



**Azienda di Servizi alla Persona**  
*Basso Lodigiano*

## **RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2024**

### **PREMESSA**

La vigente normativa regionale (L.R. n. 1/2003 e relativo Regolamento Regionale n. 11/2003) sulle Aziende di Servizi alla Persona (ASP) prescrive che la gestione economico-finanziaria e patrimoniale delle A.S.P. debba uniformarsi al principio del pareggio di bilancio, attraverso l'equilibrio tra costi e ricavi.

A tale scopo le Aziende, già tenute fino al 31 dicembre 2003 all'applicazione del regime contabile previsto per le I.P.A.B. (contabilità finanziaria), dall'esercizio 2004 adottano modelli contabili improntati sui principi civilistici della contabilità economico patrimoniale.

Sulla base della normativa regionale sopra richiamata l'A.S.P. dovrà approvare il Bilancio preventivo economico annuale 2023 redatto in conformità a quanto disposto dall'art. 37 del vigente Regolamento di Organizzazione e Contabilità dell'A.S.P. approvato dal C. di I. con deliberazione n. 8 del 23/10/2015;

Allo scopo di facilitare il successivo raffronto con i dati che emergeranno a consuntivo, viene impiegato il modello prescritto dalla vigente normativa regionale per il Bilancio di esercizio (Allegato B al Regolamento Regionale n. 11/2003).

La presente relazione illustra i criteri definiti per la formulazione delle previsioni di tutti i componenti positivi e negativi di reddito che si prevedono di competenza dell'esercizio 2024, nel rispetto dei principi di veridicità, universalità, annualità, prudenza e pareggio fra i ricavi e i costi complessivi. La rappresentazione dei ricavi e dei costi effettuata nella presente relazione è basata sull'imputazione per centri di costo, al fine di meglio evidenziare la correlazione degli stessi alla contabilità analitica.

### **RICAVI**

I ricavi seguono il criterio della competenza economica e, quindi, si riferiscono alle prestazioni di cui si prevede l'effettiva erogazione da parte dell'A.S.P. nel corso dell'anno 2024, ancorché fatturati o effettivamente incassati nell'esercizio successivo.

I ricavi complessivamente quantificati per l'esercizio 2024 sono riassunti nella seguente tabella riepilogativa e dettagliatamente di seguito illustrati per ciascun centro di costo:

---

**AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL BASSO LODIGIANO**

Sede legale e amministrativa: Via Gandolfi 27/33, 26845 Codogno (LO)  
P.I. 09294920963 C.F. 90519590153 - Direttore Generale: Dusio Enrico

TEL 0377 7721 - FAX 0377 772291 - WEB [www.aspbassolodigiano.it](http://www.aspbassolodigiano.it) - EMAIL [info@aspbassolodigiano.it](mailto:info@aspbassolodigiano.it) -  
PEC [pec@pec.aspbassolodigiano.it](mailto:pec@pec.aspbassolodigiano.it)

Totale ricavi della gestione previsionale corrente 2024		
Centro di costo	importo	%
R.S.A.	2.260.594	23,80
HOSPICE	1.006.387	11,00
A.D.I.	424.160	4,23
UCPDom	468.271	5,00
TERRITORIALI	4.290.311	44,81
COMUNITA' EDUC. MINORI	467.409	4,88
CENTRO DIURNO PER ANZIANI	63.063	0,62
APA DUE TORRI	307.772	3,22
MISURA B1	16.165	0,20
APA BONOMI	200.725	2,24
Totale	9.504.860	100,00

### 1) Residenza Sanitaria Assistenziale (RSA)

La Struttura R.S.A. dispone di n. 56 posti per ricoveri di ospiti non autosufficienti attualmente ospita n. 49 anziani e n. 07 ex ospedale psichiatrico.

Relativamente ai ricavi R.S.A. si è fatto riferimento agli importi a carico del Servizio Sanitario Regionale attualmente vigenti (come stabiliti con Deliberazione della Giunta Regionale n. 9/399 del 05/08/2010 - pubblicata sul B.U.R.L. n. 34 del 23/08/2010 – S.O.), nonché alle rette poste a carico degli ospiti R.S.A. (retta unica 55,00).

