



*BILANCIO ANNUALE
ECONOMICO PREVENTIVO 2025*

Documento di budget anno 2025

Allegato E

METODI DI RILEVAZIONE ADOTTATI PER LE PREVISIONI E PER IL CONTROLLO

Il processo di pianificazione

La creazione del Bilancio Annuale Economico preventivo ha seguito il seguente processo logico:

Definizione delle politiche e linee strategiche

Il Piano programmatico ha definito le linee di indirizzo dell'Azienda e ha individuato gli obiettivi strategici per la gestione della stessa.

Al suo interno, come previsto dal regolamento di contabilità, sono stati in particolare evidenziati:

- a) caratteristiche e requisiti delle prestazioni da erogare;
- b) risorse finanziarie ed economiche necessarie alla realizzazione degli obiettivi del Piano;
- c) priorità di intervento;
- d) modalità di attuazione dei servizi erogati e modalità di coordinamento con gli altri Enti del territorio;
- e) programmazione dei fabbisogni delle risorse umane e le modalità di reperimento delle stesse;
- f) indicatori e parametri per la verifica;
- g) programma degli investimenti da realizzarsi;
- h) piano di valorizzazione e gestione del patrimonio.

Analogamente il bilancio pluriennale di previsione contiene la previsione economica per il triennio a cui fa riferimento il Piano Programmatico.

Definizione degli obiettivi gestionali annuali

Il Documento di budget annuale rappresenta il principale riferimento per lo sviluppo delle attività per l'anno successivo ed il riferimento per la loro verifica.

Ciascuna Area, Servizio, Settore dell'Azienda ha definito gli obiettivi della propria attività in coerenza con l'attività e con le risorse assegnate, facendo seguito alle linee strategiche pluriennali fissate dal Piano Programmatico triennale.

In particolare, il presente documento di Budget formalizza gli obiettivi della gestione per l'anno corrente.

Verifica dei risultati

Con cadenza trimestrale il Direttore Generale informa l'Amministratore Unico rispetto all'andamento degli obiettivi annuali sia economici che di attività.

L'ufficio Controllo di Gestione perciò predispone per la Direzione, a tale scopo un report con tutti i principali indicatori individuati per la verifica dell'andamento della gestione. I documenti prodotti trimestralmente sono: report economico per centro di responsabilità, riepilogo ore lavorate con evidenza degli scostamenti rispetto al budget; riepilogo delle presenze degli ospiti o fruitori di servizi rispetto al budget e analisi dell'andamento dei consumi per i beni quantitativamente più significativi o su alcuni scelti a campione per il controllo.

ASSEGNATARI RISORSE ECONOMICHE

I programmi di spesa

La struttura organizzativa dell'ASP Dei Comuni della Bassa Romagna prevede un'articolazione su diverse aree gestionali:

Area Assistenza alla quale fanno riferimento tutte le strutture assistenziali

Area Amministrativa

Area Patrimonio

Farmacia.

Il budget, nella sua essenza fisica, è il documento formale risultante da un processo di elaborazione durante il quale:

- si indicano gli obiettivi aziendali del periodo (direzione),
- si indicano i limiti (di risorse) da impiegare (direzione),
- si definiscono i programmi e progetti per area (ciascun responsabile di area/strutture),
- si quantificano i fabbisogni di risorse umane (ciascun responsabile di area/struttura),
- si elabora una prima stesura del piano generale degli impegni (direzione area amministrativa),
- si definiscono le priorità sugli impegni risultanti (direzione),
- si correggono i programmi ed i progetti sulla base delle effettive coperture dei fabbisogni (direzione),
- si elabora una nuova versione del piano degli impegni generale (direzione area amministrativa),
- si produce il budget

Il risultato della contrattazione determina l'approvazione da parte del Direttore Generale dell'elenco dei programmi di spesa, monitorati e rendicontati agli ordinatori di spesa, mediante il controllo di gestione.

