

RELAZIONE

IN MERITO ALLA VERIFICA ED ATTESTAZIONE

DELLA CORRETTEZZA, COERENZA E CONGRUITÀ

DELL'ANALISI ECONOMICA DI SOSTENIBILITÀ,

ELABORATA DALL'ASP DELLA ROMAGNA

FAENTINA, NELLA FORMA DI BILANCIO

PREVENTIVO ANNUALE, CHE TIENE CONTO DEL

POSITIVO COMPLETAMENTO DELLA FASE DI

COPROGETTAZIONE IN CORSO, DELLA

CONSEQUENTE SOTTOSCRIZIONE TRA LE PARTI

DELLA CONVENZIONE DI COPROGETTAZIONE,

CON PIENA ATTUAZIONE DEL NUOVO MODELLO

ORGANIZZATIVO E GESTIONALE PROPOSTO

1. PREMESSA	
1.1 Premesse e finalità.....	03
1.2 Attività preliminari all'accettazione dell'incarico.....	04
1.3 Metodologia.....	04
1.3.1 Premessa.....	04
1.3.2 Criteri utilizzati.....	05
1.4 Brevi cenni storici sull'ASP RF.....	05
1.5 Organizzazione dell'azienda ed organigramma al 31/12/2023.....	06
1.5.1 Organizzazione.....	06
1.5.2 Organigramma.....	08
1.6 Risultati esercizio dal 2018 al 2022.....	10
1.7 Preconsuntivo esercizio 2023.....	10
2. IMPATTO SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 DELL'AFFIDAMENTO DELLA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIOSANITARI, SANITARI, ASSISTENZIALI E RIABILITATIVI RIVOLTI A PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI DI ETA' SUPERIORE A 65 ANNI ALLA NEWCO	
2.1 Riorganizzazione dell'ASP RF.....	11
2.2 Azioni programmate.....	11
2.3 Nuovo organico 2024.....	12
2.4 Preventivo esercizio 2024.....	13
3. DATI ECONOMICI BILANCIO PREVENTIVO 2024 RAFFRONTATI CON BILANCIO PRECONSUNTIVO 2023: ANALISI DELLA LORO COERENZA, CORETTEZZA E CONGRUITA'	
3.1 Confronto principali dati economici bilanci 2023/2024.....	14
3.1.1 Valore della produzione.....	14
3.1.2 Costi della produzione.....	19
3.1.3 Proventi ed oneri finanziari.....	28
3.1.4 Imposte e tasse.....	28
3.1.5 Utile o perdita esercizio.....	29
4. CONCLUSIONI	
4.1 Conclusioni.....	30
5. ALLEGATI	
5.1 Conto economico preconsuntivo 2023	
5.2 Conto economico preventivo 2024	

1. PREMESSA

1.1 Premesse e finalità

Premesso che l'Assemblea dell'Azienda di Servizi alla Persona – ASP della Romagna Faentina, (*abbreviata nel documento in ASP RF*):

- a) con la delibera n° 2 del 30.03.2023, ha recepito e fatto proprio il documento Prot. n° 704 del 23.03.2023, approvato dal Consiglio di amministrazione dell'azienda con atto n° 36 del 23.03.2023 ed ha approvato l'avvio di un procedimento di coprogettazione, ai sensi dell'art. 55 del D.lgs. n° 117/2017, mediante avviso pubblico finalizzato all'individuazione di enti del Terzo settore interessati a coprogettare con ASP RF attività ed interventi concernenti la gestione di servizi sociosanitari rivolti alla popolazione anziana;
- b) con la delibera n° 4 del 13.04.2023, a conclusione dell'istruttoria svolta dai competenti uffici in attuazione del mandato agli stessi attribuito con la richiamata delibera n° 2, ha approvato i contenuti fondamentali per l'avviso di coprogettazione;
- c) con la delibera n° 6 del 26.10.2023, ha approvato l'esito della valutazione della proposta progettuale presentata, pervenuta da parte dell'apposita Commissione Tecnica valutatrice, con verbale Prot. n° 2415 del 26.10.2023, e il seguito del procedimento con avvio della fase di coprogettazione, nonché gli indirizzi per la stessa;

In base a quanto premesso, con convenzione firmata in data 23 gennaio 2024 dal Direttore Generale, Dr. Giuseppe Neri, l'ASP RF ha affidato al sottoscritto Piero Landi, nato a Bologna il 23 ottobre 1961, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna (n. 2329 Sezione A), Revisore Legale (iscritto al n. 75996), Codice Fiscale LNDPRI61R23A944S, con Studio in Bologna, Via Altabella 21, l'incarico di:

- 1) *“verifica ed attestazione della correttezza, coerenza e congruità del business plan e documenti connessi relativi al nuovo modello organizzativo e gestionale proposto: nuovo soggetto gestore unico, in forma di società mista pubblico-privata a responsabilità limitata, per la gestione unitaria di tutti i servizi sociosanitari residenziali e semiresidenziali a favore della popolazione anziana, in ambito distrettuale, autorizzati e/o accreditati di cui risultino titolari i soci conferenti;*
- 2) *“verifica ed attestazione della correttezza, coerenza e congruità dell'analisi economica di sostenibilità, elaborata dall'ASP della Romagna Faentina, nella forma di bilancio preventivo annuale, che tiene conto del positivo completamento della fase di coprogettazione in corso, della conseguente sottoscrizione tra le parti della*

convenzione di coprogettazione, con piena attuazione del nuovo modello organizzativo e gestionale proposto”.

Ai fini dell'assolvimento dell'incarico il sottoscritto ha ritenuto opportuno redigere due documenti separati: il presente documento si riferisce esclusivamente al punto 2) dell'incarico.

1.2 Attività preliminari all'accettazione dell'incarico

Prima dell'accettazione dell'incarico, il sottoscritto ha avuto alcuni colloqui telefonici con il Direttore dell'ASP RF, Dr. Giuseppe Neri, oltre ad un incontro, presso la sede dell'ASP RF il giorno 18 gennaio 2024, a cui hanno partecipato il Presidente, Dr. Massimo Caroli, il Consigliere Dr. Oriano Pirazzini, le dipendenti: Dott.ssa Silvia Michellini (area servizi finanziari), Dott.ssa Valeria Vanicelli e Dott.ssa Anna Pezzi (area servizi amministrativi), oltre al Revisore dell'ente, Dott.ssa Cristina Santini. Il tutto finalizzato a comprendere l'obiettivo e la portata dell'incarico, ad ottenere le prime informazioni oltre ad alcuni documenti necessari per valutare se accettare o meno la proposta.

All'esito dei colloqui, dell'incontro e della documentazione analizzata, il sottoscritto ha comunicato la propria disponibilità ad accettare l'incarico, che è stato quindi conferito con convenzione sottoscritta in data 23 gennaio 2024 dal Direttore Generale, Dr. Giuseppe Neri

1.3 Metodologia

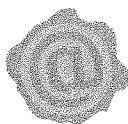
- 1.3.1 Premessa

Il bilancio preventivo 2024 dell'ASP RF sottoposto alla verifica ed all'attestazione del sottoscritto è stato predisposto nell'ipotesi del positivo completamento della fase di coprogettazione da attuarsi attraverso la costituzione di una nuova società mista a partecipazione pubblico-privato (nel proseguo del documento abbreviata in newco) il cui scopo è quello di gestire i servizi socio sanitari, sanitari, assistenziali e riabilitativi rivolti a persone non autosufficienti di età superiore a 65 anni, erogati presso le strutture residenziali accreditate ubicate sul territorio di competenza dell'ASP RF.

La costituzione della nuova società, il cui business plan sarà oggetto, come poc'anzi già evidenziato, del rilascio di altra separata relazione del sottoscritto, determina una riduzione delle attività direttamente in capo all'ASP RF a cui corrisponde una naturale riduzione dei ricavi e dei costi.

La consegna del bilancio preconsuntivo 2023 definitivo, avendone avute in precedenza bozze provvisorie, è avvenuta in data 16 maggio 2024: l'approvazione del bilancio 2023 da parte del Consiglio di amministrazione di ASP RF (ovviamente identico al preconsuntivo) è stata

Dr. Piero Landi – Relazione Asp della Romagna Faentina, redatta in Bologna 13/06/2024



Piero Landi
13.06.2024
11:54:15
GMT+01:00

deliberata nella seduta del 29 maggio 2024 ma, non essendo ancora stato approvato dall'assemblea dei soci, nella relazione viene sempre utilizzato il termine preconsuntivo.

- 1.3.2 Criteri utilizzati

L'analisi della sostenibilità economica del bilancio preventivo 2024 è stata effettuata attraverso riscontri e valutazioni di correttezza, coerenza e congruenza delle voci di costo e di ricavo a bilancio, con particolare attenzione a quelle più significative, nonché della generale sostenibilità del nuovo modello organizzativo gestionale da adottare a seguito della costituzione della newco.

Attraverso riscontri documentali, precisi e puntuali, ho analizzato le singole poste di bilancio, sia di ricavo che di costo, verificando voce per voce la coerenza con il nuovo assetto organizzativo dell'ASP RF, con ovvia ed evidente esclusione degli importi "non significativi". Attraverso diversi incontri e colloqui con il Direttore Generale ASP RF, oltre che con la Dott.ssa Anna Pezzi e la Dott.ssa Valeria Vanicelli (area amministrativa ASP RF) e la Dott.ssa Silvia Michelinì (area finanziaria ASP RF), ho ulteriormente analizzato le singole voci di bilancio e verificato le modalità ed i criteri seguiti dalla struttura nella predisposizione del bilancio preventivo 2024.

A seguito di accordi con il Direttore dell'ASP RF, la verifica ed attestazione da parte del sottoscritto, è stata effettuata su base annua indicando, per convenzione, come esercizio di riferimento il 2024.

Risulta evidente che le tempistiche per il positivo completamento della fase di coprogettazione, tutt'oggi ancora in corso, e la conseguente data di rilascio della presente relazione, non rendono possibile considerare il 2024 come anno di effettiva e piena attività dell'ASP RF nell'ipotizzato nuovo modello organizzativo e gestionale, ferma restando la validità della verifica su base annua e di confronto con i dati definitivi del conto economico preconsuntivo 2023.

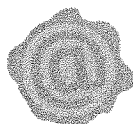
1.4 Brevi cenni storici sull'ASP RF

L'ASP RF è stata istituita con delibera n. 54 del 26 gennaio 2015 della Giunta Regione Emilia-Romagna, a seguito dell'unificazione delle due preesistenti ASP distrettuali "Prendersi Cura" e "Solidarietà Insieme", con decorrenza 1° febbraio 2015.

L'ASP RF è un'azienda costituita dai Comuni facenti parte dell'URF (Comune di Faenza, per una quota di rappresentanza pari a 52,37%, Comune di Brisighella per una quota di rappresentanza pari a 18,34%, Comune di Casola Valsenio per una quota di rappresentanza pari a 5,63%, Comune di Castel Bolognese per una quota di rappresentanza pari a 15,35%,



Dr. Piero Landi – Relazione Asp della Romagna Faentina, redatta in Bologna 13/06/2024



Piero Landi
13.06.2024
11:54:15
GMT+01:00

Comune di Riolo Terme, per una quota di rappresentanza pari a 0,26% e Comune di Solarolo, per una quota di rappresentanza pari a 8,05%).

La Legge regionale n. 12/2013, nel definire le Aziende di servizi alla persona come enti pubblici non economici locali, sottolinea che alle stesse si applicano le norme valevoli per l'organizzazione ed il funzionamento delle P.A. del Dlgs 165/2001.

L' ASP RF è un ente pubblico di servizi alla persona, che storicamente si rivolge ai soggetti più fragili del territorio offrendo assistenza, supporto, cura e vicinanza alle fasce deboli della popolazione.

1.5 Organizzazione dell'azienda ed organigramma al 31/12/2023

- 1.5.1 Organizzazione

ASP RF gestisce una gamma estremamente varia di servizi ed interventi con intensità assistenziale differenziata per persone con più di 65 anni o con patologie assimilabili e adulti con gravi disabilità acquisite.

Obiettivo di questi servizi è quella di affiancarsi all'anziano, nella terza o quarta età, e alla sua famiglia per individuare e mantenere le capacità residue dell'anziano, contrastando il subentro della non autosufficienza o la perdita progressiva di ambiti di autonomia.

Dove sono presenti, inoltre, sostiene il familiare, il volontario e l'assistente familiare nell'assistere l'anziano, consentendogli di abitare il più a lungo possibile presso la propria casa o, nel caso di inserimento in residenza, di continuare ad essergli vicino.

