



BILANCIO CONSUNTIVO 2023

NOTA INTEGRATIVA

Allegato C) alla Deliberazione n. 9 del 07/05/2024

PREMESSA

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Delia Repetto" viene costituita il 01/07/2008 con deliberazione di Giunta Regionale n. 746 del 26/05/2008. L'Azienda "Delia Repetto" è una Azienda Pubblica di Servizi alla Persona disciplinata dalla legge regionale 12 Marzo 2003, n. 2, dalle deliberazioni del Consiglio Regionale n. 623/04, n. 624/04, dalle successive indicazioni regionali e dallo Statuto. Nell'anno 2023 l'Azienda ha gestito i servizi conferiti dai Comuni del Distretto di Castelfranco Emilia (MO) secondo quanto previsto da apposito contratto di servizio, e precisamente:

- una Casa Residenza;
- un Centro Diurno per anziani.

Fatti di rilievo verificatesi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'anno 2023 le attività istituzionali dell'ASP si sono consolidate rispetto agli indirizzi fissati dai Sindaci dei Comuni del Distretto, come già definiti nella convenzione riguardante la ripartizione delle quote di rappresentanza e la gestione dei servizi socio-sanitari dell'ASP.

L'ASP "Delia Repetto" nel corrente esercizio non ha svolto, oltre all'attività istituzionale, attività commerciali, pertanto non verrà esposto in forma separata alcun dato afferente attività diverse da quella istituzionale.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art 2427, 22 quater)

Non sono avvenuti fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio tali da influenzare la situazione rappresentata in bilancio.

Criteri di redazione

I documenti che costituiscono il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile; sono inoltre state utilizzate le indicazioni del Regolamento di contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 Marzo 2007, del manuale operativo per le ASP contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio d'esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, così come aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità – OIC).

A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE, per effetto del quale sono stati modificati la normativa civilistica in tema di bilancio di esercizio e i principi contabili nazionali OIC in quanto la suddetta normativa e prassi di riferimento (Regolamento di contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 Marzo 2007 e manuale operativo per le ASP contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi) non è stata modificata e nessun regolamento interno rinvia a tale normativa.

Lo schema di bilancio pertanto rimane invariato rispetto al precedente esercizio e non si utilizza il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione; si precisa che, anche qualora si utilizzassero le regole così come novellate dal D.Lgs 139/2015, la struttura potrebbe comunque derogare

all'applicazione dei suddetti criteri avvalendosi della deroga prevista dall'art. 2435 bis C.c. . Quanto detto trova inoltre conferma nella risposta alla Domanda n. 64 pubblicata in data 15 marzo 2017 sul sito della Regione Emilia Romagna.

La presente Nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio.

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Deroghe

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono state iscritte nell'attivo patrimoniale solo se non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestano una capacità di produrre benefici economici futuri e si riferiscono a costi effettivamente sostenuti, distintamente identificati ed attendibilmente quantificati. Le immobilizzazioni, ai sensi dell'articolo 2426 del Codice civile ai punti 1), 2), 3) e 5), sono iscritte in bilancio al costo d'acquisto o di produzione comprensivo di tutti gli oneri accessori direttamente imputabili.

Le immobilizzazioni sono iscritte inoltre al netto dei relativi fondi di ammortamento e di svalutazione.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico, sono state calcolate considerando l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, a quote costanti.

I beni di costo unitario inferiori a € 516,46, sono stati ammortizzati per intero nell'esercizio secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità.

Solo gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquistate con contributi in conto capitale sono stati "sterilizzati" con la rilevazione a ricavo della quota di utilizzo del contributo per pari importo.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte nell'attivo patrimoniale e sono ammortizzate entro un periodo non superiore a 5 anni al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuate nel corso degli esercizi.

Tale categoria, essendo unicamente costituita da software e da oneri pluriennali sostenuti in occasione delle gare di appalto, non contiene immobilizzazioni immateriali per la cui contabilizzazione risulti necessario il parere favorevole dell'Organo di revisione contabile (vedasi art. 2426 del C.C. comma 1 punti 5 e 6).

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2022	25.758
Valore al 31/12/2023	20.985
Variazione	-4.773

Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico	62.550
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-59.103
Valore al 31/12/2022	3.447
(+) Acquisizioni dell'esercizio	3.782
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da..)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a..)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-3.366
Valore al 31/12/2023	3.863

Trattasi di software e/o diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno impiegati dall'Ente nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo pluriennale, valutati al costo di acquisizione.

Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	25.864
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-4.371
Valore al 31/12/2022	21.493
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	

(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da..)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a..)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-4.371
Valore al 31/12/2023	17.122

Trattasi di opere di adeguamento strutturale degli immobili presi in locazione nel comune di Castelfranco Emilia – fraz. Piumazzo - per la realizzazione del nuovo centro diurno per anziani.

Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	12.280
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-11.462
Valore al 31/12/2022	818
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da..)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a..)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-818
Valore al 31/12/2023	0

Trattasi di costi a valenza pluriennale sostenuti in occasione di gare di appalto.

Immobilizzazioni materiali

Gli immobili presenti all'1/7/2008 sono stati iscritti sulla base del criterio proposto dal regolamento regionale di contabilità.

Gli impianti incorporati negli edifici sono stati inseriti all'1/7/2008 nel valore della struttura considerandoli inscindibili dalla struttura medesima.

L'ammortamento degli immobili conferiti è decorso dall'1/7/2008, data di avvio dell'attività dell'ASP.

