

A.S.P. DISTRETTO CESENA VALLE SAVIO

Azienda pubblica di Servizi alla Persona

Sede Legale Via Dandini n° 24 Cesena (Fc)
 Fondo di Dotazione Euro 587.229,33
 Iscritta al R.E.A. di Forlì - Cesena al n. 317067
 Codice Fiscale e Partita Iva n. 03803460405

Bilancio al 31/12/2024

STATO PATRIMONIALE (In Euro)

		AI 31/12/2024	AI 31/12/2023
	Parziali	Totali	
ATTIVO			
A) CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO			
TOTALE A – CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO		-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1. Costi d'impianto e di ampliamento			
Costi d'impianto e ampliamento	9.087		9.087
- F.do amm.to costi di imp. E ampl.	- 9.087	-	9.087
2. Costi di ricerca sviluppo e di pubblicità			-
3. Software e altri diritti di utilizzaz. di opere dell'ingegno		22	91
Software e diritti di utilizz. op. ing.	21.254		21.254
- F.do amm.to software e diritti di util	- 21.232	-	21.163
4. Concessione, marchi e altri diritti simili			-
5. Migliorie su beni di terzi		22.516	24.124
Migliorie su beni di terzi	98.293		92.388
- F.do amm.to migliorie su beni di terzi	- 75.777	-	68.264
Totale I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		22.538	24.215
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
2. Terreni del patrimonio disponibile		1.022.865	1.022.865
3. Fabbricati del patrimonio indisponibile		3.301.539	3.492.354
Fabbricati del patrim. Indisponibile	7.734.730		7.651.562
- F.do amm.to fabbr. Patr. indisponibile	- 4.433.191	-	4.159.208
4. Fabbricati del patrimonio disponibile		3.908.234	4.111.493
Fabbricati del patrimonio disponibile	8.172.917		8.031.584
- F.do amm.to fabbr.patr. disp.	- 4.264.683	-	3.920.091
7. Impianti e macchinari		232.135	228.352
Impianti e macchinari	1.550.496		1.197.274
- F.do amm.to impianti e macchinari	- 1.318.361	-	968.922
8. Attrezzature socio – assistenziali e sanitarie		18.129	28.544
Attrezzature socio – assist. e sanitarie	337.125		327.774
- F.do amm.to attr. socio – assist. e san.	- 318.996	-	299.230
9. Mobili e arredi		27.234	27.407
Mobili e arredi	660.280		634.542

		AI 31/12/2024	AI 31/12/2023
	Parziali	Totali	
- F.do amm.to mobili e arredi	633.046		607.135
10. Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici		2.896	7.278
Macchine d'ufficio, computer	161.307		159.177
- F.do amm.to macchine d'ufficio e computer	158.411		151.899
11. Mobili e arredi di pregio artistico	69	69	69
12. Automezzi		18.707	17.625
Automezzi	126.158		112.158
- F.do amm.to automezzi	107.451		94.533
13. Altri beni		3.739,00	3.777,00
Altri beni	22.347,00		20.378,00
- F.do amm.to altri beni	18.608,00		16.601,00
14. Immobilizzazioni in corso e acconti			-
Totale II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		8.535.547	8.939.764
III – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
3. Altri titoli		-	-
- Titoli azionari			
- Titoli di stato e obbligazioni	-		-
Totale III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		-	-
TOTALE B – IMMOBILIZZAZIONI		8.558.085	8.963.979
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - RIMANENZE		81.777	88.532
1. beni socio – sanitari	57.522		59.739
2. beni tecnico economali	24.255		28.793
Totale I - RIMANENZE		81.777	88.532
II – CREDITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
1. verso utenti		1.917.921	1.975.610
2. verso la Regione			
3. verso la Provincia			
4. verso Comuni dell'ambito distrettuale			
5. verso l'Azienda Sanitaria			
8. verso Erario		42.875	41.664
9. per imposte anticipate			
10. verso altri soggetti privati		6.489	4.989
11. fatture da emettere e note di credito da ricevere		1.539.868	2.345.582
Totale II – CREDITI		3.507.153	4.367.845
Totale III – ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1. cassa		26.114	25.167
2. c/c bancari		550.828	4.061
Totale IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		576.942	29.228
TOTALE C - ATTIVO CIRCOLANTE		4.165.872	4.485.605

		AI 31/12/2024	AI 31/12/2023
	Parziali	Totali	
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI			
1. ratei attivi		- 4.604	250
2. risconti attivi		31.119	28.747
TOTALE D - RATEI E RISCONTI ATTIVI		26.515	28.997
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)		12.750.472	13.478.580

		AI 31/12/2024	AI 31/12/2023
	Parziali	Totali	Totali
PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO			
I - Fondo di dotazione		446.188	446.188
1) Fondo di dotazione al 14/04/2009	576.471		576.471
2) Variazioni al fondo di dotazione	- 130.283	-	130.283
II - Contributi in c/capitale al 14/04/2009		8.173.429	8.801.968
III - Contributi e donazioni vincolate ad investimenti		392.148	462.830
IV - Altri contributi in c/capitale		301.351	301.351
VII - Utile (perdite) portati a nuovo		48.435	42.004
VIII - Utile (perdita) dell'esercizio		6.348	6.431
TOTALE A - PATRIMONIO NETTO		9.367.899	10.060.772
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
1. per imposte, anche differite		-	-
2. per rischi		28.320	28.320
3. altri		552.765	358.235
TOTALE B - FONDO PER RISCHI E ONERI		581.085	386.555
C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			-
D) DEBITI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
1. verso soci per finanziamenti		-	-
2. per mutui e prestiti		993.007	1.076.057
3. verso banche		-	105.733
4. per acconti			
5. verso fornitori		1.078.684	1.108.952
6. verso imprese partecipate			
7. verso la Regione			
8. verso la Provincia			
9. verso Comuni dell'ambito distrettuale			
10. verso l'Azienda Sanitaria			

		AI 31/12/2024	AI 31/12/2023
	Parziali	Totali	
11. verso lo Stato ed altri Enti Pubblici		0	0
12. tributari		1211	698
13. verso Istituti di Previdenza e Sicurezza sociale		- 1.400	5.993
14. verso personale dipendente		32.831	32.282
15. altri debiti verso privati		53.131	46.269
16. debiti per fatture da ricevere		568.276	409.968
TOTALE D - DEBITI		2.725.740	2.785.952
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI			
1. ratei passivi		4.183	38.270
2. risconti passivi		71.565	207.031
TOTALE E - RATEI E RISCONTI PASSIVI		75.748	245.301
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)		12.750.472	13.478.580

CONTO ECONOMICO	AL 31/12/2024		AI 31/12/2023
	PARZIALI	TOTALI	
1. Ricavi da attività socio assistenziale e socio sanitaria		12.261.538	11.836.881
a) rette	2.841.698		2.689.244
b) oneri a rilievo sanitario	2.631.707		2.490.993
c) concorsi rimborsi e recuperi per attività	5.919.782		5.861.622
d) altri ricavi	868.351		795.022
2. Costi capitalizzati		886.227	592.053
b) quota per utilizzo contributi in c/capitale	886.227		592.053
3. Variazioni delle rimanenze di attività in corso			
4. Proventi e ricavi diversi		1.057.897	1.121.381
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	636.484		667.187
b) concorsi, rimborsi e recuperi per attività diverse	316.246		307.302
c) plusvalenze ordinarie	-		-
d) sopravv. attive ed insussistenze del passivo ordinarie	81.920		122.887
e) altri ricavi istituzionali	23.247		24.005
f) ricavi da attività commerciale			
5. Contributi in conto esercizio		619.391	532.673
a) Contributi dalla Regione	25.168		8.186
b) Contributi dallo Stato	42.540		-
c) Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	538.883		479.396
d) Contributi dall'Azienda Sanitaria	-		-
e) Contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	12.800		45.091

		AI 31/12/2024	AI 31/12/2023
	Parziali	Totali	
f) Altri contributi da privati	-		-
TOTALE A - VALORE DELLA PRODUZIONE		14.825.053	14.082.988
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6. Acquisti di beni		331.745	463.545
a) beni socio sanitari	184.152		239.900
b) beni tecnico economici	147.593		223.050
c) per contratti servizio	-		595
7. Acquisti di servizi		3.636.659	3.534.407
a) per appalti gestione attività socio sanitaria e socio assistenziale	820.378		797.675
b) servizi esternalizzati	1.177.624		1.115.780
c) trasporti	42.208		49.717
d) consulenze socio sanitarie e ass.	35.606		30.112
e) altre consulenze	118.828		132.268
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	275.522		135.540
g) utenze	577.125		657.358
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	273.783		308.851
i) compensi organi istituzionali	27.746		23.520
j) assicurazioni	62.160		43.378
k) altri	225.679		240.209
8. Godimento di beni di terzi		60.244	59.786
a) affitti	57.879		59.221
c) service	2.365		565
9. Per il personale		8.228.413	8.052.741
a) Salari e stipendi	6.298.873		6.252.190
b) Oneri sociali	1.911.112		1.768.856
c) Trattamento di fine rapporto			
d) Altri costi	18.428		31.695
10) Ammortamenti e svalutazioni		1.141.328	720.304
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	7.583		7.856
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	1.035.127		712.448
c) svalutazione delle immobilizzazioni			
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	98.618		-
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico economici			-
12) Accantonamenti ai fondi rischi	-	-	-
13) Altri accantonamenti	195.480	195.480	40.000
14) Oneri diversi di gestione		600.939	583.350
a) costi amministrativi	296.005		208.274
b) imposte non sul reddito	31.968		35.545
c) tasse	41.641		36.975

		AI 31/12/2024	AI 31/12/2023
	Parziali	Totali	
d) altri oneri diversi di gestione	199.994		242.763
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	816		11.605
g) contributi erogati ad aziende non profit	30.515		48.188
TOTALE B – COSTI DELLA PRODUZIONE		14.194.808	13.454.133
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		630.245	628.855
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni			
a) in società partecipate			
b) da altri soggetti			
16) Altri proventi finanziari		20.915	21.177
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante		-	3.328
b) interessi attivi bancari e postali		20.915	17.849
c) proventi finanziari diversi			
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari		54.562	40.064
a) su mutui		54.562	40.064
b) bancari			
c) oneri finanziari diversi			
TOTALE C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 33.647	- 18.887
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi da:		4.601	155.333
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	100		244
b) plusvalenze straordinarie	4.501		
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	-		155.089
21) Oneri da:		-	181.149
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	-		181.149
TOTALE E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		4.601	- 25.816
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)		601.199	584.151
22) Imposte sul reddito		594.851	577.720
a) irap	550.765		535.311
b) ires	44.086		42.409
26 Utile o (perdita) dell'esercizio		6.348	6.431

Il Bilancio sopra riportato è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

A.S.P. DISTRETTO CESENA VALLE SAVIO

Azienda pubblica di Servizi alla Persona

Sede Legale Via Dandini n° 24 Cesena (FC)
Fondo di Dotazione Euro 587.229,33
Iscritta al R.E.A. di Forlì - Cesena al n. 317067
Codice Fiscale e Partita Iva n. 03803460405

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2024 **(Valori in Euro)**

Introduzione

L'Azienda pubblica di Servizi alla Persona "A. S. P. DISTRETTO CESENA VALLE SAVIO" nasce, in data 14 aprile 2009, dalla trasformazione e fusione delle seguenti Istituzioni Pubbliche di Assistenza e beneficenza:

- Fondazione Aldini Masini ed Istituti Educativi, con sede nel Comune di Cesena;
- Fondazione Roverella Spinelli, con sede nel Comune di Cesena;
- Fondazione Guerrini Maraldi, con sede nel Comune di Cesena;
- Fondazione Federico Valzania, con sede nel Comune di Cesena;
- Istituto di pubblica assistenza e beneficenza Casa Insieme, con sede nel Comune di Mercato Saraceno;
- Asilo Infantile San Quirico con sede nel Comune di Bagno di Romagna frazione di Selvapiana;
- Istituzione Beneficente Camillo Mordenti fu Francesco con sede nel Comune di Bagno di Romagna.