Nel corso del 2023 ASP RF ha gestito i seguenti servizi residenziali e semi residenziali per anziani collocati in 4 residenze ubicate in diversi comuni della Romagna Faentina:

	IL FONTANONE FAENZA		CAMERINI CASTEL BOLOG.		BENNOLI SOLAROLO		S. CATERINA DON CIANI FOGNANO	
	ACC.	NON ACC.	ACC.	NON ACC.	ACC.	NON ACC.	ACC.	NON ACC.
Centro Diurno	22	3	19	6	0	5	0	0
Casa di riposo/Casa Protetta	0	24	0	0	0	4	0	16
Casa residenza Anziani/Casa Protetta	0	0	65	24	0	47	0	9

TOTALE SUDDIVISO	22	27	84	30	0	56	0	25
TOTALE	49		114		56		25	

TOTALE POSTI RESIDENZIALI	189
di cui POSTI ACCREDITATI	65
di cui POSTI NON ACCREDITATI	124
TOTALE POSTI SEMIRESIDENZIALI	55
di cui POSTI ACCREDITATI	41
di cui POSTI NON ACCREDITATI	14

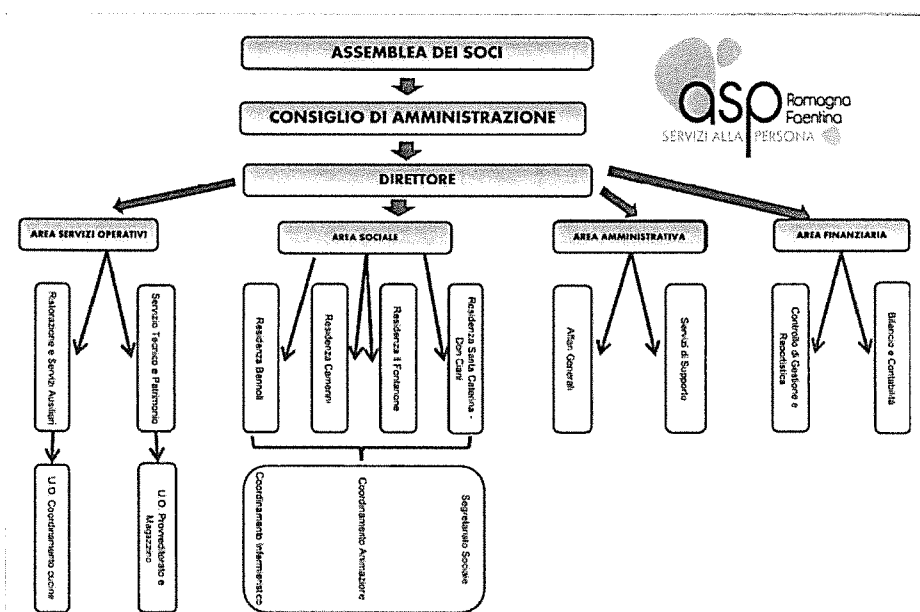
TOTALE POSTI	244
di cui POSTI ACCREDITATI	106
di cui POSTI NON ACCREDITATI	138

Accanto ai servizi rivolti agli anziani, l'ASP RF gestisce un ampio ventaglio di servizi sociali e socio-sanitari, in molteplici aree di intervento, in attuazione della programmazione territoriale socio-sanitaria, ed oggi in gran parte regolati all'interno del Contratto di Servizio tra l'Unione Romagna Faentina e l'ASP RF per il conferimento a quest'ultima dell'erogazione di servizi ed attività, periodo 01/07/2021 – 30/06/2024 Rep. 1113 del 23/07/2021, divenuto il principale, anche se non l'unico strumento regolatore per l'assunzione da parte dell'ASP RF di nuovi servizi e per la disciplina delle relative modalità di svolgimento. Il richiamato Contratto di Servizio affida ad ASP RF interventi di forte rilievo sociale nei seguenti settori:

- inclusione sociale;
- sostegno abitativo / housing sociale;
- sostegno della disabilità;
- sostegno della domiciliarità;
- area minori;
- contrasto del disagio sociale;
- integrazione ed inclusione.

- 1.5.2 Organigramma

L'organigramma dell'ASP RF, al 31/12/2023, prevedeva la definizione di 4 aree (sociale, amministrativa, finanziaria e servizi operativi) che rispondono direttamente al Direttore Generale e l'individuazione di figure di coordinamento intermedie che operano su tutte le strutture dell'Azienda (Coordinamento infermieristico, Coordinamento animazione, Segretariato sociale, Coordinamento cucine e U.O. provveditorato e magazzino).



Al 31 dicembre 2023 il numero dei dipendenti in ruolo dell'ASP RF era pari a 59 unità (+ Direttore Generale), così suddivisi:

Direttore (incarico fuori dotazione organica)	1
---	---

Area amministrativa finanziaria ⁽¹⁾	6
Area socioassistenziale ⁽²⁾	47
Area tecnica ⁽³⁾	6
TOTALE ORGANICO	59

(1) comprensivo di n. 1 oss con limitazioni di lavoro adibita a lavori di ufficio

(2) comprende un istruttore amministrativo contabile dedicato

(3) comprende le figure di capocuoco e guardarobiera

Il personale in organico risultava così inquadrato:

ORGANICO AL 31/12/2023		
PROFILO PROFESSIONALE	AREA	NUMERO DIPENDENTI
Coordinatore responsabile di Struttura	Area funzionari e dell'elevata qualificazione	2
Funzionario amministrativo contabile	Area funzionari e dell'elevata qualificazione	1
Funzionario amministrativo area amministrativa	Area funzionari e dell'elevata qualificazione	2
Istruttore Amministrativo Contabile	Area istruttori	4
Oss con limitazioni assegnata temporaneamente ad attività amm.ve	Area operatori esperti	1
Fisioterapista	Area istruttori	2
Istruttore tecnico	Area istruttori	2
Funzionario tecnico	Area funzionari e dell'elevata qualificazione	1
Animatore	Area istruttori	1
Aiuto animatore	Area operatori esperti	1
RAS/infermiere	Area istruttori	9
Responsabile di nucleo delle attività assistenziali	Area istruttori	5
Oss	Area operatori esperti	26

Capo cuoco	Area istruttori	1
Operatore di guardaroba/lavanderia	Area operatori esperti	1
TOTALE ORGANICO		59

1.6 Risultati esercizio dal 2018 al 2022

I risultati del quinquennio precedente al 2023 sono stati i seguenti:

	2018	2019	2020	2021	2022
A) VALORE PRODUZIONE	11.554.841	10.966.093	9.184.486	9.207.741	9.439.225
B) - COSTI PRODUZIONE	-11.435.627	-11.008.261	-9.036.930	-8.795.685	-9.014.047
C) +/- PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	3.195	4.610	8.055	-4.355	-2.215
E) - IMPOSTE E TASSE	-425.039	-385.365	-394.032	-400.799	-415.164
U) UTILE O PERDITA ESERCIZIO	-302.630	-422.923	-238.421	6.902	7.799

Si precisa che negli esercizi 2020, 2021 e 2022 l'ente si è avvalso della facoltà prevista, tempo per tempo dalle varie normative emanate, di sospendere gli ammortamenti mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dal bilancio relativo all'esercizio 2019. Si precisa che il valore totale degli ammortamenti nel bilancio 2019 è pari ad euro 1.364.006 (euro 19.133 relativo a beni immateriali, euro 1.344.873 relativo a beni materiali), parzialmente compensati per euro 989.637,00 dalla sterilizzazione degli ammortamenti degli interventi realizzati utilizzando i precedenti accantonamenti delle IPAB confluiti nel fondo di dotazione iniziale ("residui passivi"), le donazioni, anche di privati, e i contributi in conto capitale da parte degli Enti soci, privati, Regione, ecc...

1.6 Preconsuntivo esercizio 2023

Il preconsuntivo 2023 allegato alla presente relazione ed utilizzato in quanto ad oggi non ancora approvato dall'assemblea il bilancio 2023, riporta sinteticamente i seguenti valori:

	PRECONSUNTIVO 2023
A) VALORE PRODUZIONE	11.688.458,00
B) - COSTI PRODUZIONE	-11.324.151,00
C) +/- PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-49.303,00
E) - IMPOSTE E TASSE	-431.387,00
U) UTILE O PERDITA ESERCIZIO	-116.383,00

Anche per l'esercizio 2023 l'ente ha ritenuto di continuare a sospendere gli ammortamenti, facoltà resa purtroppo possibile dall'evento alluvionale accaduto nel corso dell'esercizio.

2. IMPATTO SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 DELL'AFFIDAMENTO DELLA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIOSANITARI, SANITARI, ASSISTENZIALI E RIABILITATIVI RIVOLTI A PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI DI ETÀ SUPERIORE A 65 ANNI ALLA NEWCO

2.1 Riorganizzazione dell'ASP RF

La costituzione della newco, come risultato dell'attività volta ad individuare un soggetto del terzo settore disponibile alla coprogettazione per la gestione complessiva di attività ed interventi inerenti servizi socio-assistenziali rivolti alla popolazione non autosufficiente di età superiore a 65 anni, ha non solo il doveroso obiettivo di consentire la più ampia adesione e partecipazione dell'utenza in un contesto di efficientamento economico garantito dalle economie di scala derivanti dalla gestione unitaria che nasce dall'integrazione sinergica tra la gestione pubblica e quella privata, ma anche quello, per ciò che riguarda la presente relazione, altrettanto importante e necessario per ASP RF, di ottenere delle economie di scala e degli efficientamenti sul bilancio dell'ASP RF, nell'ipotesi di risultati di bilancio comunque positivi per la newco.

2.2 Azioni programmate

La newco, in qualità di soggetto titolare delle attività e delle correlate autorizzazioni amministrative, diventa titolare della gestione complessiva ed unitaria di tutte le strutture e dei servizi socioassistenziali ad oggi in capo ad ASP RF (oltre a quello oggi in capo al Consorzio Blu nel territorio di competenza dell'ASP RF), ed ha l'obiettivo di partecipare alla procedura

che la regione Emilia-Romagna avvierà per il nuovo accreditamento 2025/2029 dei servizi sociosanitari del territorio.

I principali “spostamenti” da ASP RF (e da Consorzio Blu) sono:

- trasferimento della titolarità delle autorizzazioni al funzionamento e accreditamento regionale ai sensi della DGR.514/2009;
- riscossione diretta da parte della newco:
 - a) delle rette dovute dagli utenti, o assunte a proprio carico dai Comuni dell’Unione Romagna Faentina, per gli assistiti in condizioni economiche svantaggiate;
 - b) delle tariffe a carico del Fondo Regionale Non Autosufficienza (FRNA);
 - c) del rimborso da parte dell’AUSL delle prestazioni sanitarie erogate;
- distacco alla newco dei dipendenti impegnati nelle attività socioassistenziali (nr. 45 all’1/1/2024) oggi in organico all’ASP RF, con integrale rimborso dei costi da parte della newco;
- distacco o assegnazione funzionale alla newco di:
 - 2/3 del costo del Direttore Generale;
 - 50% del costo di un dipendente area amministrativa finanziaria;
 - 100% del costo di 2 dipendenti area tecnica;
- cessazione da parte dell’ASP RF dei contratti di fornitura di beni e servizi connessi all’erogazione delle prestazioni socioassistenziali;
- passaggio alla newco delle 6 strutture di proprietà ASP RF utilizzate per l’erogazione dei servizi socioassistenziali con versamento da parte della newco ad ASP RF di canoni di locazione ed accollo di tutti i costi gestione relativi da parte della newco.

2.3 Nuovo organico 2024

L’organico ASP RF previsto per il 2024 non cambia formalmente rispetto al 2023 (tranne la cessazione di 2 OSS avvenuta il 31/12/2023) ma, come precedentemente detto, vengono distaccati alla newco tutti i dipendenti dell’area socioassistenziale oltre ad altri dipendenti dell’area amministrativa finanziaria e dell’area tecnica, con integrale o parziale rimborso dei costi a seconda degli accordi intercorsi con la newco.

L’organico all’1/1/2024 è pertanto di nr. 57 dipendenti + il direttore con incarico fuori organico:

	ORGANICO ASP RF 2023	ORGANICO ASP RF 2024	ORGANICO ASP RF 2024 IN DISTACCO O ADDEBITATO ALLA NEWCO	ORGANICO ASP RF 2024 CON COSTO A CARICO ASP RF
Direttore (incarico fuori dotazione organica)	1	1	0,66	0,33

Area Amministrativa finanziaria	6	6	0,50	5,50
Area socioassistenziale (1)	47	45 (1)	45	0
Area tecnica	6	6	4	2
TOTALE ORGANICO	59	57	49,50	7,50

(1) nr.2 OSS hanno interrotto il rapporto di lavoro con ASP RF il 31/12/2023

2.4 Preventivo esercizio 2024

Il preventivo 2024 di ASP RF, allegato alla presente relazione e parte integrante della stessa, riporta sinteticamente i seguenti valori:

	PREVENTIVO 2024
A) VALORE PRODUZIONE	4.396.975,84
B) - COSTI PRODUZIONE	-3.133.096,21
C) +/- PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-18.812,13
E) - IMPOSTE E TASSE	-247.258,12
U) UTILE O PERDITA ESERCIZIO	997.809,38

Sin d'ora si evidenzia che il preventivo 2024 prevede, a differenza degli ultimi esercizi, gli ammortamenti.

3. DATI ECONOMICI BILANCIO PREVENTIVO 2024 RAFFRONTATI CON BILANCIO PRECONSUNTIVO 2023: ANALISI DELLA LORO COERENZA, CORRETTEZZA E CONGRUITA'

In questo capitolo verranno dettagliatamente analizzate e confrontate tutte le voci di ricavo e di costo del bilancio preconsuntivo 2023 e preventivo 2024 al fine di valutare se quanto riportato nel preventivo 2024 è veritiero in rapporto al preconsuntivo 2023 ed alla nuova ipotizzata configurazione dell'ASP RF.