Le altre immobilizzazioni materiali sono esposte in parte al valore di conferimento, per i beni ex IPAB, per gli altri beni la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento oltre che dalle eventuali svalutazioni. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di

utilizzo, portando a riduzione del costo gli sconti ottenuti; con lo stesso criterio sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento finalizzato alla fabbricazione interna o presso terzi, maturati nel periodo che va dal pagamento dei fornitori al momento in cui il cespite è pronto per l'uso. Il valore di eventuali lasciti e donazioni è stato determinato in sede di conferimento o di donazione.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 più analiticamente di seguito evidenziate

3) fabbricati del patrim. indisponibile	3,00%
7) impianti e macchinari	12,50%
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	12,50%
9) mobili e arredi	10,00%
10) mobili e arredi di pregio artistico	0,00%
11) macchine d'ufficio elettr., computers, altre	20,00%
12) automezzi	25,00%
13) altri beni	12,50%

Nell'esercizio di entrata in funzione del bene l'ammortamento è stato determinato riducendo alla metà l'aliquota di ammortamento.

Per quanto riguarda le acquisizioni di pertinenze ed impianti incorporati/inscindibili all'edificio (o scindibili ma a condizioni economiche di effettiva non convenienza), sono capitalizzati al valore della struttura possono essere ricompresi all'interno della voce.

Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato al costo del bene oggetto della manutenzione; l'ammortamento è stato calcolato applicando la stessa aliquota del bene oggetto dell'intervento.

Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp, sono stati oggetto di "sterilizzazione", relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati.

La voce fabbricati include il ponte di collegamento con l'Ospedale di Castelfranco Emilia realizzato nell'anno 2011. La tecnica contabile utilizzata per l'ammortamento è quella di procedere al calcolo della quota di competenza sull'intero valore e alla sua successiva sterilizzazione per la parte afferente il costo coperto dalla contribuzione mediante iscrizione di un componente positivo di reddito e lo storno della riserva vincolata ad investimenti.

I terreni ed i beni definibili come di elevato valore artistico non sono stati assoggettati ad ammortamento conformemente a quanto previsto al punto 2 dell'Allegato N. 1 dello schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2022	1.636.153
Valore al 31/12/2023	1.539.950

Variazione	-96.203
------------	---------

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	2.403.212
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-946.199
Valore al 31/12/2022	1.457.013
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da..)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a..)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-72.096
Valore al 31/12/2023	1.384.916

Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	110.744
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-46.159
Valore al 31/12/2022	64.586
(+) Acquisizioni dell'esercizio	625
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da..)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a..)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-13.882
Valore al 31/12/2023	51.328

Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche per i servizi alla persona

Descrizione	Importo
Costo storico	196.805

(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-168.955
Valore al 31/12/2022	27.850
(+) Acquisizioni dell'esercizio	7.258
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da..)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a..)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-5.649
Valore al 31/12/2023	29.459

Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	362.582
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-287.701
Valore al 31/12/2022	74.881
(+) Acquisizioni dell'esercizio	210
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	-1.761
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da..)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a..)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-8478
Valore al 31/12/2023	64.853

Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	282
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2022	282
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da..)	

(-) Giroconti negativi (riclassificazione a..)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2023	282

Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici

Descrizione	Importo
Costo storico	81.426
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-74.448
Valore al 31/12/2022	6.978
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.733
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da..)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a..)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-4.517
Valore al 31/12/2023	5.194

Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	12.062
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	12.062
Valore al 31/12/2022	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da..)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a..)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2023	0

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	33.071

(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-28.508
Valore al 31/12/2022	4.563
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	-345
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da..)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a..)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-299
Valore al 31/12/2023	3.918

Rimanenze magazzino

Le scorte sono state rilevate dall'inventario fisico delle giacenze disponibili al 31.12.2023. Sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economali. Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Nello stesso sono ricompresi eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno d'acquisto).

In dettaglio, le rimanenze sono così costituite:

Descrizione	dettaglio 2023	ANNO 2023	dettaglio 2022	ANNO 2022	Variazione	Var. %
I) RIMANENZE		29.850,00		37.135,00	- 7.285	19,62%
1) materie prime, sussidiarie e di consumo					-	
1) beni socio-sanitari	26.325,28		35.669,80		-	
2) beni tecnico economali	3.524,42		1.464,88		-	

Crediti

Sono stati esposti al valore di presunto realizzo, secondo quanto stabilito dal Regolamento di contabilità DGR 279/2007, coincide con quello nominale, ad eccezione della voce 1) crediti verso utenti, per la quale si è reso necessario rettificarne il valore mediante l'iscrizione di un apposito fondo svalutazione crediti; la struttura infatti vanta crediti verso ospiti incagliati. In via prudenziale si ritiene che, qualora l'ospite direttamente o il suo garante in via di regresso, non riuscissero a coprire quanto ancora dovuto, la struttura farà fronte alla conseguente perdita su crediti con quanto preventivamente accantonato nel relativo fondo svalutazione. La struttura ha comunque attivato le procedure necessarie affidando al legale la riscossione dei crediti rimasti insoluti nei confronti degli ospiti.

Tutti i crediti indicati hanno una scadenza entro l'esercizio successivo e si riferiscono a soggetti nazionali.