L'azienda organizza ed eroga servizi alla persona in ambito multisetoriale ispirando ed orientando la propria azione alle seguenti finalità:

- a) fornire assistenza alle persone in condizione di non autosufficienza;
- b) favorire la vita autonoma ed indipendente delle persone disabili e in condizione di insufficienza psico – motoria e/o in stato di disagio socio economico;
- c) valorizzare il ruolo della famiglia favorendola e sostenendola nei suoi compiti di cura;
- d) prevenire e rimuovere lo stato di bisogno e di abbandono in cui versano i minori ed i giovani in condizioni di marginalità sociale;
- e) favorire e promuovere lo sviluppo educativo, sociale e psico – fisico dei minori e dei giovani;

- f) prevenire e contrastare le condizioni sociali e culturali che possono favorire situazioni di disagio socio economico;
- g) realizzare eventi di natura culturale e ricreativa per favorire la crescita individuale e la socializzazione delle persone.

I Soci dell'Azienda sono i seguenti Enti Pubblici Territoriali:

- Comune di Bagno di Romagna;
- Comune di Cesena;
- Comune di Mercato Saraceno;
- Comune di Montiano;
- Comune di Sarsina;
- Comune di Verghereto.

I rapporti interni fra i Soci sono regolati mediante apposita convenzione sottoscritta dai Soci.

Il presente è pertanto il quindicesimo bilancio d'esercizio, nel quale si è consolidato l'effetto dell'accreditamento delle strutture e dei servizi avviato a decorrere dal 14/04/2009.

Dotata di personalità giuridica di diritto pubblico, di autonomia statutaria gestionale patrimoniale, contabile e finanziaria, nell'ambito delle norme e dei principi stabiliti dalla legge regionale e dalle successive indicazioni regionali, l'ASP non ha fini di lucro e svolge la propria attività secondo criteri di efficienza, di efficacia e di economicità, nel rispetto del pareggio di bilancio, da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi.

Altre informazioni

La società, come previsto dal D. Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa) adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi di impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Il bilancio 31/12/2024, di cui la presente Nota è parte integrante, è stato redatto, secondo gli articoli 2423 e seguenti del codice civile; sono inoltre state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di regolamento di contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla persona redatto

a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il servizio programmazione economico finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche sociali della Regione Emilia Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto, nell'ambito della documentazione suindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità).

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423 C.C., parte integrante del bilancio d'esercizio e contiene tutte le informazioni ritenute necessarie a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile.

Criteri di valutazione e composizione delle voci

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni fra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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

I principi adottati per la valutazione delle diverse voci di bilancio in osservanza all'art.2426 Codice Civile sono di seguito indicati.

ATTIVO

B - IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni, iscritte nell'attivo patrimoniale solo se non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestano una capacità di produrre benefici economici futuri e si riferiscono a costi effettivamente sostenuti, distintamente identificati ed attendibilmente quantificati. In via generale i criteri di valutazione utilizzati sono quelli previsti dalla normativa civilistica ed il dettaglio dei criteri utilizzati è comunque evidenziato di seguito, nell'ambito delle singole categorie di immobilizzazioni.

I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo patrimoniale al costo sostenuto, comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio. Le quote di ammortamento imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico-tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 e più analiticamente espressi dalle aliquote/ periodi di seguito evidenziati:

- software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: ammortizzato per un periodo di 8 esercizi;
- migliorie su beni di terzi: periodo di ammortamento pari ad 8 anni.

II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali, sono iscritte in bilancio, sulla base del criterio proposto dal regolamento regionale di contabilità, ovvero, per quanto concerne i beni immobili, al valore catastale, rivalutato del 5% per i fabbricati, per i terreni, sulla base del reddito dominicale moltiplicato per 75 e rivalutato del 25%. Per le acquisizioni dell'esercizio, la valutazione è avvenuta

secondo quanto disposto dall'art. 2426 C.C. ai punti 1,2,3, ovvero, iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificate dai corrispondenti fondi ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per potere avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli eventuali sconti ottenuti. Le quote di ammortamento imputate a conto economico, sono state calcolate attesi la durata economico tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che è stato ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dallo schema di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n.279 del 12 marzo 2007 e più analiticamente di seguito rappresentate:

Tipo di immobilizzazione materiale	Anni
Fabbricati	33
Impianti e macchinari	8
Attrezzature socio - assistenziali e sanitarie	8
Mobili e arredi	10
Macchine d'ufficio e computer	5
Automezzi	4
Altre immobilizzazioni materiali	8

Si precisa che i beni pluriennali di valore unitario inferiore ad euro 516,46, acquistati nel corso dell'esercizio, sono stati iscritti fra le immobilizzazioni ed ammortizzati integralmente nell'esercizio di acquisizione.

Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato unitamente al costo del bene oggetto della manutenzione; l'ammortamento è stato calcolato applicando la stessa aliquota relativa al bene oggetto dell'intervento. Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le ASP, sono stati oggetto di "sterilizzazione", relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale e con finanziamenti/donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l'imputazione graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati.

I terreni non sono stati assoggettati ad ammortamento conformemente a quanto previsto al punto

2 dell'Allegato n. 1 dello schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche dei Servizi alla Persona di cui al D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Non sussistono immobilizzazioni finanziarie.

C- ATTIVO CIRCOLANTE

II - CREDITI

I crediti sono stati valutati con riferimento al loro presumibile valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il loro valore nominale ed il totale della svalutazione crediti quantificata in misura pari a 227.483 euro. La svalutazione operata nell'esercizio per rischi su crediti è fissata nella misura di euro 98.618.

IV – DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide, costituite da denaro in cassa e depositi bancari, sono valutate sulla base dell'effettiva consistenza monetaria.

D- RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e i risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale e si riferiscono esclusivamente a quote di costi e di proventi comuni a due o più esercizi la cui entità varia in ragione del tempo.

Tra i risconti attivi sono iscritti anche costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri.

PASSIVO

B – FONDO PER RISCHI ED ONERI

I rischi e gli oneri futuri sono stati correttamente valutati prima dell'iscrizione, considerando che non è comunque legittimo accantonare somme a fronte di rischi generici.

D - DEBITI**DEBITI**

I debiti sono valutati al valore nominale, valore rappresentativo del loro valore di estinzione.

E – RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e i risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale e si riferiscono esclusivamente a quote di costi e di proventi comuni a due o più esercizi la cui entità varia in ragione del tempo.

La voce ratei passivi include costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi.

CONTO ECONOMICO**COSTI E RICAVI**

I costi ed i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi di prudenza e di competenza. Ricavi e proventi, costi e oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi; non sono state effettuate compensazioni di partite.

ANALISI DELLE VARIE VOCI DI BILANCIO**B. IMMOBILIZZAZIONI****B.I - Immobilizzazioni immateriali****Movimenti immobilizzazioni immateriali**

Tabella 1 – Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

<i>Descrizione</i>	<i>Consistenza al 31/12/2023</i>	<i>Incrementi dell'esercizio</i>	<i>Decrementi dell'esercizio</i>	<i>Ammortam. dell'esercizio</i>	<i>Valore netto al 31/12/2024</i>
Software	91	0	0	69	22
Migliorie su beni di terzi	24.124	5.905	0	7.513	22.516
TOTALE	24.215	5.905		7.582	22.538

Tabella 2 – Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni, composizione del costo storico a inizio anno

Descrizione costi	Costo storico	Incrementi /decrementi dell'esercizio	Rivalutazioni /svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto
Software	21.254	0	0	-21.232	22
Migliorie su beni di terzi	92.388	5.905	0	-75.777	22.516
TOTALE	113.642	5.905	0	-97.009	22.538

Si tratta di *software utilizzato*, in particolare, per gli adempimenti connessi alla gestione della contabilità economica ed analitica dell'ASP, per ottemperare gli adempimenti richiesti dalla normativa sulla privacy, per la P.A. digitale, nonché per la tenuta dell'inventario e alla gestione delle cartelle degli ospiti della struttura "Nuovo Roverella", con prospettiva di utilizzo futuro e valutato al costo di acquisizione.

La voce *migliorie su beni di terzi* riguarda costi sostenuti per l'esecuzione di migliorie su un immobile concessi in comodato d'uso dall'Unione dei Comuni Valle Savio all'A.S.P. Distretto Cesena Valle Savio.

Non sono state effettuate deroghe alle norme del codice civile.

B.II - Movimenti immobilizzazioni materiali

<i>Descrizione</i>	Consistenza al 31/12/2023	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Ammortam. Esercizio	Valore residuo al 31/12/2024
Terreni del patrimonio disponibile	1.022.865				1.022.865
Fabbr. del patrimonio indisponibile	3.492.354	83.168		273.983	3.301.539
Fabbricati del patrimonio disponibile	4.111.493	141.333		344.592	3.908.234
Impianti e macchinari	228.352	353.222		349.439	232.135
Attrezzature socio – assistenziali e sanit. e presidi fisioterapici	28.544	9.351		19.766	18.129
Mobili e arredi	27.407	25.738		25.911	27.234
Macchine d'ufficio e computers e sistemi teleassistenza	7.278	2.130		6.512	2.896
Mobili e arredi di pregio artistico	69				69
Automezzi	17.625	14.000		12.918	18.707
Altri beni	3.777	1.969		2.007	3.739
TOTALE	8.939.764	630.911		1.035.128	8.535.547

Le variazioni intervenute nell'anno 2024 sotto la voce "Impianti e macchinari", riguardano in particolare:

- l'installazione di caldaie e impianto citofonico presso i fabbricati strumentali dell'Asp;
- efficientamento energetico alla Cra Nuovo Roverella progetto di riqualificazione energetica e produzione di energia finanziato al 70% dalla Regione con Determinazione Dirigenziale della Giunta Regionale n. 23524 del 8/11/2023 in attesa di liquidazione all'esito della rendicontazione delle spese sostenute;
- installazione impianto di videosorveglianza, impianto Ancelia a sensori ottici Casa Residenza Anziani Nuovo Roverella;
- Ripristino funzionamento UTA Casa Residenza Anziani Casa Insieme;

Per quanto concerne la voce "fabbricati del patrimonio disponibile", sono stati incrementati per via delle ristrutturazioni immobiliari nei vari edifici dell'Asp utilizzati per i servizi di transizione abitativa e mediazione all'abitare.

Gli incrementi sulla voce "Fabbricati del patrimonio indisponibile" sono dovuti alla manutenzione

straordinaria presso l'Asilo S. Quirico a Selvapiana Bagno di Romagna e a lavori di ristrutturazione presso le Cra Nuovo Roverella e Casa Insieme.

Per quanto riguarda la voce "*Macchine d'Ufficio*" si è proceduto all'acquisto di n. 2 computer ad utilizzo del nido Piccole Stelle.

Per quanto concerne i "*Mobili e arredi e altri beni*" si è proceduto nel corso dell'esercizio all'acquisto di alcune cucine, e attrezzature per gli immobili destinati ai servizi di transizione abitativa e mediazione.

Si è incrementata nell'esercizio anche la voce "*automezzi*" a seguito dell'acquisto di una Panda Hybrid targa GP203VP.

Nel corso dell'esercizio, non sono stati effettuati altri mutamenti di destinazione dei cespiti e si precisa che non esistono gravami sulle immobilizzazioni.

Non sono stati imputati oneri finanziari né sono state effettuate deroghe alle norme del codice civile.

B.III - Movimenti immobilizzazioni finanziarie

Non sussistono immobilizzazioni finanziarie al termine dell'esercizio.

