizi esternalizzati	-98.053
400705	Altre consulenze	-53.690
400706	Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione coordinata e continuativa	-9.037
400707	Utenze	-710.554
400708	Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	-507.828
400710	Assicurazioni	-83.605
400711	Altri servizi	-42.002
400803	Service	-9.989
400901	Salari e stipendi	-930.735
400902	Oneri sociali	-255.261
400904	Altri costi personale dipendente	-16.907
401001	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	-47.722
401002	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	-4.125.607
401004	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	-14.490
401301	Altri accantonamenti	-96.559
401401	Costi amministrativi	-376.697
401402	Imposte non sul reddito	-1.591.763
401403	Tasse	-137.634
401404	Altri oneri diversi di gestione	-1.693
401406	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	-163.795
501603	Proventi finanziari diversi	225
501701	Interessi passivi su mutui	-82.252
702002	Plusvalenze straordinarie	1.972.047
802201	Irap	-79.069
802202	Ires	-371.746
	Totale Costi diretti e saldo gestione finanziaria e straordinaria	-7.848.907
	Margine di Contribuzione dell'area (Ricavi - Costi Diretti)	6.441.485

AMMINISTRAZIONE - Conto Economico 2023 (ricavi e costi diretti)

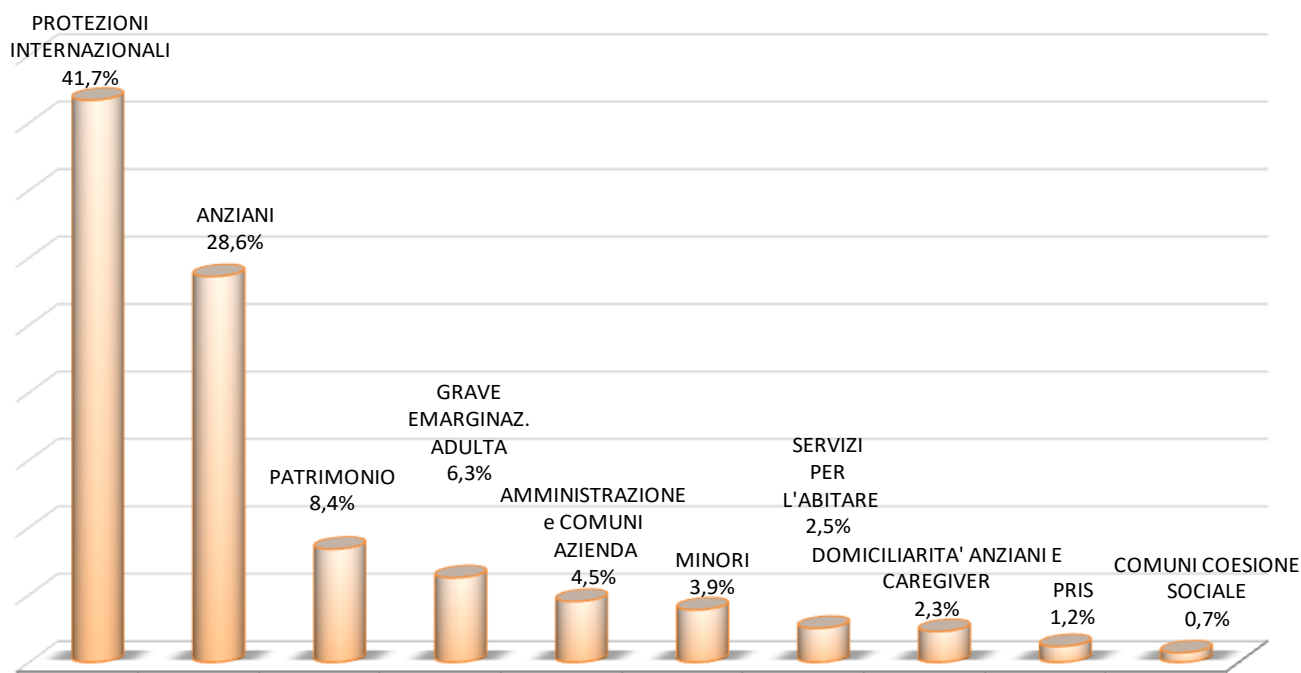
GRUPPO	GRUPPO CONTABILE	CONSUNTIVO 2023
300103	Concorsi rimborsi e recuperi per attività socio assistenziale e socio sanitaria	55.881
300202	Quota per utilizzo contributi e donazioni in c/capitale (sterilizzazione quote ammortamento)	45.342
300402	Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	85.273
300404	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	84.817
300405	Altri ricavi istituzionali	2.250
300406	Ricavi da attività commerciale	7.039
300505	Contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	58.999
300506	Altri contributi da privati	9.500
	Totale Ricavi	349.101
400601	Acquisti beni socio sanitari	-192
400602	Acquisti beni tecnico - economici	-16.726
400701	Gestione attività socio sanitaria e socio assistenziale	-39.170
400702	Servizi esternalizzati	-70.872
400704	Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	-36.024
400705	Altre consulenze	-376.370
400706	Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione coordinata e continuativa	-166.089
400707	Utenze	-242.138
400708	Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	-190.024
400709	Costi per organi Istituzionali	-76.401
400710	Assicurazioni	-163.514
400711	Altri servizi	31.687
400801	Affitti	-10.087
400803	Service	-50.048
400901	Salari e stipendi	-1.758.785
400902	Oneri sociali	-482.107
400904	Altri costi personale dipendente	-92.482
401001	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	-173.353

GRUPPO	GRUPPO CONTABILE	CONSUNTIVO 2023
401002	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	-78.920
401201	Accantonamenti ai fondi rischi	-581
401301	Altri accantonamenti	-50.048
401401	Costi amministrativi	-102.840
401402	Imposte non sul reddito	-16.585
401403	Tasse	-6.644
401404	Altri oneri diversi di gestione	-1.803
401406	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	-3.609
401407	Contributi erogati ad aziende non-profit	-644
501601	Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	75.567
501602	Interessi attivi bancari e postali	64.090
501702	Interessi passivi bancari	-2.301
501703	Oneri finanziari diversi	-751
702001	Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	1.938
802201	Irap	-156.657
802202	Ires	-27.955
	Totale Costi diretti e saldo gestione finanziaria e straordinaria	-4.220.441
	Margine di Contribuzione dell'area (Ricavi - Costi Diretti)	-3.871.339

