



ASP

DELIA REPETTO

La persona al centro



BILANCIO CONSUNTIVO 2024

Nota Integrativa

Allegato C) alla Deliberazione n. 8 del 30/04/2025
Allegato A3) alla Deliberazione n. 1 del 18/06/2025

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 2024 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 2024 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 31/12/2024 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 31/12/2024 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; trattasi del ponte di collegamento realizzato per connettere la struttura con l'edificio adiacente.

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 31/12/2023	20.985
Valore al 31/12/2024	21.971
Variazione	986

Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico	66.332
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-62.468
Valore al 31/12/2023	3.863
(+) Acquisizioni dell'esercizio	11.956
(+) 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	-6.588
Valore al 31/12/2024	9.231

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	-8.742
Valore al 31/12/2023	17.122
(+) 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	-4.383
Valore al 31/12/2024	12.740

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	-12.280
Valore al 31/12/2023	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 31/12/2024	0

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

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 rettificate 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 (straordinarie) 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 31/12/2023	1.539.950
Valore al 31/12/2024	1.472.709
Variazione	-67.241

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	2.403.212
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-1.018.295
Valore al 31/12/2023	1.384.916
(+) 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 31/12/2024	1.312.820

Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	111.369
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-60.041
Valore al 31/12/2023	51.328
(+) Acquisizioni dell'esercizio	15.992
(+) 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	-14.439
Valore al 31/12/2024	52.882

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

Descrizione	Importo
Costo storico	204.063
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-174.604
Valore al 31/12/2023	29.459
(+) Acquisizioni dell'esercizio	19.427
(+) 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	-7.375
Valore al 31/12/2024	41.512

Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	361.031
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-296.178
Valore al 31/12/2023	64.853
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	-6.608
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da..)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a..)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-1.366
Valore al 31/12/2024	56.879

Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	282
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2023	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 31/12/2024	282

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

Descrizione	Importo
Costo storico	84.159
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-78.965
Valore al 31/12/2023	5.194
(+) Acquisizioni dell'esercizio	300
(+) 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	-1.755
Valore al 31/12/2024	3.739

Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	12.062
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	12.062
Valore al 31/12/2023	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 31/12/2024	0

Altri beni

Descrizione Importo	
Costo storico	32.726
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-28.808
Valore al 31/12/2023	3.918
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.025
(+) 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	-348
Valore al 31/12/2024	4.595

Rimanenze magazzino

Le scorte sono state rilevate dall'inventario fisico delle giacenze disponibili al 31.12.2024. Sono costituite da rimanenze di prodotti 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 2024	ANNO 2024	dettaglio 2023	ANNO 2023	Variazione	Var. %
I) RIMANENZE		20.944,00		29.850,00	- 8.906	-29,84%
1) materie prime, sussidiarie e di consumo					-	
1) beni socio-sanitari	18.255,71		26.325,28		-	
2) beni tecnico economali	2.688,44		3.524,42		-	

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 31/12/2023	915.614
Valore al 31/12/2024	1.009.824
Variazione	+94.210

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

Descrizione	dettaglio 2024	ANNO 2024	dettaglio 2023	ANNO 2023	Variazione	Var. %
II) CREDITI		1.009.824,00		915.614,00	94.210	10,29%
1) Crediti verso utenti entro es. successivo		141.268,00		166.612,00	- 25.344	-15,21%
2) verso la Regione Emilia-Romagna		-		-	-	
3) verso la Provincia		-		-	-	
4) verso Comuni ambito distrettuale		1.463,00		1.463,00	-	0,00%
5) verso Azienda Sanitaria		194.477,00		107.775,00	86.702	80,45%
6) verso lo Stato ed altri Enti pubblici		5.832,00		8.978,00	- 3.146	100,00%
7) verso società partecipate					-	
8) verso Erario		3.018,00		-	3.018	
9) per imposte anticipate					-	
10) verso altri soggetti privati		10.628,00		4.500,00	6.128	136,18%
11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere		653.138,00		626.286,00	26.852	4,29%

Rispetto all'esercizio precedente le poste più significative riguardano:

- Crediti verso utenti, pari ad euro 141.268, già al netto del fondo svalutazione accantonato, con variazione rispetto all'esercizio precedente pari ad euro -25.344;
- Crediti verso Azienda sanitaria, pari ad euro 194.477, con variazione rispetto all'esercizio precedente pari ad euro +86.702;
- Crediti per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere euro 653.138, con variazione rispetto all'esercizio precedente pari ad euro +26.852;

Il conto è così composto:

Residuo contribuito in c/esercizio 4 trimestre 2024	50.000,00
AZIENDA USL MODENA	253.197,44
CIRFOOD S.C.	31.470,29
AMIGO S.R.L.	880,00
UNIONE COMUNI del SORBARA	199.998,00
rette ospiti mese dicembre 2024	116.358,25

Note di accredito da ricevere	1.234,00
-------------------------------	----------

La movimentazione del fondo svalutazione crediti è così rappresentata:

Fondo svalutazione crediti

F.do svalutazione crediti al 1.1.2024	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 31/12/2023	345.133
Valore al 31/12/2024	592.189
Variazione	247.056

La voce disponibilità liquide è così composta:

Descrizione	dettaglio 2024	ANNO 2024	dettaglio 2023	ANNO 2023	Variazione	Var. %
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		592.189,00		345.133,00	247.056	71,58%
1) cassa		284,00		925,00	- 641	-69,30%
2) c/c bancari		591.905,00		342.065,00	249.840	73,04%
3) c/c postale		0,00		2.143,00	- 2.143	-100,00%

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 2024	ANNO 2024	dettaglio 2023	ANNO 2023	Variazione	Var. %
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		10.560,00		4.146,00	6.414	154,70%
1) ratei		-		-	-	
2) risconti	1.969,88	1.970,00	4.146,05	4.146,00	- 2.176	-26,24%
3) competenze banca da liquidare	8.589,65	8.590,00			8.590	100,00%

La composizione delle voci è così dettagliata:

- € 26,59 fattura della TIM con competenza temporale 01/01/2025 al 28/02/2025
- € 161,84 fattura di INFOCERT con competenza temporale 13/12/2024 al 11/12/2027
- € 1.028,44 fattura AITEC con competenza temporale 28/11/2024 al 27/11/2027

- € 342,97 fattura AITEC con competenza temporale 31/05/2024 al 31/05/2025
- € 312,13 Polizza RCA dal 07/10/2024 al 07/10/2025
- € 97,91 Bollo Auto dal 01/09/2024 al 31/08/2025

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 2024	ANNO 2024	dettaglio 2023	ANNO 2023	Variazione	Var. %
A) PATRIMONIO NETTO		1.674.271,00		1.697.070,00	- 22.799	-1,34%
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%
2) variazioni		-		-	-	
II) contributi in c/cap. all'01/01/2008		-		-	-	
III) contributi in c/cap. vincolati ad investimenti		-		-	-	
IV) donazioni vincolate ad investimenti	123.293,52	123.294,00	187.190,48	187.190,00	- 63.896	-17,07%
V) donazioni di immobilizzazioni	10.224,57	10.225,00	9.176,32	9.176,00	1.049	5,72%
VI) riserve statutarie		-		-	-	
VII) utili (perdite) portati a nuovo	18.879,20	18.879,00	25.491,50	25.492,00	6.613	-12,97%
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	40.048,10	40.048,00	6.612,00	6.612,00	33.436	252,84%
arrotondamento all'unità di euro	1,00	1,00		2,00	- 1	-50,00%

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 31/12/2024 la gestione ordinaria dell'ASP chiude con un risultato economico positivo pari ad euro 40.048,10.

Si evidenzia, inoltre, che nell'anno 2024 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 € 449.996.

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 2024	ANNO 2024	dettaglio 2023	ANNO 2023	Variazione	Var. %
B) FONDI RISCHI E ONERI		649.620,00		539.475,00	110.145	20,42%
1) per imposte, anche differite		-		-	-	
2) per rischi		-		-	-	
Fondo spese per risarcimenti da liquidare					-	
3) altri		649.620,00		539.475,00	110.145	20,42%
Fondo rinnovi contratt. Pers. dipendente	72.100,00		32.100,00		40.000	124,61%
Fondo spese per stipendi da liquidare	38.399,59		34.559,56		3.840	11,11%
Fondo oneri a utilità ripart. pers. cess	0,00		0,00		-	
Fondo per ferie e festività non godute	68.762,24		46.737,47		22.025	47,12%
Fondo recupero ore str. pers. dipendente	39.057,95		33.388,25		5.670	16,98%
F.do incentivo di produttività	116.080,72		113.575,14		2.506	2,21%
Fondo innovazioni tecnologiche e formazione	960,01				960	100%
Fondo manutenzioni cicliche	37.500,00				37.500	100%
Fondo manut. impianti termoidraul.	276.759,26		279.115,05		- 2.356	-0,84%