PROGRAMMA DI SPESA PER AREE

PIANO DEI CONTI	ASSISTENZIALE	FARMACIA	AMMINISTRAZIONE	PATRIMONIO	TOTALE GENERALE
Acquisti beni socio - sanitari	-320.379	0	-221	0	-320.600
Acquisti beni tecnico - economici	-640.070	-1.177.716	-5.207	0	-1.822.993
Acq. serv. per gest. attività socio-san.	-110.729	0	0	0	-110.729
Servizi esternalizzati	-984.006	-411.020	-39.785	-901	-1.435.711
Trasporti	-18.740	0	0	0	-18.740
Altre consulenze	-9.177	0	-5.694	0	-14.871
Lavoro interinale e altre forme di coll.	-2.085.665	0	-19.235	0	-2.104.900
Utenze	-450.120	-7.279	-8.478	-1.014	-466.892
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	-132.821	-7.697	-7.626	-241	-148.386
Costi per organi Istituzionali	0	0	-43.268	0	-43.268
Assicurazioni	-11.789	-833	-60.745	-6.672	-80.039
Altri servizi	-12.054	-4.011	-13.287	-9.133	-38.485
Affitti	0	0	-36.312	0	-36.312
Service	-11.116	-1.482	-4.335	0	-16.932
Salari e stipendi	-4.610.193	0	-418.204	0	-5.028.398
Oneri sociali	-1.367.433	0	-122.421	0	-1.489.854
Altri costi personale dipendente	-28.938	0	-4.336	0	-33.274
Ammortamenti delle imm. immateriali	-8.796	0	-9.704	0	-18.501
Ammortamenti delle immobilizz. materiali	-703.455	-879	-10.496	-606.430	-1.321.259
Variaz.rim.mat.prime b.cons socio-sanit.	1.023	0	27	0	1.050
Variaz. rim.m.prime beni tecnico-econ.	2.452	5.640	207	0	8.299
Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
Costi amministrativi	-6.024	-11.719	-11.710	-316	-29.769
Imposte non sul reddito	-4.354	0	-310	-64.170	-68.834
Tasse	-39.944	-1.392	-1.004	0	-42.341
Altri oneri diversi di gestione	0	-4	0	0	-4
Contributi erogati ad aziende non-profit	-4.811	0	0	-30.915	-35.726
Interessi passivi su mutui	-645	0	0	0	-645
Irap	-514.937	0	-38.669	0	-553.606
Ires	0	-5.970	0	-24.399	-30.369
TOTALE SPESA	-12.072.721	-1.624.362	-860.812	-744.192	-15.302.087

Al verificarsi di accadimenti che facciano presumere uno scostamento significativo rispetto alle previsioni, il responsabile deve informare tempestivamente il Direttore Generale per le valutazioni del caso.

La direzione valuta gli interventi necessari, informando l'Amministratore Unico per le variazioni gestionali di maggior rilievo.

I Budget per centro di responsabilità e responsabili delle risorse

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

Area Assistenza che comprende le seguenti strutture assistenziali

- Sassoli – Lugo (CRA e Comunità alloggio Via Fermini)
- Silvagni – Voltana di Lugo (Comunità alloggio, Centro Diurno)
- Jus Pascendi – Conselice (CRA)
- Bedeschi – Bagnacavallo (CRA (compreso i posti riservati alla ex Residenza Sanitaria Assistenziale - nucleo di alta attività assistenziale), Centro Diurno, Centro residenziale per Handicap, gestione appartamenti per anziani)

Amministrazione Centrale – Bagnacavallo che comprende tutti gli uffici facenti capo alla Direzione Generale e i servizi amministrativi

Patrimonio – gestione del patrimonio immobiliare e mobiliare

Farmacia Santo Monte - Bagnacavallo

Responsabili delle risorse

Direttore generale

Coordinatore attività assistenziali strutture/servizi : Sassoli – Lugo,

Coordinatore attività assistenziali struttura Jus Pascendi – Conselice e Centro Anziani
Silvagni – Voltana di Lugo

Coordinatore attività assistenziali struttura Bedeschi – Bagnacavallo

Direttore area amministrativa

Direttore Farmacia

Il sistema di controllo direzionale prevede poi che il budget dell'Amministrazione venga ribaltato sulle altre aree di attività (Assistenza, Farmacia e Patrimonio) per determinare il margine complessivo.