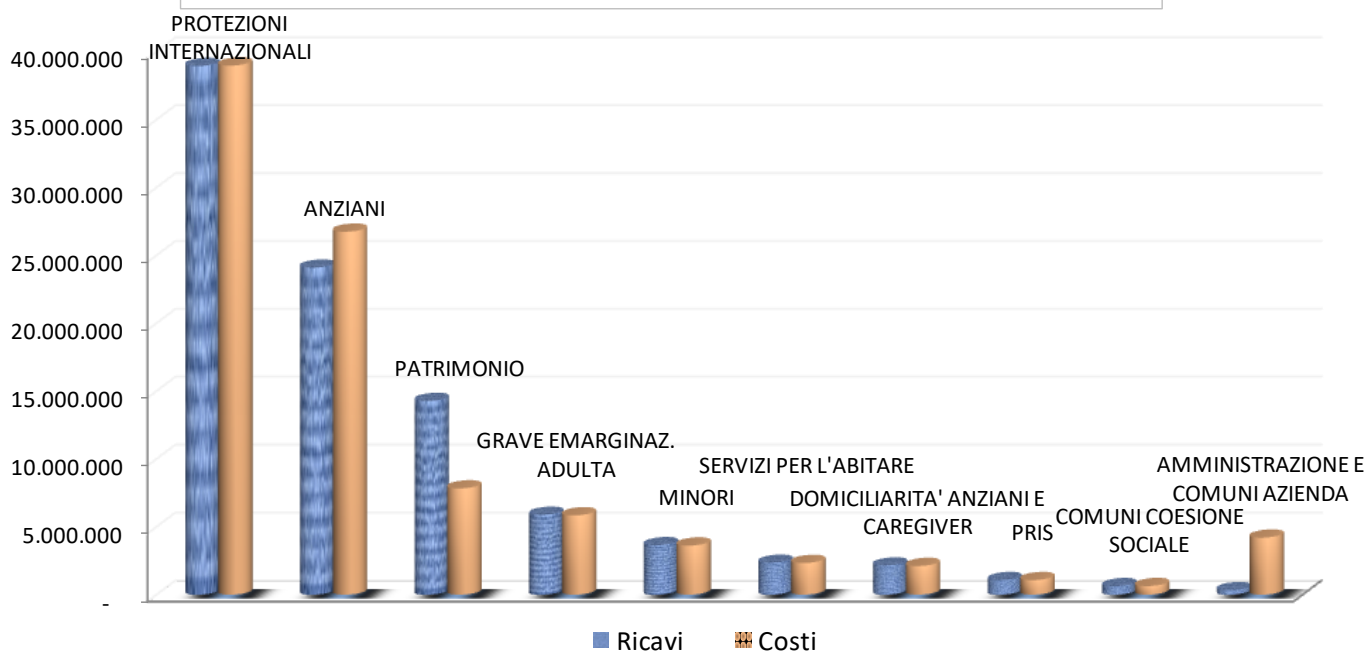
Bilancio consuntivo 2023 - Ricavi per Area - Incidenza sul Totale



Bilancio consuntivo 2023 - Costi per Area - Incidenza sul Totale



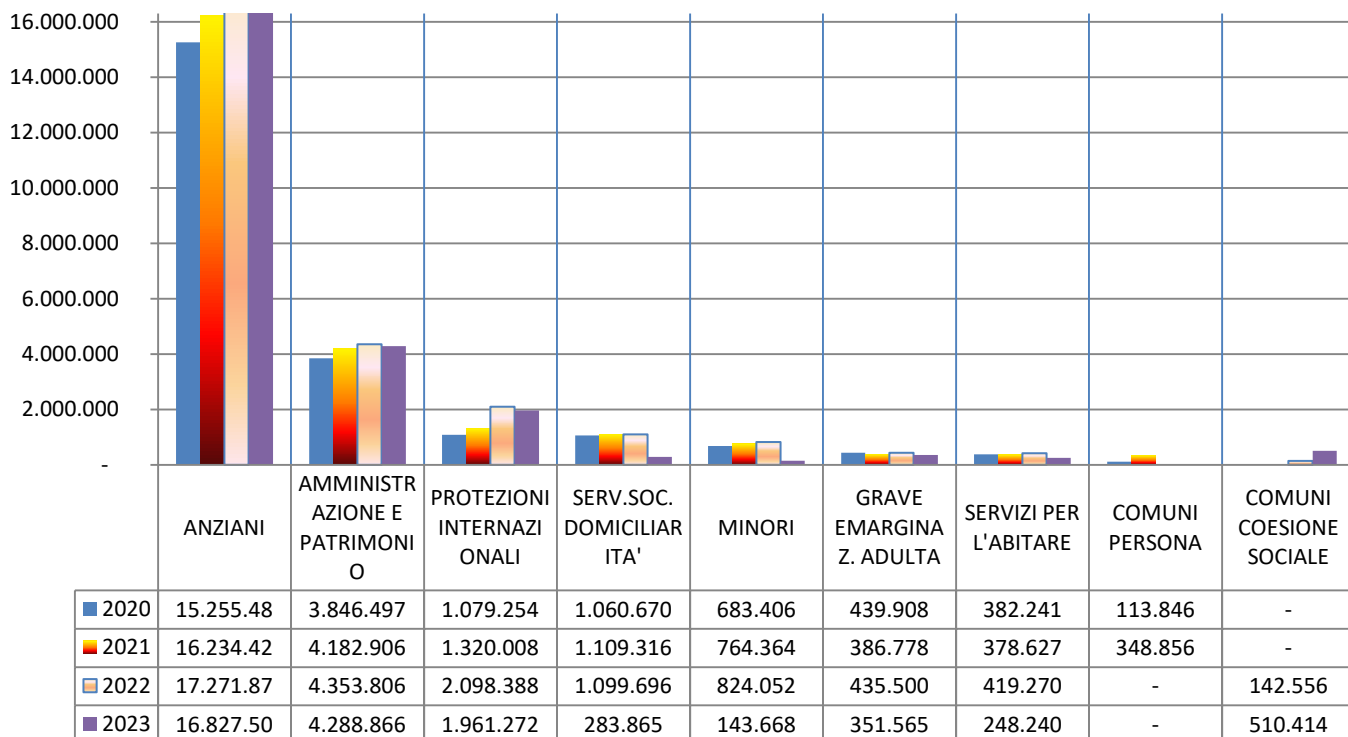
- Ricavi e Costi Diretti 2023 per Area -



Il costo del lavoro è variabile di elevato impatto sul bilancio di ASP

Si rappresenta di seguito l'andamento negli anni dal 2020 al 2023 tenendo conto di tutti gli aggregati di bilancio afferenti a questa tipologia di spesa (B7d-B7e-B7f-B9a-B9b-E22-dipendenti, collaboratori/somministrati e consulenti).