I crediti dell'attivo circolante hanno subito nel corso dell'anno la seguente evoluzione:

Valore al 31/12/2022	1.020.631
Valore al 31/12/2023	915.614
Variazione	-105.017

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono di seguito rappresentate:

Descrizione	dettaglio 2023	ANNO 2023	dettaglio 2022	ANNO 2022	Variazione	Var. %
1) Crediti verso utenti entro es. successivo		166.612,00		148.765,00	17.847	12,00%
verso utenti	336.492,18		318.645,64		17.847	5,60%
F.do svalutazione crediti verso utenti	- 169.880,23		- 169.880,23		-	0,00%
2) verso la Regione Emilia-Romagna		-		-	-	
3) verso la Provincia		-		-	-	
4) verso Comuni ambito distrettuale		1.463,00		1.463,00	-	0,00%
verso Comuni ambito distrett.	1.462,51		1.462,51		-	0,00%
5) verso Azienda Sanitaria		107.775,00		112.653,00	- 4.878	-4,33%
6) verso lo Stato ed altri Enti pubblici		8.978,00		-	8.978	100,00%
verso Accademia Comando Bencivenga	8.978,35				8.978	
7) verso società partecipate					-	
8) verso Erario		-		-	-	
9) per imposte anticipate					-	
10) verso altri soggetti privati		4.500,00		8.897,00	- 4.397	-49,42%
Crediti per cauzioni	4.500,00		8.896,51		- 4.397	-49,42%
11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere		626.286,00		748.853,00	- 122.567	-16,37%

Rispetto all'esercizio precedente le poste più significative riguardano:

- Crediti verso utenti, pari ad euro 166.612, già al netto del fondo svalutazione accantonato, con variazione rispetto all'esercizio precedente pari ad euro +17.765;
- Crediti verso Azienda sanitaria, pari ad euro 107.775, con variazione rispetto all'esercizio precedente pari ad euro -4.878;
- Crediti per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere euro 626.286, con variazione rispetto all'esercizio precedente pari ad euro -122.567;

Il conto è così composto:

Ripartizione Contributo Regione anno 2023	38.456,75
Contributo Energia / Gas anno 2023	20.744,13

Residuo contribuito in c/esercizio 4 trimestre 2023	48.000,00
AZIENDA USL MODENA	275.156,96
CIRFOOD S.C.	14.220,50
AMIGO S.R.L.	842,00
UNIONE COMUNI del SORBARA	99.998,00
rette ospiti mese dicembre 2023	128.339,11
Note di accredito da ricevere	528,82

La movimentazione del fondo svalutazione crediti è così rappresentata:

Fondo svalutazione crediti

F.do svalutazione crediti al 1.1.2023	169.880
Utilizzi nell'esercizio	
Accantonamenti nell'esercizio	
Totale a fine esercizio	169.880

Disponibilità liquide

Il totale rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario e di valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

Sono iscritte al valore nominale e comprendono i seguenti saldi:

Valore al 31/12/2022	246.861
Valore al 31/12/2023	345.133
Variazione	98.272

La voce disponibilità liquide è così composta:

Descrizione	dettaglio 2023	ANNO 2023	dettaglio 2022	ANNO 2022	Variazione	Var. %
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		345.133,00		246.861,00	98.272	39,81%
1) cassa		925,00		733,00	192	26,19%
Cassa economale Castelfranco E.	925,30		733,29		192	26,18%
2) c/c bancari		342.065,00		243.271,00	98.794	40,61%
Banca conto tesoreria	342.065,39		243.271,34		98.794	40,61%
3) c/c postale		2.143,00		2.857,00	714	24,99%

Ratei e Risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il

criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono di seguito rappresentate:

Descrizione	dettaglio 2023	ANNO 2023	dettaglio 2022	ANNO 2022	Variazione	Var. %
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		4.146,00		4.960,00	814	-16,41%
1) ratei		-	-	-	-	
2) risconti	4.146,05	4.146,00	4.960,06	4.960,00	814	-8,21%

La composizione delle voci è così dettagliata:

Per euro 3.188 si riferisce alla fattura del fornitore AITEC S.R.L. con competenza temporale dal 01/05/2023 al 31/05/2024; per la differenza, pari ad euro 958, ad altre piccole spese con competenza a cavallo d'anno.

Patrimonio netto

E' la differenza fra le attività e le passività di bilancio. Rappresenta in via generale l'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli autogenerati per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività aziendali. Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art. 2424 C.c. e suddiviso in "poste ideali" individuate analiticamente dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Il patrimonio netto è costituito dalle seguenti voci:

Descrizione	dettaglio 2023	ANNO 2023	dettaglio 2022	ANNO 2022	Variazione	Var. %
A) PATRIMONIO NETTO		1.697.070,00		1.749.341,00	- 52.271	-2,99%
I) FONDO DI DOTAZIONE		1.519.582,00		1.519.582,00	-	0,00%
1) all'01/01/2008	1.519.582,19		1.519.582,19		-	0,00%
II) contributi in c/cap. all'01/01/2008		-		-	-	
III) contributi in c/cap. vincolati ad investimenti		-		-	-	
IV) donazioni vincolate ad investimenti	187.190,48	187.190,00	251.087,44	251.087,00	- 63.897	-12,72%
V) donazioni di immobilizzazioni	9.176,32	9.176,00	4.162,63	4.163,00	5.013	60,21%
VI) riserve statutarie		-		-	-	
VII) utili (perdite) portati a nuovo	- 25.491,50	- 25.492,00		-	- 25.492	
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	6.612,00	6.612,00	25.491,50	- 25.492,00	32.104	
arrotondamento all'unità di euro		2,00		1,00	1	

Le variazioni intervenute nelle voci di patrimonio netto si riferiscono all'utilizzo delle riserve disponibili per la sterilizzazione delle quote di ammortamento calcolate sulla parte di costo afferente immobilizzazioni realizzate con il contributo di terzi.

I - Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'ASP secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato patrimoniale iniziale, nel corso dell'anno non ha subito modificazioni.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Rappresentano le somme erogate dalla Fondazione a parziale finanziamento dei lavori di ampliamento della sede dell'ASP e di collegamento con l'Ospedale R. Margherita.