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 31/12/2023	617.004
Valore al 31/12/2024	793.814
Variazione	+176.810

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 2024	ANNO 2024	dettaglio 2023	ANNO 2023	Variazione	Var. %
D) DEBITI		793.814,00		617.004,00	176.810	28,66%
1) verso soci per finanziamenti		-		-	-	
2) per mutui e prestiti		-		-	-	
3) verso istituto tesoriere		-		-	-	
4) per acconti		-		-	-	
Clienti conto anticipi					-	
5) verso fornitori		433.584,00		311.706,00	121.878	39,10%
Debiti verso fornitori	433.584,42		311.705,80		121.879	39,10%
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		59.567,00		41.838,00	17.729	42,38%
Debiti per IRAP	14.029,48		14.481,70		- 452	-3,12%
Debiti per IRES					-	
Erario c/ritenute da versare	17.021,72		17.116,64		- 95	-0,55%
Erario c/IVA					-	
IVA a debito Split Payment	28.515,76		10.239,89		18.276	178,48%
13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	41.301,13	41.301,00	44.142,32	44.142,00	- 5.682	-6,44%
14) debiti verso personale dipendente		-		-	-	
15) altri debiti verso privati		7.316,00		7.237,00	79	1,09%
Debiti verso utente Rocchi Bruno rit. Pensione					-	
Debiti verso affittuari	2.000,00		2.000,00		-	0,00%
Debiti per cessione quinto stipendio	160,00		160,00		-	0,00%
Debiti verso sindacati	439,44		360,58		79	21,87%
Debiti vari					-	
Altri debiti verso privati (cauzioni)	4.716,36		4.716,36		-	0,00%
16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere		252.046,00		212.081,00	39.965	18,84%

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 2024	ANNO 2024	dettaglio 2023	ANNO 2023	Variazione	Var. %
E) RATEI E RISCONTI		10.492,00		2.129,00	8.363	392,81%
1) ratei	10.491,94		2.129,05		-	
2) risconti					-	
2) oneri differiti su retribuz. da liquidare					-	

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 31/12/2023	3.401.610
Valore al 31/12/2024	3.533.581
Variazione	+131.971

Variazione nella consistenza delle singole voci dei Ricavi

Descrizione	dettaglio 2024	ANNO 2024	dettaglio 2023	ANNO 2023	Variazione	Var. %
A) Valore della produzione		3.533.581,00		3.401.610,00	131.971	3,88%
1) Ricavi da attività per servizi alla persona		2.755.191,00		2.552.134,00	203.057	7,96%
a) rette		1.396.785,00		1.297.727,00	99.058	7,63%
Rette Ospiti paganti in proprio (A1a)	1.232.960,98		1.143.365,79		89.595	7,84%
Rette Ospiti assistiti da Comuni (A1a)	77.901,07		44.691,15		33.210	74,31%
Rette Ospiti da Comuni	85.923,20		109.670,08		- 23.747	-21,65%
b) oneri a rilievo sanitario		1.341.829,00		1.237.169,00	104.660	8,46%
QUOTA FRNA	1.341.829,32		1.237.168,88		104.660	8,46%
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona		-		-	-	
d) altri ricavi	16.577,00	16.577,00	17.238,20	17.238,00	- 1.322	-3,84%
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	63.897,00		63.896,96		0	0,00%
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso					-	
4) Proventi e ricavi diversi		231.849,00		278.386,00	- 46.537	-16,72%
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare		12.500,00		12.500,00	-	0,00%
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse		219.349,00		265.886,00	- 46.537	-17,50%
rimborsi e recuperi per attività diverse (Inf. + TDR)	218.373,52		264.549,26		- 46.176	-17,45%
altri rimborsi (gare, postali, legali, trasporto CD, varie)	975,00		1.337,20		- 362	-27,09%
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		482.644,00		507.193,00	- 24.549	-4,84%
a) contributi dalla Regione		32.648,00		38.457,00	- 5.809	-15,11%
b) contributi dalla Provincia		-		-	-	

c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale		449.996,00		447.992,00	2.004	0,45%
Serv. a rich. dai Committ. e costi non remuner	449.996,00		447.992,00		2.004	0,45%
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		-		-	-	-

Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2023	3.271.989
Valore al 31/12/2024	3.379.209
Variazione	107.220

Variazione nella consistenza delle singole voci dei Costi della produzione

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

Descrizione	dettaglio 2024	ANNO 2024	dettaglio 2023	ANNO 2023	Variazione	Var. %
6) acquisti beni		84.951,00		78.930,00	6.021	7,63%
a) beni socio - sanitari		77.521,00		67.217,00	10.304	15,33%
Presidi per incontinenza	30.139,35		32.847,19		- 2.708	-8,24%
Parafarmaci e materiale sanitario B6	6.467,20		9.374,33		- 2.907	-31,01%
Materiale igienico sanitario (b6a)	14.700,37		14.567,41		133	0,91%
Animazione	1.053,00		0,00		1.053	100%
Acquisto beni socio-sanitari	18.140,87		1.122,52		17.018	1516,08%
Acquisto Coronavirus materiali DPI e vari	0,00		2.727,50		- 2.728	-100,00%
Altri costi del lavoro (DPI, mat. igien-sanit.)	7.020,28		6.577,57		443	6,73%
b) beni tecnico - economici		7.430,00		11.713,00	- 4.283	-36,57%
Carburante automezzi (b6)	121,93		278,65		- 157	-56,24%
Altro materiale non sanitario	0,00		927,13		- 927	-100,00%
Materiali di consumo	1.987,97		2.856,25		- 868	-30,40%
Cancelleria (b6b)	256,71		4.873,88		- 4.617	-94,73%
Materiale per attività ricreative	16,50		139,00		- 123	-88,13%
Piccoli acquisti (b6b)	2.191,73		1.578,63		613	38,84%
Acquisti beni tecnico economici	1.758,87		0,00		1.759	100%
Abbonamenti e riviste	1.096,50		1.059,80		37	3,46%

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

Descrizione	dettaglio 2024	ANNO 2024	dettaglio 2023	ANNO 2023	Variazione	Var. %
7) Acquisti di servizi		1.102.809,00		1.020.081,00	82.728	8,11%
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale		16.337,00		6.420,00	9.917	154,47%
Servizio prevenzione Coronavirus (pulizie Coronavirus e camici)	94,02		1.134,03		- 1.040	-91,71%
Servizio supporto all'attività infermieristica	6.772,80		286,00		6.487	2268,11%
Servizio supporto all'attività sanitaria	9.470,53		5.000,04		4.470	89,41%
b) servizi esternalizzati		583.520,00		585.504,00	- 1.984	-0,34%
Servizi pulizia e disinfestazione (b7b)	129.782,02		124.661,93		5.120	4,11%
Servizio ristorazione (b7b)	332.500,04		312.440,08		20.060	6,42%
Lavanderia piana (b7b)	33.297,19		34.983,78		- 1.687	-4,82%
Lavanderia indumenti ospiti (b7b)	41.171,38		44.402,69		- 3.231	-7,28%
Rifiuti speciali (b7k)	1.730,20		2.976,19		- 1.246	-41,87%
Lavanolo divise personale (b7b)	8.659,28		10.923,10		- 2.264	-20,73%
Servizio paghe	13.723,82		14.100,51		- 377	-2,67%
Posta certificata	167,56		52,97		115	216,33%
Servizi informatici	488,34		2.280,91		- 1.793	-78,59%
Servizio parrucchiere/barbiere	3.677,23		3.220,01		457	14,20%
Servizio podologo	3.675,63		4.195,45		- 520	-12,39%
Servizi pratiche di pensione	3.172,03		1.992,03		1.180	59,24%
Servizi prevenzione legionellosi	6.669,32		1.331,33		5.338	400,95%
Servizi afferenti prep.atti gara appalto	632,36		1.049,16		- 417	-39,73%
Spese legali	0,00		18.630,20		- 18.630	-100,00%
Servizio progettazione direzione lavori	1.522,56		0,00		1.523	100,00%
Servizio recupero crediti	2.650,97		8.263,57		- 5.613	-67,92%
c) trasporti		50.472,00		44.265,00	6.207	14,02%
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali		-		-	-	
e) altre consulenze		54.890,00		51.521,00	3.369	6,54%
Prestazioni prof.li esterne (b7e)	27.545,16		24.388,64		3.157	12,94%