3.1 Confronto principali dati economici bilanci 2023/2024

CONTO ECONOMICO	2024	2023	▲	%
A) VALORE PRODUZIONE	4.396.975,84	11.688.458,00	-7.291.482,16	-62,38%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-3.133.096,21	-11.324.151,00	-8.191.054,79	-72,33%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-18.812,13	-49.303,00	-30.490,87	-61,84%
RISULTATO ANTE IMPOSTE	1.245.067,50	315.004,00	930.063,50	295,25%
IMPOSTE	-247.258,12	-431.387,00	-184.128,88	-42,68%
RISULTATO ESERCIZIO	997.809,38	-116.383,00	+1.114.192,38	957,35%


3.1.1 Valore della Produzione

Il valore della produzione previsto per il 2024 è in decremento di circa il 62%, pari a circa 7,3 milioni di euro, rispetto al preconsuntivo 2023. Le macro-voci che lo compongono sono:

CONTO ECONOMICO	PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023	▲	%
A VALORE PRODUZIONE	4.396.975,84	11.688.458,00	-7.291.482,16	62,38%
A01 RICAVIDA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA	326.610,45	5.896.178,00	-5.569.567,55	-94,46%
A01A RETTE	0	4.003.363,00	-4.003.363,00	-100,0%
A01B ONERI A RILIEVO SANITARIO	0	995.471,00	-995.471,00	-100,0%
A01C CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI DA ATTIVITA'	0	440.751,00	-440.751,00	-100,0%
A01D ALTRI RICAVIDA	326.610,45	456.593,00	-129.982,55	-28,47%
A02 COSTI CAPITALIZZATI	989.637,00	-	989.637,00	100,0%
A03 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-	-	-	0,00%
A04 PROVENTI E RICAVIDA DIVERSI	3.053.551,79	4.751.338,00	-1.697.786,21	-35,73%
A05 CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	27.176,60	1.040.942,00	-1.013.765,40	-97,39%
TOTALE A)	4.396.975,84	11.688.458,00	-7.291.482,16	62,38%


Di seguito viene evidenziata e motivata la differente incidenza delle singole voci che compongono il valore della produzione tra i due diversi esercizi:

A01 RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
A01	RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA	326.610,45	5.896.178,00	-5.569.567,55	-94,46%

La macro-voce è composta come segue:


- A01A RETTE

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
A01A	RETTE	0,00	4.003.363,00	-4.003.363,00	-100,0%

In tale voce di ricavo sono rilevate le entrate da utenti sia per i servizi gestiti dall'ASP RF in regime di accreditamento che per i servizi non soggetti ad accreditamento.

Tenuto conto che tutta la gestione dei servizi sociosanitari viene trasferita alla newco, la previsione di azzeramento è, ovviamente, coerente con la nuova organizzazione.


- A01B ONERI A RILIEVO SANITARIO

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
A01B	ONERI A RILIEVO SANITARIO	0,00	995.471,00	-995.471,00	-100,0%

In tale voce di ricavo sono rilevati gli oneri rimborsati sul FRNA/FNA per l'area anziani e disabili; quindi, ricavi previsti per contributi regionali di degenza.

Tenuto conto che tutta la gestione dei servizi sociosanitari viene trasferita alla newco, la previsione di azzeramento è, ovviamente, coerente con la nuova organizzazione.


- A01C CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI DA ATTIVITA'

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
A01C	CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI DA ATTIVITA'	0,00	440.751,00	-440.751,00	-100,0%

In tale voce di ricavo sono rilevati rimborsi inerenti attività prestata direttamente dall'ASP RF (infermieri professionali, fisiokinesiterapisti) nelle CRA in luogo dell'Azienda USL per posti accreditati.

Tenuto conto che tutta la gestione dei servizi sociosanitari viene trasferita alla newco, la previsione di azzeramento è, ovviamente, coerente con la nuova organizzazione.

- A01D ALTRI RICAVI

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
A01D	ALTRI RICAVI DIVERSI	326.610,45	456.593,00	-129.982,55	-28,47%


In tale voce di ricavo sono rilevate entrate per euro 325.816,45 relative alle attività della "Convenzione per l'affidamento diretto del servizio di gestione di centri di accoglienza di

cittadini ucraini in fuga dal conflitto ospitati presso strutture costituite da centri collettivi” sottoscritta con la Prefettura di Ravenna, convenzione che rimane in capo ad ASP RF.

La stima delle entrate è stata effettuata sulla base di nr.23 persone assistite per 365 giorni ed in base ai vari contributi previsti dalla Convenzione che ho analizzato riscontrando pertanto la coerenza e congruità della previsione.


La diminuzione rispetto al 2023 dipende da altri progetti, gestiti nel 2023 da ASP RF, che verranno gestiti dalla newco.

- A02 COSTI CAPITALIZZATI

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
A02	COSTI CAPITALIZZATI	989.637,00	0,00	989.637,00	100,0%


Tale voce deriva dalla sterilizzazione degli ammortamenti degli interventi realizzati utilizzando i precedenti accantonamenti delle IPAB confluiti nel fondo di dotazione iniziale (“residui passivi”), le donazioni, anche di privati, e i contributi in conto capitale da parte degli Enti soci, privati, Regione, ecc... Compensa parzialmente la relativa voce di costo iscritta al punto B10) Ammortamenti. Nel preconsuntivo 2023 la voce era pari a zero in quanto, come già precisato al precedente punto 1.6, l’ente nel 2023 ha ritenuto di continuare a sospendere gli ammortamenti, facoltà resa purtroppo possibile dall’evento alluvionale accaduto nel corso dell’esercizio.

A04 PROVENTI E RICAVI DIVERSI

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
A04	PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.053.551,79	4.751.338,00	-1.697.786,21	-35,73%
A04A	DA UTILIZZO PATRIMONIO IMMOBILIARE	2.881.134,22	1.944.787,00	936.347,22	48,15%
A04B	CONCORSI RIMB. E RECUPERI ATT. DIVER.	172.417,57	1.802.895,00	-1.630.477,43	-90,44%
A04D	SOPRAVVIVENENZE ATT. E INSUSS.PASSIVO	0	356.307,00	-356.307,00	-100,0%
A04F	RICAVI DA ATTIVITA' COMMERCIALI	0	647.349,00	-647.349,00	-100,0%

La macro-voce A04 è composta come segue:

- A04A PROVENTI E RICAVI DA UTILIZZO DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
A04A	DA UTILIZZO PATRIMONIO IMMOBILIARE	2.881.134,22	1.944.787,00	936.347,22	48,15%

In tale voce di ricavo sono rilevate le entrate relative a fitti attivi da fondi e terreni, fabbricati urbani e altri fitti attivi istituzionali.

L’incremento stimato dei ricavi, pari ad euro 936.347,22, è dovuto:

- Fitti da fondi e terreni: stimati euro 379.627,94 con un incremento di euro 63.107,94 rispetto al preconsuntivo 2023 (+19,94%); l’incremento è dovuto principalmente


all'incremento ISTAT del 10% (+28.549,40) oltre all'aggiornamento del canone per il diritto di superficie di via Sarti;

- Fitti da fabbricati urbani: stimati euro 1.449.908,28 con un incremento di euro 446.839,28 (+44,55%) rispetto al preconsuntivo 2023; si tratta per euro 1.050.000,00 degli affitti c.d. sociali, incrementati rispetto al 2023 dell'importo ISTAT ove previsto (+euro 49.931,00) mentre per il rimanente importo di euro 399.908,28 l'incremento è dovuto agli affitti di strutture ad enti pubblici.
- Altri fitti istituzionali: stimati euro 1.051.598,00 con un incremento di euro 426.400,00 rispetto al preconsuntivo 2023. Rimanendo invariato ad euro 608.000,00 l'importo degli affitti delle strutture gestite attualmente dalla cooperativa In Cammino, che ovviamente provvederà a cederne la gestione e il conseguente pagamento del canone alla newco, l'incremento è dovuto a:
 - a) cessione della gestione delle strutture Camerini, Solarolo e Fognano alla newco che riconosce ad ASP RF, in base a quanto previsto dalla normativa regionale, una tariffa pari ad euro 7,00 al giorno per 365 giorni, indipendentemente dal tasso di occupazione dei posti. Pertanto:


TOTALE POSTI	189
EURO PER GIORNO	7,00
GIORNI ANNO	365
TOTALE RICAVI	482.895,00

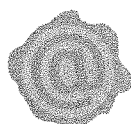
- b) per i contratti già in essere all'adeguamento ISTAT del canone di locazione se previsto;
- c) alla concessione in gestione alla newco di tutte le strutture sino ad oggi gestite da ASP RF per fornire i servizi socioassistenziali;

- **A04B CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI PER ATTIVITA' DIVERSE**

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
A04B	CONCORSI RIMB. E RECUPERI ATT. DIVER.	172.417,57	1.802.895,00	-1.630.477,43	-90,44%

In dettaglio:


CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
-----------------	--	--------------------	---------------------------	---	---



RIMBORSI SPESE CONDOMINIALI ED ALTRE	154.237,57	132.400,00	21.837,57	16,49%
RIMBORSI ASSICURATIVI	-	1.185.023,00	-1.185.023,00	-100,0%
ALTRI RIMBORSI DIVERSI	7.180,00	475.926,00	-468.746,00	-98,49%
RIMBORSO IMPOSTA DI REGISTRO	11.000,00	9.546,00	1.454,00	15,23%

Escludendo i rimborsi assicurativi, tutti inerenti a danni da alluvione, la variazione più significativa è relativa alla diminuzione della voce "Altri rimborsi diversi" che dipende dal passaggio alla newco della gestione (ricavi e costi) di tutti i progetti ad esclusione di quello c.d. profughi che rimane ad ASP RF.

- A04D SOPRAVVENIENZE ATTIVE ED INSUSSISTENZE PASSIVO


CONTO ECONOMICO	PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
A04D SOPRAVV.ATTIVE E INSUSS.PASSIVO	-	356.307,00	356.307,00	-100,0%

Si ritiene opportuno elencare dettagliatamente le singole voci che hanno determinato il totale del preconsuntivo 2023, tenuto conto che in via prudenziale, nel preventivo non è stato inserito alcun importo:


SOPRAVV.ATTIVE E INSUSS.PASSIVO	PRECONSUNTIVO 2023
RECUPERO CANONI DI AFFITTO RELATIVI AD ANNI PREGRESSI	553,76
ARRETRATI LAVORO DIPENDENTE ANNO 2020-2021-2022 (DA AUSL ROMAGNA)	83.302,58
RECUPERO IMPOSTA DI REGISTRO ANNI PREGRESSI (RIADDEBITATA)	1.381,00
CONGUAGLI RELATIVI A SPESE ANNI PREGRESSI (PREVALENTEMENTE UTENZE RELATIVE A SPESE CONDOMINIALI)	76.836,52
ADEGUAMENTO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO UTENTI (AL 2% DEI CREDITI)	58.338,21
ADEGUAMENTO FONDO RISCHI SU CREDITI CLIENTI PBENI PATRIMONIO (AL 5% DEI CREDITI)	65.063,53
G/C PER ESUBERO FONDI RELATIVI AL PERSONALE	70.430,41
ALTRE VOCI	400,99
TOTALE	356.307,00

In merito all'adeguamento dei fondi svalutazione crediti l'ente, nel 2023, tenuto conto anche della previsione di costituzione della newco e del conseguente minor rischio credito futuro, ha ritenuto di adeguare i due fondi sopra indicati alle relative percentuali indicate rispetto al totale crediti per categoria a fine esercizio.

- A04F RICAVI DA ATTIVITA' COMMERCIALE


CONTO ECONOMICO	PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
A04F RICAVI DA ATTIVITA' COMMERCIALI	-	647.349,00	-647.349,00	-100,0%

Sono compresi i corrispettivi derivanti dalle seguenti attività:

CONTO ECONOMICO	PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
RICAVI PER ATTIVITÀ DI MENSA	-	531.396,00	-531.396,00	-100,0%
ALTRI RICAVI PER SERVIZI A TERZI	-	115.953,00	-115.953,00	-100,0%

In tale voce di ricavo sono presenti le entrate da attività commerciali, in particolare l'attività di mensa, che vengono tutte trasferite alla newco e, pertanto, la previsione di azzeramento è coerente con la nuova organizzazione.

A05 CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO


CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
A05	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	27.176,60	1.040.942,00	1.013.765,40	-97,39%

L'elevato importo del preconsuntivo dipende, prevalentemente, dal contributo riconosciuto dalla Regione a copertura dei danni conseguenti all'alluvione di maggio 2023 non coperti da assicurazione o da franchigie assicurative oltre al contributo erogato dagli enti soci (euro 203.608,00) a parziale copertura dei maggiori costi dell'esercizio.

Nel preconsuntivo rimane pertanto solo confermato, anche per il 2024, il contributo NEXT GENERATION EU per euro 27.176,60 e non sono previsti altri contributi neppure da privati.