Al fine di semplificare le modalità di tariffazione delle prestazioni erogate in RSA e nelle more della revisione dell'intero sistema, la Regione Lombardia con D.G.R. n. XI/6991 del 22/09/2022 ha introdotto, con decorrenza 1° Aprile 2022, una nuova struttura tariffaria da riferirsi all'utenza tipica, a cui si riconducono le precedenti n. 8 classi SOSIA. Tale nuovo sistema di classificazione si riferisce unicamente alla tariffazione ed alla rendicontazione economica delle giornate di degenze, fermo restando il mantenimento del sistema SOSIA per tutti i restanti aspetti clinici ed informativi riferiti all'utenza. Pertanto, le tariffe giornaliere per le Residenze Sanitarie Assistenziali per Anziani (R.S.A) sono state così modificate:

Nuova classe tariffaria	Classi Sosia accorpate	Tariffa giornaliera
A	1,2	53,40
B	3,4,5,6	42,50
C	7,8	34,60
EX O.P.		136,30

A decorrere dall'anno 2011, inoltre, anche le R.S.A. vengono assoggettate al sistema di budgetizzazione già previsto per altre unità d'offerta; per il prossimo anno 2024, vengono indicati i ricavi previsti per la RSA determinati sulla base di un SOSIA medio di 42,00

derivante dallo storico 2023. Inoltre, tenendo conto che i 07 ex OP hanno un contributo sanitario di 136,30 euro/giorno senza quota alberghiera.

Nella tabella di seguito riportata vengono indicati valori quantitativi e conseguenti ricavi inerenti le rette previsti per l'anno 2024 per la RSA con indice di saturazione del 99%:

Nucleo	Tipologia	Rette ospiti		Totale anno rette
		Totale posti	Doppia/giorno	
1° PT	RSA	20	56	408.800
2° e 3° P1	RSA	29	56	592.760
2° e 3° P1	EX O.P.	07	0	0
<b>Totale posti RSA</b>		<b>56</b>	<b>Totale</b>	<b>1.001.560</b>

Saturazione al 99%

991.544
---------

Il presente documento contabile viene redatto sulla base di dati attuali improntati alla cautela.

## 2) Hospice

L'Hospice "Città di Codogno" è una struttura residenziale socio-sanitaria destinata ad accogliere pazienti affetti da malattie evolutive in fase avanzata che hanno necessità di cure volte al controllo dei sintomi, al miglioramento della qualità della vita, al sostegno psicologico e spirituale.

L'Hospice è accreditato dalla Regione Lombardia e non presenta retta alberghiera a carico degli utenti.

Il ricovero in Hospice, anche per brevi periodi con la finalità di offrire un sollievo è indicato anche per far fronte a situazioni di difficile controllo di alcuni sintomi (prima di tutto il dolore, ma anche difficoltà respiratorie, disturbi gastroenterici, ...) o per fornire cure adeguate a pazienti per i quali l'assistenza domiciliare non è possibile o non opportuna.

L'hospice ospita n° 10 utenti.

Poiché l'Hospice accoglie malati affetti da malattie evolutive in fase avanzata, è previsto un ricovero limitato nel tempo e, indicativamente, di durata non superiore a tre mesi. Pertanto, se le condizioni generali dell'ospite si stabilizzano, l'équipe curante in collaborazione col malato e la sua famiglia valuterà le possibilità di un ritorno al domicilio o il trasferimento in altra struttura di lungodegenza idonea. In ogni caso la dimissione sarà effettuata in modo protetto, tenendo in adeguata considerazione le necessità del paziente e della famiglia.

**AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL BASSO LODIGIANO**

Sede legale e amministrativa: Via Gandolfi 27/33, 26845 Codogno (LO)  
P.IVA 09294920963 C.F. 90519590153 - Direttore Generale: Dusio Enrico

TEL 0377 7721 - FAX 0377 772291 - WEB [www.aspbassolodigiano.it](http://www.aspbassolodigiano.it) - EMAIL [info@aspbassolodigiano.it](mailto:info@aspbassolodigiano.it) -  
PEC [pec@pec.aspbassolodigiano.it](mailto:pec@pec.aspbassolodigiano.it)

L'Hospice non è luogo destinato al trattamento di patologie acute che richiedono mezzi diagnostici e terapeutici di tipo ospedaliero e neppure al ricovero di malati cronici stabilizzati.