Trattasi di contributi con vincolo di destinazione d'uso stabilito dalle leggi che li concedono, da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti. Sono stati iscritti in bilancio al momento in cui è stato accertato, in via definitiva, il titolo che dà diritto all'incasso. L'utilizzo afferisce la sterilizzazione degli ammortamenti annuali imputati a conto economico per la quota di costo coperta con contributi di terzi.

V – Donazioni di immobilizzazioni

La voce donazioni di immobilizzazioni rappresenta la contropartita contabile dei beni pluriennali donati all'Asp con vincolo di destinazione ed iscritti tra le Immobilizzazioni dell'Attivo patrimoniale. I contributi per donazione vengono utilizzati per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali donati.

VIII – Utile/perdita dell'esercizio.

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura.

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2023 la gestione ordinaria dell'ASP chiude con un risultato economico positivo pari ad euro 6.612.

Si evidenzia, inoltre, che nell'anno 2023 l'ASP ha garantito ai propri utenti servizi aggiuntivi rispetto ai parametri minimi regionali e servizi non ricompresi nella tariffa regionale, il cui costo è stato interamente posto a carico dell'Unione Comuni del Sorbara; importo che trova collocazione nella voce A.5.c "Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale" per complessivi € 447.992.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono di seguito rappresentate:

Descrizione	dettaglio 2023	ANNO 2023	dettaglio 2022	ANNO 2022	Variazione	Var. %
B) FONDI RISCHI E ONERI		539.475		548.510	-9.035	-1,65%
1) per imposte, anche differite		-		-		
2) per rischi		-		-	-	-
3) altri		539.475,00		548.510,00	- 9.035	-1,65%
Fondo rinnovi contratt. Pers. dipendente	32.100,00				32.100	100,00%
Fondo spese per stipendi da liquidare	34.559,56		37.486,45		- 2.927	-7,81%

Fondo per ferie e festività non godute	46.737,47	45.291,30	1.446	3,19%
Fondo recupero ore str. pers. dipendente	33.388,25	24.872,04	8.516	34,24%
F.do incentivo di produttività	113.575,14	148.907,00	- 35.332	-23,73%
Fondo manut. impianti termo idraul.	279.115,05	291.952,74	- 12.838	-4,40%

Debiti

Sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il presumibile valore di estinzione, coincidente con quello nominale, con indicazione per ciascuna voce degli eventuali importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

- Debiti verso soci per finanziamenti.

Rappresenta una posta di debito contabilizzata all'atto dell'ottenimento di anticipazioni da parte dei soci.

- Debiti per mutui e prestiti.

Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.

- Debiti verso Istituto tesoriere.

Il saldo esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

- Debiti per acconti.

Contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.

- Debiti verso fornitori.

Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.

- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere.

I debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro la data di chiusura dell'esercizio per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro la data di chiusura dell'esercizio per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

Debiti

Valore al 31/12/2022	658.753
Valore al 31/12/2023	617.004
Variazione	-41.749

In merito alla scadenza si segnala che tutti i debiti sono esigibili entro l'esercizio successivo.

Composizione della voce Debiti e variazioni intervenute nell'esercizio:

Descrizione	dettaglio 2023	ANNO 2023	dettaglio 2022	ANNO 2022	Variazione	Var. %
-------------	-------------------	-----------	-------------------	-----------	------------	--------

D) DEBITI		617.004,00		658.753,00	- 41.749	-6,34%
1) verso soci per finanziamenti		-		-	-	
2) per mutui e prestiti		-		-	-	
3) verso istituto tesoriere		-		-	-	
4) per acconti		-		-	-	
5) verso fornitori		311.706,00		366.539,00	- 54.833	-14,96%
Debiti verso fornitori	311.705,80		366.539,41		- 54.834	-14,96%
6) verso società partecipate		-		-	-	
7) verso la regione Emilia-Romagna		-		-	-	
8) verso la Provincia		-		-	-	
9) verso Comuni dell'ambito distrettuale		-		-	-	
10) verso Azienda Sanitaria		-		-	-	
11) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici		-		-	-	
12) debiti tributari		41.838,00		50.440,00	- 8.602	-17,05%
Debiti per IRAP	14.481,70		18.574,43		- 4.093	-22,03%
Erario c/ritenute da versare	17.116,64		19.251,60		- 2.135	-11,09%
IVA a debito Split Payment	10.239,89		12.614,04		- 2.374	-18,82%
13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	44.142,32	44.142,00	40.125,55	40.126,00	8.033	10,01%
14) debiti verso personale dipendente		-	-	-	-	
15) altri debiti verso privati		7.237,00		7.012,00	225	3,21%
Debiti verso affittuari	2.000,00		2.000,00		-	0,00%
Debiti per cessione quinto stipendio	160,00		-		160	
Debiti verso sindacati	360,58		295,46		65	22,04%
Altri debiti verso privati (cauzioni)	4.716,36		4.716,36		-	0,00%
16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere		212.081,00		194.636,00	17.445	8,96%

Ratei e risconti passivi

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi oneri e proventi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Descrizione	dettaglio 2023	ANNO 2023	dettaglio 2022	ANNO 2022	Variazione	Var. %
E) RATEI E RISCONTI		2.129,00		14.894,00	- 12.765	-85,71%
1) ratei	2.129,05		-		-	
2) risconti					-	
2) oneri differiti su retribuz. da liquidare			14.894,21		-	

Impegni, garanzie, rischi e beni di terzi

Non esistono impegni e garanzie concesse in favore di terzi.

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

Sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e nel rispetto della competenza economica.

I costi ed i ricavi connessi all'erogazione od acquisizione di servizi ed all'acquisto e/o vendita di beni sono riconosciuti al momento dell'ultimazione della prestazione del servizio ed al momento del trasferimento della proprietà dei beni che si identifica con la consegna o la spedizione.