3.1.2 Costi della Produzione

I costi della produzione 2024 sono in diminuzione di circa il 72%, pari a circa 8,2 milioni di euro, rispetto al 2023. Le macro-voci che li compongono sono:

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	3.133.096,21	11.324.151,00	-8.191.054,79	-72,33%
B06	ACQUISTI DI BENI	118.369,49	886.873,00	-768.503,51	-86,65%
B07	ACQUISTI DI SERVIZI	626.031,94	5.131.724,00	-4.505.692,06	-87,80%
B07A	ACQ.SERVIZI GESTIONE ATTIVITA' SOCIO SAN.	-	1.642.449,00	-1.642.449,00	-100,0%
B07B	SERVIZI ESTERNALIZZATI	21.003,56	1.221.083,00	-1.200.079,44	-98,28%
B07C	TRASPORTI	-	19.715,00	-19.715,00	-100,0%
B07D	CONSULENZE SOCIO SANITARIE E ASSIST.	2.000,00	-	2.000,00	100,0%
B07E	ALTRE CONSULENZE	73.493,80	108.778,00	-35.284,20	-32,44%
B07F	LAVORO INTERIN. E ALTRE FORME DI COLLAB.	145.563,15	609.363,00	-463.799,85	-76,11%
B07G	UTENZE	136.891,55	640.500,00	-503.608,45	-78,63%
B07H	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDinarie	84.000,00	513.969,00	-429.969,00	-83,66%
B07I	COSTI PER ORGANI ISTITUZIONALI	25.125,00	26.559,00	-1.434,00	-5,40%
B07J	ASSICURAZIONI	84.512,00	79.260,00	5.252,00	6,63%
B07K	ALTRI SERVIZI	53.442,88	270.048,00	-216.605,12	-80,21%
B08	GODIMENTO BENI DI TERZI	17.519,88	34.116,00	-16.596,12	-48,65%
B08A	AFFITTI PASSIVI	2.519,88	2.600,00	-80,12	-3,08%
B08C	SERVICE	15.000,00	31.516,00	-16.516,00	-52,41%
B09	COSTO PERSONALE DIPENDENTE	409.089,19	2.605.359,00	-2.196.269,81	-84,30%
B10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.364.005,00	-	1.364.005,00	100,0%
B11	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-	-1.325,00	-1.325,00	-100,0%
B13	ALTRI ACCANTONAMENTI	-	1.794.227,00	-1.794.227,00	-100,0%
B14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	598.080,71	873.177,00	-275.096,29	-31,51%
B14A	COSTI AMMINISTRATIVI	116.101,11	123.845,00	-7.743,89	-6,25%
B14B	IMPOSTE NON SUL REDDITO	418.716,75	372.076,00	46.640,75	12,54%

B14C	TASSE	8.262,85	64.884,00	-56.621,15	-87,27%
B14F	SOPRAVVENIENZE PASS. E INSUSS.	-	249.821,00	-249.821,00	-100,0%
B14G	CONTRIB. EROG. AD AZIE. NON PROFIT	55.000,00	62.551,00	-7.551,00	-12,07%
TOTALE B)		3.133.096,21	11.324.151,00	-8.191.054,79	-72,33%


Di seguito viene evidenziata la differente incidenza delle singole voci che compongono il totale:

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	INCIDENZA % VOCE SUL TOTALE B)	PRECONSUNTIVO 2023	INCIDENZ A % VOCE SUL TOTALE B)
B06	ACQUISTI DI BENI	118.369,49	3,78%	886.873,00	7,83%
B07	ACQUISTI DI SERVIZI	626.031,94	19,98%	5.131.724,00	45,32%
B07A	ACQ.SERVIZI GEST. ATTIV. SOCIO SANIT.	-	0,00%	1.642.449,00	14,50%
B07B	SERVIZI ESTERNALIZZATI	21.003,56	0,67%	1.221.083,00	10,78%
B07C	TRASPORTI	-	0,00%	19.715,00	0,17%
B07D	CONSULENZE SOCIO SANITARIE E ASSIST.	2.000,00	0,06%	-	0,00%
B07E	ALTRE CONSULENZE	73.493,80	2,35%	108.778,00	0,96%
B07F	LAV. INTER. E ALTRE FORME DI COLLAB.	145.563,15	4,65%	609.363,00	5,38%
B07G	UTENZE	136.891,55	4,37%	640.500,00	5,66%
B07H	MANUTENZ. E RIPARAZ. ORDINARIE	84.000,00	2,68%	513.969,00	4,54%
B07I	COSTI PER ORGANI ISTITUZIONALI	25.125,00	0,80%	26.559,00	0,23%
B07J	ASSICURAZIONI	84.512,00	2,70%	79.260,00	0,70%
B07K	ALTRI SERVIZI	53.442,88	1,71%	270.048,00	2,38%
B08	GODIMENTO BENI DI TERZI	17.519,88	0,56%	34.116,00	0,30%
B08A	AFFITTI PASSIVI	2.519,88	0,08%	2.600,00	0,02%
B08C	SERVICE	15.000,00	0,48%	31.516,00	0,28%
B09	COSTO PERSONALE DIPENDENTE	409.089,19	13,06%	2.605.359,00	23,01%
B10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.364.005,00	43,54%	-	12,39%
B11	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-	-	-1.325,00	-0,01%
B12	ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	150.000,00	4,79%	-	-
B13	ALTRI ACCANTONAMENTI	-	-	1.794.227,00	15,84%
B14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	598.080,71	19,09%	873.177,00	7,71%
B14A	COSTI AMMINISTRATIVI	116.101,11	3,71%	123.845,00	1,09%
B14B	IMPOSTE NON SUL REDDITO	418.716,75	13,76%	372.076,00	3,29%
B14C	TASSE	8.262,85	0,26%	54.737,00	0,48%
B14E	MINUSVALENZE ORDINARIE	-	-	10.147,00	0,09%
B14F	SOPRAVVENIENZE PASS. E INSUSS.	-	-	249.821,00	2,21%
B14G	CONTRIB. EROG. AD AZIE. NON PROFIT	55.000,00	1,76%	62.551,00	0,55%
TOTALE B)		3.133.096,21	100,00%	11.324.151,00	100,00%

A seguire l'analisi effettuata dei singoli conti e, ove ritenuto opportuno, dei relativi sottoconti.


B06 ACQUISTI DI BENI

La macro-voce riporta:

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
B06	ACQUISTI DI BENI	118.369,49	886.873,00	-768.503,51	-86,65%


è composta, per ciò che riguarda le voci più rilevanti, come segue:

- B06A ACQUISTI DI BENI SOCIO-SANITARI

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
ACQUISTI DI BENI SOCIO SANITARI		2.800,00	126.014,00	123.214,00	-97,98%

In questa voce sono compresi prevalentemente gli acquisti di beni necessari per la realizzazione di progetti. Rimanendo ad ASP RF la realizzazione del solo Progetto Profughi la maggior parte dell'importo previsto riguarda l'acquisto di beni correlati a tale attività.


- B06B ACQUISTI DI BENI TECNICO-ECONOMALI

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
ACQUISTI DI BENI TECNICO ECONOMALI		115.569,49	760.859,00	-645.289,51	-84,81%

Vale quanto già riportato al precedente punto B06A.


B07 ACQUISTI DI SERVIZI

La macro-voce riporta:

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
B07	ACQUISTI DI SERVIZI	626.031,94	5.131.724,00	-4.505.692,06	-87,80%


è composta, per ciò che riguarda le voci più rilevanti, come segue:

- B07A ACQ. SERVIZI GESTIONE ATTIVITA' SOCIO SANITARIA

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
ACQ. SERV. PER GEST. ATTIVITÀ SOCIO-SANITARIA		-	1.642.449,00	-1.642.449,00	-100,00%

Passando alla newco la titolarità della gestione complessiva ed unitaria di tutte le strutture e dei servizi socioassistenziali ad oggi in capo ad ASP RF la voce si azzerava.

- B07B SERVIZI ESTERNALIZZATI

CONTO ECONOMICO	PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
SERVIZI ESTERNALIZZATI	21.003,56	1.221.083,00	-1.200.079,44	46,36%


Vale quanto espresso al precedente punto B07A con la sola eccezione di alcuni servizi esternalizzati relativi a uffici sede, gestione patrimonio e progetto profughi.

- B07F LAVORO INTERINALE E ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE

CONTO ECONOMICO	PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
LAVORO INTERINALE - ASSISTENZA DI BASE	-	260.713,00	-260.713,00	-100,00%
LAVORO INTERINALE - INFERMIERISTICA	-	119.310,00	-119.310,00	-100,00%
LAVORO INTERINALE - FISIOTERAPIA	-	23.275,00	- 23.275,00	-100,00%
PRESTAZ. DI MEDIAZ LINGUIST.CULTURALE	43.820,00	82.111,00	-38.291,00	-46,63%
LAVORO INTERINALE - MANUTENZIONI	84.249,36	83.926,00	323,36	0,39%
BORSE DI STUDIO / TIROCINANTI	17.493,80	5.015,00	12.478,80	248,83%
LAVORO INTERINALE /ISTRUTTORE CONTABILE	-	33.200,00	-33.200,00	-100,00%
LAVORO INTERINALE - ANIMAZIONE	-	1.813,00	-1.813,00	-100,00%


Per ciò che riguarda le voci che si azzerano vale quanto già indicato nei precedenti due punti mentre per la mediazione linguistica culturale solo una parte rimane in carico ad ASP RF.

- B07G UTENZE

CONTO ECONOMICO	PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
UTENZE	136.891,55	640.500,00	-503.608,45	-78,63%

È stato eliminato il costo di tutte le utenze delle strutture che saranno gestite dalla newco rimanendo pertanto come voce di costo le utenze degli uffici della sede, di alcuni beni del patrimonio e utenze correlate al progetto profughi.


- B07H MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE

CONTO ECONOMICO	PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE	84.000,00	513.969,00	-429.969,00	-83,66%

È stato eliminato il costo di tutte le manutenzioni delle strutture che saranno gestite dalla newco rimanendo pertanto come voce di costo le solo manutenzioni relative ai restanti beni dell'ASP

RF.


- B07K ALTRI SERVIZI

CONTO ECONOMICO	PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
ALTRI SERVIZI	53.442,88	270.048,00	-216.605,12	-80,21%

Sono stati eliminati la maggior parte dei costi relativi a progetti che verranno gestiti dalla newco a cui rimane in carico, come già più volte espresso, il solo progetto profughi.

B08 GODIMENTO BENI DI TERZI


La macro-voce riporta:

CONTO ECONOMICO	PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
B08 GODIMENTO BENI DI TERZI	17.519,88	34.116,00	-16.596,12	-48,65%

La riduzione è imputabile quasi per l'intera somma alla risoluzione del contratto di noleggio di stampanti e software in uso presso le strutture che verranno gestite dalla newco.

B09 COSTO PERSONALE DIPENDENTE

La macro-voce riporta:

CONTO ECONOMICO	PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
B09 COSTO PERSONALE DIPENDENTE	409.089,19	2.605.359,00	-2.196.269,81	-84,30%

Come già evidenziato al precedente punto 2.3, la maggior parte del personale in carico all'ASP RF al 31/12/2023 verrà distaccato e/o funzionalmente assegnato alla newco.

Rimarrà in carico all'ASP RF (totalmente o parzialmente come indicato nelle note) il seguente personale di cui viene riportato il costo totale 2023, comprensivo di contributi ma al netto del costo IRAP che è compreso nel totale di cui al successivo punto 3.1.4:

PERSONALE		COSTO 2023
1	NERI	116.324,01
2	BERTONI	46.055,00
3	MICHELINI (1)	52.205,06
4	MINGOZZI	37.541,00
5	MONTESI	40.531,00
6	NALDONI	42.271,00
7	PEZZI	64.958,00
8	SCARPA	42.022,00
9	VANICELLI (2)	61.476,26
TOTALE		503.383,33

(1) assunta 23/01/23

(2) assunta 15/02/23

Il preventivo 2024 del suddetto personale è stato calcolato ipotizzando un incremento contrattuale del 4% e pertanto il costo 2024, comprensivo di contributi ma al netto del costo IRAP che è compreso nel totale di cui al successivo punto 3.1.4. è:

PERSONALE		PREVENTIVO 2024
1	NERI (1)	40.325,66
2	BERTONI	47.897,20
3	MICHELINI	54.293,26
4	MINGOZZI	39.042,64
5	MONTESI	42.152,24
6	NALDONI	43.961,84
7	PEZZI (2)	33.778,16
8	SCARPA	43.702,88
9	VANICELLI	63.935,31
TOTALE		409.089,19

(1) a carico ASP RF per 1/3


(2) a carico ASP RF 50%

Conseguentemente anche l'IRAP, che nel 2023 per il personale sopra indicato è stata pari ad euro 30.542,12, nel preventivo 2024 è stata aumentata del 4%.

Tutto il restante personale dipendente ASP RF continuerà a rimanere assunto da ASP RF ma, in virtù del nuovo progetto, il costo, comprensivo di ogni e qualsiasi onere e pertanto anche del maggior costo IRAP che ASP RF sostiene rispetto alla newco in virtù della maggiore aliquota prevista per l'ente rispetto a quella prevista per la società, verrà interamente ribaltato da ASP RF alla newco. Per tale ragione, come detto in premessa, il bilancio preventivo non tiene conto né della voce di costo né della voce di ricavo per il riaddebito in quanto di pari importo.

La diminuzione totale del costo del personale, tenuto conto dei distaccamenti e delle assegnazioni funzionali, si può pertanto ritenere corretta ai fini della presente relazione.

B10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
B10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.364.005,00	-	1.364.005,00	100,0%

Gli ammortamenti dell'ASP RF, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le ASP, sono 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.

Come già riportato al precedente punto 1.6, negli esercizi dal 2020 al 2023 l'ente si è avvalso della facoltà di sospendere gli ammortamenti mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dal bilancio relativo all'esercizio 2019. Il valore totale degli ammortamenti nel preventivo 2024 è stato riportato di pari importo di quello del bilancio 2019 (euro 19.133 relativo a beni immateriali, euro 1.344.873 relativo a beni materiali).

Nel preconsuntivo risultano inoltre iscritti come cespiti da ammortizzare (e pertanto non spesi nell'esercizio) anche beni inferiori a 516,45 euro di valore di acquisto in quanto valutati dall'ufficio tecnico come beni ad utilità pluriennale. Il valore di tali beni è di circa 100.000,00 euro.

Occorre rilevare che dall'attività di analisi della documentazione consegnatami è emerso un disallineamento tra il totale delle immobilizzazioni immateriali e materiali ed il libro cespiti.

In particolare:

	PRECONSUNTIVO 2023	LIBRO CESPITI 31/12/2023	DIFFERENZA
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	449.755,00	437.499,00	- 12.256,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	37.671.605,00	38.899.474,19	1.227.869,19
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	156.625,00	156.625,00	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	38.277.985,00	39.493.598,19	1.215.613,19


Il disallineamento tra dati del preconsuntivo e libro cespiti è da imputare prevalentemente al disallineamento, tra le immobilizzazioni materiali, della voce "Fabbricati di pregio del patrimonio disponibile" che risulta nel libro cespiti avere un valore superiore di euro 1.411.417,00 rispetto al valore indicato nel bilancio preconsuntivo 2023 (preconsuntivo = 11.221.296,00; libro cespiti = 12.632.713,00).

Indipendentemente dalle motivazioni che hanno portato a questo disallineamento, l'eventuale differenza data dal maggior ammortamento con aliquota 3% che viene applicata, essendo calcolati gli ammortamenti in base al libro cespiti, determina un teorico maggior costo per ammortamento di circa 42.000,00 euro che, nel caso in cui una futura ricognizione dei cespiti portasse ad un riallineamento ai valori indicati nello stato patrimoniale dell'ente, porterebbe ad un miglioramento di pari importo del risultato dell'ASP RF.