Costo del lavoro per area - anni 2020-2023



7. Obiettivi e attività 2023 di ASP Città di Bologna

7.1 Premessa

Gli obiettivi di ASP Città di Bologna per l'anno 2023, sono stati costruiti sulla base delle linee strategiche definite dall'Amministratore unico, anche in relazione alle risultanze del percorso di analisi dell'attività aziendale avviato nell'anno 2022 dall'Azienda stessa in stretta collaborazione con il Comune di Bologna.

ASP Città di Bologna, come diverse realtà del territorio regionale impegnate nell'attività di gestione dei servizi socio-assistenziali e socio-sanitari, negli ultimi anni ha dovuto affrontare diverse criticità che ne hanno compromesso la sostenibilità economica. In considerazione del ruolo fondamentale nel *welfare* del distretto bolognese è stato fondamentale definire linee prioritarie di intervento per circoscrivere e al tempo stesso rinnovare il ruolo strategico dell'Azienda da anni riconosciuto all'interno del tessuto sociale metropolitano. Il programma attuativo per l'anno 2023 del Comune di Bologna, infatti, inserisce ASP Città di Bologna come attore del percorso di riordino delle filiere rivolte alla non autosufficienza affidando all'Azienda un nuovo posizionamento strategico. Si sottolinea come l'esperienza nei servizi per gli anziani e l'ingente patrimonio immobiliare possano essere utilizzati come elementi di implementazione e innovazione per la realizzazione di nuovi servizi.

ASP Città di Bologna, da diversi anni, nel definire le azioni programmate, ne evidenzia il legame con i traguardi attesi dall'Agenda 2030 per lo sviluppo sostenibile. L'Azienda si riconosce, infatti, in molti degli obiettivi definiti dal Programma dell'ONU: la lotta alla povertà, garantire la salute e il benessere per tutti e per tutte le età, rendere le città e gli insediamenti umani inclusivi e sostenibili.

Le linee strategiche per il triennio 2023-2025 contenute nella Delibera dell'Amministratore Unico n.35 del 2/11/2022 sono state esplicitate in ambiti di intervento nel Documento di Programmazione (approvato con Delibera dell'Assemblea dei Soci n.5 del 21/12/2022).

7.2 Il Piano degli obiettivi 2023 e il livello di raggiungimento in termini di servizi e di prestazioni svolte

Gli obiettivi, macro e gestionali sono contenuti nel Piano della *Performance* all'interno del PIAO (Piano Integrato di Attività e Organizzazione) 2023-2025 approvato con Deliberazione dell'Amministratore Unico n. 2 del 15/02/2023 e parzialmente revisionati nel mese di agosto dello stesso anno.

Si procede di seguito nel dettaglio delle specifiche attività concluse nell'anno strettamente legate alle dimensioni prioritarie di intervento associate alle linee strategiche aziendali.

Linee strategiche di ASP Città di Bologna anno 2023



1. ASP E LA SUA IDENTITA' AZIENDALE

1.1. Definizione della governance di ASP e allocazione delle funzioni tra Comune di Bologna e ASP Città di Bologna

Il percorso di analisi organizzativa intrapreso nell'anno 2022 congiuntamente da ASP Città di Bologna e il Comune di Bologna si è concluso e concretizzato nella Delibera di Giunta del Comune di Bologna n. 25/2023 nella quale è stato delineato il nuovo mandato strategico di ASP Città di Bologna *(omissis) ...un'azienda improntata alla "produzione, innovazione e gestione patrimoniale" nell'ambito complessivo dei servizi di welfare e di risposta ai bisogni espressi dalle persone e dalle famiglie, con particolare riferimento agli interventi per la popolazione anziana...(omissis)* . Nella Delibera n. 9 del 31/03/2023 l'Amministratore Unico di ASP Città di Bologna, ha recepito l'Atto anzi citato ed ha approvato la presa in carico in gestione diretta da parte del Comune di Bologna dei servizi Risorse Minori, Centro per le famiglie e Nuclei per le Domiciliarità.

Al contempo è stato predisposto ed approvato dall'Assemblea dei Soci il Piano Strategico di sviluppo di ASP Città di Bologna con l'indicazione degli obiettivi e delle azioni di riorganizzazione propedeutici alla definizione di un nuovo piano industriale (delibera AdS n. 5 del 22/06/2023).

Parallelamente alle scelte di posizionamento rispetto i servizi, al fine di garantire tempestività nell'adozione degli atti amministrativi che regolano i rapporti con i soggetti esterni gestori, nonché per il monitoraggio della gestione economica, si è reso necessario l'aggiornamento delle schede tecniche ed economiche di dettaglio per la realizzazione dei servizi conferiti dal Comune di Bologna.

1.2. Comunicazione verso l'esterno, riposizionamento di ASP nel territorio

Il nuovo sito aziendale, in una rinnovata veste grafica, con l'ampliamento dei contenuti, l'immediatezza della navigazione e l'apertura verso i canali *social*, ha aumentato la visibilità delle attività gestite dall'Azienda e dei progetti intrapresi e, soprattutto, ha dato rinnovato impulso comunicativo alla forte integrazione con le realtà e le iniziative del territorio.