Va inoltre evidenziato che all'interno della struttura Sassoli è gestita una cucina centralizzata che produce e fornisce pasti per le strutture: Sassoli, Silvagni, e Jus Pascendi. I costi di tale attività vengono ribaltati sui servizi fruitori in proporzione al numero di pasti.

Lo schema per centro di responsabilità prevede i seguenti importi:

BUDGET AREA ASSISTENZIALE

	SASSOLI	SILVAGNI	F.LLI BEDESCHI	JUS PASCENDI	TOTALE ASSISTENZIALE
Rette	2.357.470	753.766	2.018.667	743.553	5.873.455
Oneri a rilievo sanitario	1.801.292	0	1.747.199	697.690	4.246.181
Concorsi rimborsi e recuperi da attività	565.935	0	684.844	210.099	1.460.877
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	329.780	63.558	233.630	74.723	701.692
Proventi e ricavi da utilizzo del patr.	0	0	15.000	0	15.000
Concorsi rimborsi e recuperi x att. div.	3.181	0	53.185	0	56.366
Altri ricavi istituzionali	0	0	0	0	0
Ricavi da attività commerciale	8	0	279	0	287
Contributi in c/esercizio dalla Regione	59.459	14.077	47.982	19.815	141.333
Acquisti beni socio - sanitari	-139.796	-20.338	-121.555	-38.690	-320.379
Acquisti beni tecnico - economici	-345.159	-25.579	-234.127	-35.206	-640.070
Acq. serv. per gest. attività socio-san.	-54.146	-100	-42.693	-13.790	-110.729
Servizi esternalizzati	-336.832	-77.480	-421.834	-147.859	-984.006
Trasporti	-4.856	0	-10.066	-3.817	-18.740
Altre consulenze	0	0	-9.177	0	-9.177
Lavoro interinale e altre forme di coll.	-1.014.455	-130.880	-642.536	-297.793	-2.085.665
Utenze	-167.365	-37.546	-198.998	-46.211	-450.120
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	-58.544	-10.728	-47.788	-15.761	-132.821
Costi per organi Istituzionali	0	0	0	0	0
Assicurazioni	-3.900	-1.010	-5.499	-1.380	-11.789
Altri servizi	-3.287	-1.263	-5.506	-1.998	-12.054
Affitti	0	0	0	0	0
Service	-3.802	-651	-4.351	-2.311	-11.116
Salari e stipendi	-1.759.758	-332.568	-1.834.871	-682.996	-4.610.193
Oneri sociali	-523.882	-99.251	-541.410	-202.890	-1.367.433
Altri costi personale dipendente	-9.356	-1.678	-14.099	-3.806	-28.938
Ammortamenti delle imm. immateriali	-3.573	-546	-3.495	-1.182	-8.796
Ammortamenti delle immobilizz. materiali	-327.002	-65.338	-237.574	-73.541	-703.455
Variaz.rim.mat.prima b.cons socio-sanit.	371	113	413	125	1.023
Variaz. rim.m.prima beni tecnico-econ.	997	167	1.049	239	2.452
Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
Costi amministrativi	-1.699	-750	-3.565	-10	-6.024
Imposte non sul reddito	-461	-1.033	-2.651	-210	-4.354
Tasse	-13.086	-6.900	-15.386	-4.573	-39.944
Altri oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0
Contributi erogati ad aziende non-profit	-3.315	-499	-499	-499	-4.811
Interessi attivi su titoli dell'attivo	0	0	0	0	0
Interessi attivi bancari e post.	0	0	0	0	0
Interessi passivi su mutui	-147	0	-497	0	-645
Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	0	0	0	0	0
Irap	-209.416	-36.015	-193.879	-75.627	-514.937
Ires	0	0	0	0	0
UTILE O PERDITA DELL'ESERCIZIO	134.656	-18.469	210.191	96.092	422.470