C – ATTIVO CIRCOLANTE

C.I - RIMANENZE

Le rimanenze sono costituite da merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico economiche. Sono iscritte al minore fra il costo di acquisto (determinato applicando il metodo del costo medio ponderato derivante dalla procedura di magazzino in uso, divenuta operativa nel corso del 2014) ed il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Sono pari a complessivi euro 81.777, di cui euro 57.522 relative a rimanenze di beni socio-sanitari ed euro 24.255 relative a rimanenze di beni tecnico economici.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Rimanenze beni socio-sanitari al 01/01/2024	59.739
Rimanenze beni tecnico-economali al 01/01/2024	28.793
Valore totale rimanenze al 01/01/2024	88.532
(+/-) Variazione rimanenze beni socio-sanitari	-2.217
(+/-) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	-4.538
Rimanenze beni socio-sanitari al 31/12/2024	57.522
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2024	24.255
Valore totale rimanenze al 31/12/2024	81.777

C. II. - CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

I crediti sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 C.C., distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal Regolamento Regionale di Contabilità. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato fondo svalutazione crediti. I crediti dell'attivo circolante, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, hanno subito nel corso dell'anno la seguente evoluzione:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Variazioni	Saldo al 31/12/2024
Verso utenti	1.975.610	-57.689	1.917.921
Verso Comuni dell'ambito distrettuale	0		0
Verso l'Azienda Sanitaria	0		0
Verso Erario	41.664	+1.211	42.875
Verso altri soggetti privati	4.989	+1.500	6.489
Fatture da emettere e note di credito da ricevere	2.345.582	-805.714	1.539.868
Crediti verso Provincia	0		0
Tot. Crediti (II)	4.367.845	-860.692	3.507.153

I crediti verso utenti e crediti per fatture da emettere riguardano principalmente i seguenti crediti:

- crediti per rette, in particolare relative alla Casa Residenza Per Anziani Nuovo Roverella e agli asili nido (asilo nido di San Piero in Bagno, asilo nido *Piccole Stelle* di Cesena e *Piccole Impronte* di Mercato Saraceno).
- crediti verso affittuari e inquilini in condizione di necessità sociale derivanti da apposito accordo siglato fra il Comune di Cesena e l'Asp Cesena Valle Savio;
- crediti verso l'Unione dei Comuni Valle Savio e verso il Comune di Cesena per i servizi resi in convenzione;
- crediti verso l'Azienda Unità Sanitaria della Romagna per i rimborsi relativi alle prestazioni sanitarie fisioterapiche e infermieristiche e per i rimborsi previsti dal contratto di servizio a carico del fondo regionale per la non autosufficienza.

Non esistono crediti con durata superiore a cinque anni né sono state effettuate deroghe alle norme del codice civile.

Suddivisione del saldo secondo le scadenze

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso utenti	1.917.921	0	0	1.917.921
Verso l'Azienda Sanitaria	0	0	0	0
Verso Comuni dell'ambito distrettuale	0	0	0	0
Verso Erario	42.875	0	0	42.875
Verso altri soggetti privati	6.489	0	0	6.489
Fatture da emettere e note di credito da ricevere	1.539.868	0	0	1.539.868
Crediti verso Provincia	0	0	0	0
Tot. Crediti (II)	3.507.153	0	0	3.507.153

I "crediti verso utenti" al netto del fondo svalutazione crediti pari ad euro 227.483, comprendono crediti verso il Comune di Cesena, verso l'Unione dei Comuni Valle Savio, verso l'Ausl della Romagna, verso altri enti pubblici, verso affittuari, verso ospiti della Casa Residenza e verso utenti degli asili nido di San Piero in Bagno, Cesena e Mercato Saraceno.

Tale fondo svalutazione crediti è stato adeguato al fine di coprire sia gli affitti incagliati da privati o da altri Enti, sia le rette dei privati in arretrato con i pagamenti. In tal modo è possibile fornire una situazione contabile chiara e trasparente, non inficiata dalla conservazione di poste di accertata inesigibilità e dalla presenza di crediti di modesta entità, per i quali non è economicamente conveniente esperire pratiche di recupero, essendo le spese di sollecito più elevate dei crediti da recuperare.

La svalutazione operata nell'esercizio per rischi su crediti è fissata nella misura di euro 98.618.

C.III ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Non sono presenti attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

C.IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Ammontano alla data di chiusura di bilancio ad euro 576.942 e sono costituite da valori e depositi effettivamente disponibili e prontamente realizzabili che corrispondono al saldo di cassa economale e del conto di Tesoreria aperto presso la Cassa di Risparmio di Ravenna.

<i>Descrizione</i>	<i>Saldo 31/12/2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Saldo 31/12/2024</i>
Cassa	25.167	+947	26.114
C/c bancari	4.061	+546.767	550.828
TOTALE	29.228	+547.714	576.942

D - RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono stati calcolati nel pieno rispetto della competenza temporale, per un importo globale di euro 26.515. Essi misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi proventi ed oneri, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio della effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Sono relativi principalmente a spese condominiali, assicurazioni, imposta di registro per registrazione contratti di locazione pluriennali.

<i>Descrizione</i>	<i>Saldo 31/12/2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Saldo 31/12/2024</i>
Ratei attivi	250	-4.854	-4.604
Risconti attivi	28.747	+2.372	31.119
TOTALE	28.997	-2.482	26.515

A - PATRIMONIO NETTO

È la differenza fra le attività e le passività di bilancio. Rappresenta in via generale l'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli autogenerati per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività dell'Ente.

Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art. 2424 CC. e suddiviso in poste individuate analiticamente dallo schema tipo di

Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Il patrimonio netto contabile risultante dal bilancio chiuso al 31/12/2024 ammonta a complessivi Euro 9.367.899; di seguito vengono esposti i prospetti relativi alle variazioni dei conti di patrimonio netto e alla classificazione delle riserve secondo la loro possibilità di utilizzazione.

PROSPETTO DELLE VARIAZIONI DEI CONTI DEL PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo 31/12/2023	Variazioni	Saldo 31/12/2024
F.do di dotazione al 14/04/2009	576.471		576.471
Variazioni al fondo di dotazione	-130.283		-130.283
Fondo di dotazione	446.188		446.188
Contributi in c/capitale	8.801.968	-628.539	8.173.429
Contributi e donazioni vincolate ad investimenti	462.830	-70.682	392.148
Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	301.351		301.351
Altre riserve	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	42.004	+6.431	48.435
Utile (perdita) d'esercizio	6.431	-83	6.348
TOTALE	10.060.772	-692.873	9.367.899

FONDO DI DOTAZIONE

Il fondo di Dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, non ha subito variazioni.

Il fondo di dotazione dell'Azienda Pubblica dei Servizi alla Persona (ASP) del distretto Cesena Valle Savio, sulla base di quanto disposto dalle *"Linee guida per la definizione dei programmi delle trasformazioni aziendali"*, predisposte dalla Regione Emilia-Romagna per il processo di costituzione delle Asp, rappresenta *"la contropartita contabile di tutti quei valori di attività e passività rilevati nell'ambito della redazione dello stato patrimoniale iniziale"*.

Lo stesso Regolamento regionale prevede che le variazioni di tale fondo, potranno subire movimentazioni solo dopo l'avvio della contabilità economico-patrimoniale, quando si dovranno eventualmente correggere errori di stima *relativi a poste valutate in sede di redazione dello stato patrimoniale iniziale*.

I CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE AL 14/04/2009

I contributi in conto capitale al 14/04/2009 rappresentano la contropartita contabile del valore netto delle immobilizzazioni materiali e immateriali costituenti il patrimonio dell'Asp derivante dalle ex Ipab, soggette ad ammortamento. Tali contributi vengono utilizzati per la sterilizzazione delle quote di ammortamento relative a tali beni, che nel corso dell'anno 2024 sono risultate pari ad € 628.540, importo corrispondente alla variazione in diminuzione della voce "contributi in conto capitale".

I CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE E LE DONAZIONI VINCOLATI AD INVESTIMENTI

I contributi vincolati ad investimenti pari ad euro 392.148 riguardano per € 5.409,00 parte residua dell'introito della transazione riguardante l'ex Ipab Camillo Mordenti, con la finalità di ristrutturare l'asilo San Quirico; il residuo deriva principalmente dalla dismissione di terreni (di cui € 306.068,50 realizzati nell'anno 2023).

La voce "altri contributi in conto capitale" pari ad euro 301.351 è relativa ad un indennizzo derivante da un esproprio Anas.

CLASSIFICAZIONE DELLE RISERVE SECONDO LA LORO DISPONIBILITÀ

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti:

Natura Descrizione	Importo	Possibile Utilizzazione	Quota Disponibile	Riepilogo utilizzazioni nei tre esercizi precedenti		
				2024	2023	2022
Fondo di dotazione	446.188	Non utilizzabile	0	0	0	0
Contributi in c/capitale al 14/04/2009	8.173.429	Destinati a sterilizzazione	8.173.429	628.540	420.603	377.911
Contributi e donazioni vincolate ad investimenti	392.148	Vincolati a sterilizzazione costi per nuovi investimenti	392.148	72.736	0	0
Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	301.351	Vincolati	0	175.456	0	0
Altre riserve	0		0	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	48.435	A copertura perdite	48.435			0
Utile (perdita) dell'esercizio	6.348	A copertura perdite	6.348	0	0	0
Totale	9.367.899		8.620.360	876.732	420.603	377.911

VII – Utili (Perdite) portate a nuovo

Questa categoria accoglie i risultati economici delle gestioni pregresse riportati a nuovo a copertura di perdite future. Riporta l'utile degli esercizi 2009-2023 pari a complessivi Euro 48.435.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2024 la gestione evidenzia un'utile d'esercizio pari ad euro 6.348.

B – FONDO PER RISCHI ED ONERI

Il "fondo per rischi" ed oneri è così composto:

- a. **"fondo per rischi"** di euro 28.320 è relativo ad accantonamenti per controversie legali per euro 18.120 e relativo a rischi non coperti da assicurazioni per euro 10.200 per la parte di rischi non contemplati dalle polizze assicurative in essere, ad esempio calamità naturali per raccolta azienda agricola;
- b. **"altri fondi"**, pari ad euro 552.765 composto da:
 - "fondo per ferie e festività non godute" per oneri relativi a ferie e festività non godute dai dipendenti al 31/12/2024 per euro 511.990
 - "fondo accessorio da destinare" per euro 40.775, costituito dalla parte non distribuita negli anni precedenti più l'accantonamento previsto per l'anno 2024 di € 29.727 come da Delibera di consiglio n. 40 del 20/11/2024.

DEBITI

I Debiti, tutti appartenenti all'area geografica dell'Italia, sono valutati al loro valore nominale e presentano il seguente saldo:

Descrizione	Saldo 31/12/2023	Variazioni	Saldo 31/12/2024
Debiti verso tesoriere	0	0	0
Debiti per mutui e prestiti	1.076.057	-83.050	993.007
Debiti verso banche	105.733	-105.733	0
Debiti verso fornitori	1.108.952	-30.268	1.078.684
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	0	0	0
Debiti tributari	698	513	1211
Debiti vs. ist. di prev. e di sicurezza	5.993	-7393	-1.400
Debiti verso personale dipendente	32.282	549	32.831
Altri debiti verso privati	46.269	6.862	53.131
Debiti per fatture da ricevere	409.968	158.308	568.276
Totale Debiti (D)	2.785.952	-60.212	2.725.740

La voce “**Debiti per mutui e prestiti**”, che ammonta ad € 993.007, riguarda il mutuo ipotecario contratto nel luglio 2005 con la Cassa di Risparmio di Cesena oggi Credit Agricole S.p.a. per la costruzione del centro socio-riabilitativo e la ristrutturazione della struttura Casa Insieme.

Di seguito viene riportato il dettaglio dei mutui contratti.

ISTITUTO DI CREDITO	TIPOLOGIA	SCADENZA	IMPORTO FINANZIATO
Credit Agricole S.p.a.	Mutuo ipotecario	06/01/2034	2.000.000,00

La voce “**Debiti verso fornitori**”, che ammonta ad € 1.078.684, è determinata da debiti per fatture ricevute da fornitori terzi e professionisti. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.