Altresì un eventuale allineamento dei valori dei cespiti nello stato patrimoniale a quelli del libro non avrebbe alcun impatto dal punto di vista economico nel previsionale ma impatterebbe soltanto sull'aspetto patrimoniale dell'ASP RF che non è comunque oggetto della presente relazione.

B13 ALTRI ACCANTONAMENTI


La macro-voce riporta:

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
B13	ALTRI ACCANTONAMENTI	-	1.794.227,00	-1.794.227,00	-100,0%

L'accantonamento è relativo ai danni totali inerenti e conseguenti all'alluvione 2023. A fronte di tale accantonamento si riscontrano crediti per rimborsi assicurativi e contributi da Regione di per un totale di pari importo.


B14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La macro-voce riporta:

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
B14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	598.080,71	873.177,00	-275.096,29	-31,51%


è composta, per ciò che riguarda le voci più rilevanti, come segue:

- B014A COSTI AMMINISTRATIVI


CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
COSTI AMMINISTRATIVI		116.101,11	123.845,00	-7.743,89	-6,25%

Sostanzialmente invariata.

- B014B IMPOSTE NON SUL REDDITO

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
IMPOSTE NON SUL REDDITO		418.716,75	372.076,00	46.640,75	12,54%


In dettaglio:

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
IMU		365.705,17	321.888,00	43.817,17	13,61%
TRIBUTI A CONSORZI DI BONIFICA		26.098,48	23.630,48	2.468,00	10,44%
IMPOSTA DI REGISTRO		23.092,67	29.951,48	-6.858,81	-22,90%
IMPOSTA DI BOLLO		2.390,43	2.283,25	107,18	4,69%
ALTRE IMPOSTE NON SUL REDDITO		1.430,00	609,04	820,96	134,80%

La maggior variazione riguarda il previsto incremento dell'IMU in relazione alla concessione in locazione alla newco, con relativo incremento delle aliquote IMU, delle strutture in cui viene


esercitata l'attività socioassistenziale.

- B014C TASSE

CONTO ECONOMICO	PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
TASSE	8.262,85	64.884,00	-56.621,15	-87,27%

La diminuzione è da imputare al minor costo TARI (-euro 46.580,00) dovuto al trasferimento di tale costo per le strutture assistenziali in capo alla newco. Rimane in carico ad ASP RF il costo TARI della sede per euro 7.500,00.


- B014F SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE

CONTO ECONOMICO	PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE	-	249.821,00	-249.821,00	-100,0%

Si ritiene opportuno elencare dettagliatamente le singole voci che hanno determinato il totale del preconsuntivo 2023, tenuto conto che nel preventivo non è stato inserito alcun importo:


SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE	PRECONSUNTIVO 2023
tari accertamenti anni pregressi (2018-2019-2020)	75.391,85
arretrati per rinnovo contratto (OASI)	95.574,61
arretrati personale (fontanone/solarolo/bennoli)	660,75
imposta di registro di competenze anno 2022 (di affittuari)	1.348,08
costi di competenza anni pregressi	8.059,84
errori di registrazione	49.825,35
diritto annuale camerale anni pregressi	97,45
conguaglio imposte e ravvedimento minor versamento acconto ires anno 2022	7.710,61
condono violazioni formali anni 2017-2021	1.000,00
Insussistenze dell'attivo ordinarie	10.152,46
TOTALE	249.821,00

- B014G CONTRIBUTI EROGATI AD AZIENDE NON PROFIT

CONTO ECONOMICO	PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
CONTRIB. EROG. AD AZIE. NON PROFIT	55.000,00	62.551,00	-7.751,00	-12,07%

In tale voce, sostanzialmente invariata, rientrano i contributi che ASP eroga per progetti presentati, a seguito di bandi, dai soggetti del terzo settore individuati con le modalità previste dal contratto di servizio con l'URF per 42.000,00 euro (Il Faro) oltre a contributi per servizi legati alla disabilità, alla povertà ed alla fragilità.


3.1.3 Proventi ed oneri finanziari

CONTO ECONOMICO	PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-18.812,13	-49.303,00	-30.490,87	-61,84%
C15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	600,00	569,00	31,00	5,45%
C16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI	39.066,67	41.793,00	-2.726,33	-6,52%
C16A INTERESSI SU TITOLI ATTIVO	39.066,67	36.600,00	2.466,67	6,74%
C16B INTERESSI ATTIVI BANCARI	-	5.193,00	-5.193,00	-100,00%
C17 INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI	-58.478,80	-91.665,00	-33.186,20	-36,20%
C17A INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	-54.202,80	-54.498,00	-295,20	-0,54%
C17B INTERESSI PASSIVI BANCARI	-3.276,00	-36.716,00	-33.440,00	-91,08%
C17C ONERI FINANZIARI DIVERSI	-1.000,00	-451,00	549,00	1,10%
TOTALE C)	-18.812,13	-49.303,00	-30.490,87	-61,84%

In quest'area di bilancio si registra una previsione di diminuzione degli interessi passivi bancari compatibile con il minor utilizzo degli affidamenti dovuto alla riduzione del volume d'affari dell'ente.

Rimangono sostanzialmente inalterati gli interessi sui titoli immobilizzati.


3.1.4 Imposte e tasse

CONTO ECONOMICO	PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
I IMPOSTE E TASSE	247.258,12	431.387,00	-184.128,88	-42,68%
I22 IMPOSTE SUL REDDITO	247.258,12	431.387,00	-184.128,88	-42,68%
I22A IRAP	24.258,12	219.387,00	-195.128,88	21,07%
I22B IRES	223.000,00	212.000,00	11.000,00	5,19%
TOTALE I)	247.258,12	431.387,00	-184.128,88	-42,68%

L'IRAP, è stata calcolata con il metodo retributivo (aliquota del 8,5% sul costo per salari e stipendi di dipendenti e assimilati) ed è relativa ai soli dipendenti che rimangono in carico all'ente e quindi è escluso il costo IRAP per i dipendenti in distacco totale o parziale alla newco. L'IRES è stata calcolata e prevista, conformemente alle norme di legge in vigore alla data di redazione dei bilanci, sui redditi da terreni e fabbricati e sulle operazioni commerciali svolte dall'Ente.

3.1.5 Utile o perdita esercizio

Il risultato di esercizio previsto è pertanto positivo, come segue:

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2024	PRE CONSUNTIVO 2023		%
U23	UTILE O PERDITA ESERCIZIO	997.809,38	-239.840,00	1.237.649,38	616,03%

4. CONCLUSIONI

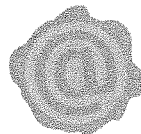
Il bilancio preventivo 2024 dell'ASP RF, fatto salvo quanto da me indicato precedentemente ai punti *1.3.1 Premessa* e *1.3.2. Criteri utilizzati*, qui integralmente richiamati con particolare riferimento alle tempistiche, risulta essere, in base alle analisi da me svolte, sostanzialmente corretto, coerente e congruo rispetto al processo riorganizzativo dell'ASP RF così come ipotizzato dall'Ente: i documenti acquisiti e da me analiticamente verificati, ed i colloqui intercorsi con il Presidente, il Direttore e i vari dipendenti dell'ASP RF, mi consentono di attestare che, per quanto a mia conoscenza, le modalità di predisposizione del bilancio preventivo 2024 dell'ASP RF sono corrette, improntate a principi di prudenza, veridicità e coerenza.

Compito del sottoscritto non è quello di esprimere valutazioni di tipo sociopolitico rispetto alle azioni di riorganizzazione dell'ASP RF ma solamente quello di un'analisi di sostenibilità economica del nuovo assetto organizzativo: in questo senso l'attività di auditing conferma che le previsioni di bilancio sono attendibili.

Bologna, 13 giugno 2024

Dr. Piero Landi

Piero Landi
13.06.2024
11:54:15
GMT+01:00



Bilancio dal 01/01/2023 al 31/12/2023

Attività: Attività istituzionale - Include movimenti extra-contabili

	2023	2022
ATTIVO	47.018.534,00	44.175.798,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	38.674.458,00	38.277.985,00
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	454.333,00	449.755,00
Costi di impianto e di ampliamento	1.385,00	1.385,00
Costi di impianto e di ampliamento	17.480,00	17.480,00
F.do amm.to costi di imp. ed ampliamento	-16.095,00	-16.095,00
Software e diritti di utilizzaz. op.ing.	14.882,00	14.882,00
Software e diritti di utilizzaz. op.ing.	46.112,00	46.112,00
F.do amm.to software ed altri diritti	-31.230,00	-31.230,00
Concessioni, licenze, marchi e dir. sim.	3.493,00	3.493,00
Concessioni, licenze, marchi e dir. sim.	10.979,00	10.979,00
F.do amm.to concess., licenze, marchi	-7.486,00	-7.486,00
Migliorie su beni di terzi	415.340,00	415.340,00
Migliorie su beni di terzi	673.928,00	673.928,00
F.do amm.to migliorie su beni di terzi	-258.588,00	-258.588,00
Altre immobilizzazioni immateriali	19.233,00	14.655,00
Costo pubblicazioni bandi pluriennali	1.745,00	1.745,00
F.do amm.to costo pubblicaz. bandi plur.	-1.453,00	-1.453,00
Formazione e consulenze pluriennali	77.823,00	73.245,00
F.do amm.to formaz. e consulenze plur.	-58.882,00	-58.882,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	38.063.500,00	37.671.605,00
Terreni del patrim. disponibile	4.678.811,00	4.509.213,00
Fabbricati del patrim. indisponibile	6.297.763,00	6.296.685,00
Fabbricati del patrim. indisponibile	8.338.736,00	8.337.658,00
F.do amm.to fabbr. patr. indisponibile	-2.040.973,00	-2.040.973,00
Fabbricati del patrim. disponibile	13.277.070,00	13.274.738,00
Fabbricati del patrim. disponibile	17.315.646,00	17.313.314,00
F.do amm.to fabbricati del patr. disp.	-4.038.576,00	-4.038.576,00
Fabbricati di pregio del patrim indisponibile	487.882,00	487.882,00
Fabbricati di pregio del patrim indisponibile	741.062,00	741.062,00
Fabbricati di pregio del patrim. indisponibile	741.062,00	741.062,00
F.do amm.to fabbr. di pregio patr. indisponibile	-253.180,00	-253.180,00
Fabbricati di pregio del patrim. disponibile	11.221.296,00	11.221.296,00
Fabbricati di pregio del patrim. disponibile	14.789.634,00	14.789.634,00
F.do amm.to fabbr.pregio del patr. disponibile	-3.568.338,00	-3.568.338,00
Impianti e macchinari	493.616,00	473.207,00
Impianti e macchinari	1.214.107,00	1.193.698,00
F.do amm.to impianti e macchinari	-720.491,00	-720.491,00
Attrezzature socio-ass. e sanitarie	313.782,00	309.968,00
Attrezzature socio-ass. e sanitarie	1.034.152,00	1.030.338,00
F.do amm.to attrezz. socio-ass. e sanit.	-720.370,00	-720.370,00
Mobili e arredi	176.849,00	176.849,00

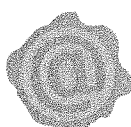


Piero Landi
13.06.2024
11:54:15
GMT+01:00

Bilancio dal 01/01/2023 al 31/12/2023

Attività: Attività istituzionale - Include movimenti extra-contabili

Mobili e arredi	1.633.564,00	1.633.564,00
F.do amm.to mobili e arredi	-1.456.715,00	-1.456.715,00
Mobili e arredi di pregio artistico	312.873,00	312.873,00
Mobili e arredi di pregio artistico	312.873,00	312.873,00
Macchine d'ufficio, computers	30.846,00	22.833,00
Macchine d'ufficio, computers	196.130,00	188.117,00
F.do amm.to macchine d'ufficio,computers	-165.284,00	-165.284,00
Automezzi	43.335,00	43.335,00
Automezzi	111.508,00	111.508,00
F.do amm.to automezzi	-68.173,00	-68.173,00
Altri beni	590.162,00	468.744,00
Altri beni	1.074.594,00	953.176,00
F.do amm.to altri beni	-541.058,00	-541.058,00
Biancheria	109.383,00	109.383,00
F.do amm.to biancheria	-74.811,00	-74.811,00
Oggetti preziosi	11.565,00	11.565,00
Giardino Alzheimer Fognano	28.951,00	28.951,00
Giardino Alzheimer Fognano	28.951,00	28.951,00
F.do amm.to Giardino Alzheimer Fognano	-28.951,00	-28.951,00
Stoviglie varie	23.753,00	23.753,00
F.do amm.to Stoviglie varie	-13.264,00	-13.264,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	65.233,00	0,00
Immob. materiali in corso	6.680,00	0,00
Immob. materiali in corso PNNR investimento 1.2	48.275,00	0,00
Immob. materiali in corso PNNR investimento 1.3.1	10.278,00	0,00
Attività Agricola	73.982,00	73.982,00
Impianti e macchinari Az. Agric.	182.029,00	182.029,00
F.do amm.to impianti e macch. Az. Agric.	-108.047,00	-108.047,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	156.625,00	156.625,00
Partecipazioni	156.625,00	156.625,00
Partecipazioni in società e consorzi	150.385,00	150.385,00
Partecipazioni in altri soggetti	6.240,00	6.240,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.586.858,00	5.609.077,00
RIMANENZE	47.000,00	45.675,00
Rimanenze beni socio-sanitari	27.000,00	26.351,00
Rimanenze beni tecnico economali	20.000,00	19.324,00
CREDITI	6.045.140,00	3.827.317,00
Crediti verso utenti	3.178.920,00	1.881.570,00
Crediti verso utenti	3.219.612,00	1.980.600,00
Totalizzazione Clienti	3.219.612,00	1.980.600,00
F.do svalutazione crediti verso utenti	-40.692,00	-99.030,00
Crediti verso la Regione Emilia-Romagna	784.719,00	0,00
Crediti verso la Regione Emilia-Romagna	784.719,00	0,00