1.3. Il patrimonio immobiliare risorsa strategica dell'Azienda

Nel corso dell'anno è stata avviata la suddivisione e la successiva classificazione dei singoli elementi del patrimonio immobiliare ed agrario (cd. *cluster*) nell'ottica di ottenere potenziali oggetti di progettualità in base alla direttrice strategica alla quale potranno essere destinati. Una parte degli immobili hanno evidenziato un maggiore potenziale di redditività e altri sono stati individuati come utili ad azioni di *welfare* territoriale.

L'Assemblea dei soci ha deliberato l'alienazione di alcune unità immobiliari tra edifici e terreni tra le proprietà non riconosciute *"essenziali ai fini del conseguimento delle finalità istituzionali dell'Azienda"*. La plusvalenza generata dalla vendita di questi elementi del patrimonio ha contribuito alla generazione del risultato positivo di bilancio per l'anno 2023 garantendo quindi *"sostegno economico – finanziario alla gestione dei servizi"*.

I lavori di riqualificazione del Complesso Santa Marta sono terminati ed è stata definita la riprogettazione della gestione dell'intero immobile e degli spazi verdi annessi.

1.4. Qualificazione e cura degli spazi dell'Azienda

Il ruolo strategico nell'offerta di servizi rivolti agli anziani, ha portato alla valutazione di un necessario investimento negli immobili ad essi dedicati per offrire nuovi spazi di qualità. Pertanto, si è deciso che una vasta area della sede di Viale Roma, attualmente dedicata ai servizi amministrativi, sarà destinata ad incrementare le superfici disponibili per l'aumento dell'offerta di servizi alla popolazione anziana.

In parallelo, si è individuata una nuova sede per gli uffici del personale amministrativo di ASP Città di Bologna nell'immobile in Strada Maggiore 80 a Bologna le cui azioni attuative proseguiranno nell'anno 2024 e seguenti.

Gli uffici destinati ai servizi di coesione sociale sono stati collocati in una nuova sede in Via Galliera presso un immobile di proprietà di ASP. L'adeguamento dei locali e il trasferimento hanno avuto la duplice valenza di creare in Via Bigari un uno spazio unico per gli enti di formazione e di garantire al personale dell'Area Coesione Sociale una sede dedicata con spazi di lavoro funzionali.

2. ORGANIZZAZIONE E RISORSE UMANE

2.1. *Rinnovare il modello organizzativo per valorizzare i punti di forza di ASP*

Il perseguimento delle finalità del piano strategico e l'analisi dei cambiamenti che hanno interessato l'azienda nell'ultimo biennio hanno portato ad un processo di revisione organizzativa di tutta l'azienda; nuovi modelli organizzativi hanno coinvolto, a diversi livelli, pressoché tutte le aree aziendali (rif. Revisione Organizzativa adottata con Delibera Amministratore Unico n. 33 del 28/11/2023).

ASP Città di Bologna ha ricevuto specifico mandato di rinnovare la progettazione dei servizi specializzati nel sostegno a domicilio agli anziani; in ottica di transversalità tra i nuclei operativi dell'Azienda e sulla base degli esiti positivi della sperimentazione ormai consolidata, il Servizio per la Domiciliarità Anziani e *Caregiver* è stato inserito all'interno del l'Area Coesione Sociale. Il cambiamento organizzativo che ha coinvolto questo ramo di attività ha visto, inoltre, alcuni servizi traslare in gestione diretta al Comune di Bologna e, come esito della sinergia con i partner del terzo settore coinvolti nella co-progettazione dei servizi SAI (Sistema Accoglienza Integrazione), una diversa organizzazione del Servizio Protezioni Internazionali.

La costruzione del nuovo modello organizzativo, al fine di garantire *“una gestione maggiormente strutturata e strategica del bilancio”* e per gestire le complessità amministrativa, contabile e rendicontativa delle *“attività che afferiscono al contratto di servizio con il Comune di Bologna e ai progetti nazionali ed europei”* ha portato all'istituzione della nuova Area Bilancio e Amministrazione Coesione Sociale.

Il processo di riorganizzazione funzionale volto a realizzare il mandato strategico assegnato ad ASP Città di Bologna necessita di una efficiente gestione del patrimonio e, quindi, si è reso necessario dare un nuovo assetto organizzativo all'Area che ora comprende al proprio interno tutti i servizi amministrativi afferenti la gestione patrimoniale.

In seguito all'approvazione del nuovo CCNL relativo al Personale del Comparto Funzioni Locali per il Triennio 2019-2021, con atto dell'Amministratore Unico n. 8 del 29/03/2023, ASP ha adottato il nuovo Regolamento per la disciplina degli incarichi di Elevata Qualificazione. E' stata altresì conclusa il 28/12/2023 la fase di pre-intesa sul Contratto Decentrato Integrativo 2023.

2.2. *Il Controllo Direzionale a supporto della pianificazione*

Il Servizio Controllo Direzionale, nel corso del 2023 è stato potenziato con una nuova unità e ha sviluppato nuove analisi volte a fornire informazioni sempre più dettagliate e fruibili per le Direzioni aziendali.

Particolare rilievo la strutturazione e messa a regime di un nuovo report di monitoraggio di settore per l'area Anziani e l'analisi dettagliata dei costi sanitari, risultata strumento utile in fase di richiesta di riconoscimento di rimborso degli oneri sostenuti da ASP Città di Bologna per la gestione dei servizi per anziani.

Specifiche elaborazioni per l'avvio della gestione del complesso di Santa Marta, sono state fonte di prime analisi per il piano economico previsionale.

Si è altresì completata l'integrazione della contabilità analitica per singola progettualità e linea di attività gestita nei sistemi di rendicontazione economica del Contratto di Servizio per i Servizi di Coesione Sociale.

2.3. *Potenziamento personale socio-sanitario*

Nell'arco dell'anno 2023 sono terminate le procedure rivolte all'assunzione di figure professionali nei ruoli di operatore socio sanitario e infermiere. Due concorsi pubblici per la copertura di un numero consistente di posti ha generato, di conseguenza, un altrettanto elevato numero di candidati. Le prove di selezione per più di quattromila persone hanno impegnato il personale di ASP Città di Bologna in commissione per oltre sessanta giornate e hanno arricchito l'organico dell'azienda di un centinaio di nuove figure socio-sanitarie.