Servizio tecnico di architettura e ingegneria	3.172,00		0,00		3.172	100,00%
Servizi privacy e sicurezza (b7)	24.173,03		27.132,38		- 2.959	-10,91%
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione		27.577,00		26.198,00	1.379	5,26%
Costo del servizio (b7f)	27.577,37		26.197,76		1.380	5,27%
g) utenze		132.524,00		113.928,00	18.596	16,32%
Energia Elettrica (b7g)	33.161,47		32.102,61		1.059	3,30%
Energia Elettrica CD Piumazzo	6.984,67		5.480,90		1.504	27,44%
Gas metano (b7g)	78.112,81		62.143,25		15.970	25,70%
Gas metano CD Piumazzo	2.917,50		2.906,20		11	0,39%
Acqua (b7g)	5.420,04		6.329,09		- 909	-14,36%
Acqua CD Piumazzo	1.292,60		1.129,67		163	14,42%
Spese telefoniche (b7g)	4.634,82		3.835,86		799	20,83%
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche		149.695,00		98.721,00	50.974	51,63%
Oneri manutenzioni attrez. sanitarie	6.951,85		8.436,11		- 1.484	-17,59%
Ascensori (b7h)	21.490,67		1.251,33		20.239	1617,43%
Impianti idraulici, termici, antinc. (b7h)	18.287,56		23.347,33		- 5.060	-21,67%
Estintori (b7h)	0,00		9.495,87		- 9.496	-100,00%
Manut. Immobili (b7h)	42.993,54		6.033,50		36.960	612,58%
Acq. materiali diversi (b7h)	1.599,79		1.424,47		175	12,31%
Aree verdi (b7h)	5.118,01		1.907,31		3.211	168,34%
Altri impianti elettrici, macc., attrez. (b7h)	24.246,93		19.010,20		5.237	27,55%
Canoni manut. attrez. (b7)	262,30		262,30		-	0,00%
Canoni assist. software e hardware	28.560,16		26.247,58		2.313	8,81%
Manutenzioni software & hardware	0,00		1.305,40		- 1.305	-100,00%
Manutenzione auto	184,00		0,00		184	100,00%
i) costi per organi istituzionali		17.900,00		19.571,00	- 1.671	-8,54%
Compensi organi istituzionali	12.000,00		12.000,00		-	0,00%
Compenso revisore dei conti	5.899,92		7.571,10		- 1.671	-22,07%
j) assicurazioni		39.073,00		40.670,00	- 1.597	-3,93%
Infortuni Amministratori, volontari, ecc.	700,00		990,00		- 290	-29,29%

Automezzi	333,23		309,80		23	7,56%
Incendio e furto sede	8.700,00		8.700,00		-	0,00%
Responsabilità civile	29.340,00		30.670,00		- 1.330	-4,34%
k) altri		30.821,00		33.283,00	- 2.462	-7,40%
Spese servizi bancari	4.364,90		7.124,25		- 2.759	-38,73%
Spese pedaggi e parcheggi	64,60		2,60		62	2384,62%
Servizi amministrativi vari	8.076,73		496,12		7.581	1527,98%
Formaz. del personale dip. amm.	6.261,45		10.455,30		- 4.194	-40,11%
Formaz. del personale assistenziale	5.189,00		7.200,35		- 2.011	-27,93%
Costo mensa dip.	771,23		1.208,13		- 437	-36,16%
Servizio espletamento procedure concorsi	0,00		1.207,36		- 1.207	-100,00%
Altri costi del lavoro (medicina lavoro)	6.093,37		5.589,30		504	9,02%