I proventi vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

Per i costi, oltre al principio della competenza, è stato osservato anche quello della correlazione ai ricavi.

Sono rilevati al lordo dell'IVA per quelli considerati afferenti esclusivamente all'attività istituzionale esente.

Valore della produzione

Valore al 31/12/2022	2.996.863
Valore al 31/12/2023	3.401.610
Variazione	404.747

Variazione nella consistenza delle singole voci dei Ricavi

Descrizione	dettaglio 2023	ANNO 2023	dettaglio 2022	ANNO 2022	Variazione	Var. %
A) Valore della produzione		3.401.610,00		2.996.863,00	404.747	13,51%
1) Ricavi da attività per servizi alla persona		2.552.134,00		2.239.946,00	312.188	13,94%
a) rette		1.297.727,00		1.143.619,00	154.108	13,48%
Rette Ospiti paganti in proprio (A1a)	1.143.365,79		996.950,94		146.415	14,69%
Rette Ospiti assistiti da Comuni (A1a)	44.691,15		59.588,88		- 14.898	-25,00%
Rette Ospiti da Comuni	109.670,08		87.079,20		22.591	25,94%
b) oneri a rilievo sanitario		1.237.169,00		1.079.457,00	157.712	14,61%
QUOTA FRNA	1.237.168,88		1.079.456,54		157.712	14,61%
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona		-	-	-	-	
d) altri ricavi	17.238,20	17.238,00	16.870,00	16.870,00	736	2,18%
2) Costi Capitalizzati		63.897,00		63.897,00	-	0,00%
a) incrementi di imm. per lavori inter.					-	

b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti		63.897,00		63.897,00	-	0,00%
Quota utilizz. contrib. in c/capitale	63.896,96		63.896,96		-	0,00%
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso					-	
4) Proventi e ricavi diversi		278.386,00		260.267,00	18.119	6,96%
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare		12.500,00		12.500,00	-	0,00%
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse		265.886,00		247.767,00	18.119	7,31%
rimborsi e recuperi per attività diverse (Inf. + TDR)	264.549,26		229.108,40		35.441	15,47%
altri rimborsi (gare, postali, legali, trasporto CD, varie)	1.337,20		18.658,75		- 17.322	-92,83%
c) plusvalenze ordinarie		-		-	-	
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie		-		-	-	
e) altri ricavi istituzionali		-		-	-	
f) Ricavi da attività commerciale		-		-	-	
5) Contributi in conto esercizio		507.193,00		432.753,00	74.440	17,20%
a) contributi dalla Regione		38.457,00		32.753,00	5.704	17,42%
b) contributi dalla Provincia		-		-	-	
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale		447.992,00		400.000,00	47.992	12,00%
Serv. a rich. dai Committ. e costi non remuner	447.992,00		400.000,00		47.992	12,00%
d) contributi dall'Azienda Sanitaria		-		-	-	
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici		20.744,00		-	20.744	100,00%
f) altri contributi da privati		-		-	-	

Si evidenzia che la fuoriuscita dalla situazione emergenziale causata dalla pandemia da Covid 19 che aveva ridotto le presenze medie degli ospiti in struttura ha comportato un recupero dei ricavi.

Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2022	2.956.771
Valore al 31/12/2023	3.271.989
Variazione	315.218

Variazione nella consistenza delle singole voci dei Costi della produzione

Variazione nella consistenza della voce B.6) acquisti di beni

Descrizione	dettaglio 2023	ANNO 2023	dettaglio 2022	ANNO 2022	Variazione	Var. %
-------------	-------------------	-----------	-------------------	-----------	------------	--------

6) acquisti beni		78.930,00		77.173,00	1.757	2,28%
a) beni socio - sanitari		67.217,00		68.320,00	- 1.103	-1,61%
Presidi per incontinenza	32.847,19		26.696,98		6.150	23,04%
Parafarmaci e materiale sanitario B6	9.374,33		9.824,37		- 450	-4,58%
Materiale igienico sanitario (b6a)	14.567,41		13.494,37		1.073	7,95%
Acquisto beni socio-sanitari	1.122,52		1.129,44		- 7	-0,61%
Acquisto Coronavirus materiali DPI e vari	2.727,50		14.888,05		- 12.161	-81,68%
Altri costi del lavoro (DPI, mat. igien-sanit.)	6.577,57		2.287,25		4.290	187,58%
b) beni tecnico - economici		11.713,00		8.853,00	2.860	32,31%
Carburante automezzi (b6)	278,65		180,70		98	54,21%
Altro materiale non sanitario	927,13		146,40		781	533,29%
Materiali di consumo	2.856,25		2.895,26		- 39	-1,35%
Cancelleria (b6b)	4.873,88		3.977,67		896	22,53%
Materiale per attività ricreative	139,00				139	
Piccoli acquisti (b6b)	1.578,63		576,97		1.002	173,61%
Abbonamenti e riviste	1.059,80		1.076,40		- 17	-1,54%

Variazione nella consistenza della voce B.7) acquisti di servizi

Descrizione	dettaglio 2023	ANNO 2023	dettaglio 2022	ANNO 2022	Variazione	Var. %
7) Acquisti di servizi		1.020.081,00		931.914,00	88.167	9,46%
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale		6.420,00		30.721,00	- 24.301	-79,10%
Servizio prevenzione Coronavirus (pulizie Coronavirus e camici)	1.134,03		5.402,95		- 4.269	-79,01%
Servizio supporto all'attività infermieristica	286,00		23.696,50		- 23.411	-98,79%
Contributo F.do ENPAPI	0,00		872,00		- 872	-100,00%
Servizio supporto all'attività sanitaria	5.000,04		750,00		4.250	566,67%
b) servizi esternalizzati		585.504,00		530.686,00	54.818	10,33%
Servizi pulizia e disinfestazione (b7b)	124.661,93		115.461,36		9.201	7,97%
Servizio ristorazione (b7b)	312.440,08		249.354,17		63.086	25,30%
Lavanderia piana (b7b)	34.983,78		32.269,15		2.715	8,41%
Lavanderia indumenti ospiti (b7b)	44.402,69		36.087,67		8.315	23,04%
Rifiuti speciali (b7k)	2.976,19		9.429,38		- 6.453	-68,44%