Durante l'ultimo trimestre dell'anno, per i nuovi infermieri assunti sono stati avviati i percorsi sperimentali sia individuali che in *equipe* rivolti a fornire non solo la formazione sul campo alle nuove figure, ma anche a valorizzare i *tutor* impegnati nell'affiancamento dei colleghi favorendo la collaborazione e il senso di appartenenza al gruppo e all'azienda.

2.4. Integrazione e informatizzazione dei processi

Il percorso di analisi dei processi aziendali ha confermato che gli strumenti informatici sono fondamentali per gestire la trasversalità delle attività tra le diverse Aree, la reperibilità dei dati e la velocizzazione di alcune procedure.

Il personale socio-sanitario ha avviato regolarmente l'utilizzo della cartella socio sanitaria digitale per gli ospiti anziani delle strutture fornendo un rilevante supporto all'operatività nei reparti.

La Piattaforma informatica per la gestione immobiliare è ormai a regime e anche se alcuni moduli verranno completati nel corso del 2024; la banca dati immobiliare consente consultazioni *ad hoc* ed integrazioni con il sistema informativo di contabilità.

L'integrazione e l'armonizzazione delle procedure informatizzate per la gestione delle risorse umane ed economiche è stata utile anche nella fase di definizione della struttura e del contenuto delle schede economiche relative ai servizi dell'Area di coesione sociale nell'ambito del Contratto di Servizio ASP Città di Bologna/Comune di Bologna.

2.5. La formazione aziendale per affiancare il cambiamento

La modalità che ha accompagnato il personale dell'Azienda nella transizione alla nuova struttura organizzativa ha visto la creazione di diversi momenti di coinvolgimento del personale a livello trasversale. Si è voluto divulgare le attività gestite dalla molteplicità dei servizi in essere, stimolare interventi propositivi, raccogliere idee, incrementare la collaborazione e il coordinamento tra le diverse aree aziendali e, in ultimo, condividere gli obiettivi in fase di definizione del Piano Strategico.

La formazione del personale di ASP Città di Bologna che ha riguardato l'aggiornamento delle norme in materia di anticorruzione e il contenuto del nuovo Decreto Legislativo "Codice dei contratti pubblici", è stata organizzata in varie sessioni durante l'anno come del resto diverse sono state le iniziative formative rivolte al personale amministrativo di nuova assunzione.

Oltre alla formazione relativa all'utilizzo degli strumenti informatici utilizzati dagli operatori delle strutture (cartella socio-sanitaria digitale), è stata introdotta una nuova istruzione operativa volta a definire i percorsi formativi in *equipe* per il personale socio-sanitario, tirocinanti e neo assunti.

3. ADEGUAMENTO SERVIZI COESIONE SOCIALE AL NUOVO CONTESTO SOCIO-ECONOMICO

3.1. Rileggere i servizi di coesione sociale: trasversalità e prossimità

La complessità del contesto attuale e il rientro nella gestione diretta del Comune di alcune attività, ha guidato gli operatori direttamente impegnati nei servizi di Coesione Sociale ad una rilettura trasversale dei servizi rivolti alle persone in condizioni di fragilità economica e sociale.

La riorganizzazione dei servizi in gestione ad ASP Città di Bologna prevede sempre la forte sinergia tra le varie tipologie di accoglienza e di prossimità, nonché il mantenimento dell'integrazione con il Servizio Sociale Territoriale e con altre realtà del territorio (Quartieri, Polizia Locale, scuole, ASL Bologna, Prefettura, Questura).

3.2. Spazi di co-programmazione e di co-progettazione

Durante l'anno si è conclusa la co-progettazione del sistema SAI (Sistema Accoglienza Integrazione) a titolarità del Comune di Bologna. La prima parte dell'anno è stata dedicata ai tavoli di co-progettazione distinti per le diverse tipologie di servizi previsti dall'Avviso che hanno coinvolto il personale di ASP e degli Enti del Terzo Settore, alcuni componenti dell'Area *Welfare* del Comune di Bologna e gli uffici di piano dei distretti del territorio metropolitano. Terminata la condivisione progettuale ASP Città di Bologna ha deliberato la conclusione del processo e sono state sottoscritte le convenzioni per la realizzazione degli interventi di accoglienza con gli enti attuatori per il triennio 2023-2025 relativamente alle categorie di beneficiari "ordinari" e "MSNA" (Minori Stranieri Non Accompagnati).

ASP Città di Bologna ha confermato il ricorso alla co-progettazione per la gestione delle attività afferenti alla Grave emarginazione adulta e ai Servizi Abitativi, che si concluderà nel corso del 2024; alla conclusione potrà trovare compimento del riassetto degli uffici ASP Città di Bologna relativi a questi servizi.

4. RAFFORZAMENTO E DIVERSIFICAZIONE DEI SERVIZI PER ANZIANI

4.1. I servizi di ASP Città di Bologna nella filiera della longevità

Il mandato del Comune di Bologna prevede l'elaborazione di *"... una linea di progettazione innovativa rivolta alla popolazione ultrasessantacinquenne, che costituisca un nuovo posizionamento strategico dell'Azienda sulle ageing policy e che determini la realizzazione di servizi sia per persone autosufficienti sia per persone non autosufficienti, che amplino l'offerta della risposta sociale rivolta alle persone anziane della nostra città;..."*. Il focus strategico è stato indirizzato quindi verso i servizi rivolti agli anziani e, prioritari, di conseguenza, sono state le analisi e gli approfondimenti per mantenere e per conquistare nuovi spazi nell'offerta.

Il quadro demografico attuale e l'esperienza acquisita negli anni sono stati di stimolo alla sperimentazione di nuove modalità di supporto alle persone anziane e alle loro famiglie e alla strutturazione delle proposte volte al sollievo di anziani e *caregiver*. Il ventaglio di offerta di servizi a sostegno degli anziani con deterioramento cognitivo e alle persone che se ne prendono cura, si realizza tramite la gestione di attività mirate a rallentare il progredire della malattia (Progetto Teniamoci per Mano e il Centro d'incontro Margherita), la creazione di luoghi di incontro per persone con diagnosi di disturbo neurocognitivo maggiore e ai loro familiari (Caffè Alzheimer) fino all'orientamento e alla consulenza tramite uno sportello dedicato ai *caregiver*.