Per quanto riguarda i ricavi vengono indicati, nella tabella di seguito riportata, quelli previsti per il 2024 sulla base di una saturazione al 98%:

Servizio	Quota giornaliera	Utenti	Ricavo annuo
Hospice	280,60	10	1.024.190
	Saturazione al 98%		1.004.000

Considerato che la situazione pandemica che perdura dal 2020 è ormai passata e nel 2023 l'hospice ha prodotto una saturazione ottima, è stato deciso, per la previsione dell'anno 2024, di utilizzare una saturazione del 98%.

### 3) Assistenza domiciliare Integrata (CDom)

L'assistenza domiciliare integrata è un insieme coordinato di attività sanitarie, integrate con interventi di natura socio-assistenziale diretti a curare, riabilitare ed assistere la persona ammalata a domicilio.

Le prestazioni che devono essere erogate vengono quantificate economicamente attraverso un documento chiamato VOUCHER.

Il Voucher deve essere richiesto alle ATS tramite il Medico di Base, l'entità del Voucher sarà definita sulla base della gravità dell'assistito e delle conseguenti prestazioni da erogare.

Riconosciuto il bisogno e la necessità degli interventi richiesti, l'ATS emetterà il Voucher, il cui valore sarà basato sul profilo ritenuto più consono e che potrà esaurirsi o essere rinnovato sulla base delle prestazioni che si renderanno necessarie fino alla guarigione, al ricovero o al decesso dell'assistito.

Nel momento in cui la famiglia si rivolgerà all'ATS le sarà fornito un elenco delle strutture accreditate nel territorio per questo tipo di servizio e alle quali si potrà rivolgere per acquistare le prestazioni socio – sanitarie necessarie.

### 4) UCP Dom

#### LE CURE PALLIATIVE ONCOLOGICHE E NON

Il Servizio è rivolto ai malati oncologici e non con ridotta aspettativa di vita quando tutti i tentativi di cura con terapie specifiche non sono più efficaci oppure quando il trattamento farmacologico specifico deve essere supportato da terapie palliative. In questa fase della malattia esiste, infatti, la possibilità di attuare interventi che hanno lo scopo di migliorare la qualità di vita del malato; in particolare, l'Assistenza Domiciliare offre i supporti necessari

per permettere una vita dignitosa e un sostegno nella sofferenza ai malati e alle loro famiglie.

Per la previsione dei ricavi si è fatto riferimento alla potenzialità del territorio del basso lodigiano.

La stima è prudenziale in quanto, gestendo anche l'Hospice, il valore dei voucher di cure palliative potrebbe essere consistente sulla scorta della nuova riforma Regionale.

## **5) Servizi territoriali**

Il servizio territoriale vede il convenzionamento con 11 comuni della Provincia di Lodi che sono: Codogno, Borghetto Lodigiano, Castelnuovo Bocca d'Adda, Corno Giovane, Marudo, Maleo, Massalengo, Sant'Angelo Lodigiano, San Colombano, Tavazzano con Villavesco, Villanova dei Sillaro.

I servizi ceduti sono:

### **1) SERVIZIO MINORI**

Il servizio minori è il più complesso e si divide in:

- Servizio tutela Minori

Il servizio di tutela minori è in pratica l'equipe minori che coordina tutta l'attività sia di tutela che di penale.

- Centro Unico Affidi

Il servizio affidi gestisce l'affido dei minori alle famiglie disponibili e formate ad accoglierli.

- Assistenza domiciliare Minori

Il servizio consiste nell'attività di Educatore professionale a domicilio. Il numero di utenti varia frequentemente

All'interno di questo servizio è collocato anche il servizio di spazio neutro.

- Centro diurno Minori

L'attività a favore dei minori viene svolta anche all'interno di un centro educativo che attualmente accoglie 18 minori

- servizio di assistente sociale territoriale.

### **2) SERVIZIO ANZIANI**

Il servizio è il tradizionale SAD

### **3) SERVIZIO DISABILI**

Il servizio gestisce gli inserimenti dei disabili nel centro diurno e nel Centro socio Educativo.

### **4) SERVIZIO SCOLASTICO**

Il servizio scolastico comprende le attività di AES, Pre-scuola, Post-scuola e trasporto.

La maggior parte delle risorse è assorbita dall'AES

Il servizio Pre e Post scuola

### **5) SERVIZIO ASILO NIDO**

---

**AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL BASSO LODIGIANO**

Sede legale e amministrativa: Via Gandolfi 27/33, 26845 Codogno (LO)  
P.IVA 09294920963 C.F. 90519590153 - Direttore Generale: Dusio Enrico

TEL 0377 7721 - FAX 0377 772291 - WEB [www.aspbassolodigiano.it](http://www.aspbassolodigiano.it) - EMAIL [info@aspbassolodigiano.it](mailto:info@aspbassolodigiano.it) -  
PEC [pec@pec.aspbassolodigiano.it](mailto:pec@pec.aspbassolodigiano.it)

Il servizio si identifica in un asilo e post asilo per i bambini che ne fanno richiesta.