Lavanolo divise personale (b7b)	10.923,10		381,62		10.541	2762,30%
Servizio paghe	14.100,51		12.751,67		1.349	10,58%
Posta certificata	52,97		56,04		- 3	-5,48%
Servizi informatici	2.280,91		600,24		1.681	280,00%
Servizio parrucchiere/barbiere	3.220,01		2.687,26		533	19,83%
Servizio podologo	4.195,45		2.163,76		2.032	93,90%
Servizi pratiche di pensione	1.992,03		1.040,42		952	91,46%
Servizi prevenzione legionellosi	1.331,33		2.127,99		- 797	-37,44%
Servizi afferenti prep.atti gara appalto	1.049,16		1.947,19		- 898	-46,12%
Spese legali	18.630,20		58.072,94		- 39.443	-67,92%
Servizio recupero crediti	8.263,57		6.255,10		2.008	32,11%
c) trasporti		44.265,00		22.566,00	21.699	96,16%
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali		-		-	-	
e) altre consulenze		51.521,00		53.780,00	- 2.259	-4,20%
Prestazioni prof.li esterne (b7e)	24.388,64		21.808,39		2.580	11,83%
Servizi privacy e sicurezza (b7)	27.132,38		31.971,84		- 4.839	-15,14%
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione		26.198,00		29.616,00	- 3.418	-11,54%
Costo del servizio (b7f)	26.197,76		29.616,12		- 3.418	-11,54%
g) utenze		113.928,00		138.190,00	- 24.262	-17,56%
Energia Elettrica (b7g)	32.102,61		59.628,41		- 27.526	-46,16%
Energia Elettrica CD Piumazzo	5.480,90		4.261,73		1.219	28,61%
Gas metano (b7g)	62.143,25		61.978,01		165	0,27%
Gas metano CD Piumazzo	2.906,20		3.083,00		- 177	-5,73%
Acqua (b7g)	6.329,09		5.354,56		975	18,20%
Acqua CD Piumazzo	1.129,67		292,50		837	286,21%
Spese telefoniche (b7g)	3.835,86		3.591,93		244	6,79%
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche		98.721,00		47.342,00	51.379	108,53%
Oneri manutenzioni attrezz. sanitarie	8.436,11		9.986,01		- 1.550	-15,52%
Ascensori (b7h)	1.251,33		1.175,72		76	6,43%
Impianti idraulici, termici, antinc. (b7h)	23.347,33				23.347	
Estintori (b7h)	9.495,87				9.496	
Manut. Immobili (b7h)	6.033,50				6.034	
Acq. materiali diversi (b7h)	1.424,47		1.793,34		- 369	-20,57%
Aree verdi (b7h)	1.907,31		293,70		1.614	549,41%

Altri impianti elettrici, macc., attrez. (b7h)	19.010,20				19.010	
Canoni manut. attrez. (b7)	262,30		274,50		- 12	-4,44%
Canoni assist. software e hardware	26.247,58		33.598,37		- 7.351	-21,88%
Manutenzioni software & hardware	1.305,40		91,50		1.214	1326,67%
Manutenzione auto	0,00		129,02		- 129	-100,00%
i) costi per organi istituzionali		19.571,00		19.613,00	- 42	-0,21%
Compensi organi istituzionali	12.000,00		12.000,00		-	0,00%
Compenso revisore dei conti	7.571,10		7.612,80		- 42	-0,55%
j) assicurazioni		40.670,00		38.575,00	2.095	5,43%
Infortuni Amministratori, volontari, ecc.	990,00		700,00		290	41,43%
Automezzi	309,80		315,35		- 6	-1,76%
Incendio e furto sede	8.700,00		8.700,00		-	0,00%
Responsabilità civile	30.670,00		28.860,00		1.810	6,27%
k) altri		33.283,00		20.825,00	12.458	59,82%
Spese servizi bancari	7.124,25		11.098,03		- 3.974	-35,81%
Spese pedaggi e parcheggi	2,60		-		3	
Servizi amministrativi vari	496,12		1.643,83		- 1.148	-69,82%
Formaz. del personale dip. amm.	10.455,30		1.072,93		9.382	874,46%
Formaz. del personale assistenziale	7.200,35		675,00		6.525	966,72%
Costo mensa dip.	1.208,13		972,90		235	24,18%
Servizio espletamento procedure concorsi	1.207,36				1.207	
Altri costi del lavoro (medicina lavoro)	5.589,30		5.362,25		227	4,23%

Si segnala che il costo sostenuto per l'impiego di lavoratori interinali, conformemente a quanto indicato dal DOCUMENTO INTERPRETATIVO N. 1 DEL PRINCIPIO CONTABILE N. 12 (B.9 Per il personale - In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nel corso dell'esercizio per il personale dipendente ivi incluso il lavoro interinale, ai sensi del principio della prevalenza della sostanza sulla forma), è stato inserito nella voce "B.9.1 costo per il personale", ad esclusione del puro costo del servizio (aggio) corrisposto alla Società somministratrice che trova giusta collocazione alla voce B.7 del conto economico.