Le sinergie volte al benessere degli utenti anziani ospiti delle strutture di residenza o anche solo fruitori dei servizi dedicati alla terza età, hanno visto l'intensificarsi delle occasioni di coinvolgimento dei familiari e dei *caregivers* fino alla condivisione dei piani assistenziali.

Negli ultimi mesi dell'anno è terminata la sperimentazione rivolta agli ospiti degli Appartamenti Protetti, della Casa di riposo e della Comunità Alloggio del Centro Servizi Giovanni XXIII che hanno partecipato al progetto SEURO. Il monitoraggio costante della condizione di salute di persone con multiple patologie tramite strumenti digitali è stato lo scopo principale del progetto volto a valutare l'ottimizzazione delle soluzioni digitali e l'impatto delle stesse sui servizi socio-sanitari.

In un'ottica sempre più trasversale all'interno delle aree di ASP Città di Bologna e in risposta ad una politica di *welfare* pro-domiciliarità, si è voluto individuare ed avviare diverse azioni. Dal coinvolgimento nella sperimentazione con il Comune di Bologna, gli Enti del terzo Settore e le Confederazioni Sindacali si avviato un corso di formazione per assistente familiare a domicilio per persone non autosufficienti rivolto a beneficiari del progetto Sistema SAI (Sistema Accoglienza Integrazione) dell'Area Metropolitana di Bologna. L'ambito dell'assistenza familiare a domicilio per persone non autosufficienti rappresenta un'importante opportunità sia per le persone accolte nel SAI (Sistema Accoglienza Integrazione) che nella risposta alle necessità delle famiglie del territorio. Al termine della formazione teorica, i corsisti potranno affiancare gli operatori socio sanitari presso i Centri Servizi di ASP con l'obiettivo di consolidare le nozioni precedentemente acquisite.

Durante l'anno si sono create diverse occasioni di ascolto dell'utenza di ASP Città di Bologna composta sia da anziani che da persone che sono entrate in contatto con i Centri Servizi. Il monitoraggio del livello di soddisfazione degli utenti delle strutture residenziali e semiresidenziali per anziani rispetto alla qualità dei servizi di cui abitualmente usufruiscono, ha fornito diversi dati utili a verificare l'allineamento della percezione di quanto erogato rispetto alle aspettative. Un campione di ospiti di una Casa Residenza per Anziani di ASP Città di Bologna è stato coinvolto in un'indagine volta alla rilevazione della qualità di vita percepita; l'analisi approfondita delle risultanze sarà fondamentale per lo studio di nuove o diverse prospettive di offerta. Un questionario compilato volontariamente da un corposo campione di utenti ha misurato, altresì, il livello, alto, di gradimento della qualità dei servizi di *front-office* (*reception* e centralino) di tutti i Centri Servizi Anziani.

All'apertura verso gli interlocutori esterni si è affiancato il confronto all'interno dell'Azienda tra i Responsabili delle diverse Case Residenza per Anziani, la Dirigente e il Responsabile del Servizio Facility con lo scopo di attivare un'indagine inerente i dati relativi consumi di beni specifici dell'area anziani, emersi dai dati monitoraggio, sia in termini quantitativi che economici. Gruppi di lavoro hanno esaminato i contratti con i fornitori e svolto un'analisi sulla quantità e sulla qualità dei prodotti utilizzati nell'ampio spettro delle strutture. Dalla disamina sono emerse le criticità e sono state promosse le relative azioni di miglioramento.

Nel corso del 2023 sono state create le basi per una disamina dettagliata della domanda attualmente presente sul territorio e sulla stima accurata dei costi per la gestione del "Progetto Silver age e senior housing Santa Marta". Si tratta di una realtà completamente innovativa, volta ad aprire nuove prospettive di vita in comune per gli anziani autosufficienti nel rispetto dei valori di collaborazione, solidarietà, mutualità, condivisione e partecipazione.

Nel corso del 2023 sono state create le basi per una disamina dettagliata della domanda attualmente presente sul territorio e la stima accurata dei costi per la gestione del "Progetto Silver age e senior housing Santa Marta". Si

tratta di una realtà completamente innovativa, volta ad aprire nuove prospettive di vita in comune per gli anziani autosufficienti nel rispetto dei valori di collaborazione, solidarietà, mutualità, condivisione e partecipazione. Anche per completare la progettazione di servizio sono stati organizzati due Focus group con persone potenzialmente interessate a questa esperienza; è stato un percorso molto interessante e partecipato.

4.2. Accredimento e adeguamento strutture per i servizi anziani

ASP Città di Bologna ha partecipato al bando per il supporto ad interventi di riqualificazione energetica e miglioramento/adeguamento sismico degli edifici pubblici (PR-FESR EMILIA ROMAGNA 2021-2027) e nel mese di ottobre il progetto è stato ammesso al finanziamento. L'intervento di efficientamento prevede l'installazione del cappotto termico sulle pareti e sui solai di copertura del Centro Servizi Giovanni XXIII nonché la sostituzione dei corpi illuminanti e l'implementazione di un impianto fotovoltaico per l'autoconsumo/diversi interventi.

ASP Città di Bologna ha altresì terminato la fase di progettazione di diversi interventi di ristrutturazione nel Centro servizi Saliceto volti alla redistribuzione degli spogliatoi e degli spazi comuni

5. RAFFORZAMENTO DELLA RELAZIONE CON ASL

L'integrazione tra servizi sociali, socio-sanitari e sanitari attuata all'interno di ASP Città di Bologna deve necessariamente essere allargata all'Azienda USL di Bologna e al sistema sanitario Regionale nel complesso.

La gestione sinergica con il Comune e con l'Azienda USL Bologna dei servizi rivolti agli anziani, prevede approfondimenti riguardo la domanda sul territorio e i relativi costi. Nello specifico, ASP Città di Bologna ha chiesto un confronto e ha riportato agli interlocutori il frutto dell'analisi che ha riguardato le diverse tipologie di offerta: la rilevanza dei costi per la riparametrazione delle rette, le motivazioni del calo delle presenze nei Centri Diurni, il mancato riconoscimento contrattuale delle realtà di eccellenza qualitativa nelle Case Residenza per Anziani. Il nuovo contratto di servizio sottoscritto ha recepito parte delle richieste ovvero si è ottenuto il riconoscimento ad un incremento delle ore di assistenza infermieristica per la maggior parte dei Centri Diurni e di una quota in aumento sulle rette a carico del Fondo Regionale per la Non Autosufficienza.