Per i comuni viene predisposta una stima di costi/ricavi sulla base dei dati trasmessi.

## 6) Comunità educativa

Secondo il Regolamento Regionale delle Marche n. 1/2004 (sue modifiche ed integrazioni) *“la **Comunità Educativa per Minori** è una struttura educativa residenziale a carattere comunitario, che si caratterizza per la convivenza di un gruppo di minori con una équipe di operatori che svolgono la funzione educativa come attività di lavoro.*

*Gli adulti sono preferibilmente uomini e donne che vivono insieme ai minori nella struttura di accoglienza, secondo turni di lavoro che diano continuità alla loro presenza in Comunità, cosicché la struttura sia caratterizzata da organizzazione e da rapporti interpersonali analoghi a quelli di una famiglia”.*

Fine della **Comunità Educativa** è integrare o sostituire le funzioni familiari temporaneamente compromesse, accogliendo il minore in un contesto educativo adeguato, contenendo i tempi dell'accoglienza ad un massimo di 24 (ventiquattro) mesi ed altresì favorendo la definizione di un progetto più stabile per il minore: ritorno in famiglia, affidamento familiare, adozione.

Nella realtà accade frequentemente che la permanenza comunitaria del minore si protragga anche per diversi/numerosi anni, così che una bambina/un bambino all'interno della Struttura divengano prima pre-adolescenti, poi adolescenti, sino a giungere in prossimità della maggiore età, in assenza di una prospettiva di vita alternativa a quella comunitaria.

Nella gestione dei servizi per i comuni spesso ci troviamo in difficoltà nel trovare una soluzione ai ragazzi destinatari di un provvedimento di collocamento in comunità.

## 7) Centro diurno Integrato Bonomi

Il Centro Diurno Integrato Bonomi è un servizio semi-residenziale – aperto dal lunedì alla domenica dalle 8,20 alle 18.00 (pranzo e cena) – destinato ad accogliere di norma anziani che ancora vivono nella loro casa, ma che necessitano di essere assistiti durante le ore diurne

Obiettivo principale di tale servizio è quello di ritardare il più possibile l'ingresso dell'anziano in RSA, consentire alla persona di prolungare la loro permanenza nella propria abitazione e vicino ai propri affetti, supportare i parenti e familiari nel lavoro di cura del proprio caro  
Cosa offre

Il servizio offre un'assistenza quotidiana nell'igiene della persona, nell'assunzione di farmaci e nel controllo dei parametri vitali (pressione; glicemia; etc.), nello svolgimento di attività di

fisioterapia e ginnastica dolce, nella conduzione di laboratori e attività ricreative e di socializzazione

Quanto costa

Il servizio è a pagamento. La retta a carico dell'ospite; il Comune di residenza potrà partecipare alla retta previa richiesta dell'interessato.

Per l'anno 2024 la retta stabilita dal Consiglio di Indirizzo è: 26,00 euro al giorno; in caso di assenza la retta è ridotta al 75%

A chi chiedere informazioni

Gli standards strutturali e gestionali sono quelli previsti dalla DGR 8494 del 22/3/2002

In particolare, ci sarà la presenza delle seguenti figure professionali:

Medico	6 ore settimanali
Terapista della riabilitazione	34 minuti/settimanali per ospite
Infermiere professionale	34 minuti/settimanali per ospite
ASA / OTA /OSS	168 minuti/settimanali per ospite
Animatore/educatore	28 minuti settimanali per ospite

## **8) Alloggi protetti Tavazzano "Apa Bonomi" e Castelnuovo Bocca D'Adda "Due Torri"**

Gli alloggi protetti si qualificano come tipologia rivolta a soddisfare la domanda assistenziale di anziani bisognosi di vivere in ambiente protetto, secondo quanto previsto dalla DGR 17/03/2010 n. 8/1497.

Attraverso la sua realizzazione l'APA "DUE TORRI" e l'APA "Bonomi" integrano la tipologia dei servizi rivolti all'utenza anziana già presenti sul territorio.