BUDGET AMMINISTRAZIONE GENERALE

	AMMINISTRAZIONE
Rette	0,00
Oneri a rilievo sanitario	0,00
Concorsi rimborsi e recuperi da attività	0,00
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	20.200,15
Proventi e ricavi da utilizzo del patr.	0,00
Concorsi rimborsi e recuperi x att. div.	30.350,00
Altri ricavi istituzionali	0,00
Ricavi da attività commerciale	1.512,20
Contributi in c/esercizio dalla Regione	0,00
Acquisti beni socio - sanitari	-220,90
Acquisti beni tecnico - economici	-5.206,88
Acq. serv. per gest. attività socio-san.	0,00
Servizi esternalizzati	-39.784,83
Trasporti	0,00
Altre consulenze	-5.694,00
Lavoro interinale e altre forme di coll.	-19.235,20
Utenze	-8.477,89
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	-7.626,18
Costi per organi Istituzionali	-43.268,00
Assicurazioni	-60.745,09
Altri servizi	-13.286,85
Affitti	-36.312,04
Service	-4.334,71
Salari e stipendi	-418.204,42
Oneri sociali	-122.420,79
Altri costi personale dipendente	-4.335,54
Ammortamenti delle imm. immateriali	-9.704,45
Ammortamenti delle immobilizz. materiali	-10.495,69
Variaz.rim.mat.primie b.cons socio-sanit.	27,15
Variaz. rim.m.primie beni tecnico-econ.	207,13
Altri accantonamenti	0,00
Costi amministrativi	-11.710,07
Imposte non sul reddito	-309,63
Tasse	-1.003,86
Altri oneri diversi di gestione	0,00
Contributi erogati ad aziende non-profit	0,00
Interessi attivi su titoli dell'attivo	100,00
Interessi attivi bancari e post.	40.000,00
Interessi passivi su mutui	0,00
Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	0,00
Irap	-38.669,45
Ires	0,00
UTILE O PERDITA DELL'ESERCIZIO	-768.649,84

BUDGET PATRIMONIO E FARMACIA

	FARMACIA	PATRIMONIO
Rette	0,00	0,00
Oneri a rilievo sanitario	0,00	0,00
Concorsi rimborsi e recuperi da attività	0,00	0,00
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	0,00	599.700,56
Proventi e ricavi da utilizzo del patr.	0,00	301.466,96
Concorsi rimborsi e recuperi x att. div.	0,00	49.379,80
Altri ricavi istituzionali	0,00	0,00
Ricavi da attività commerciale	1.768.208,42	0,00
Contributi in c/esercizio dalla Regione	0,00	0,00
Acquisti beni socio - sanitari	0,00	0,00
Acquisti beni tecnico - economici	-1.177.715,62	0,00
Acq. serv. per gest. attività socio-san.	0,00	0,00
Servizi esternalizzati	-411.019,91	-900,76
Trasporti	0,00	0,00
Altre consulenze	0,00	0,00
Lavoro interinale e altre forme di coll.	0,00	0,00
Utenze	-7.278,93	-1.014,41
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	-7.697,01	-241,17
Costi per organi Istituzionali	0,00	0,00
Assicurazioni	-832,56	-6.672,05
Altri servizi	-4.011,45	-9.133,38
Affitti	0,00	0,00
Service	-1.481,87	0,00
Salari e stipendi	0,00	0,00
Oneri sociali	0,00	0,00
Altri costi personale dipendente	0,00	0,00
Ammortamenti delle imm. immateriali	0,00	0,00
Ammortamenti delle immobilizz. materiali	-879,34	-606.429,75
Variaz.rim.mat.prime b.cons socio-sanit.	0,00	0,00
Variaz. rim.m.prime beni tecnico-econ.	5.639,59	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00
Costi amministrativi	-11.718,52	-316,26
Imposte non sul reddito	0,00	-64.170,08
Tasse	-1.392,20	0,00
Altri oneri diversi di gestione	-4,09	0,00
Contributi erogati ad aziende non-profit	0,00	-30.915,30
Interessi attivi su titoli dell'attivo	0,00	0,00
Interessi attivi bancari e post.	150,00	0,00
Interessi passivi su mutui	0,00	0,00
Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	0,00	0,00
Irap	0,00	0,00
Ires	-5.970,00	-24.399,15
UTILE O PERDITA DELL'ESERCIZIO	143.996,51	206.355,01