Si è raggiunto altresì l'obiettivo di poter procedere all'avvio di una sperimentazione nella Case Residenza per Anziani G.Lercaro di due posti temporanei per il trattamento di utenti con BPDS (Behaviour and Psychological Symptoms of Dementia) propedeutica al riconoscimento di un nucleo temporaneo dedicato al trattamento di utenti con i medesimi sintomi.

6. LA VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO

6.1. Gestione efficiente delle proprietà di ASP

Durante l'anno 2023 sono state intensificate le attività volte alla realizzazione del Piano delle Alienazioni, azioni imprescindibili per una gestione efficiente delle proprietà immobiliari; si è giunti alla pubblicazione di due Avvisi d'asta e alla vendita di diverse proprietà tra immobili e fondi rurali.

Nell'ottica della valorizzazione degli immobili "non locabili" causa necessari ed ingenti interventi di ristrutturazione, si è proceduto all'alienazione per trattativa diretta con il Comune di Bologna dell'immobile in via Capo di Lucca.

Una volta conclusa la fase di individuazione di una serie di unità immobiliari da poter destinare alla funzione sociale, sono stati sottoscritti nell'ultimo semestre dell'anno diversi contratti di locazione con Enti Gestori che hanno consentito ad immobili del patrimonio disponibile di ASP Città di Bologna di essere utilizzati a favore del Sistema di Accoglienza e Integrazione (SAI) metropolitano.

Non potendo prescindere da una gestione sostenibile dei consumi energetici degli immobili, si è iniziato a costruire una rete di relazioni sia attraverso una più stretta collaborazione con il Comune di Bologna, (Sportello Unico Edilizia, con il Settore transizione ecologica e ufficio clima, con il Settore politiche abitative, con il Settore patrimonio) che con l'individuazione di progetti di riqualificazione energetica (es. studio di due proposte di Partenariato Pubblico Privato).

La partecipazione ad un dibattito pubblico sul clima ha favorito altresì la possibilità entrare in contatto con interessanti soggetti privati sia nel campo dell'energy che del building consentendo di illustrare a nuovi interlocutori le attività che ASP sta intraprendendo in ambito di efficientamento energetico.

Tutti gli interventi sul patrimonio immobiliare richiedono massima efficienza e rapidità dei risultati ed è per questo che le attività di manutenzione sono state oggetto di revisione organizzativa. Il coordinamento tra i servizi *Facility* e l'Area Patrimonio ha come obiettivo razionalizzare l'intero sistema per una gestione trasversale tra le varie aree coinvolte degli interventi manutentivi sugli immobili da supportare necessariamente da adeguato strumento digitale.

6.2. Il PNRR per la riqualificazione degli immobili per lo sviluppo dei servizi sociali

Il Comune di Bologna ha ottenuto il riconoscimento del finanziamento nell'ambito del Piano Nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e, in seguito, ha sottoscritto l'accordo per la realizzazione della progettualità rivolta ad azioni per una vita autonoma il cui obiettivo è quello di implementare la rete dei servizi sociali e socio-sanitari a sostegno delle fragilità e della non autosufficienza ampliando l'offerta di Appartamenti Protetti sul territorio cittadino. ASP Città di Bologna ha inserito il progetto tra gli investimenti pluriennali e ha affidato la progettazione relativa alla costruzione di nuovi appartamenti protetti nel Centro Servizi per anziani "Giovanni XXII".

Il progetto, sempre a titolarità del Comune di Bologna e sempre finanziato nell'ambito del Piano Nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) relativo alla ristrutturazione di diversi appartamenti da destinare ad alloggio temporaneo a persone in condizione di vulnerabilità sociale da avviare all'autonomia è in gestione ad ASP città di Bologna che, in qualità di proprietaria dell'immobile, ha iniziato la fase di analisi progettuale degli spazi. I beneficiari saranno individuati in collaborazione tra ASP area di coesione sociale e Servizi Sociali Territoriali del comune di Bologna.

6.3. Tutelare e promuovere il valore delle ricchezze artistico/culturali di ASP

L'esigenza di una gestione dedicata per valorizzare e tutelare le ricchezze artistiche del patrimonio di ASP Città di Bologna è stata oggetto di disamina in fase di revisione organizzativa e ha previsto la creazione di unità operativa dedicata. I percorsi di valutazione della consistenza, archiviazione, conservazione, analisi di prospettive progettuali dei beni mobili e immobili con valore artistico, sono stati sistematicamente avviati con personale strettamente dedicato.

Con la sottoscrizione dell'Atto d'obbligo connesso all'accettazione del finanziamento concesso nell'ambito del PNRR, Missione 1 – *Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura, Misura 1 "Patrimonio culturale per la prossima generazione"* è stato sancito l'inizio della realizzazione di quanto previsto per il progetto la Quadreria Palazzo Rossi Poggi Marsili, ovvero sono stati affidati i lavori per la valorizzazione di questo luogo di alto valore artistico e storico. La rimozione delle barriere fisiche e cognitive in Quadreria è un importante intervento di valorizzazione di uno dei luoghi della cultura destinato ad offrire un originale tappa ai percorsi museali nella città di Bologna.