Nella voce “**Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza**”, è presente un credito che ammonta ad € 1.400 verso INAIL esistente al 31/12/2024.

La voce “**Debiti verso personale dipendente**”, pari ad € 32.831, contiene le indennità di risultato

da erogare al personale con APO e le indennità di risultato erogate al Direttore.

Alla voce “**Altri debiti verso privati**”, che ammonta ad euro 53.131, sono esposti tutti i depositi cauzionali da restituire a fine contratto agli affittuari per euro 52.491, gli accantonamenti degli utenti relativi al “*progetto di educazione al risparmio*”, per euro 640.

La voce “**Debiti per fatture da ricevere**”, pari ad € 568.276, accoglie i debiti verso fornitori per prestazioni e forniture di competenza dell'esercizio 2024 le cui fatture saranno ricevute nell'esercizio 2025.

E – RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi iscritti nel bilancio ammontano a euro 75.748 e risultano stanziati osservando il principio della corretta maturazione economica dei costi e dei ricavi cui afferiscono.

Tale voce comprende ratei passivi relativi principalmente a costi per utenze e manutenzioni di competenza 2024.

I risconti passivi sono rappresentati principalmente da fatture dell'Unione dei Comuni Valle Savio, dagli affitti attivi, rette dell'asilo Piccole Stelle, rimborsi per vari progetti incassati anticipatamente nell'anno 2024 ma di competenza dell'esercizio 2025.

Descrizione	Saldo 31/12/2023	Variazioni	Saldo 31/12/2024
Ratei passivi	38.270	-34.087	4.183
Risconti passivi	207.031	-135.466	71.565
TOTALE	245.301	-169.553	75.748

DEBITI E CREDITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI

È in essere il mutuo ipotecario con Credit agricole esposto alla voce “debiti per mutui e prestiti”.

ONERI FINANZIARI IMPUTATI ALL'ATTIVO

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio.

**NOTIZIE SULLA NATURA E L'OBIETTIVO ECONOMICO DEGLI ACCORDI NON RISULTANTI
DALLO STATO PATRIMONIALE**

Non sono stati assunti accordi diversi da quelli evidenziati nello stato patrimoniale.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 evidenzia un utile d'esercizio pari ad Euro 6.438 alla cui formazione hanno contribuito:

VALORE DELLA PRODUZIONE	14.825.053
COSTI DELLA PRODUZIONE	14.194.808
MARGINE DELLA PRODUZIONE	630.245
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-33.647
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZ.	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	4.601
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	601.199
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	594.851
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	6.348

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi ed all'acquisto dei beni e servizi sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna.

I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale. I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati in base alle prestazioni di servizi erogate.

Tutti i componenti positivi e negativi di reddito sono esposti in bilancio anche tendendo conto del principio della prudenza economica.

Il valore della produzione pari a euro 14.825.053 risulta così composto:

VALORE DELLA PRODUZIONE	AL 31/12/2024	
	PARZIALI	TOTALI
1. Ricavi da attività socio assistenziale e socio sanitaria		12.261.538
a) rette	2.841.698	
b) oneri a rilievo sanitario	2.631.707	
c) concorsi rimborsi e recuperi per attività	5.919.782	
d) altri ricavi	868.351	
2. Costi capitalizzati		886.227
b) quota per utilizzo contributi in c/capitale	886.227	
3. Variazioni delle rimanenze di attività in corso		
4. Proventi e ricavi diversi		1.057.897
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	636.484	
b) concorsi, rimborsi e recuperi per attività diverse	316.246	
c) plusvalenze ordinarie	-	
d) sopravv. attive ed insussistenze del passivo ordinarie	81.920	
e) altri ricavi istituzionali	23.247	
f) ricavi da attività commerciale		
5. Contributi in conto esercizio		619.391
a) Contributi dalla Regione	25.168	
b) Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	538.883	
c) Contributi dall'Azienda Sanitaria	-	
d) Contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	42.540	
e) Altri contributi da privati	12.800	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		14.825.053

I ricavi da attività socio assistenziale e socio sanitaria sono costituiti da rette di utenti anziani, minori, allievi istituto Corelli e disabili, rimborso oneri a rilievo sanitario, rimborso assistenza infermieristica e riabilitativa, rimborsi spese per servizi in convenzione con Enti pubblici.

Negli “altri ricavi diversi” pari ad euro 868.351 sono comprese tutte le entrate afferenti alle strutture Casa Insieme, Violante Malatesta e Unione dei Comuni Valle Savio per rimborsi dovuti per stipendi corrisposti al personale in comando.

Il **contributo in conto capitale** pari ad euro 886.227 è dovuto alla “sterilizzazione” delle quote di ammortamento.

La voce “**Proventi e ricavi diversi**” ammonta ad € 1.057.897 e comprende tutti i ricavi derivanti dall'utilizzo del patrimonio.

B – COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione pari a euro 14.194.808, risultano così composti:

ACQUISTI DI BENI, SERVIZI E GODIMENTO BENI DI TERZI

6. Acquisti di beni		331.745
a) beni socio sanitari	184.152	
b) beni tecnico economali	147.593	
c) per contratti servizio	-	
7. Acquisti di servizi		3.636.659
a) per appalti gestione attività socio sanitaria e socio assistenziale	820.378	
b) servizi esternalizzati	1.177.624	
c) trasporti	42.208	
d) consulenze socio sanitarie e ass.	35.606	
e) altre consulenze	118.828	
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	275.522	
g) utenze	577.125	
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	273.783	
i) compensi organi istituzionali	27.746	
j) assicurazioni	62.160	
k) altri	225.679	
8. Godimento di beni di terzi		60.244
a) affitti	57.879	
b) service	2.365	

COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente.

Si dettagliano di seguito le componenti del costo per il personale:

a) Salari e stipendi

9. Per il personale		8.228.413
a) Salari e stipendi	6.298.873	
b) Oneri sociali	1.911.112	
c) Trattamento di fine rapporto		
d) Altri costi	18.428	

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI E ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, risultano dalla seguente tabella di dettaglio:

10) Ammortamenti e svalutazioni		1.141.328
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	7.583	
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	1.035.127	
c) svalutazione delle immobilizzazioni		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	98.618	
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico economici		
12) Accantonamenti ai fondi rischi	-	-
13) Altri accantonamenti	195.480	195.480
14) Oneri diversi di gestione		600.939
a) costi amministrativi	296.005	
b) imposte non sul reddito	31.968	
c) tasse	41.641	
d) altri oneri diversi di gestione	199.994	
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	816	
g) contributi erogati ad aziende non profit	30.515	

C – PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I proventi e gli oneri finanziari risultano così composti:

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni		
a) in società partecipate		
b) da altri soggetti		
16) Altri proventi finanziari		20.915
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante		-
b) interessi attivi bancari e postali		20.915
c) proventi finanziari diversi		
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari		54.562
a) su mutui		54.562
b) bancari		
c) oneri finanziari diversi		
TOTALE C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 33.647

I proventi finanziari iscritti in bilancio sono determinati da interessi attivi provenienti dal conto di tesoreria bancario; gli oneri finanziari sono rappresentati da interessi passivi su mutui.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Le imposte sul reddito dell'esercizio comprendono l'imposta IRAP pari ad euro 550.765 e l'imposta IRES pari ad euro 44.086. L'imposta IRES è generata dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari). L'imposta IRAP è calcolata con il metodo retributivo ad aliquota del 8,5% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente, alle figure ad esso assimilate ed ai prestatori d'opera occasionali.

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACO UNICO

L'ammontare dei compensi spettanti agli Organi Istituzionali risulta pari ad euro 27.746 oltre oneri di legge.

RIVALUTAZIONI MONETARIE

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, N.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

INFORMAZIONI SUI FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Per un dettaglio puntuale degli eventi successivi alla chiusura del bilancio, si rimanda alla relazione sulla Gestione redatta dal Direttore dell'A.S.P.

Si propone all'assemblea dei Soci di destinare l'utile di esercizio a future perdite.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione



Bilancio consuntivo esercizio 2024

Relazione sull'andamento della gestione e
sulla complessiva situazione aziendale

Indicazioni generali sull'andamento gestionale

Il 2024 per l'Azienda pubblica di Servizi alla Persona del distretto Cesena Valle Savio è stato un anno caratterizzato in particolare dalla necessità di gestire gli effetti sui servizi e sulla gestione del Patrimonio a seguito dei lavori di riqualificazione del Palazzo Roverella previsti dal Progetto PINQUA e dalla riorganizzazione dei servizi residenziali per la non autosufficienza, finalizzata al recupero della loro sostenibilità gestionale ed economica.

In merito alla gestione del Patrimonio, a conferma del trend iniziato nel 2023, i lavori del Palazzo Roverella hanno, da un lato, comportato la riduzione delle entrate da affitto e, dall'altro, hanno incrementato la spesa per i lavori di manutenzione e per l'acquisto di servizi di pulizia e facchinaggio necessari alla sistemazione dei nuovi locali ospitanti i servizi gestiti da ASP.

Per quanto riguarda la CRA Nuovo Roverella, la ricerca della sostenibilità gestionale ha visto la programmata riorganizzazione del servizio assistenziale notturno e la riduzione della spesa per l'acquisto di beni.

Sul fronte dei Servizi di Comunità gestiti per conto dell'Unione dei Comuni, nel 2024, vi è stato un ulteriore sviluppo del Progetto di Transizione/emergenza abitativa. Di rilievo anche lo sviluppo dei servizi volti a prevenire fenomeni di devianza giovanile. Da segnalare la dismissione della gestione del Servizio diurno e notturno per senza dimora dal mese di ottobre.

Per quanto riguarda i servizi scolastici, il 2024 ha visto l'ulteriore sviluppo della gestione dei servizi per la prima infanzia, il graduale sviluppo dei servizi ausiliari nell'ambito dei servizi 0-6 anni del Comune di Cesena e l'apertura del nido d'infanzia di Montecastello nel Comune di Mercato Saraceno.

Le difficoltà sul versante del Patrimonio e la necessità di accantonare risorse per il personale hanno confermato l'essenzialità del contributo straordinario di 260.000,00 euro da parte dei Comuni Soci per raggiungere un risultato di bilancio di poco superiore al pareggio. Contributo che a seguito della entrata a regime dei lavori di efficientamento energetico presso il Nuovo Roverella e la fine dei lavori al Palazzo Roverella con la rinnovata possibilità di mettere a reddito l'edificio dovrebbe non essere più necessario indicativamente a partire dal 2026.

Si può affermare comunque che anche nel 2024 ASP ha saputo confermare il suo ruolo determinante quale soggetto pubblico gestore di servizi sociali, socio sanitari ed educativi in ambito distrettuale, garantendo la continuità dei servizi, il mantenimento della loro qualità, e lo sviluppo di nuove proposte progettuali in funzione dei bisogni espressi dalla committenza.

Confronto Conto Economico e Bilancio Economico preventivo

Il risultato economico, positivo di euro 6.348 può essere presentato come di seguito, in conformità allo schema del bilancio d'esercizio:

Conto economico	Prev. 2024	Cons. 2024	Var. Ass.	Var. %
Valore della produzione	13.672.145	14.825.053	1.152.908	8%
Costi della produzione	-13.034.389	-14.194.808	-1.160.419	9%
Proventi e oneri finanziari	-45.912	-33.647	12.266	-27%
Proventi e oneri straordinari	0	4.601	4.601	
Imposte	-591.843	-594.851	-3.008	1%
RISULTATO	0	6.348	6.348	

Da questa prima tabella emerge con evidenza come, sia il valore della produzione, che i costi della produzione, abbiano subito un sensibile aumento rispetto a quanto preventivato. Tale aumento è imputabile soprattutto alla quota per utilizzo contributi in conto capitale utili alla procedura di sterilizzazione, anche se tutti le sotto voci che lo compongono hanno fatto registrare un aumento rispetto a quanto preventivato.