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 2024	ANNO 2024	dettaglio 2023	ANNO 2022	Variazione	Var. %
8) Godimento di beni di terzi		27.643,00		26.958,00	685	2,54%
a) affitti		21.960,00		21.960,00	-	0,00%
b) canoni di locazione finanziaria					-	
c) service		5.683,00		4.998,00	685	13,71%
Canone noleggio beni	5.683,40		4.998,36		685	13,71%

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

Descrizione	dettaglio 2024	ANNO 2024	dettaglio 2023	ANNO 2023	Variazione	Var. %
9) Per il personale		1.854.716,00		1.880.474,00	- 25.758	-1,37%

a) salari e stipendi	0,00	1.619.981,00		1.638.669,00	131.971	-2,38%
Salari e stipendi (b9a)	769.079,96		795.214,32		- 26.134	-3,29%
Salari e stipendi inter. (b9)	850.900,59		843.455,11		7.445	0,88%
b) oneri sociali		232.659,00		239.576,00	- 6.917	-2,89%
Oneri sociali (b9b)	223.370,86		228.509,45		- 5.139	-2,25%
INAIL	9.287,64		11.066,48		- 1.779	-16,07%
c) trattamento di fine rapporto					-	
d) altri costi		2.076,00		2.229,00	- 153	-6,86%

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 2024	ANNO 2024	dettaglio 2023	ANNO 2023	Variazione	Var. %
10) Ammortamenti e svalutazioni		105.250,00		102.840,00	2.410	2,34%
a) ammortamenti delle imm. immateriali		10.970,00		8.555,00	2.415	28,23%
Ammortamento software e altre imm (cg)	6.587,71		3.365,51		3.222	95,74%
Ammortamento migliorie su beni di terzi CD Piumazzo	4.382,51		4.371,02		11	0,26%
Ammort. altre immobilizzazioni imm.			818,20		- 818	-100,00%
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali		94.280,00		94.285,00	- 5	-0,01%
Ammortamenti beni immobili (b10b)	72.096,35		72.096,35		-	0,00%
Ammortamenti mobili e attrezzi CD (b10b)	999,23		1.209,07		- 210	-17,36%
Ammortamenti mobili e attrezzi (b10b)	9.026,67		9.029,67		- 3	-0,03%
Ammort. macchine d'uffic. e computers CD	91,50		175,68		- 84	-47,92%
Ammort. macchine d'uffic. e computers	2.025,37		4.340,90		- 2.316	-53,34%
Ammort.IMPIANTI e MACCHINARI	1.740,01		701,44		1.039	148,06%

Ammort.IMPIANTI e MACCHINARI CD PIUMAZZO	342,97		342,97		-	
Ammortamento altri beni CD	64,05		64,05		-	0,00%
Ammortamento altri beni	893,72		870,95		23	2,61%
Ammort. attrezzat. socio-ass. e sanitari CD	181,48		181,48		-	0,00%
Ammort. attrezzat. socio-ass. e sanitari	6.818,36		5.272,91		1.545	29,31%
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 2024	ANNO 2024	dettaglio 2023	ANNO 2023	Variazione	Var. %
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e materiali di consumo		8.906,00		7.285,00	1.621	22,25%
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	8.069,57		9.344,52		- 1.275	-13,64%
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico- economici	835,98		-2.059,54		2.896	-140,59%

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

Descrizione	dettaglio 2024	ANNO 2024	dettaglio 2023	ANNO 2023	Variazione	Var. %
12) Accantonamenti ai fondi rischi		47.500,00		-	47.500	100,00%
Accanton. Per manutenz. Cicliche	37.500,00				37.500	100,00%
Accanton.F.do Manutenz. Impianti	10.000,00				10.000	100,00%

Variazione nella consistenza della voce B.13) altri accantonamenti

Descrizione	dettaglio 2024	ANNO 2024	dettaglio 2023	ANNO 2023	Variazione	Var. %
13) Altri accantonamenti		125.721,00		145.615,00	- 19.894	-13,66%
Accanton. salari e stipendi	46.580,12		81.614,49		- 35.034	-42,93%
Accant. salari e stip. inter.(b9)	38.180,86		31.901,00		6.280	19,69%
Accantonamenti rinnovo contrattuale dipendenti	40.000,00		32.100,00		7.900	24,61%

Accantonamento innovazioni tecnologiche e formazione	960,01				960	100,00%
--	--------	--	--	--	-----	---------