Gli alloggi protetti si configurano come semplice unità residenziale protetta a cui vengono aggiunti i servizi accessori erogati (servizio di assistenza socio-sanitaria, servizio cucina e ristorazione, servizio lavanderia indumenti personali, servizio pulizia, servizio barbiere e parrucchiere, bagni assistiti ed attività di socializzazione ecc.).

Gli appartamenti sono predisposti per accogliere n. 14 ospiti APA Due Torri e n. 10 utenti APA Bonomi. Sono compresi nella retta a carico degli ospiti dei minialloggi le utenze (luce, acqua, gas), la biancheria piana da letto, il servizio di manutenzione. Sono escluse le spese telefoniche per le quali l'utente potrà attivare proprio contratto di telefonia. Tali servizi, come i servizi accessori, sono usufruibili per tutti i 365 giorni dell'anno, senza interruzione, proprio perché integrati con le altre unità di offerta assistenziale.

Inoltre, sono disponibili per gli ospiti i seguenti servizi considerati indicatori di qualità:

Disponibilità a prolungare la permanenza negli alloggi nel caso di repentino aggravamento delle condizioni di salute dell'Ospite (qualora non implicino il ricorso a presidi ospedalieri) per il tempo necessario alla famiglia e al Servizio Sociale di reperire la collocazione più idonea alle esigenze dell'anziano (massimo 30 giorni); L'ASP Basso

**AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL BASSO LODIGIANO**

Sede legale e amministrativa: Via Gandolfi 27/33, 26845 Codogno (LO)  
P.IVA 09294920963 C.F. 90519590153 - Direttore Generale: Dusio Enrico

Lodigiano ha in gestione anche una RSA, un hospice e i servizi territoriali ADI e UCPDom che danno la possibilità di diversa collocazione dell'anziano anche temporaneamente.

Attività e proposte volte al mantenimento delle abilità funzionali degli Ospiti;

Particolari iniziative di carattere socio-culturale ed animative volte al mantenimento/consolidamento degli Ospiti con la comunità sociale d'accoglienza e allo scambio solidale tra le generazioni.

Servizio trasporto a pagamento sia per favorire la vita relazionale tra gli Ospiti all'esterno degli alloggi che per garantire, qualora sia previsto, il loro accesso alla rete dei Servizi Territoriali (es. ambulatori specialistici, commissioni varie etc.)

Durante l'anno 2024 sono stati inseriti dei nuovi servizi che andiamo ad elencare:

- a) Apa Bonomi
- b) Misura B1

Per i quali nel 2024 avremo una produzione completa, mentre nel 2024 si attiveranno i seguenti nuovi servizi:

- a) Attivazione nuova sede di Gerenzago quale struttura dedicata ai minori
- b) APA Codogno

Che produrranno la loro efficacia nell'anno.

## COSTI

La rappresentazione dei costi è stata effettuata secondo una logica di budget, cioè di identificazione delle risorse prevedibilmente necessarie, nel corso dell'esercizio 2023, per lo svolgimento delle attività istituzionali.

Viene di seguito formulata una rappresentazione sintetica dei costi previsti per la gestione corrente.

Totale costi della gestione previsionale corrente 2024		
Centro di costo	importo	%
R.S.A.	2.246.520	24,00
HOSPICE	1.002.522	10,61
A.D.I.	421.614	4,47
UCPDom	460.088	4,87
TERRITORIALI	4.289.760	45,44
COMUNITA' EDUC. MINORI	450.356	4,77
CENTRO DIURNO PER ANZIANI	101.722	1,07
APA DUE TORRI	302.903	3,21

**AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL BASSO LODIGIANO**  
Sede legale e amministrativa: Via Gandolfi 27/33, 26845 Codogno (LO)  
P.IVA 09294920963 C.F. 90519590153 - Direttore Generale: Dusio Enrico

MISURA B1	16.164	0,17
APA BONOMI	149.562	1,58
Totale	9.441.211	100,00

Vengono di seguito analizzate le più rilevanti voci di costo che possono così riassumersi:

Tipologia di costo	Importo	%
1) Costi del personale	1.936.731	20,52
2) Costi generali	601.108	6,37
3) Costi dei servizi in appalto	6.699.505	71,00
4) Oneri diversi di gestione	40.669	0,43
5) Ammortamenti	158.622	1,68
Totale	9.436.635	100,00