Per i costi della produzione l'aumento è riconducibile oltre che agli ammortamenti, in gran parte sterilizzati attraverso lo storno in quota parte del contributo in c/capitale, agli accantonamenti per il personale dipendente.

Gli scostamenti del valore della produzione e dei costi della produzione saranno meglio dettagliati nelle tabelle successive.

Valore della produzione	Prev. 2024	Cons. 2024	Var. Ass.	Var. %
Ricavi da attività per serv. alla pers.	11.935.737	12.261.538	325.801	3%
Costi capitalizzati	256.933	886.227	629.294	245%
Proventi e ricavi diversi	942.683	1.057.897	115.214	12%
Contributi in conto esercizio	536.792	619.391	82.599	15%
RISULTATO	13.672.145	14.825.053	1.152.908	8%

L'incremento del valore della produzione rispetto a quanto preventivato è determinato, oltre che dai costi capitalizzati (+ 245%), dai Ricavi da attività per servizi alla persona (+3% euro) essenzialmente per effetto dell'avvio di alcuni nuovi progetti per l'Unione dei Comuni e dall'aumento dei rimborsi sanitari da parte dell'AUSL, dai proventi e ricavi diversi (+ 12%) in particolare da ricondursi a sopravvenienze attive ordinarie a rimborsi INAIL e per i rimborsi al patrimonio e ai servizi amministrativi dagli altri centri di costo.

Costi della produzione	Prev. 2024	Cons. 2024	Var. Ass.	Var. %
Acquisti beni	-394.248	-331.746	62.502	-16%
Acquisti di servizi	-3.528.701	-3.636.660	-107.959	3%
Godimento di beni di terzi	-61.856	-60.244	1.612	-3%
Costo del personale dipendente	-8.161.382	-8.228.413	-67.031	1%
Ammortamenti e svalutazioni	-404.202	-1.141.327	-737.125	182%
Accantonamenti e fondi rischi	0	0	0	
Altri accantonamenti	-9.487,5	-195.480	-185.993	1960%
Oneri diversi di gestione	-474.513	-600.939	-126.426	27%
RISULTATO	- 13.034.389	-14.194.808	-1.160.419	9%

Per quanto riguarda le voci del costo della produzione si segnala la riduzione nell'acquisto di beni (-16%) da ricondursi in buona parte alla riduzione della spesa per Medicinali ed altri prodotti terapeutici e per presidi sanitari e altri beni socio-sanitari, (dato in linea con l'obiettivo di recuperare, per tali voci, l'andamento della spesa al periodo pre-covid).

In aumento invece l'acquisto di servizi (+3%) con particolare riguardo ai costi per l'Acquisto di servizi educativi e socio sanitari (insegnanti Nido, Infermieri e Psicologo), dei servizi esternalizzati come lavanolo, ristorazione e pulizie, delle consulenze tecniche a seguito dei lavori sul patrimonio; del Lavoro interinale a cui si è dovuto ricorrere più del previsto per alcune figure amministrative/contabili e per altre figure socio educative per cui non si disponeva di apposita graduatoria. Da segnalare una spesa inferiore al preventivato per utenze e manutenzioni ordinarie.

Il leggero aumento del costo del personale dipendente (+ 1%) è da ricondurre essenzialmente al potenziamento dei servizi scolastici richiesto dal Comune di Cesena. Da segnalare che per il servizio socio sanitario Nuovo Roverella, la spesa del personale ha fatto registrare una riduzione di oltre 73.000,00 euro in linea con l'obiettivo del recupero dell'efficienza gestionale pre-covid anche per quanto riguarda l'organizzazione del personale.

L'aumento degli ammortamenti sono conseguenza dei maggiori investimenti effettuati nell'anno (acquisto Palazzina, Efficientamento energetico, riqualificazione ex asilo San Quirico, ecc..) e sono da analizzare in funzione della sterilizzazione con i contributi in Conto Capitale. Da sottolineare lo stanziamento di €98.617,50 per Rischi sui crediti che permette di mantenere un Fondo svalutazione crediti verso utenti dello Stato Patrimoniale pari al 10,9% dei crediti verso utenti e del 6,7% dei crediti totali al 31/12/2024.

Infine, da evidenziare l'aumento degli Oneri diversi di gestione (+27%) dovuti essenzialmente all'aumento degli "altri oneri diversi di gestione" a seguito dell'iscrizione in questo conto dei costi per gli immobili di proprietà e dei costi amministrativi imputabili direttamente ai servizi in convenzione e a preventivo imputati al conto "Acquisti per contratti in convenzione", tali voci in gran parte si compensano con i "Proventi e ricavi diversi" del Valore della Produzione.

Visto l'andamento del Valore della Produzione e dei Costi della Produzione la Gestione Operativa dell'ASP ha prodotto nel 2024 un Margine Operativo Lordo (MOL) pari a 1.080.825 euro e un Margine Operativo Netto, tenuto conto degli Ammortamenti non "sterilizzati" e degli accantonamenti, di 630.245 euro.

A pesare significativamente sul risultato finale di gestione è la Gestione Extra Operativa ed in particolare l'incidenza delle Imposte e Tasse e tra queste soprattutto il costo per l'IRAP ammontante in -€594.851,00.

Questa elevata incidenza sul risultato di gestione del costo per IRAP è un aspetto che contraddistingue soprattutto le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona, che sono tenute a calcolare tale imposta sulla base del 8,5% della voce Salari e Stipendi del costo del personale. Per alleviare gli effetti negativi del costo IRAP sul risultato di gestione dei soggetti gestori pubblici, la Regione Emilia Romagna ha previsto una apposita maggiorazione degli oneri socio sanitari nel caso di gestione di servizi accreditati per persone non autosufficienti nonché l'erogazione di contributi ai sensi della Legge Regionale 11 del 2021. Nel nostro caso queste due manovre valgono circa 300.000 euro pari al 50,5% del costo sostenuto, pertanto ancora insufficienti ad equiparare il peso che l'IRAP ha per la nostra ASP rispetto ai gestori privati Onlus, per i quali si applicano aliquote più basse.

.

Andamento economico per Centri di Costo

L'ASP utilizza un sistema di contabilità gestionale denominato "Sipcar Plus" prodotto dalla ditta ~~CBA di Trento~~ Zucchetti Healthcare srl per la rilevazione dei costi e dei ricavi relativi ai singoli centri di attività.

Nel documento di Budget 2024 erano stati individuati i seguenti centri di attività:

AREA SERVIZI	CENTRO DI ATTIVITÀ
SERVIZI RESIDENZIALI E SEMIRESIDENZIALI PER LA NON AUTOSUFFICIENZA	CRA "Nuovo Roverella"
	CD "Nuovo Roverella"
	Casa di Riposo "Barocci"
SERVIZI PER L'AUTONOMIA	Servizio "Affetti Speciali"
	San Minato
	Progetti Autonomia
	Attività Area Disabili
	PUC
SERVIZI PER FAMIGLIE, MINORI e SCOLASTICI	Servizi Scolastici Cesena
	Nido San Piero in Bagno
	Nido Piccole Stelle
	Nido Bora
	Nido Montecastello
	Servizi Area Famiglia e Minori
AREA MARGINALITÀ	Servizi stranieri, Giovani, marginalità sociale
	Accoglienza stranieri
	Progetti ministeriali
SERVIZI CULTURALI	Istituto Corelli
SERVIZI GENERALI E PATRIMONIO	Amministrazione Centrale
	Patrimonio

Nel corso del 2024 è stato necessario inserire il centro di attività Nido Montecastello a seguito dell'avvio del servizio da settembre.

Dall'analisi dei centri di attività emerge come alcuni servizi abbiano prodotto risultati peggiori del preventivato. Per quanto riguarda i servizi dell'Area minori e famiglie il dato peggiore del preventivato è conseguenza di una riduzione dei trasferimenti da parte dell'Unione solo parzialmente compensati da una riduzione dei costi di produzione a causa dell'incidenza dei costi fissi e di quelli non rendicontabili sul Fondo povertà. I servizi di accoglienza stranieri invece hanno registrato un dato peggiore a seguito dell'incidenza dei costi non rendicontabili come costi di gestione al ministero. Il dato peggiore del preventivato relativo al Corelli è da imputare al mancato adeguamento della Convenzione ai reali costi di gestione sostenuti. Nei suddetti servizi, e nel servizio Affetti Speciali, hanno contribuito allo scostamento negativo con quanto preventivato anche i necessari accantonamenti per personale dipendente, in particolare per le ferie accumulate nel

periodo Covid. Per quanto riguarda il Nido Piccole Stelle, il dato negativo rispetto a quanto preventivato è da imputarsi agli effetti dall'aumento del contratto delle cooperative sociali. Per quanto riguarda il Patrimonio il dato peggiore del preventivato è da imputare essenzialmente ai maggiori accantonamenti al fondo rischi.

Per quanto riguarda i Servizi che hanno avuto un risultato migliore del previsto emerge in particolare la CRA Nuovo Roverella, conseguenza in particolare della riduzione del costo del personale e dei costi per beni di consumo a seguito delle azioni di efficientamento introdotte in corso d'anno, oltre che dell'aumento dei rimborsi socio-sanitari a seguito del riconoscimento delle nuove tariffe regionali.

In miglioramento di quanto preventivato anche l'andamento delle Scuole di Cesena, del Nido di Bora, della gestione dell'inserimento lavorativo disabili e dei costi relativi all'Amministrazione centrale.

Area Servizi	Centro di Attività	Consuntivo 2024	Preventivo 2024
SERVIZI RESIDENZIALI E SEMIRESIDENZIALI PER LA NON AUTOSUFFICIENZA	CRA "Nuovo Roverella"	€ 48.421,61	-€ 138.595,11
	CD "Nuovo Roverella"	€ 12.501,24	-€ 11.617,17
	Casa di Riposo "Barocci"	€ 9.584,88	€ 14.443,93
SERVIZI PER LA DOMICILIARITÀ	Servizio "Affetti Speciali"	€ 17.960,21	€ 38.089,88
	San Minato	€ 1.378,47	€ 5.942,25
	Progetti Autonomia	€ 4.808,41	€ 12.420,68
	Attività Area Disabili	€ 46.700,13	€ 4.539,83
	PUC	-€ 1.502,15	€ 158,37
SERVIZI PER FAMIGLIE, MINORI e SCOLASTICI	Servizi Scolastici	€ 120.606,56	€ 85.682,76
	Nido San Piero in Bagno	€ 17.255,79	€ 3.483,55
	Nido Piccole Stelle	-€ 36.294,99	€ 15.637,67
	Nido Bora	€ 23.123,25	€ 9.916,12
	Nido Montecastello	€ 2.574,75	€ 0,00
	Servizi Area Famiglia e Minori	-€ 17.009,84	€ 25.116,33
AREA MARGINALITÀ	Servizi stranieri, Giovani, marginalità sociale, ACER	€ 21.433,92	€ 40.370,67
	Accoglienza stranieri	-€ 6.222,82	€ 84.058,49
	Progetti ministeriali	€ 0,00	€ 0,00
SERVIZI CULTURALI	Istituto Corelli	-€ 28.087,21	-€ 11.335,83
SERVIZI GENERALI E PATRIMONIO	Amministrazione Centrale	-€ 329.700,28	-€ 340.278,39
	Patrimonio	€ 98.816,19	€ 161.965,96

Andamento dello Stato patrimoniale

ATTIVO

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Differenza assoluta	diff. %
Immobilizzazioni	8.558.085	8.963.979	-405.894	-5%
Attivo circolante	4.166.739	4.379.872	-213.133	-5%
Ratei e Risconti	26.716	28.997	-2.281	-8%
TOTALE ATTIVO	12.751.540	13.372.848	-621.308	-5%

L'andamento gestionale 2024 ha comportato una variazione negativa delle immobilizzazioni del 5% a seguito dell'aumento dei Fondi per ammortamenti.