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 2024	ANNO 2024	dettaglio 2023	ANNO 2023	Variazione	Var. %
14) Oneri diversi di gestione		21.713,00		9.806,00	11.907	121,43%
a) costi amministrativi		426,00		1.027,00	- 601	-58,52%
Spese di spedizione	115,03		71,98		43	59,81%
Spese postali	311,38		955,51		- 644	-67,41%
b) imposte non sul reddito		380,00		272,00	108	39,71%
Marchi e bolli (b14b)	380,00		271,84		108	39,79%
c) tasse		19.088,00		6.819,00	12.269	179,92%
Bolli e imposte automezzi (b14)	147,19		148,59		- 1	-0,94%
Altre imposte (b14)	2.438,83		905,12		1.534	169,45%
IMU	651,00		651,00		-	0,00%
TARIFFA CORRISPETTIVA PUNTUALE	15.850,74		5.114,46		10.736	209,92%
d) altri		1.391,00		1.443,00	- 52	-3,60%
Quota associativa CISPEL	1.000,00		1.000,00		-	0,00%
Spese di rappresentanza	44,40				44	100,00%
Utilizzo taxi e mezzi pubblici	87,00		443,27		- 356	-80,37%
Costi indeducibili	259,80				260	100,00%
e) minusvalenze ordinarie					-	
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie		428,00		245,00	183	74,69%
Sopravvenienze passive ordinarie (b14)	426,34		243,19		183	75,31%
Arrotondamenti passivi	2,00		2,00		-	0,00%
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 2024	ANNO 2024	dettaglio 2023	ANNO 2023	Variazione	Var. %
16) Altri proventi finanziari		11.608,00		-	11.608	100,00%
a) interessi att. su titoli dell'attivo circolante		-		-	-	
b) interessi attivi bancari e postali		11.607,65			11.608	100,00%
c) proventi finanziari diversi						

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

Descrizione	dettaglio 2024	ANNO 2024	dettaglio 2023	ANNO 2023	Variazione	Var. %
20) Proventi da:		14.095,00		5.553,00	8.542	153,83%
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali					-	
b) plusvalenze straordinarie		-		-	-	
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	14.094,67		5.553,47		8.541	153,80%
arrotondamento unità di euro					-	
21) Oneri da:		19.237,00		15.966,00	3.271	20,49%
a) minusvalenze straordinarie			157,46		- 157	-100,00%
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	19.234,18		15.808,45		3.426	21,67%
arrotondamento unità di euro	3,00				3	

22) Imposte sul reddito

Descrizione	dettaglio 2024	ANNO 2024	dettaglio 2023	ANNO 2023	Variazione	Var. %
22) Imposte sul reddito						
a) IRAP		119.392,00		111.201,00	8.191	7,37%
IRAP organi istit.	1.020,00		1.020,00		-	0,00%
IRAP su pers. dipendente	68.026,98		73.150,96		- 5.124	-7,00%
IRAP su pers. interinale	50.345,02		37.029,85		13.315	35,96%

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 2024. L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso di fabbricati (redditi fondiari).

Non sono state rilevate differenze temporanee che giustifichino 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 01.01.2024	AL 31.12.2024	VARIAZIONE
Personale socio sanitario	25	24	-1
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	32	31	-1

Personale dipendente con rapporto di lavoro a tempo determinato	AL 01.01.2024	AL 31.12.2024	VARIAZIONE
Personale socio sanitario	0	0	0
Personale amministrativo*	1	2	-1
Altro Personale	1	0	1
Totale	2	2	0

Personale somministrato APL	AL 01.01.2024	AL 31.12.2024	VARIAZIONE
Personale socio sanitario	10	12	-2
Infermieri e TDR	7	6	-1
Personale amministrativo*	2	2	0
Animatrice	1	1	0
Servizi generali	1	2	1
Totale personale somministrato	21	23	2

(*) non calcolato sulla base del FTE

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 5.899,92
- 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.

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.

Il risultato economico dell'esercizio ammonta ad euro 40.048 che si propone di destinare come segue:

Risultato dell'esercizio	40.048
Copertura perdite esercizi precedenti	18.879
A nuovo	21.169

F.to L'Amministratore Unico
Cecilia Luppi