Variazione nella consistenza della voce B.8) costo per il godimento di beni di terzi

Descrizione	dettaglio 2023	ANNO 2023	dettaglio 2022	ANNO 2022	Variazione	Var. %
8) Godimento di beni di terzi		26.958,00		26.856,00	102	0,38%

a) affitti		21.960,00		21.960,00	-	0,00%
b) canoni di locazione finanziaria					-	
c) service		4.998,00		4.896,00	102	2,08%
Canone noleggio beni	4.998,36		4.895,59		103	2,10%

Variazione nella consistenza della voce B.9) costo del personale

Descrizione	dettaglio 2023	ANNO 2023	dettaglio 2022	ANNO 2022	Variazione	Var. %
9) Per il personale		1.880.474,00		1.669.215,00	211.259	12,66%
a) salari e stipendi		1.638.669,00		1.488.100,00	150.569	10,12%
Salari e stipendi (b9a)	795.214,32		618.477,25		176.737	28,58%
Salari e stipendi inter. (b9)	843.455,11		869.622,46		- 26.167	-3,01%
b) oneri sociali		239.576,00		179.371,00	60.205	33,56%
Oneri sociali (b9b)	228.509,45		170.906,49		57.603	33,70%
INAIL	11.066,48		8.464,51		2.602	30,74%
c) trattamento di fine rapporto					-	
d) altri costi		2.229,00		1.744,00	485	27,81%

Si segnala che il costo sostenuto per l'impiego di lavoratori interinali, conformemente a quanto indicato dal DOCUMENTO INTERPRETATIVO N. 1 DEL PRINCIPIO CONTABILE N. 12 (B.9 Per il personale - In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nel corso dell'esercizio per il personale dipendente ivi incluso il lavoro interinale, ai sensi del principio della prevalenza della sostanza sulla forma), è stato inserito nella voce "B.9.1 costo per il personale", ad esclusione del puro costo del servizio (aggio) corrisposto alla Società somministratrice che trova giusta collocazione alla voce B.7 del conto economico.

Il maggior costo del personale è da attribuire principalmente alla applicazione delle nuove regole dettate al contratto collettivo nazionale oggetto di rinnovo.

Variazione nella consistenza della voce B.10) ammortamenti e svalutazioni

Descrizione	dettaglio 2023	ANNO 2023	dettaglio 2022	ANNO 2022	Variazione	Var. %
10) Ammortamenti e svalutazioni		102.840,00		104.443,00	- 1.603	-1,53%
a) ammortamenti delle imm. immateriali		8.555,00		9.407,00	- 852	-9,06%
Ammortamento software e altre imm (cg)	3.365,51		3.942,63		- 577	-14,64%
Ammortamento migliorie su beni di terzi CD Piumazzo	4.371,02		4.370,54		0	0,01%
Ammort. altre immobilizzazioni imm.	818,20		1.093,92		- 276	-25,20%
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali		94.285,00		95.036,00	- 751	-0,79%

(b10b)	Ammortamenti beni immobili	72.096,35	72.096,35	-	0,00%
(b10b)	Ammortamenti mobili e attrezzi CD	1.209,07	1.515,73	- 307	-20,23%
(b10b)	Ammortamenti mobili e attrezzi	9.029,67	8.394,16	636	7,57%
	Ammort. macchine d'uffic. e computers CD	175,68	485,56	- 310	-63,82%
	Ammort. macchine d'uffic. e computers	4.340,90	6.642,71	- 2.302	-34,65%
	Ammort.IMPIANTI e MACCHINARI	701,44	331,20	370	111,79%
	Ammort.IMPIANTI e MACCHINARI CD PIUMAZZO	342,97		343	
	Ammortamento altri beni CD	64,05	117,81	- 54	-45,63%
	Ammortamento altri beni	870,95	856,97	14	1,63%
	Ammort. attrezzat. socio-ass. e sanitari CD	181,48	90,74	91	100,00%
	Ammort. attrezzat. socio-ass. e sanitari	5.272,91	4.504,90	768	17,05%
	c) svalutazione delle immobilizzazioni			-	
	d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			-	

Variazione nella consistenza della voce B.11) variazione delle rimanenze

Descrizione	dettaglio 2023	ANNO 2023	dettaglio 2022	ANNO 2022	Variazione	Var. %
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e materiali di consumo		7.285,00		- 13.915,00	21.200	152,35%
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	9.344,52		-13.212,82		22.557	170,72%
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico- economali	-2.059,54		-702,58		- 1.357	193,14%

Variazione nella consistenza della voce B.12) accantonamenti ai fondi rischi

Descrizione	dettaglio 2023	ANNO 2023	dettaglio 2022	ANNO 2022	Variazione	Var. %
12) Accantonamenti ai fondi rischi		-		-	-	-

Variazione nella consistenza della voce B.13) altri accantonamenti

Descrizione	dettaglio 2023	ANNO 2023	dettaglio 2022	ANNO 2022	Variazione	Var. %
-------------	----------------	-----------	----------------	-----------	------------	--------

13) Altri accantonamenti		145.615,00		149.303,00	- 3.688	-2,47%
Accanton. salari e stipendi	81.614,49		114.303,17		- 32.689	-28,60%
Accant. salari e stip. inter.(b9)	31.901,00		35.000,00		- 3.099	-8,85%
Accantonamenti rinnovo contrattuale dipendenti	32.100,00				32.100	

Trattasi di accantonamenti relativi al costo per incentivo di produttività riconosciuta al personale dipendente e somministrato, stimati e da definire con le parti sociali con le quali non è ancora stato firmato l'accordo sindacale.