### 1) COSTI DEL PERSONALE

I costi del personale rappresentano una quota abbastanza rilevante sul totale dei costi e di conseguenza costituiscono il principale argomento a cui prestare particolare attenzione sotto il profilo gestionale e ricomprendono:

- i costi fissi del personale dipendente (stipendi, salario accessorio, incentivi e relativi oneri riflessi, adeguamenti contrattuali)
- i costi del personale incaricato con rapporto di collaborazione o libero professionale in aggiunta al personale dipendente per servizi di supporto (personale sanitario con rapporto libero-professionale, agenzie interinali, con esclusione di personale fornito dalle imprese appaltatrici)
- i costi di mensa per il personale;
- i costi di formazione;

Le previsioni tengono conto degli importi risultanti dai vigenti CC.C.N.L. applicati dall'A.S.P. Si riporta di seguito la tabella riepilogativa della suddivisione degli oneri per Centro di Costo:

Centro di costo	Importo	%
RSA	1.263.634	65,24
HOSPICE	393.581	20,32
ADI	69.086	3,57
UCPDom	60.240	3,11
TERRITORIALE	99.848	5,15
COMUNITA' EDUC. MINORI	12.751	0,66
APA DUE TORRI	14.731	0,76
MISURA B1	4.073	0,22

CENTRO DIURNO ANZIANI	5.847	0,30
APA BONOMI	12.936	0,67
TOTALE	1.936.731	100

## 2) COSTI GENERALI

Si tratta di una categoria di spese riguardante tipologie assai diverse e che coinvolgono tutte le Strutture gestite dall'A.S.P.; sono inclusi gli interventi manutentivi, le utenze, i materiali di consumo vari (cancelleria, materiali per officina ed ambulatori, ecc.) spese per assicurazioni, oneri fiscali e tributari, spese di rappresentanza, servizi professionali, indennità di funzionamento Organi Istituzionali compensi Revisore Contabile e Nucleo di Valutazione, Organismo di Vigilanza, interessi passivi su c/c ecc.

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa della suddivisione degli oneri suddivisi per Centro di Costo:

Centro di costo	Importo	%
RSA	234.355	38,99
HOSPICE	100.426	16,71
ADI	51.930	8,64
UCPDom	69.355	11,54
TERRITORIALI	8.066	1,34
COMUNITA' EDUC. MINORI	61.660	10,26
CENTRO DIURNO ANZIANI	12.155	2,02
APA DUE TORRI	32.096	5,34
APA BONOMI	32.065	5,17
TOTALE	601.108	100

## 3) SERVIZI IN APPALTO

Si tratta dei costi relativi ai seguenti servizi gestiti in appalto:

- Servizio socio sanitario: RSA (esternalizzazione di un nucleo per la figura di OSS) e Hospice (esternalizzazione delle figure di Medico e OSS).
- Servizio di pulizia-sanificazione-disinfezione delle strutture sanitarie, socio-sanitarie, nonché servizi di manutenzione e gestione aree verdi.
- Servizio di noleggio e lavaggio biancheria piana ed ospiti.
- Servizio sociale offerto ai comuni.

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa della suddivisione degli oneri suddivisi per Centro di Costo:

Centro di costo	Importo	%
RSA	655.319	9,78
HOSPICE	472.665	7,06
ADI	298.484	4,45
UCPDom	325.997	4,86
TERRITORIALI	4.172.441	62,28
COMUNITA' EDUC. MINORI	341.957	5,10
CENTRO DIURNO ANZIANI	80.658	1,20
APA DUE TORRI	239.909	3,58
MISURA B1	12.092	0,20
APA BONOMI	99.983	1,49
TOTALE	6.699.505	100

#### 4) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Trattasi di costi relativi a tasse quali la TARI riepilogati nella seguente tabella:

Centro di costo	Importo	%
RSA	10.773	26,49
HOSPICE	1.078	2,65
ADI	557	1,37
UCPDom	1.542	3,79
TERRITORIALI	296	0,73
COMUNITA' EDUC. MINORI	20.176	49,61
CENTRO DIURNO ANZIANI	135	0,33
APA DUE TORRI	5.741	14,12
APA BONOMI	371	0,91
TOTALE	40.669	100

#### 5) AMMORTAMENTI

Si tratta dei costi relativi alle quote di ammortamento determinate sulla base dei presunti cespiti ammortizzabili alla data del 31/12/2023, incrementate delle quote relative ai cespiti di cui si preventiva l'acquisizione nel corso del 2024.