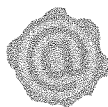


Piero Landi
13.06.2024
11:54:15
GMT+01:00

Bilancio dal 01/01/2023 al 31/12/2023

Attività: Attività istituzionale - Include movimenti extra-contabili

Totalizzazione Clienti	784.719,00	0,00
Crediti verso Comuni ambito distrett.	178.953,00	389.127,00
Crediti verso Comuni ambito distrett.	178.953,00	389.127,00
Totalizzazione Clienti	178.953,00	389.127,00
Crediti verso Azienda Sanitaria	336.949,00	314.735,00
Crediti verso Azienda Sanitaria	336.949,00	314.735,00
Totalizzazione Clienti	336.949,00	314.735,00
Crediti vs. lo Stato ed altri Enti pubb.	10,00	41.176,00
Crediti vs. lo Stato ed altri Enti pubb.	10,00	41.176,00
Totalizzazione Clienti	10,00	41.176,00
Crediti verso società partecipate	61.848,00	72.000,00
Crediti verso società partecipate	61.848,00	72.000,00
Totalizzazione Clienti	61.848,00	72.000,00
Crediti verso erario	214.226,00	19.490,00
Crediti per IRES	210.936,00	0,00
Crediti per IRAP	1.941,00	0,00
Altri crediti verso erario	1.349,00	0,00
Erario c/IVA	0,00	19.490,00
Crediti verso altri soggetti privati	457.417,00	436.239,00
Crediti verso altri soggetti privati	26.000,00	26.000,00
Totalizzazione Clienti	26.000,00	26.000,00
Crediti verso privati da patrimonio	427.432,00	406.208,00
Totalizzazione Clienti	427.432,00	406.208,00
F.do svalutaz. crediti vs privati	-3.337,00	-3.337,00
Crediti verso altri soggetti privati	7.322,00	7.368,00
Crediti per cauzioni	7.322,00	7.322,00
Fornitori c/anticipi	0,00	46,00
Crediti x fatt. da emett. e n.a. da ric.	832.099,00	672.980,00
Crediti per fatture e note da emettere	832.099,00	672.980,00
Crediti per fatture e note da emettere	832.099,00	672.980,00
ATTIVITA' FINANZIARIE	2.558.006,00	2.543.385,00
Titoli	2.558.006,00	2.543.385,00
Titoli	2.558.006,00	2.543.385,00
Titoli	2.558.006,00	2.543.385,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE	-1.063.288,00	-807.300,00
Cassa	6.944,00	3.991,00
Cassa economale	6.944,00	3.991,00
Cassa economale	5.316,00	1.346,00
Cassa Ospiti	1.628,00	2.645,00
C/c bancari	-1.072.414,00	-813.473,00
B.ca Credito coop. vo c/c n. 5011117	23.202,00	1.603,00
Cassa di Risparmio di Ravenna	-1.177.933,00	-815.885,00
Transitorio c/c Tes. 164921	23.175,00	0,00

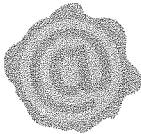


Piero Landi
13.06.2024
11:54:15
GMT+01:00

Bilancio dal 01/01/2023 al 31/12/2023

Attività: Attività istituzionale - Include movimenti extra-contabili

B.ca Credito Coop. c/c 272339	59.142,00	809,00
C/c postale	2.182,00	2.182,00
C/c postale	2.182,00	2.182,00
C/C Cliente SAP 31664291	2.182,00	2.182,00
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	633.317,00	164.835,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	633.317,00	164.835,00
Ratei attivi	550.797,00	68.383,00
Risconti attivi	82.520,00	96.452,00
R) CONTI D'ORDINE	123.901,00	123.901,00
CONTI D'ORDINE PER BENI NOSTRI C/O TERZI	5,00	5,00
Conti d'ordine per beni nostri c/o terzi	5,00	5,00
Depositari beni	5,00	5,00
CONTI D'ORDINE PER GARANZIE PRESTATE	54.400,00	54.400,00
Conti d'ordine per garanzie prestate	54.400,00	54.400,00
Fidejussioni passive	54.400,00	54.400,00
CONTI D'ORDINE PER GARANZIE RICEVUTE	69.496,00	69.496,00
Conti d'ordine per garanzie ricevute	69.496,00	69.496,00
Fidejussioni attive	69.496,00	69.496,00

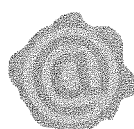


Piero Landi
13.06.2024
11:54:15
GMT+01:00

Bilancio dal 01/01/2023 al 31/12/2023

Attività: Attività istituzionale - Include movimenti extra-contabili

	2023	2022
PASSIVO	47.134.919,00	44.175.798,00
A) PATRIMONIO NETTO	37.419.856,00	37.410.835,00
FONDO DI DOTAZIONE	8.819.253,00	8.819.253,00
Fondo di dotazione all'01/02/2015	8.752.807,00	8.752.807,00
Variazioni al Fondo di dotazione	66.446,00	66.446,00
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE ALL'01/02/2015	15.104.742,00	15.104.742,00
Contributi in c/capitale all'01/02/2015	15.104.742,00	15.104.742,00
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE VINCOLATI	12.842.635,00	12.833.613,00
Contributi statali e regionali	7.127.036,00	7.127.036,00
Contributi statali utilizzati	71.025,00	71.025,00
Contributi regionali utilizzati	6.354.059,00	6.354.059,00
Contributi regionali da utilizzare	701.952,00	701.952,00
Altri contributi vincolati ad investim.	5.715.599,00	5.706.577,00
Altri contributi vinc. ad investim. util	4.140.225,00	4.131.203,00
Altri contr. vinc. ad investim. da util.	1.575.374,00	1.575.374,00
DONAZIONI VINCOLATE AD INVESTIMENTI	413.660,00	413.660,00
Donazioni vincolate ad inv. utilizzate	249.997,00	249.997,00
Donazioni vincolate ad inv. utilizzate	249.997,00	249.997,00
Donazioni vincolate ad inv. da utilizz.	163.663,00	163.663,00
DONAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI	179.145,00	179.145,00
Donazioni di immobilizzazioni	179.145,00	179.145,00
RISERVE STATUTARIE	0,00	1,00
Riserve statutarie	0,00	1,00
UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	60.421,00	52.624,00
Utili (perdite) portati a nuovo	60.421,00	52.624,00
Utili portati a nuovo	1.024.396,00	1.016.599,00
Perdite portate a nuovo	-963.975,00	-963.975,00
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0,00	7.797,00
Utile (perdita) dell'esercizio	0,00	7.797,00
Utile dell'esercizio	0,00	7.797,00
B) FONDI RISCHI E ONERI	2.332.287,00	422.121,00
FONDI PER RISCHI	53.647,00	118.711,00
Fondi per rischi	53.647,00	118.711,00
Fondo rischi su crediti	53.647,00	118.711,00
ALTRI FONDI	2.278.640,00	303.410,00
Altri fondi	2.278.640,00	303.410,00
Fondo oneri a utilità ripart. pers. cess	0,00	7.559,00
Fondo per ferie e festività non godute	83.410,00	91.959,00
Fondo recupero ore str. pers. dipendente	56.281,00	56.968,00
Fondo per il miglioram e l'effic. serviz	344.722,00	143.996,00
Fondo per il miglioram e l'effic. serviz	223.916,00	82.855,00
Fondo oneri su stipendi	86.628,00	9.994,00



Piero Landi
13.06.2024
11:54:15
GMT+01:00

Bilancio dal 01/01/2023 al 31/12/2023

Attività: Attività istituzionale - Include movimenti extra-contabili

Fondo incentivi al personale interinale	34.178,00	51.147,00
Fondo utenze anni pregressi	0,00	2.928,00
Altri fondi	1.794.227,00	0,00
D) DEBITI	6.920.417,00	5.839.927,00
DEBITI PER MUTUI E PRESTITI	1.432.754,00	1.551.071,00
Debiti per mutui e prestiti	1.432.754,00	1.551.071,00
Mutuo Carisp_Ra Chiro n.31/611/284967	124.616,00	242.933,00
Mutuo BCC EX FOND. AGNES. 1049351	484.002,00	484.002,00
Mutui B.C.C.	824.136,00	824.136,00
Mutuo BCC chiro n. 1091553	398.135,00	398.135,00
Mutuo BCC ipot. n. 1091504	426.001,00	426.001,00
DEBITI VERSO ISTITUTO TESORIERE	0,00	-47.040,00
Debiti verso istituto tesoriere	0,00	-47.040,00
Debiti verso istituto tesoriere	0,00	-47.040,00
DEBITI PER ACCONTI	23.129,00	0,00
Clienti conto anticipi	23.129,00	0,00
DEBITI VERSO FORNITORI	4.046.266,00	3.079.085,00
Debiti verso fornitori	4.046.266,00	3.079.085,00
Totalizzazione Fornitori	4.046.266,00	3.079.085,00
DEBITI VERSO LA REGIONE EMILIA-ROMAGNA	32.127,00	22.987,00
Debiti verso la Regione Emilia-Romagna	32.127,00	22.987,00
Totalizzazione Fornitori	32.127,00	22.987,00
DEBITI VERSO COMUNI DELL'AMBITO DISTRET.	9.164,00	129,00
Debiti verso Comuni dell'ambito distret.	9.164,00	129,00
Totalizzazione Fornitori	9.164,00	129,00
DEBITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUB.	117.887,00	2.138,00
Debiti vs. lo Stato ed altri Enti Pub.	117.887,00	2.138,00
Totalizzazione Fornitori	117.887,00	2.138,00
DEBITI TRIBUTARI	272.485,00	107.543,00
Debiti tributari	272.485,00	107.543,00
Erario conto ritenute lavoro autonomo	2.048,00	1.627,00
Erario conto rit. lavoro dip. e assimil.	36.631,00	58.946,00
Erario conto rit. lavoro dip. e assimil.	36.631,00	58.946,00
Debiti per IRAP	21.806,00	32.155,00
Debiti per IRES	212.000,00	15.026,00
Altri debiti tributari	0,00	-211,00
DEBITI VS. IST. DI PREV. E DI SICUREZZA	87.169,00	137.610,00
Debiti vs. Ist. di Prev. e di Sicurezza	87.169,00	137.610,00
Debiti verso INPS	197,00	196,00
Debiti verso INPDAP	86.972,00	137.414,00
DEBITI VERSO PERSONALE DIPENDENTE	44.281,00	29.626,00
Debiti verso personale dipendente	44.281,00	29.626,00
Debiti per retribuzioni pers. dipendente	44.281,00	29.626,00



Piero Landi
13.06.2024
11:54:15
GMT+01:00

Bilancio dal 01/01/2023 al 31/12/2023

Attività: Attività istituzionale - Include movimenti extra-contabili

Debiti per retribuzioni pers. dipendente	44.281,00	29.626,00
ALTRI DEBITI VERSO PRIVATI	185.365,00	246.313,00
Altri debiti verso privati	185.365,00	246.313,00
Debiti verso utenti	15,00	0,00
Debiti per cessione del quinto e pignor.	2.114,00	1.759,00
Debiti verso sindacati	551,00	0,00
Altri debiti verso privati	182.685,00	244.554,00
Altri debiti verso privati	135.510,00	136.194,00
Debiti per cauzioni	22.072,00	24.136,00
Debiti per sussidi F.do sost. famiglie	1.475,00	1.475,00
Debiti verso Istituti di Credito	0,00	60.604,00
Debiti per deposito denaro ospiti	23.628,00	22.145,00
DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE	669.790,00	710.465,00
Debiti x fatt. da ricev. e n.a. da emett	669.790,00	710.465,00
Debiti per fatture da ricevere	669.790,00	710.465,00
Debiti per fatture da ricevere	669.790,00	710.465,00
E) RATEI E RISCONTI	338.458,00	379.014,00
RATEI PASSIVI	202.958,00	379.014,00
Ratei passivi	37.967,00	287.881,00
Risconti passivi	164.991,00	91.133,00
Risconti passivi PNNR	135.500,00	0,00
Risconti passivi PNNR investimenti 1.3.1	71.000,00	0,00
Risconti passivi PNNR investimento 1.2	64.500,00	0,00
R) CONTI D'ORDINE	123.901,00	123.901,00
CONTI D'ORDINE PER BENI NOSTRI C/O TERZI	5,00	5,00
Conti d'ordine per beni nostri c/o terzi	5,00	5,00
Beni nostri c/o terzi	5,00	5,00
CONTI D'ORDINE PER GARANZIE PRESTATE	54.400,00	54.400,00
Conti d'ordine per garanzie prestate	54.400,00	54.400,00
Fidejussioni passive	54.400,00	54.400,00
CONTI D'ORDINE PER GARANZIE RICEVUTE	69.496,00	69.496,00
Conti d'ordine per garanzie ricevute	69.496,00	69.496,00
Fidejussioni attive	69.496,00	69.496,00