Variazione nella consistenza della voce B.14) oneri diversi di gestione

Descrizione	dettaglio 2023	ANNO 2023	dettaglio 2022	ANNO 2022	Variazione	Var. %
14) Oneri diversi di gestione		9.806,00		11.782,00	- 1.976	-16,77%
a) costi amministrativi		1.027,00		2.297,00	- 1.270	-55,29%
Spese di spedizione	71,98		1.849,74		- 1.778	-96,11%
Spese postali	955,51		447,40		508	113,57%
b) imposte non sul reddito		272,00		238,00	34	14,29%
Marchi e bolli (b14b)	271,84		238,00		34	14,22%
c) tasse		6.819,00		7.821,00	- 1.002	-12,81%
Bolli e imposte automezzi (b14)	148,59		149,56		- 1	-0,65%
Altre imposte (b14)	905,12		895,34		10	1,09%
IMU	651,00		589,00		62	10,53%
TARI	5.114,46		6.187,32		- 1.073	-17,34%
d) altri		1.443,00		1.000,00	443	44,30%
Quota associativa CISPEL	1.000,00		1.000,00		-	0,00%
Utilizzo taxi e mezzi pubblici	443,27		-		443	
e) minusvalenze ordinarie					-	
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie		245,00		426,00	- 181	-42,49%
Sopravvenienze passive ordinarie (b14)	243,19		426,20		- 183	-42,94%
Arrotondamenti passivi	2,00		0,02		2	9900,00%
g) contr. erogati ad aziende non-profit					-	

Variazione nella consistenza della voce C.16) altri proventi finanziari e della voce C.17) interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	dettaglio 2023	ANNO 2023	dettaglio 2022	ANNO 2022	Variazione	Var. %
16) Altri proventi finanziari		-		-	-	

a) interessi att. su titoli dell'attivo circolante			-		-	-
b) interessi attivi bancari e postali						-
c) proventi finanziari diversi						-
17) Interessi pas. ed altri oneri finanziari			-		7	-7
a) su mutui			-		-	-
b) bancari			-		-	-
c) oneri finanziari diversi			-		7	-7
altri oneri finanziari	-	-	7,05			7

Variazione nella consistenza della voce E.20) proventi straordinari e della voce E.21) oneri straordinari

Descrizione	dettaglio 2023	ANNO 2023	dettaglio 2022	ANNO 2022	Variazione	Var. %
20) Proventi da:		5.553,00		50.676,00	- 45.123	-89,04%
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali			285,00		- 285	100,00%
b) plusvalenze straordinarie		-			-	
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	5.553,47		50.390,78		- 44.837	-88,98%
arrotondamento unità di euro					-	
21) Oneri da:		15.966,00		4.549,00	11.417	250,98%
a) minusvalenze straordinarie	157,46		97,53		60	61,45%
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	15.808,45		4.447,70		11.361	255,43%
arrotondamento unità di euro			4,00		- 4	100,00%

22) Imposte sul reddito

Descrizione	dettaglio 2023	ANNO 2023	dettaglio 2022	ANNO 2022	Variazione	Var. %
22) Imposte sul reddito					-	
a) IRAP		111.201,00		110.309,00	892	0,81%
IRAP organi istit.	1.020,00		1.020,00		-	0,00%
IRAP su pers. dipendente	73.150,96		52.938,22		20.213	38,18%
IRAP su pers. interinale	37.029,85		56.350,52		- 19.321	-34,29%
b) IRES		1.395,00		1.395,00	-	0,00%

L'IRAP è stata calcolata secondo il metodo retributivo applicando l'aliquota dell'8,5% agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate, nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza), degli arretrati per i compensi incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

L'IRES ammonta complessivamente a € 1.395; è stata determinata, conformemente alle norme di legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2023. L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso di fabbricati (redditi fondiari).

Non sono state rilevate differenze temporanee che giustificano l'iscrizione di imposte anticipate e differite.

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio l'organico aziendale, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato, a tempo determinato e ripartito per ruolo ha subito la seguente evoluzione:

Personale dipendente con rapporto di lavoro a tempo indeterminato	AL 01.01.2023	AL 31.12.2023	VARIAZIONE
Personale socio sanitario	21	25	4
Animatrice	1	1	0
Personale amministrativo	2	2	0
Personale Responsabile delle Attività Assistenziali	3	3	0
Personale dei servizi generali	1	1	0
Totale	28	32	4

Personale dipendente con rapporto di lavoro a tempo determinato	AL 01.01.2023	AL 31.12.2023	VARIAZIONE
Personale socio sanitario	0	0	0
Personale amministrativo	1	1	0
Altro Personale	1	1	0
Totale	2	2	0

Personale somministrato APL	AL 01.01.2023	AL 31.12.2023	VARIAZIONE
Personale socio sanitario	11	10	-1
Infermieri e TDR	7	7	0
Personale amministrativo	2	2	0
Animatrice	1	1	0
Servizi generali	1	1	0
Totale personale somministrato	22	21	-1

Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale:

- corrispettivi spettanti per la revisione legale dei conti annuali: Euro 5.438
- corrispettivi spettanti per gli altri servizi di verifica svolti: Euro 0.00
- corrispettivi spettanti per servizi di consulenza fiscale svolti: Euro 0.00

- corrispettivi spettanti per altri servizi diversi dalla revisione legale: Euro 0.00

I Compensi spettanti al revisore legale si riferiscono agli importi lordi dallo stesso percepiti, al netto dell'IVA.

Altre informazioni

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti all'Organo amministrativo

Amministratori	12.000
----------------	--------

I Compensi dell'Amministratore Unico si riferiscono al compenso lordo dallo stesso percepito, al netto degli oneri sociali e dell'IRAP a carico Ente.

Conclusioni

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

F.to L'Amministratore Unico
Dott. Giuseppe Masellis