MARGINE COMPLESSIVO PER AREA ATTIVITÀ

PIANO DEI CONTI	ASSISTENZIALE	FARMACIA	PATRIMONIO	TOTALE GENERALE
Rette	5.873.455	0	0	5.873.455
Oneri a rilievo sanitario	4.246.181	0	0	4.246.181
Concorsi rimborsi e recuperi da attività	1.460.877	0	0	1.460.877
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	721.151	0	600.442	1.321.593
Proventi e ricavi da utilizzo del patr.	15.000	0	301.467	316.467
Concorsi rimborsi e recuperi x att. div.	85.602	0	50.494	136.095
Altri ricavi istituzionali	0	0	0	0
Ricavi da attività commerciale	1.744	1.768.208	56	1.770.008
Contributi in c/esercizio dalla Regione	141.333	0	0	141.333
Acquisti beni socio - sanitari	-320.592	0	-8	-320.600
Acquisti beni tecnico - economici	-645.059	-1.177.743	-190	-1.822.993
Acq. serv. per gest. attività socio-san.	-110.729	0	0	-110.729
Servizi esternalizzati	-1.019.030	-414.446	-2.235	-1.435.711
Trasporti	-18.739	0	0	-18.739
Altre consulenze	-14.662	0	-209	-14.871
Lavoro interinale e altre forme di coll.	-2.101.913	-2.368	-619	-2.104.900
Utenze	-457.271	-8.333	-1.287	-466.892
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	-139.547	-8.342	-497	-148.386
Costi per organi Istituzionali	-37.998	-3.822	-1.448	-43.268
Assicurazioni	-63.060	-8.353	-8.625	-80.039
Altri servizi	-23.235	-5.691	-9.559	-38.485
Affitti	-30.558	-4.590	-1.164	-36.312
Service	-14.809	-1.983	-141	-16.932
Salari e stipendi	-4.945.526	-69.726	-13.145	-5.028.398
Oneri sociali	-1.470.012	-15.828	-4.015	-1.489.854
Altri costi personale dipendente	-33.091	-24	-158	-33.274
Ammortamenti delle imm. immateriali	-18.144	0	-356	-18.501
Ammortamenti delle immobilizz. materiali	-713.565	-879	-606.815	-1.321.259
Variaz.rim.mat.prima b.cons socio-sanit.	1.049	0	1	1.050
Variaz. rim.m.prima beni tecnico-econ.	2.651	5.640	8	8.299
Altri accantonamenti	0	0	0	0
Costi amministrativi	-17.256	-11.768	-744	-29.769
Imposte non sul reddito	-4.653	0	-64.181	-68.834
Tasse	-40.803	-1.504	-33	-42.341
Altri oneri diversi di gestione	0	-4	0	-4
Contributi erogati ad aziende non-profit	-4.811	0	-30.915	-35.726
Interessi attivi su titoli dell'attivo	96	0	4	100
Interessi attivi bancari e post.	38.532	150	1.468	40.150
Interessi passivi su mutui	-645	0	0	-645
Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	0	0	0	0
Irap	-547.348	-4.992	-1.266	-553.606
Ires	0	-5.970	-24.399	-30.369
UTILE O PERDITA DELL'ESERCIZIO	-205.386	27.630	181.927	4.172