La determinazione di detti costi avviene mediante applicazione dei sotto indicati coefficienti di ammortamento determinati dal consulente contabile studio Carelli di Milano:

Categoria	%
Fabbricati	0,50
Attrezzature, Impianti e macchinari	5,00
Arredi e dotazioni Istituzionali	2.50
Attrezzature informatiche	10,00
Attrezzature sanitarie	5,00
Automezzi	10,00
Costi di avviamento	20,00
Software	15,00

## 6) INVESTIMENTI

In questa voce, esclusa dai costi della gestione corrente esposti sopra, confluiscono varie tipologie di costi che sono accomunati dalla loro natura, in quanto si riferiscono a beni (materiali e immateriali) che hanno utilità pluriennale e che, di conseguenza, nel conto economico redatto secondo le regole di legge trovano rappresentazione solo per la quota di ammortamento determinata al punto precedente.

In particolare, gli investimenti possono essere classificati in:

- a) acquisto di attrezzature
- b) interventi sugli immobili

A loro volta queste classi possono essere articolate nel modo seguente:

- a) attrezzature
  - Attrezzature, impianti e macchinari Istituzionali
  - Arredi e dotazioni Istituzionali
  - Attrezzature informatiche
  - Attrezzature sanitarie
  - Automezzi
- b) interventi sugli immobili
  - Edificazioni
  - Manutenzioni straordinarie
  - Ristrutturazioni

- a) investimenti in attrezzature

Per quanto riguarda la voce attrezzature sono previsti nel corso del 2024 investimenti nella misura indicata nella seguente tabella:

tipologia	importo	%
Attrezzature, impianti e macchinari istituzionali	10.000	37,04
Arredi e dotazioni istituzionali	15.000	55,56
Attrezzature informatiche e software	1.000	3,7
Attrezzature sanitarie	1.000	3,7
Totale	27.000	100

b) investimenti sugli immobili

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa delle attività manutentive straordinarie degli immobili aziendali programmate per l'anno 2024 e le relative fonti di finanziamento utilizzate:

N.	Intervento	Importo	Modalità di finanziamento
1	Manutenzione straordinaria immobili	20.000	Mezzi propri di bilancio
	Totale anno 2024	20.000	

### **Indirizzi del Consiglio di Indirizzo alla Direzione Generale per la gestione 2024**

- 1. L'Azienda dovrà orientare i servizi resi nell'ottica del benessere complessivo degli ospiti, prestando particolare attenzione agli aspetti relazionali, familiari e sociali, e collaborando con le associazioni di volontariato presenti sul territorio, in una logica di miglioramento continuo sviluppando il progetto Una città in RSA;*
- 2. L'ASP dovrà elaborare una politica economica finalizzata a conseguire un sempre maggiore alla razionalizzazione dei costi anche attraverso la creazione di un ufficio controllo di gestione tenendo sempre monitorata la situazione Finanziaria attraverso una chiusura trimestrale di bilancio che sarà presentata al Consiglio;*
- 3. L'Azienda potenzierà il servizio C-Dom ex ADI e UCPDom;*
- 4. L'Azienda si impegnerà ad avviare nuovi servizi al fine di razionalizzare i costi fissi di gestione.*
- 5. L'Azienda perseguirà lo sviluppo di una due diligence finalizzata alla realizzazione del progetto "Cittadella della salute" ponendo le basi per un accorpamento aziendale con la vicina Fondazione Opere Pie;*

## Conclusioni

L'Azienda Servizi alla Persona per il 2024 presenta un bilancio di previsione in leggera diminuzione a causa del recesso da parte di Lodi dalla convenzione di cooperazione per i servizi sociali. Tale diminuzione non comporta però un rischio di diseconomia in quanto i servizi per i comuni vengono svolti a ricavo zero come ben specificato dall'ANAC. La tenuta del bilancio è stata possibile grazie all'ingresso di nuove UDO; dal potenziamento di nuovi servizi (ADI, UCPDom, Territoriali sociali, comunità educativa minori comunità e alloggi protetti) e all'avvio di nuove attività (Misura B1 e APA Bonomi) e inoltre prosegue una fase di contenimento dei costi di gestione in particolare per quanto riguarda la spalmatura dei costi fissi su più centri di costo, l'erogazione dell'ossigeno, l'energia elettrica, ecc.

Il Direttore Generale  
Enrico Dusio