Piero Landi
13.06.2024
11:54:15
GMT+01:00



Bilancio dal 01/01/2023 al 31/12/2023

Attività: Attività istituzionale - Include movimenti extra-contabili

	2023	2022
CONTO ECONOMICO		
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	11.688.458,00	9.439.225,00
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	5.896.178,00	5.374.214,00
Rette	4.003.363,00	3.640.903,00
Oneri a rilievo sanitario	995.471,00	1.052.323,00
Rimborso oneri a rilievo sanitario	995.471,00	1.052.323,00
Concorsi rimborsi e recuperi da attività	440.751,00	384.967,00
Rimborsi spese per attività in conv.	440.751,00	384.967,00
Altri ricavi	456.593,00	296.021,00
Trasferimenti per progetti vincolati	450,00	0,00
Altri ricavi diversi	456.143,00	296.021,00
Altri ricavi diversi	454.271,00	295.227,00
Recupero Bolli	1.872,00	794,00
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.751.338,00	3.614.969,00
Proventi e ricavi da utilizzo del patr.	1.944.787,00	1.921.309,00
Fitti attivi da fondi e terreni	316.520,00	285.494,00
Fitti attivi da fondi e terreni	316.520,00	285.494,00
Fitti attivi da fabbricati urbani	1.003.069,00	1.027.227,00
Fitti attivi da fabbricati urbani	1.000.419,00	1.027.227,00
Fitti attivi da fabbricati urbani Fognan	2.650,00	0,00
Altri fitti attivi istituzionali	625.198,00	608.588,00
Altri fitti attivi istituzionali	625.198,00	608.588,00
Concorsi rimborsi e recuperi x att. div.	1.802.895,00	763.240,00
Rimborsi spese condominiali ed altre	132.400,00	145.370,00
Rimborsi INAIL	0,00	3.943,00
Rimborsi INAIL	0,00	3.943,00
Rimborsi assicurativi	1.185.023,00	2.000,00
Altri rimborsi da personale dipendente	0,00	793,00
Altri rimborsi diversi	475.926,00	600.714,00
Altri rimborsi diversi	475.913,00	600.711,00
Arrotondamenti attivi	13,00	3,00
Rimborso imposta di registro	9.546,00	10.420,00
Sopravvenienze attive ed insuss. del pas	356.307,00	312.066,00
Sopravvenienze attive ordinarie	356.307,00	312.066,00
Altri ricavi istituzionali	0,00	8.864,00
Ricavi da attività commerciale	647.349,00	609.490,00
Ricavi per attività di mensa	531.396,00	494.446,00
Altri ricavi	115.953,00	115.044,00
Altri ricavi per servizi a terzi	115.124,00	115.044,00
Altri ricavi	829,00	0,00
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	1.040.942,00	450.042,00
Contributi in c/esercizio dalla Regione	814.902,00	72.900,00



Piero Landi
13.06.2024
11:54:15
GMT+01:00

Bilancio dal 01/01/2023 al 31/12/2023

Attività: Attività istituzionale - Include movimenti extra-contabili

Contributi in c/esercizio dalla Regione	814.902,00	72.900,00
Contributi dai Comuni dell'ambito distr.	203.608,00	294.500,00
Contributi da Azienda Sanitaria	0,00	18.158,00
Altri contributi da privati	22.432,00	64.484,00
B) B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.324.151,00	9.014.049,00
ACQUISTI BENI	886.873,00	779.963,00
Acquisti beni socio - sanitari	126.014,00	98.883,00
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	62.161,00	44.774,00
Presidi per incontinenza	51.716,00	47.911,00
Altri presidi sanitari	5.750,00	4.575,00
Altri beni socio - sanitari	6.387,00	1.623,00
Acquisti beni tecnico - economici	760.859,00	681.080,00
Generi alimentari	544.542,00	437.384,00
Generi alimentari	544.542,00	437.384,00
Materiale di pulizia	67.219,00	59.947,00
Materiale di pulizia-lavanderia	67.219,00	59.947,00
Articoli per manutenzione	43.047,00	49.796,00
Cancelleria, stampati e mat. di cons.	12.100,00	10.716,00
Materiale di guardaroba (div. pers. dip)	-53.825,00	15.833,00
Carburanti e lubrificanti	6.650,00	6.328,00
Carburanti e lubrificanti	6.650,00	6.328,00
Altri beni tecnico - economici	141.126,00	101.076,00
Altri beni tecnico - economici	17.665,00	11.998,00
Materiale di guardaroba (cop. te. ec)	27.354,00	0,00
Doni, art. per ospiti, materiale animaz.	55,00	90,00
Monouso e Igiene Pers.	96.052,00	88.988,00
ACQUISTI DI SERVIZI	5.131.724,00	4.957.447,00
Acq. serv. per gest. attività socio-san.	1.642.449,00	1.616.336,00
Acq. serv. per gest. attività socio-ass.	1.300.631,00	1.304.491,00
Acq. serv. per gest. attività socio-ass	1.300.631,00	1.304.491,00
Acq. serv. per gest. attività inferm.	286.175,00	263.140,00
Acq. serv. per gest. attività inferm.	286.175,00	263.140,00
Acq. serv. per gest. attività riabilit.	2.718,00	6.686,00
Acq. serv. per gest. attività riabilit.	2.718,00	6.686,00
Acq. serv. per gest. attività animaz.	52.925,00	42.019,00
Servizi externalizzati	1.221.083,00	1.117.892,00
Servizio smaltimento rifiuti	7.427,00	9.270,00
Servizio smaltimento rifiuti	7.427,00	9.270,00
Servizio lavanderia e lavanolo	204.520,00	195.493,00
Servizio disinfestazione ed igienizzaz.	6.298,00	4.119,00
Servizio di ristorazione	393.114,00	394.913,00
Servizio di ristorazione	393.114,00	394.913,00
Servizio di vigilanza	0,00	405,00

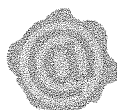


Piero Landi
13.06.2024
11:54:15
GMT+01:00

Bilancio dal 01/01/2023 al 31/12/2023

Attività: Attività istituzionale - Include movimenti extra-contabili

Servizio di pulizia	387.771,00	347.341,00
Altri servizi diversi	221.953,00	166.351,00
Altri servizi diversi	204.154,00	151.497,00
Podologo, barbiere, parrucchiere	17.799,00	14.854,00
Trasporti	19.715,00	16.455,00
Spese di trasporto	19.715,00	16.455,00
Altre consulenze	108.778,00	111.939,00
Consulenze amministrative	22.967,00	12.718,00
Consulenze tecniche	56.643,00	66.503,00
Consulenze tecniche	56.643,00	66.503,00
Consulenze legali	29.168,00	32.718,00
Lavoro interinale e altre forme di coll.	609.363,00	750.881,00
Lavoro interinale - assistenza di base	260.713,00	464.756,00
Lavoro interinale - infermieristica	119.310,00	93.978,00
Lavoro interinale - fisioterapia	23.275,00	21.943,00
Prestazioni di mediaz linguist.culturale	82.111,00	60.826,00
Lavoro interinale - manutenzioni	83.926,00	81.009,00
Lavoro interinale - amministrativo	33.200,00	11.087,00
Borse di studio / tirocinanti	5.015,00	3.750,00
Lavoro interinale - animazione	1.813,00	13.532,00
Utenze	640.500,00	702.483,00
Spese telefoniche ed internet	6.755,00	6.356,00
Spese telefoniche ed internet	6.755,00	6.356,00
Energia elettrica	182.822,00	152.165,00
Energia elettrica	182.822,00	152.165,00
Gas e riscaldamento	368.303,00	460.243,00
Acqua	58.653,00	67.344,00
Acqua	58.653,00	67.344,00
Altre utenze	23.967,00	16.375,00
Utenze gestione patrimoniale ACER	23.967,00	16.375,00
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	513.969,00	258.505,00
Manutenzioni terreni	2.318,00	7.952,00
Manutenzioni terreni	2.318,00	7.952,00
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	412.729,00	190.559,00
Manutenzioni e ripar. fabbricati dispon.	232.269,00	83.899,00
Manutenzioni e ripar. fabbricati indispon.	180.460,00	106.660,00
Manut. e riparaz. imp., macchinari e att	47.213,00	24.219,00
Manut. e ripar. imp., macch.e att repart	38.173,00	20.006,00
Man. e rip.imp.,macch.e att.-canoni rep	9.040,00	4.213,00
Manutenzione e riparaz. automezzi	4.994,00	5.864,00
Manutenzione e riparaz. automezzi	4.994,00	5.864,00
Altre manutenzioni e riparazioni	46.715,00	29.911,00
Costi per organi Istituzionali	26.559,00	26.409,00



Piero Landi
13.06.2024
11:54:15
GMT+01:00

Bilancio dal 01/01/2023 al 31/12/2023

Attività: Attività istituzionale - Include movimenti extra-contabili

Comp.,oneri e costi per Cons. Amm.ne	19.275,00	19.125,00
Comp., oneri e costi per Coll. dei Revis	7.284,00	7.284,00
Assicurazioni	79.260,00	75.267,00
Costi assicurativi	79.260,00	75.267,00
Assicurazioni diverse	79.260,00	75.267,00
Altri servizi	270.048,00	281.280,00
Oneri, vitalizi e legati	471,00	499,00
Aggiornamento e formaz. personale	10.283,00	4.021,00
Aggiornamento e formaz. personale dip.	10.283,00	4.021,00
Spese sanitarie per il pers. dip.	5.512,00	7.771,00
Manifestazioni ed animazioni per ospiti	1.625,00	903,00
Altri servizi	252.157,00	268.086,00
Altri servizi	211.886,00	231.347,00
Servizio manutenzione software	40.271,00	36.739,00
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	34.116,00	29.393,00
Affitti	2.600,00	2.375,00
Fitti passivi	2.600,00	2.375,00
Service	31.516,00	27.018,00
Noleggi	31.516,00	27.018,00
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	2.605.359,00	2.493.897,00
Salari e stipendi	2.009.807,00	1.931.127,00
Competenze fisse	1.576.697,00	1.357.325,00
Competenze fisse	1.576.697,00	1.357.325,00
Competenze variabili	439.145,00	563.357,00
Competenze variabili	439.145,00	466.670,00
Competenze Variabili extra fondo	0,00	96.687,00
Altre competenze	14,00	2.254,00
Altre competenze	0,00	2.248,00
Arrotondamenti passivi	14,00	6,00
Variazione fondo ferie e festività	-6.049,00	8.191,00
Oneri sociali	578.390,00	545.488,00
Oneri su competenze fisse e variabili	557.409,00	524.641,00
Oneri su variazione fondo ferie maturate	-2.064,00	2.778,00
Inail	23.045,00	18.069,00
Altri costi personale dipendente	17.162,00	17.282,00
Rimborsi spese trasferte	5.824,00	4.878,00
Altri costi personale dipendente	11.338,00	12.404,00
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-1.325,00	-2.003,00
Variaz. rim. dei beni socio-sanit.	-649,00	-1.224,00
Rimanenze iniziali di beni socio-sanit.	26.351,00	25.127,00
Rimanenze finali di beni socio-sanit.	-27.000,00	-26.351,00
Variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	-676,00	-779,00
Var. delle rim. dei beni tecnico-econ.	19.324,00	18.545,00



Piero Landi
13.06.2024
11:54:15
GMT+01:00

Bilancio dal 01/01/2023 al 31/12/2023

Attività: Attività istituzionale - Include movimenti extra-contabili

Rimanenze iniziali di beni tecnico-econ.	19.324,00	18.545,00
Rimanenze finali di beni tecnico-econ.	-20.000,00	-19.324,00
ALTRI ACCANTONAMENTI	1.794.227,00	0,00
Altri accantonamenti	1.794.227,00	0,00
Altri accantonamenti	1.794.227,00	0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	873.177,00	755.352,00
Costi amministrativi	123.845,00	119.869,00
Spese postali e valori bollati	2.072,00	1.601,00
Spese postali e valori bollati	2.072,00	1.601,00
Spese di rappresentanza	157,00	28,00
Spese condominiali	89.083,00	86.405,00
Spese condominiali V. Fornarina	85.206,00	77.530,00
Spese Condom.li altri fabbricati	3.877,00	8.875,00
Quote associative (iscrizioni)	2.900,00	2.964,00
Quote associative (iscrizioni)	2.900,00	2.964,00
Oneri bancari e spese di tesoreria	3.353,00	3.376,00
Oneri bancari e spese di tesoreria	3.353,00	3.376,00
Abbonamenti, riviste e libri	2.849,00	2.632,00
Altri costi amministrativi	23.431,00	22.863,00
Altri costi amministrativi	23.431,00	22.863,00
Imposte non sul reddito	372.076,00	377.370,00
IMU	321.888,00	327.324,00
Tributi a consorzi di bonifica	24.328,00	24.598,00
Imposta di registro	22.117,00	21.765,00
Imposta di registro	22.117,00	21.765,00
Imposta di bollo	2.478,00	2.253,00
Altre imposte non sul reddito	1.265,00	1.430,00
Tasse	54.737,00	36.000,00
Tassa smaltimento rifiuti	54.080,00	35.263,00
Tassa smaltimento rifiuti	54.080,00	35.263,00
Tassa di proprietà automezzi	597,00	719,00
Tassa di proprietà automezzi	597,00	719,00
Altre tasse	60,00	18,00
Altri oneri diversi di gestione	10.147,00	10.147,00
Altri oneri diversi di gestione	10.147,00	10.147,00
Minusvalenze ordinarie	0,00	16.999,00
Sopravvenienze passive ed insuss.	249.821,00	131.872,00
Sopravvenienze passive ordinarie	239.669,00	122.612,00
Insussistenze dell'attivo ordinarie	10.152,00	9.260,00
Contributi erogati ad aziende non-profit	62.551,00	63.095,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A - B)	364.307,00	425.176,00