L'attivo circolante ha invece subito una riduzione del 5% a seguito di una significativa riduzione dei crediti al 31/12 per fatture da emettere e note di credito da ricevere solo in parte compensata dalle disponibilità liquide che al 31/12 ammontavano in € 576.941,56. Le disponibilità di Cassa durante l'anno hanno avuto un trend migliore rispetto al 2023 con una disponibilità media di circa + 400.000,00 euro.

Sul fronte crediti si evidenzia come non esistano crediti con durata superiore a cinque anni e che i crediti verso utenti per rette ed affitti hanno avuto una ulteriore riduzione passando dai 1.975.610 euro al 31/12/2023 ai 1.910.603,04 euro al 31/12/2024. Il Fondo Svalutazione crediti con lo stanziamento di € 98.617,50 del 2024 ha raggiunto la cifra di € 234.801,15.

PASSIVO

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	differenza assoluta	diff. %
Patrimonio Netto	9.367.899	10.060.772	-692.873	-7%
Fondo Rischi	581.085	386.555	194.530	50%
Debiti	2.726.809	2.785.952	-59.143	-2%
Ratei e Risconti	75.747	245.301	-169.554	-69%
TOTALE ATTIVO	12.751.540	13.478.581	-727.041	-5%

Per quanto riguarda il Passivo dello Stato Patrimoniale si riscontra una riduzione del Patrimonio netto a seguito dell'utilizzo per €392.148,55 dei Contributi in conto capitale al 14/4/2009 per sterilizzare gli investimenti realizzati. A fronte dell'utile di € 6.348 gli utili da portare nei prossimi esercizi raggiunge la cifra di € 54.783.

Il Fondo Rischi del Passivo ha subito un significativo incremento di 194.530 in particolare a seguito degli accantonamenti per le ferie non godute dal personale dipendente che negli anni scorsi, soprattutto durante il periodo Covid, sono aumentate significativamente (si veda tabella pagina 21). Al riguardo vale la pena ricordare che nei servizi sociali e socio sanitari per non andare sotto gli standard di qualità necessari non è possibile

programmare un graduale recupero delle ferie non godute senza prevedere un conseguente aumento del personale sostitutivo.

I debiti ammontanti in 2.726.809 euro al 31/12 hanno fatto registrare una lieve riduzione da imputare essenzialmente alla graduale riduzione dell'importo del mutuo attivo passato da € 1.076.057 euro ad €993.006,86.

Analisi degli investimenti effettuati

Nel corso del 2024 sono stati effettuati investimenti per complessivi Euro 636.816,61 di cui Euro 289.203,58 finanziati con contributi in conto capitale derivanti dalle vecchie IPAB, Euro 72.735,58 finanziati con contributi vincolati ad investimento, Euro 143.881,63 con contributi regionali, € 41.070,00 finanziati con altri contributi in c/capitale e € 89.925,82 con mezzi propri.

La quota di ammortamento nell'anno 2024 è pari ad Euro 549.274,21.

	SALDO CONTO AL 31/12/2024	SALDO CONTO AL 31/12/2023	SALDO CONTO AL 31/12/2022	SALDO CONTO AL 31/12/2021	SALDO CONTO AL 31/12/2020
FABBRICATI DEL PATRIMONIO INDISPONIBILE	7.734.729	7.651.562	7.651.562	7.651.562	7.626.679
FABBRICATI DEL PATRIMONIO DISPONIBILE	8.172.917	8.031.584	7.107.470	7.107.470	7.095.024
TERRENI DEL PATRIM. DISPONIBILE	1.022.865	1.022.865	1.219.388	1.219.388	1.219.388
IMPIANTI E MACCHINARI	1.550.496	1.197.274	851.761	824.497	859.253
MOBILI E ARREDI	660.279	634.542	622.234	622.234	611.869
MOBILI E ARREDI DI PREGIO ARTISTICO	69	69	69	69	69
ALTRI BENI	22.347	20.378	12.878	8.251	4213
MACCHINE D'UFFICIO, COMPUTERS	161.307	159.177	150.591	139.869	139.319
AUTOMEZZI	126157	112.157	101.808	101.808	101.808
COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	9.087	9.087	9.087	9.087	9.087
SOFTWARE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	21.254	21.254	21.254	21.254	21.254
ATTREZZATURE ASSISTENZIALI E SANITARIE	337.125	327.774	312.045	312.045	307.590
MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	98.293	92.388	92.388	92.388	91.642
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI					

**NUOVO ROVERELLA - VIA ANCONA 290
- CESENA**

Descrizione	IMPORTO PREVISTO 2024	IMPORTO CONSUNTIVO 2024	QUOTA AMM.ZATA	ANNI DI AMM.TO	QUOTA AMM.NTO	QUOTA STERILIZZATA	FONTI DI FINANZIAMENTO	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Lavori di manutenzione straordinaria sul fabbricato finalizzati al mantenimento della struttura rispondente alla normativa sull'autorizzazione e all'accreditamento	€ 5.000,00	€ 6.096,32	€ 0		€ 0	€ 6.096,32	€ 0	€ 6.096,32
Lavori di manutenzione straordinaria sugli impianti e macchinari idraulici, termoidraulici ed elettrici finalizzati al mantenimento della struttura rispondente alla normativa sull'autorizzazione e all'accreditamento	€ 5.000,00	€ 15.728,60	€ 0		€ 0	€ 15.728,60	€ 0	€ 15.728,60
Acquisto mobili e arredi necessaria al funzionamento del servizio diurno e residenziale	€ 5.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Acquisto attrezzatura socio-sanitaria necessaria al funzionamento del servizio diurno e residenziale	€ 10.000,00	€ 9351,30	€ 0		€ 0	€ 9351,30	€ 0	€ 9351,30
Altri beni	€ 0,00	€ 739,60	€ 739,60	8	€ 92,45	€ 0	€ 739,60	€ 0
Ammodernamento e ampliamento impianto di videosorveglianza	€ 20.000,00	€ 60.183,82	€ 40.183,82	8	€ 5.022,97	€ 20.000,00	€ 40.183,82	€ 20.000,00
Ammodernamento impianto rilevazione incendi in ottemperanza alle normative di riferimento	€ 20.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Efficientamento energetico	€ 499.440,00	€ 262.020,62	€ 0		€ 0	€ 262.020,62	€ 0	€ 262.020,62
TOTALE	€ 564.440,00	€ 354.120,26	€ 40.923,42		€ 5.115,42	€ 313.196,84	€ 40.923,42	€ 313.196,84

**CASA INSIEME - VIA DECIO RAGGI 39 -
MERCATO SARACENO**

Descrizione	IMPORTO PREVISTO 2024	IMPORTO CONSUNTIVO 2024	QUOTA AMM.ZATA	ANNI DI AMM.TO	QUOTA AMM.NTO	QUOTA STERILIZZATA	FONTI DI FINANZIAMENTO	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI

Lavori di manutenzione straordinaria fabbricato finalizzati al mantenimento della struttura in efficienza, rispondente alla normativa sull'autorizzazione e all'accreditamento	€ 10.000,00	€ 4.335,97	€ 0		€ 0	€ 4.335,97	€ 0	€ 4.335,97
Lavori di manutenzione straordinaria sugli impianti e macchinari idraulici, termoidraulici ed elettrici finalizzati al mantenimento della struttura rispondente alla normativa sull'autorizzazione e all'accreditamento	€ 5.000,00	€ 3.257,40	€ 0		€ 0	€ 3.257,40	€ 0	€ 3.257,40
Acquisto attrezzatura socio-sanitaria necessaria al funzionamento del servizio diurno e residenziale	€ 20.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	
Acquisto mobili e arredi necessaria al funzionamento del servizio residenziale	€ 150.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	
TOTALE	€ 185.000,00	€ 7.593,37	€ 0		€ 0	€ 7.593,37	€ 0	€ 7.593,37

CENTRO DI VIA PERTINI - MERCATO SARACENO

Descrizione ok	IMPORTO PREVISTO 2024	IMPORTO CONSUNTIVO 2024	QUOTA AMM.ZATA	ANNI DI AMM.TO	QUOTA AMM.NTO	QUOTA STERILIZZATA	FONTI DI FINANZIAMENTO	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Lavori di manutenzione straordinaria fabbricato finalizzati al mantenimento della struttura in efficienza, (infiltrazioni, pavimentazione esterna, ecc.)	€ 35.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Lavori di manutenzione straordinaria sugli impianti e macchinari idraulici, termoidraulici ed elettrici finalizzati al mantenimento della struttura rispondente alla normativa sull'autorizzazione e all'accreditamento	€ 3.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 38.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

ARCA SEMIRESIDENZIALE - VIA ANCONA 310 - CESENA								
Descrizione	IMPORTO PREVISTO 2024	IMPORTO CONSUNTIVO 2024	QUOTA AMM.ZATA	ANNI DI AMM.TO	QUOTA AMM.NTO	QUOTA STERILIZZATA	FONTI DI FINANZIAMENTO	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Lavori di manutenzione straordinaria fabbricato finalizzati al mantenimento della struttura in efficienza, (infiltrazioni, pavimenti, ecc....)	€ 2.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Lavori di manutenzione straordinaria sugli impianti e macchinari idraulici, termoidraulici ed elettrici finalizzati al mantenimento della struttura in efficienza e sicurezza (esempio cambio caldaia, impianto di videosorveglianza, ecc....)	€ 15.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 17.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

PALAZZO ROVERELLA								
Descrizione	IMPORTO PREVISTO 2024	IMPORTO CONSUNTIVO 2024	QUOTA AMM.ZATA	ANNI DI AMM.TO	QUOTA AMM.NTO	QUOTA STERILIZZATA	FONTI DI FINANZIAMENTO	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Lavori di manutenzione straordinaria fabbricato finalizzati al mantenimento della struttura in efficienza, rispondente alla normativa sull'autorizzazione e all'accreditamento,	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Lavori di manutenzione straordinaria sugli impianti e macchinari idraulici, termoidraulici ed elettrici finalizzati al mantenimento della struttura rispondente alla normativa sull'autorizzazione e	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

all'accreditamento								
Acquisto mobilio e arredi necessaria al funzionamento del servizio residenziale	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

**EX ASILO SAN QUIRICO SELVA PIANA
BAGNO DI ROMAGNA**

Descrizione	IMPORTO PREVISTO 2024	IMPORTO CONSUNTIVO 2024	QUOTA AMM.ZATA	ANNI DI AMM.TO	QUOTA AMM.NTO	QUOTA STERILIZZATA	FONTI DI FINANZIAMENTO	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE E DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Lavori di manutenzione straordinaria sul fabbricato finalizzati alla valorizzazione dell'immobile per la comunità locale	€ 80.740,00	€ 72.735,58	€ 0		€ 0	€ 72.735,58	€ 0	€ 72.735,58
TOTALE	€ 80.740,00	€ 72.735,58	€ 0		€ 0	€ 72.735,58	€ 0	€ 72.735,58