7. RIPOSIZIONAMENTO DI ASP CITTÀ DI BOLOGNA NEL SISTEMA DI WELFARE REGIONALE

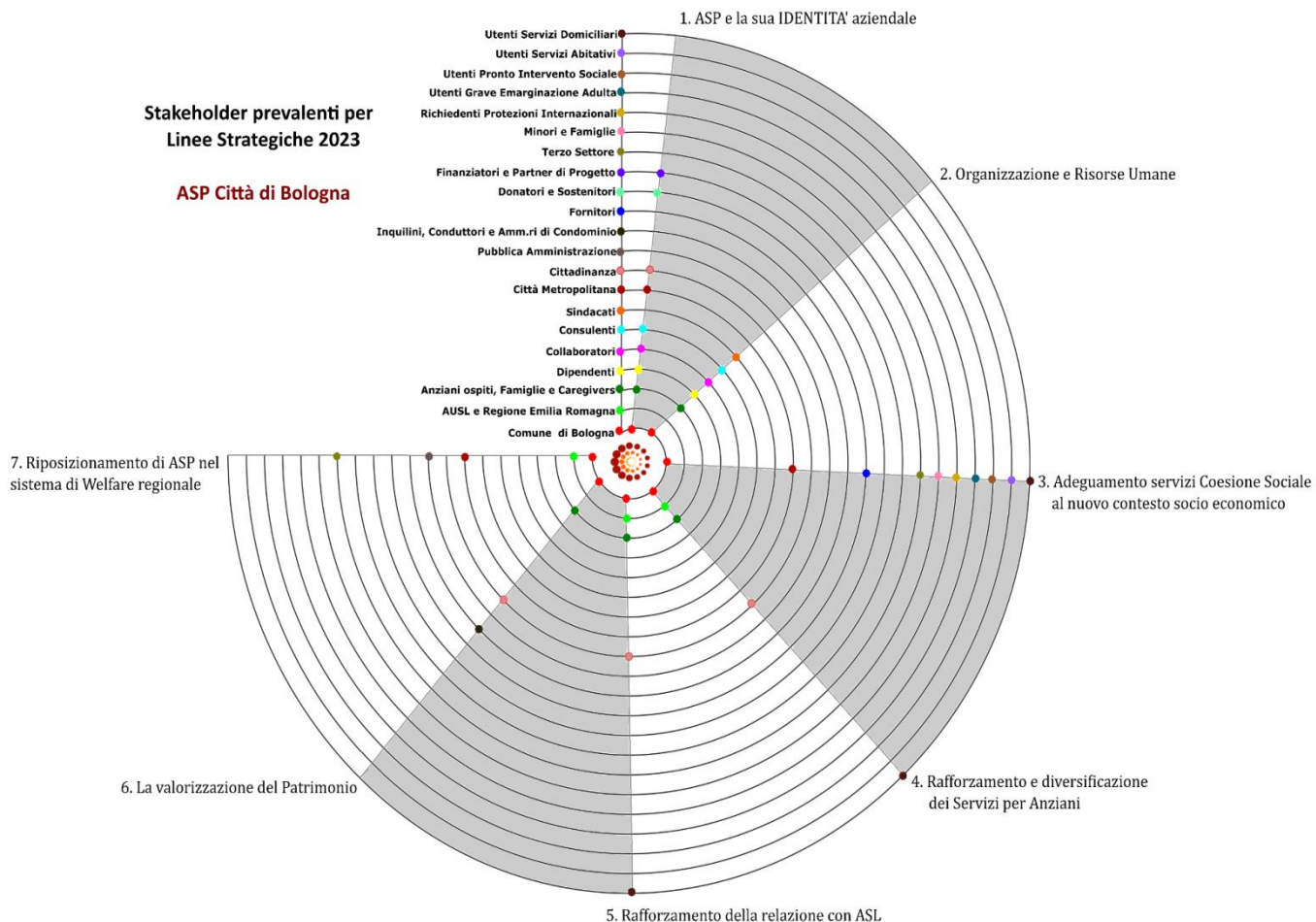
ASP Città di Bologna, da quasi un decennio, ha formalizzato l'adesione all'Associazione Regionale Cispel Emilia-Romagna, l'Ente che ha l'obiettivo di rappresentare e tutelare i legittimi interessi delle ASP del territorio regionale. Nel 2023 Cispel ha voluto dotarsi di un Bilancio Sociale Unitario delle ASP delle province emiliano-romagnole allo scopo di evidenziare il ruolo strategico delle aziende aderenti e la collaborazione tra le ASP e gli altri soggetti pubblici e privati. ASP città di Bologna ha contribuito alla costruzione di questo documento fornendo i dati che sono poi stati aggregati nelle dimensioni (servizi, personale, valore economico) e suddivisi per singola provincia approfondendo il valore qualitativo del lavoro svolto.

In vista del rinnovo della normativa di accreditamento, ASP Città di Bologna, in collaborazione con il Comune di Bologna, ha partecipato alle diverse iniziative di confronto tecnico e di dialogo politico con gli assessori regionali al fine di fornire un necessario contributo alla stesura della revisione della procedura.

7.3 - Mappa Stakeholder su Linee Strategiche 2023

Si rappresentano di seguito i principali *stakeholder* dell’Azienda disposti lungo le linee strategiche 2023.

I portatori di interesse rappresentati nell’immagine che segue sono le persone, o i gruppi di persone, che orientano l’attività dell’Azienda e che, a loro volta, sono influenzati dalle scelte strategiche di ASP Città di Bologna. In questa rappresentazione grafica è incluso il Comune di Bologna che, in qualità di socio al 97%, assume il ruolo di *shareholder*.



8. Piano di rientro delle perdite di ASP Città di Bologna

ASP Città di Bologna chiude l'esercizio 2023 con un utile di esercizio pari a € 2.957,42.

- Richiamato il piano di rientro approvato dall'Assemblea dei Soci che presentava perdite pregresse e che alla chiusura dell'esercizio 2021 riportava una perdita portata a nuovo di € 973.975;
- richiamata la revisione approvata in Assemblea dei Soci del 22/06/2023, a seguito della chiusura dell'esercizio 2022 che riportava una perdita di € 2.511.484 portando la perdita complessiva ad € 3.485.458;
- Considerata la situazione particolare connessa alla gestione dell'impatto economico dei fatti evidenziati nel capitolo 2 "Criticità e opportunità" della presente relazione sulla gestione che non ha permesso l'assolvimento della quota di € 350.000 prevista dal piano di rientro ultimo approvato, si propone il nuovo piano di rientro di seguito indicato, ridefinendo la tempistica di rientro con quote annuali costanti:

	3.485.458	
2023	-2.957	
2024	-350.000	
2025	-350.000	
2026	-350.000	
2027	-350.000	
2028	-350.000	
2029	-350.000	
2030	-350.000	
2031	-350.000	
2032	-350.000	
2033	-332.501	