C) C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI


Piero Landi -49.303,00 -2.215,00
13.06.2024
11:54:15
GMT+01:00



Bilancio dal 01/01/2023 al 31/12/2023

Attività: Attività istituzionale - Include movimenti extra-contabili

PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	569,00	567,00
Proventi da partecipaz. da altri sogg.	569,00	567,00
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	41.793,00	37.907,00
Interessi attivi su titoli dell'attivo	36.600,00	37.063,00
Interessi attivi bancari e post.	5.193,00	813,00
Proventi da int. attivi bancari e post.	5.193,00	813,00
Proventi finanziari diversi	0,00	31,00
Interessi attivi da clienti	0,00	31,00
INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FIN.	-91.665,00	-40.689,00
Interessi passivi su mutui	-54.498,00	-36.746,00
Interessi passivi su mutui	-54.498,00	-36.746,00
Interessi passivi bancari	-36.716,00	-3.276,00
Oneri finanziari diversi	-451,00	-667,00
Interessi passivi su depositi cauzionali	-449,00	0,00
Altri oneri finanziari	-2,00	-667,00
Altri oneri finanziari	-2,00	-667,00
I) IMPOSTE E TASSE	431.387,00	415.164,00
IMPOSTE SUL REDDITO	431.387,00	415.164,00
Irap	219.387,00	210.164,00
Irap personale dipendente	170.196,00	161.527,00
Irap altri soggetti	47.191,00	46.898,00
Irap altri soggetti	47.191,00	46.898,00
Irap su attività commerciale	2.000,00	1.739,00
Ires	212.000,00	205.000,00
U) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	0,00	7.797,00
UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	0,00	7.797,00
Utile o Perdita di esercizio	0,00	7.797,00



Piero Landi
13.06.2024
11:54:15
GMT+01:00

PERDITA DI ESERCIZIO 2023	-116.383,00	
UTILE DI ESERCIZIO 2022		7.797,00

PREVENTIVO A.S.P. 2024 (CON COPROGETTAZIONE) PER ANALISI DI SOSTENIBILITA'					
Descrizione					
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		4.396.975,84			
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.			326.610,45		
Rette					
Oneri a rilievo sanitario				-	
Rimborso oneri a rilievo sanitario					
Concorsi rimborsi e recuperi da attività				-	
Rimborsi spese per attività in conv.					
Altri rimborsi da attività tipiche				-	
Altri ricavi			326.610,45		
Trasferimenti per progetti vincolati					
Altri ricavi diversi				326.610,45	
Altri ricavi diversi					325.816,45
Recupero Bolli					794,00
COSTI CAPITALIZZATI		989.637,00			
Quota per utilizzo contributi in c/cap.			989.637,00		
PROVENTI E RICAVI DIVERSI		3.053.551,79			
Proventi e ricavi da utilizzo del patr.			2.881.134,22		
Fitti attivi da fondi e terreni				379.627,94	
Fitti attivi da fondi e terreni					379.627,94
Fitti attivi da fabbricati urbani				1.449.908,28	
Fitti attivi da fabbricati urbani compreso Fagnana					1.449.908,28
Altri fitti attivi istituzionali				1.051.598,00	
Altri fitti attivi istituzionali					1.051.598,00
Concorsi rimborsi e recuperi x att. div.			172.417,57		
Rimborsi spese condominiali ed altre				154.237,57	
Rimborsi INAIL					
Rimborsi INAIL					
Rimborsi assicurativi				-	
Altri rimborsi da personale dipendente				-	
Altri rimborsi diversi				7.180,00	
Altri rimborsi diversi					7.180,00
Arrotondamenti attivi					-
Rimborso imposta di registro				11.000,00	
Sopravvenienze attive ed insuss. del pas			-		
Sopravvenienze attive ordinarie				-	
Ricavi da attività commerciale			-		
Ricavi per attività di mensa					
Altri ricavi				-	
Altri ricavi per servizi a terzi				-	
Ricavi attività Azienda Agricola				-	
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO		27.176,60			
Contributi in c/esercizio dalla Regione					
Contributi dai Comuni dell'ambito distr.					
Contributi da Azienda USL					
Contributi Next Generation EU			27.176,60		
Altri contributi da privati					
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		3.133.096,21			
ACQUISTI BENI			118.369,49		
Acquisti beni socio - sanitari			2.800,00		
Medicinali ed altri prodotti terapeutici				2.800,00	
Presidi per incontinenza					
Altri presidi sanitari					
Altri beni socio-sanitari					
Acquisti beni tecnico - economici			115.569,49		
Generi alimentari				83.446,30	
Generi alimentari					83.446,30
Materiale di pulizia				2.073,19	
Materiale di pulizia-lavanderia					2.073,19
Articoli per manutenzione				7.800,00	
Cancelleria, stampati e mat. di cons.				3.300,00	
Materiale di guardaroba (div. pers. dip)				5.000,00	
Carburanti e lubrificanti				5.000,00	
Carburanti e lubrificanti					5.000,00
Altri beni tecnico - economici				8.950,00	
Altri beni tecnico - economici-eco					3.200,00
Materiale di guardaroba (cop. te. ec)					5.750,00
Monouso e Igiene Pers.					
ACQUISTI DI SERVIZI			626.031,94		
Acq. serv. per gest. attività socio-san.			-		
Acq. serv. per gest. attività socio-ass.				-	
Acq. serv. per gest. attività socio-ass				-	
Acq. serv. per gest. attività inferm.				-	
Acq. serv. per gest. attività inferm.				-	
Acq. serv. per gest. attività riabilit.				-	

Acq. serv. per gest. attività riabilit.				-
Acq. serv. per gest. attività animaz.				
Servizi esternalizzati	21.003,56			
Servizio smaltimento rifiuti				
Servizio smaltimento rifiuti				
Servizio lavanderia e lavanolo			-	
Servizio disinfestazione ed igienizzaz.				
Servizio di ristorazione			-	
Servizio di ristorazione				
Servizio di vigilanza				
Servizio di pulizia			14.707,58	
Altri servizi diversi			6.295,97	
Altri servizi diversi				6.295,97
Podologo, barbiere, parrucchiere				
Trasporti				
Spese di trasporto				
Altre spese di trasporto			-	
Altre spese di trasporto				
Consulenze socio sanitarie e ass.	2.000,00			
Consulenze socio - sanitarie			-	
Consulenze mediche			2.000,00	
Altre consulenze	73.493,80			
Consulenze amministrative			13.493,80	
Consulenze tecniche			45.000,00	
Consulenze tecniche				45.000,00
Consulenze legali			15.000,00	
Lavoro interinale e altre forme di coll.	145.563,16			
Lavoro interinale - assistenza di base				
Lavoro interinale - infermieristica				
Lavoro interinale - fisioterapia				
Prestazioni di mediaz. linguist.culturale			43.820,00	
Lavoro interinale - manutenzioni			84.249,36	
Borse di studio / tirocinanti			17.493,80	
Lavoro interinale/Istruttore contabile			-	
Lavoro interinale - animazione				
Utenze	136.891,55			
Spese telefoniche ed internet			6.743,83	
Spese telefoniche ed internet				6.743,83
Energia elettrica			24.417,51	
Energia elettrica				24.417,51
Gas e riscaldamento			68.430,91	
Acqua			19.925,41	
Acqua				19.925,41
Altre utenze			17.373,88	
Altre utenze gestione patrimoniale				-
Utenze gestione patrimoniale ACER				17.373,88
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	84.000,00			
Manutenzioni e riparazioni fabbricati			70.000,00	
Manutenzioni e ripar. fabbricati dispon.				70.000,00
Manutenzioni e ripar. fabbricati indispo.				
Manut. e riparaz. fabbr.indisp.att.comm.				-
Manut. e riparaz. imp., macchinari e att			-	
Manut. e ripar. imp., macch.e att repart				
Man. e rip.imp.,macch.e att.-canoni rep				
Manutenzione e riparaz. automezzi			4.000,00	
Manutenzione e riparaz. automezzi				4.000,00
Altre manutenzioni e riparazioni			10.000,00	
Costi per organi Istituzionali	25.125,00			
Comp.,oneri e costi per Cons. Amm.ne			19.125,00	
Comp., oneri e costi per Coll. dei Revis			6.000,00	
Assicurazioni	84.512,00			
Costi assicurativi			84.512,00	
Assicurazioni diverse				84.512,00
Altri servizi	53.442,88			
Costi di pubblicità			-	
Oneri, vitalizi e legati			500,00	
Aggiornamento e formaz. personale			4.266,28	
Aggiornamento e formaz. personale dip.				4.266,28
Spese sanitarie per il pers. dip.			1.500,00	
Manifestazioni ed animazioni per ospiti				
Altri servizi			47.176,60	
Altri servizi				-
Servizio manutenzione software				20.000,00
Assistenza religiosa agli ospiti				-
Next Generation EU				27.176,60
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	17.519,88			
Affitti	2.519,88			
Fitti passivi			2.519,88	
Service	15.000,00			



Piero Landi
13.06.2024
11:54:15
GMT+01:00

Noleggi				15.000,00	
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE		409.089,19			
Salari e stipendi					
Competenze fisse				-	
Competenze fisse					-
Competenze variabili				-	
Competenze variabili					-
Competenze Variabili extra fondo					-
Altre competenze				-	
Altre competenze					-
Arrofondamenti passivi					-
Variazione fondo ferie e festività					
Oneri sociali			-		
Oneri su competenze fisse e variabili				-	
Oneri su variazione fondo ferie maturate					
Inail				-	
Oneri su competenze pers. in collabor.				-	
Altri costi personale dipendente			-		
Rimborsi spese trasferte				-	
Altri costi personale dipendente				-	
Costo personale Azienda Agricola			-		
Costo personale Az. Agricola Salar. fis				-	
Trattamento fine rapporto Az. Agr.				-	
Oneri soc. comp pers. fisso e avv. Az. Agr.				-	
Variazione fondo ferie Az. Agricola				-	
Oneri su variazione fondo ferie Az. Agri				-	
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		1.364.005,00			
Ammortamenti delle imm. immateriali			-		
Amm.to costi di pubblicità				-	
Amm.to software e altri diritti di util.				-	
Amm.to concessioni, licenze, marchi				-	
Amm.to miglione su beni di terzi				-	
Amm.to altre immobiliz. immateriali				-	
Amm.to altre immobiliz. immateriali					-
Ammortamenti delle immobilizz. materiali			-		
Amm.to fabbricati del patrimonio indisp.				-	
Amm.to fabbricati del patrimonio disp.				-	
Amm.to fabbr. di pregio artistico p.ind.				-	
Amm.to fabbr. di pregio artistico p.dis.				-	
Amm.to impianti, macchinari				-	
Amm.to attrez. socio-ass., sanitarie				-	
Amm.to mobili e arredi				-	
Amm.to macchine d'ufficio, computers				-	
Amm.to automezzi				-	
Amm.to altri beni				-	
Amm.to imp. e macch. Az. Agricola				-	
Amm.to Biancheria				-	
Amm.to Giardino Alzheimer Fognano				-	
Amm.to Stoviglie				-	
Rimanenze iniziali di beni socio-sanit.				-	
Rimanenze finali di beni socio-sanit.					
Rimanenze iniziali di beni tecnico-econ.					-
Rimanenze finali di beni tecnico-econ					
altri accantonamenti					
ONERI DIVERSI DI GESTIONE		598.080,71			
Costi amministrativi			116.101,11		
Spese postali e valori bollati				1.698,66	
Spese postali e valori bollati					1.698,66
Spese di rappresentanza				-	
Spese condominiali				91.675,71	
Spese condominiali V. Fornarina					82.259,33
Spese Condom.li altri fabbricati					9.416,38
Quote associative (iscrizioni)				3.144,80	
Quote associative (iscrizioni)					3.144,80
Oneri bancari e spese di tesoreria				3.581,94	
Oneri bancari e spese di tesoreria					3.581,94
Abbonamenti, riviste e libri				1.000,00	
Altri costi amministrativi				15.000,00	
Altri costi amministrativi					15.000,00
Imposte non sul reddito			418.716,75		
IMU				365.705,17	
Tributi a consorzi di bonifica				26.098,48	
Imposta di registro				23.092,67	
Imposta di registro					23.092,67
Imposta di bollo				2.390,43	


 Piero Landi
 13.06.2024
 11:54:15
 GMT+01:00

Altre imposte non sul reddito					
Tasse			8.262,86	1.430,00	
Tassa smaltimento rifiuti				7.500,00	
Tassa smaltimento rifiuti					7.500,00
Tassa di proprietà automezzi				762,86	
Tassa di proprietà automezzi					762,86
Altre tasse e oneri diversi di gestione				-	
Sopravvenienze passive ed insuss.			-		
Sopravvenienze passive ordinarie				-	
Insussistenze dell'attivo ordinarie				-	
Contributi erogati ad aziende non-profit			55.000,00		
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	1.263.879,63	-	-	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-18.812,13				
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI		600,00			
Proventi da partecipaz. da altri sogg.			600,00		
ALTRI PROVENTI FINANZIARI		39.066,67			
Interessi attivi su titoli dell'attivo			39.066,67		
Interessi attivi bancari e post.			-		
Proventi da int. attivi bancari e post.				-	
INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FIN.		-€ 58.478,80			
Interessi passivi su mutui			-€ 54.202,80		
Interessi passivi su mutui				-€ 54.202,80	
Oneri finanziari diversi			-€ 4.276,00		
Interessi passivi verso fornitori (sono interessi passivi bancari)				-€ 3.276,00	
Interessi passivi bancari					-€ 3.276,00
Altri oneri finanziari				-€ 1.000,00	
Altri oneri finanziari					-€ 1.000,00
I) IMPOSTE E TASSE	247.258,12				
IMPOSTE SUL REDDITO		247.258,12			
Irap			24.258,12		
Irap personale dipendente				24.258,12	
Irap altri soggetti				-	
Irap altri soggetti				-	
Irap su attività commerciale				-	
Irap su attività commerciale				-	
Ires			223.000,00		
U) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	997.809,38				

Piero Landi

13.06.2024

11:54:15

GMT+01:00

valore della produzione netta (gest.ca)	1.263.879,63	
risultato della gestione finanziaria	18.812,13	
risultato della gestione straordinaria	-	
imposte e tasse (escluse imposte indirette)	247.258,12	
utile/perdita d'esercizio	997.809,38	ok