PATRIMONIO DISPONIBILE

Descrizione	IMPORTO PREVISTO 2024	IMPORTO CONSUN.VO 2024	QUOTA AMM.TA	ANNI AMM.TO	QUOTA AMM.TO	QUOTA STERILIZ.	FONTI DI FINANZIAMENTO	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Lavori di manutenzione straordinaria ai	€ 150.000,00	€ 141.333,70	€ 0		€ 0	€ 141.333,70	€ 0	€ 141.333,70

fabbricati finalizzati al mantenimento delle strutture agibili (Es. Agibilità Casa Gialla, Infiltrazioni San Biagio e Nadiani; rifacimento bagni, pavimenti, tinteggiature e intonaci appartamenti; ecc.								
Lavori di manutenzione straordinaria sugli impianti e macchinari idraulici, termoidraulici ed elettrici finalizzati al mantenimento delle strutture agibili (Cambio caldaie, messa a norma impianti elettrici, rotture impianti idraulici, ecc.)	€ 30.000,00	€ 25.563,90	€ 0		€ 0	€ 25.563,90	€ 0	€ 25.563,90
Acquisto mobili e arredi necessaria al funzionamento dei servizi residenziali per l'emergenza	€ 15.000,00	€ 25.737,38	€ 5.110,76 € 20.626,82	10 100%	€ 511,07 € 20.626,82	€ 0	€ 25.737,38	€ 0
Altri beni	€ 0,00	€ 1229,90	€ 1229,90	100%	€ 1229,90	€ 0	€ 1229,90	€ 0
Terreni ed edifici ex rurali	€ 3.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 198.000,00	€ 195.778,42	€ 179.255,34		€ 15.742,30	€ 16.523,08	€ 179.255,34	€ 16.523,08

AMMINISTRAZIONE CENTRALE								
Descrizione	IMPORTO PREVISTO 2024	IMPORTO CONSUNTIVO 2024	QUOTA AMM.ZATA	ANNI DI AMM.TO	QUOTA AMM.NTO	QUOTA STERILIZZATA	FONTI DI FINANZIAMENTO	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Lavori di manutenzione straordinaria ai fabbricati finalizzati al loro mantenimento	€ 5.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Lavori di manutenzione straordinaria sugli impianti e macchinari idraulici, termoidraulici ed elettrici finalizzati al mantenimento delle strutture agibili (impianto di condizionamento, caldaie, impianto elettrico, rete dati, ecc.)	€ 20.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Acquisto mobilio e arredi necessaria al funzionamento degli uffici	€ 5.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Acquisto macchine d'ufficio necessaria al funzionamento degli uffici	€ 5.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 35.000,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

ACQUISIZIONE NUOVO PATRIMONIO								
Descrizione	IMPORTO PREVISTO 2024	IMPORTO CONSUNTIVO 2024	QUOTA AMM.ZATA	ANNI DI AMM.TO	QUOTA AMM.NTO	QUOTA STERILIZZATA	FONTI DI FINANZIAMENTO	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Acquisto negozio Galleria OIR.	€ 70.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Lavori realizzazione Bagno negozi Galleria OIR	€ 20.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Arredamento e mobilio negozio galleria OIR acquistato	€ 5.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Acquisto macchine d'ufficio necessaria al funzionamento del nuovo ufficio	€ 2.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 95.000,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO							
Descrizione	IMPORTO PREVISTO	IMPORTO CONSUNTIVO	QUOTA AMM.ZATA	ANNI DI AMM.TO	QUOTA AMM.NTO	QUOTA STERILIZZATA	FONTI DI FINANZIAMENTO

	2024	2024					MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Rinnovo parco mezzi di trasporto, indicativamente uno ogni anno ad iniziare dai più vetusti e inquinanti	€ 20.000,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00	4	€ 3.500,00	€ 0	€ 14.000,00	€ 0
TOTALE	€ 20.000,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00		€ 3.500,00	€ 0	€ 14.000,00	€ 0

ASILO PICCOLE STELLE								
Descrizione	IMPORTO PREVISTO 2024	IMPORTO CONSUNTIVO 2024	QUOTA AMM.ZATA	ANNI DI AMM.TO	QUOTA AMM.NTO	QUOTA STERILIZZATA	FONTI DI FINANZIAMENTO	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Migliorie su beni di terzi	€ 0,00	€ 5.904,80	€ 5.904,80	8	€ 738,10	€ 0	€ 5.904,80	€ 0
Acquisto macchine d'ufficio	€ 0,00	€ 2.130,12	€ 2.130,12	100%	€ 2.130,12	€ 0	€ 2.130,12	€ 0
TOTALE	€ 0,00	€ 8.034,92	€ 8.034,92		€ 2.868,22	€ 0	€ 8.034,92	€ 0

TOTALE INVESTIMENTI		
DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISTO 2024	IMPORTO CONSUNTIVO 2024
TOTALE INVESTIMENTI	€ 1.233.180,00	€. 652.262,55

L'importo degli investimenti effettuati è risultato inferiore a quanto preventivato. Tale andamento è la conseguenza della decisione di rinviare agli anni successivi lavori di manutenzione straordinaria e ristrutturazione non urgenti.

Personale

L'analisi dell'andamento del personale evidenzia una leggera diminuzione del personale dipendente a tempo indeterminato con un -3% (8 nuove assunzioni a fronte di 12 dimissioni).

Il ricorso al personale a tempo determinato ha registrato invece un leggero aumento facendo registrare al 31/12/2024 un +3% rispetto al 01/01/2024 con un turn over complessivo di 33 assunzioni contro 30 cessazioni durante l'anno.

Tabella rappresentativa dell'andamento delle assunzioni e delle cessazioni del personale dipendente anno 2024

Area	Profilo Professionale	N. dip. a tempo ind. al 1/1/24	N. dip. a tempo ind. al 31/12/2024	diff. %	N. dip. a tempo det. al 1/1/24	N. dip. a tempo det. al 31/12/24	diff. %	N. dip. totali al 1/1/2024	N. dip. totali al 31/12/24	diff. %	N° dip. a tempo ind. assunti nel 2024	N° dip. a tempo det. assunti nel 2024	N° dip. totali assunti nel 2024	N° dip. a tempo ind. Cessati nel 2024	N° dip. a tempo det. Cessati nel 2024
Dir.	Direttore	0	0	0%	1	1	0%	1	1	0%	0	0	0	0	0
funzionari e alte professionalità	Coordinatori (BAGNOU CAPRIOTTI MEDRI)	3	3	0%	0	0	0%	3	3	0%	0	0	0	0	0
	Coord. infermieristico	1	1	0%	0	0	0%	1	1	0%	0	0	0	0	0
	Specialista pedagogico (BAGNOLINI)	1	1	0%	0	0	0%	1	1	0%	0	0	0	0	0
	Assistente sociale	0	0	0%	3	1	0%	3	1	100%	0	1	1	0	3
	Responsabile Ragioneria GRAZIANI	1	1	0%	0	0	0%	1	1	0%	0	0	0	0	0
	Segretario amministrativo BASSETTI	1	1	0%	0	0	0%	1	1	0%	0	0	0	0	0
	Istruttore Direttivo (FAEDI CASADEI)	1	1	0%	1	1	0%	2	2	0%	0	0	0	0	0
	Insegnanti di musica	2	2	0%	0	0	0%	2	2	0%	0	0	0	0	0
	Infermiere professionale	0	0	0%	9	9	0%	9	9	0%	0	0	0	0	0
	Fisioterapisti	0	0	0%	3	3	300%	3	3	300%	0	0	0	0	0
specialista attività sociali	2	2	0%	0	0	200%	2	2	200%	0	0	0	0	0	
Istruttori	Insegnanti scuole materne/nido	25	23	-8%	16	25	56%	41	48	17%	4	13	17	6	4
	animatori	4	4	0%	0	0	0%	4	4	0%	0	0	0	0	0
	Istruttore amm.+istrutt. contabile	4	5	25%	3	0	-100%	7	5	-29%	1	0	1	0	3
	Infermiere professionale	9	9	0%	0	0	0%	9	9	0%	0	0	0	0	0
operatori esp.	Esperto attività sociali	22	22	0%	7	7	0%	29	29	0%	0	0	0	0	0
	Resp.le attività assistenziali	8	7	-13%	0	0	0%	8	7	-13%	0	0	0	1	0
	Esecutore amm.	4	4	0%	0	0	0%	4	4	0%	0	0	0	0	0
	Esecutore Tecnico Manutentore	1	1	100%	2	2	0%	3	3	0%	0	0	0	0	0
	Operatori socio sanitari	47	43	-9%	46	47	2%	93	90	-3%	0	14	14	4	13
Ausiliari scuole	24	26	8%	17	15	-12%	41	41	0%	3	5	8	1	7	
TOTALI		160	156	-3%	108	111	3%	268	267	0%	8	33	41	12	30

Passando poi all'analisi dell'andamento delle ore lavorate dal personale, va evidenziato innanzitutto un generale aumento delle ore lavorate rispetto al 2023 (+4.410 ore): incremento imputabile sostanzialmente all'aumento del personale per i servizi scolastici. In generale si registra una riduzione delle ore lavorate rispetto a quelle attese/teoriche (-0,5%) imputabile essenzialmente all'aumento delle ore di assenza per ferie, maternità, legge 104/92 e infortuni.

Questo andamento porta ad una diminuzione di 12 ore medie a dipendente la "produttività media", intesa come il numero ore medie lavorate da ogni lavoratore all'anno al netto del numero di ore di ferie non godute e del numero di ore da recuperare, che hanno raggiunto una media di 1479 ore di lavoro annue a fronte delle 1872 remunerate. Rispetto a questo dato va evidenziato come per i servizi per la non autosufficienza tale produttività scenda a 1423, dato significativamente distante dalle 1500 utilizzate per la definizione del sistema di remunerazione di tali servizi.

Tabella riassuntiva assenze presenze personale 2023

DESCRIZIONE	2019	2020	2021	2022	2023	2024
N° ore di lavoro teoriche	323.17 1	351.43 3	396.66 1	403.98 0	422.44 4	430.68 6
N° ore lavorate complessive lavorate	258.46 0	279.12 4	322.85 6	306.68 9	340.13 3	344.54 3
Diff ore lavorate rispetto anno precedente		20.664	43.732	-16.167	33.444	4.410
% ore non lavorate su ore teoriche	80,0%	79,4%	81,4%	75,9%	80,5%	80,0%
N° ore medie annue lavorate	1.497	1.487	1.524	1.421	1.507	1.498
N° ore di assenza per ferie	32.176	34.129	37.524	47.202	41.543	43.148
N° ore di ass. per ferie risp. anno prec.		1.953	3.395	9.678	-5.659	1.605
% assenze per ferie su ore di lavoro teor.	10,0%	9,7%	9,5%	11,7%	9,8%	10,0%
N° ore non lavorate per malattia	11.073	15.156	19.508	28.430	21.281	19.343
Diff. n° ore per malattia risp. anno prec.	6.869	4.083	4.352	8.922	-7.149	-1.938
% ore per malattia su ore lavoro teorico	3,4%	4,3%	4,9%	7,0%	5,0%	4,5%
N° ore non lavorate per mater./paternità	11.068	13.122	5.854	5.899	5.620	5.917
Diff. n° ore per maternità risp. anno prec.	1.990	2.054	-7.268	45	-279	297
% ore per mat./pat. su ore teoriche	3,4%	3,7%	1,5%	1,5%	0,8%	1,4%
N° ore assenze per L104/92	2.517	3.947	2.657	3.939	5.353	7.310
Diff. n° ore per 104/92 risp. anno prec.		1.430	-1.290	1.282	1.414	1.957
% ore assenze per Legge 104/92	0,8%	1,1%	0,7%	1,0%	0,7%	1,7%
N° ore per infortunio	1.647	2.954	1.913	2.433	1.945	3.563
diff. n° ore per infortunio risp. anno prec.		1.307	-1.041	520	-489	1.619
% n° ore infortunio su ore teoriche	0,5%	0,8%	0,5%	0,6%	0,5%	0,8%
N° ore formazione	2.298	1.035	2.301	3.245	2.042	1.395
N° ore formazione risp. anno precedente		-1.263	1.266	944	-1.203	-647
% n° ore formazione su ore teoriche	0,7%	0,3%	0,6%	0,8%	0,5%	0,3%
N° ore riunioni e coord.	7.544	764	7.170	8.547	8.475	8.386
N° ore riunioni e coord risp. anno prec.		-6.780	6.406	1.377	-72	-89
% ore riunioni su ore teoriche	2,3%	0,2%	1,8%	2,1%	2,0%	1,9%
N° ore permessi piu altre assenze	4.813	2.711	4.848	6.833	6.570	7.252
N° ore perm. ed altre ass. risp. anno prec.		-2.102	2.137	1.985	-263	682
% ore permessi su ore teoriche	1,5%	0,8%	1,2%	1,7%	1,6%	1,7%
N° ore ferie non godute	11.790	12.618	15.504	17.250	17.070	16.796
N° ore ferie non godute nell'anno	1.464	3.054	2.886	1.746	1.590	1.644
% ore ferie non godute su ore teoriche	0,5%	0,9%	0,7%	0,4%	0,4%	0,4%
N° ore da recuperare	4.140	4.591	3.654	3.164	5.473	8.186
N° ore da recuperare maturate nell'anno	-691	451	-937	-490	2.133	2.712
% ore da recuperare su ore teoriche	-0,2%	0,1%	-0,2%	-0,1%	0,5%	0,6%
Produttività media personale nell'anno	1.493	1.468	1.514	1.415	1.491	1.479

Modalità di utilizzo dell'utile di esercizio

Si propone di portare l'utile di esercizio di €6.348 al Patrimonio netto dello Stato patrimoniale negli Utili portati a nuovo che raggiungono in questo modo la cifra di € 54.783, che potrà essere utilizzata a copertura di eventuali future perdite.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Tra gli eventi avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si segnala

- L'approvazione da parte del CDA dei seguenti documenti di Bilancio:
 - Piano Programmatico 2025-2027;
 - Bilancio Pluriennale di Previsione 2025-2027 - Conto economico Preventivo;
 - Bilancio Pluriennale di Previsione 2025-2027 - Piano Pluriennale degli Investimenti;
 - Bilancio Annuale Economico Preventivo 2025- Conto Economico Preventivo;
 - Bilancio Annuale Economico Preventivo 2025 - Relazione illustrativa;
 - Bilancio Annuale Economico Preventivo 2025 - Documento di Budget.
- L'Approvazione P.I.A.O. 2025-2027 comprensivo del Piano del Fabbisogno del personale;
- La sospensione temporanea dell'avvio delle procedure di Accreditamento da parte della Regione Emilia Romagna;
- L'Approvazione dei Contratti di Servizio con Unione dei Comuni e AUSL della Romagna per la gestione della CRA e del CD Nuovo Roverella relativi al 2025;
- L'avvio del Corso di qualificazione di 15 OSS presso il Comune di Mercato Saraceno cofinanziato da ASP, dai i Comuni della Valle del Savio e dall'Unione dei Comuni;
- La chiusura del concorso pubblico realizzato in convenzione con l'ASP del Forlivese per l'assunzione complessivamente di 42 OSS a tempo indeterminato;

Prevedibile evoluzione della gestione

Innanzitutto va detto che le principali evoluzioni gestionali attese sono ancorate alle ottimizzazioni organizzative avviate già nel 2023 al fine di recuperare, entro fine 2025, il livello di sostenibilità economica perduto in epoca Covid, evitando di dover ricorrere ai contributi straordinari da parte dei Comuni Soci. Attese evolutive importanti potrebbero arrivare dall'avvio del nuovo sistema di accreditamento e dalle scelte che si vorranno fare in termini di strutture per anziani gestite da ASP. Sul fronte dei servizi socio sanitari sarà poi indispensabile continuare ad investire in adeguati programmi di reclutamento del personale socio-sanitario e sanitario e nell'introduzione di nuove forme di innovazione tecnologica e digitale funzionali ad aumentare l'efficacia e l'efficienza delle prestazioni.

Di particolar rilievo sulla gestione avrà poi l'impatto del rinnovo del CCNL Funzioni Locali scaduto nel 2022, in merito al quale anche per il 2025 deve essere corrisposto un IVC aumentato di 6,7 volte.

Estrema rilevanza per la sostenibilità economica dei servizi riveste poi l'andamento dei costi energetici e inflazionistici in generale. Rispetto ai consumi energetici ci si attende comunque una significativa riduzione a seguito del complesso progetto di efficientamento energetico del Nuovo Roverella, che entro metà 2025 verrà definitivamente completato.

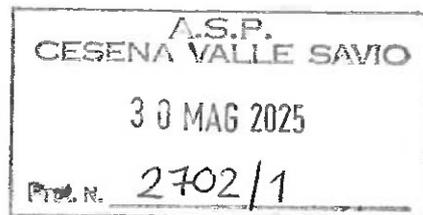
Dal punto dei servizi sociali e socio educativi si prevede un ulteriore aumento dei bisogni legati all'accesso all'abitazione e al disagio giovanile, oltre che un consolidamento dei servizi per la prima infanzia.

In relazione al Palazzo Roverella, oggetto del progetto di riqualificazione per quasi 17 milioni, dovrà essere definita la forma di titolarità dell'immobile da parte del Comune di Cesena che ha ottenuto i finanziamenti dal Ministero delle Infrastrutture e che contribuisce direttamente con risorse proprie per circa 3 milioni di euro, nonché l'eventuale ruolo di ASP nella gestione dei nuovi locali dal 2026 a lavori completati.

A fronte del perdurare delle criticità sul versante dell'aumento dei costi, dei sempre più stringenti vincoli normativi in materia di acquisizione di beni e servizi, delle limitazioni nel reclutamento, nella valorizzazione e nella gestione del personale, propri dei soggetti gestori pubblici, rimane impellente una profonda analisi finalizzata a definire, innanzitutto, il ruolo che l'ASP può oggettivamente svolgere nella gestione dei servizi educativi, sociali, socio-sanitari e sanitari in ambito distrettuale. Una analisi profonda che parta dallo studio delle possibili soluzioni gestionali e organizzative finalizzate a migliorare l'efficacia e l'efficienza della loro azione.

Da questo punto di vista risulta importante il lavoro che tutte le ASP della Regione stanno continuando a svolgere nell'ambito del CISPEL, sia per lo scambio di buone pratiche, che per l'interlocuzione avviata con ANCI e Regione Emilia Romagna.

Il Direttore



Relazione del Revisore Unico al bilancio d'esercizio chiuso al **31 dicembre 2024** dall'**Azienda Pubblica di Servizi alla Persona** del distretto di **Cesena-Valle del Savio**.

All'Assemblea dei Soci dell'Ente "ASP Distretto Cesena Valle Savio",

PREMESSA

Il Sindaco e Revisore unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, ha svolto sia le funzioni previste dagli articoli 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c. Il progetto di bilancio predisposto e approvato dall'organo amministrativo è stato consegnato al Revisore in data 23/04/2025. La presente Relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art.2429, comma 2c.c.".

A) Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art.14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Giudizio

Il sottoscritto Revisore ha svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'A.S.P. Cesena Valle Savio chiuso al 31.12.2024, costituito dallo stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa con allegati la relazione sull' andamento della gestione.

A giudizio del sottoscritto Revisore, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale dell'Azienda al 31 dicembre 2024, del risultato economico e dei flussi di cassa relativi all'esercizio chiuso a tale data. I documenti che costituiscono e corredano il bilancio d'esercizio sono stati redatti in conformità alle norme regionali (L.R.n.2/2003 e delibera Giunta Regionale n.279/2007) e, in quanto compatibili, agli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

Elementi alla base del giudizio

Il Revisore firmatario è indipendente rispetto all'Ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. La revisione contabile è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità del Revisore, ai sensi di tali principi, sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio", della presente relazione.

Il sottoscritto Revisore ritiene di avere acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il suo autonomo giudizio.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio, affinché fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane e speciali-regionali applicabili all'Ente che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del

controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistano le condizioni per la liquidazione dell'Azienda o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Sindaco unico ha la responsabilità della vigilanza sulla correttezza della gestione economico-finanziaria, nei termini previsti dalle leggi nazionali e speciali-regionali che regolano l'attività del controllo contabile, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'azienda.

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

L'obiettivo del Revisore è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali e l'emissione di una relazione di revisione che includa il suo giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente e nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionale ISA Italia, il sottoscritto Revisore ha esercitato il suo giudizio professionale ed ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- Ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il suo giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- Ha acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficienza del controllo interno all'Azienda;
- Ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

- E' giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale;
- Ha valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- Ha comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Nell'ambito della sua attività di controllo nel corso dell'esercizio, il sottoscritto Revisore ha verificato inoltre, con periodicità trimestrale, la regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione delle scritture contabili dei fatti di gestione. Così pure la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accantonamenti eseguiti, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.

Il Revisore ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico presentano tutti gli elementi di comparabilità con i prospetti relativi al bilancio precedente, chiuso in data 31.12.2023.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli Amministratori dell'ASP Cesena Valle Savio, sono responsabili per la predisposizione della relazione sull'andamento della gestione al 31.12.2024, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Il sottoscritto Revisore ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio dell'ASP Cesena Valle Savio al 31.12.2024 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A giudizio del Revisore, la relazione sull'andamento della gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'ASP Cesena Valle del Savio al 31.12.2024 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art.14, comma 2, lett.e) del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto, acquisite nel corso dell'attività di revisione, non emergono rilievi.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art.2429, comma 2, c.c.

Dalla sua nomina, avvenuta nell'agosto 2021, l'attività del Revisore è stata improntata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art.2403 e ss.c.c.

Il sottoscritto Revisore ha vigilato sull'osservanza della legge, dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ha partecipato alle riunioni del Consiglio di amministrazione svoltesi nel periodo, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non sono state rilevate violazioni della legge o dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale.

Ha acquisito dall'Organo amministrativo e dal Direttore, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Azienda. In base alle informazioni acquisite, per tutto ciò, non vi sono osservazioni particolari da riferire.

Ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'azienda.

Durante le verifiche periodiche e gli incontri effettuati con i Responsabili dei servizi e con il Direttore, il Revisore ha preso coscienza dell'evoluzione dell'attività svolta dall'azienda, ponendo particolare attenzione agli aspetti economici, finanziari e sui rischi, nonché sul presumibile impatto di questi aspetti sul risultato d'esercizio e sulla struttura patrimoniale.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art.2408 c.c.

In data 18 novembre 2024, il Revisore ha certificato la "Relazione illustrativa" e la "Relazione tecnico-finanziaria" elaborata dal Direttore di ASP Cesena Valle Savio in data 12/11/2024, ai sensi dell'art.40 comma 3 sexies del G.Lgs. 165/2001, esprimendo un favorevole parere alla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa, sia con i vincoli di bilancio che con quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza svolta nel 2024, per come sopra riassunta, non sono emersi altri fatti reputati significativi e tali da richiedere una specifica menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a conoscenza del Revisore, gli Amministratori, nella redazione del bilancio chiuso al 31.12.2024, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art.2423, comma 4,c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio svolta, sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

Il progetto di bilancio che viene sottoposto all'esame e all'approvazione dell'Assemblea dei Soci, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota integrativa, Relazione sull'andamento della gestione, presenta in estrema sintesi le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE al 31/12/2024 (valori espressi in €)

Attivo	12.750.472
Passivo e Patrimonio Netto	12.744.124
Risultato economico	6.348

CONTO ECONOMICO al 31/12/2024 (valori espressi in €)

Valore della produzione	14.825.053
Costi della produzione	- 14.194.808
Proventi/Oneri finanziari e straordinari	-29.046
Imposte e Tasse	-594.851
Risultato d'esercizio	6.348

Gli Amministratori hanno riportato in nota integrativa le informazioni richieste dalla legge n.125/2017 relativamente all'obbligo di dare evidenza delle sovvenzioni/contribuzioni ecc. ricevute dalle pubbliche amministrazioni.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il Revisore Unico esprime un parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto dagli Amministratori.

Il Revisore Unico esprime altresì un parere favorevole alla destinazione dell'Utile d'esercizio 2024 pari ad Euro 6.348, così come proposto dal Consiglio di Amministrazione.

Cesena, li 29 maggio 2025

Il Revisore Unico

Dott. Luca Lorenzi



