

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

“A.S.P. PERGOLA”

(Provincia di Pesaro e Urbino)

Sede: Via Mameli, 6 – 61045 PERGOLA.

Tel/Fax 0721/734325

Verbale n. _____ del _____

**RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE DI ACCOMPAGNAMENTO AL RENDICONTO 2024 (ART. 26
REGOLAMENTO CONTABILITA')**

Il sottoscritto Raffaello Tomasetti iscritto al n. 57864 del Registro dei Revisori Contabili, nominato Revisore unico dei conti con deliberazione n. 9 del 24/02/2022 dell'“ASP PERGOLA”, con personalità giuridica di diritto pubblico, e, ai sensi del comma 3 dell'art. 15 della Legge Regione Marche 26 febbraio 2008, n. 5, può mantenere la contabilità finanziaria prevista per le IPAB.

VISTE:

- La normativa regionale (L.R. n. 5/2008 e relativo Regolamento n. 2/2009 e s.m.i.) disciplinante le Aziende di Servizi alla Persona (ASP), ove prescrive che la gestione economico-finanziaria e patrimoniale delle A.S.P. debba informarsi al rispetto dell'equilibrio di bilancio;
- Le disposizioni di cui al vigente Statuto e Regolamento di Contabilità, che prevedono che l'A.S.P. PERGOLA deve approvare il rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 entro il 30 aprile 2025;
- Le disposizioni di cui al vigente Statuto e Regolamento di Contabilità, che prevedono che l'Organo di Revisione Contabile, ai sensi dell'art. 24 del vigente regolamento di contabilità ha l'obbligo di esercitare il controllo sulla regolarità contabile e la vigilanza sulla correttezza economico finanziaria dell'A.S.P.;
- L'art. 26 del vigente Regolamento di Contabilità, il quale dispone che l'Organo di revisione è tenuto a redigere apposita relazione di accompagnamento al Rendiconto

preso atto che

- 1) l'Organo di Revisione risulta nominato con deliberazione n. 9 del 24/02/2022 e pertanto prende atto delle verifiche periodiche previste dal regolamento di contabilità durante l'esercizio 2024 nonché dei controlli a “campione” e del Referto sul controllo di gestione inteso come controllo funzionale riferito all'intera attività dell'ente rivolto al perfezionamento e migliore coordinamento dell'azione amministrativa.
- 2) Sono state ottenute informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione.
- 3) Si è acquisita conoscenza sull'assetto organizzativo e, a tal riguardo non risultano osservazioni particolari da riferire se non valutare con attenzione l'evoluzione della struttura in termini di servizi e di iniziative.
- 4) Il Direttore, in data 17/03/2025, con comunicazione prot. 290 ha inviato la seguente documentazione:
 - Conto Consuntivo dell'anno 2024 – Gestione finanziaria (Conto del Bilancio);
 - Quadro riassuntivo della Gestione di Cassa;
 - Quadro riassuntivo della Gestione finanziaria;

- Conto Economico – Conto del Patrimonio 2024;
- Elenco dei ratei e risconti;
- Relazione sul risultato della Gestione anno 2024;

5) I suddetti documenti, sono stati redatti nel rispetto dello Statuto e del Regolamento di contabilità approvato dall'ente e dalla normativa in vigore.

formula

la presente relazione accompagnatoria al bilancio dell'esercizio della A.S.P. PERGOLA chiuso al **31/12/2024**.

CONTO DEL BILANCIO

Il Conto del Bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni, gli importi sono arrotondati all'unità di euro:

Entrate:

Descrizione	Previsioni definitive	Riscossioni	Residui da riportare	Accertamenti
Titolo I				
Entrate Effettive	1.669.300,00	1.541.805,84	167.859,34	1.709.665,18
Titolo II				
Movimento capitali	141.000,00	11.529,00	126.841,15	138.370,15
Titolo III				
Partite di giro	207.500,00	134.318,41	19.647,97	153.966,38
Avanzo Amministrazione	110.000,00			
Totale Generale	2.127.800,00	1.687.653,25	314.348,46	2.002.001,71

USCITE

Descrizione	Previsioni definitive	Pagamenti effettuati	Residui da riportare	Impegni finali
Titolo I				
Spese Effettive	1.669.300,00	1.289.707,31	160.757,55	1.450.464,86
Titolo II				
Movimento capitali	251.000,00	11.529,00	229.701,95	241.230,95
Titolo III				
Partite di giro	207.500,00	113.523,52	40.442,86	153.966,38
Totale Generale	2.127.800,00	1.414.759,83	430.902,36	1.845.662,19

Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria, concorda con gli atti d'ufficio, si contempera nelle seguenti risultanze:

	Gestione residui	Gestione competenza	Totale
Fondo cassa iniziale			
Riscossioni	1.760.813,23	1.687.653,25	3.448.466,48
Pagamenti	214.411,28	1.414.759,83	1.629.171,11

Fondo cassa al 31.12.2024

1.819.295,37

Residui Attivi	5.994,88	314.348,46	320.343,34
Residui Passivi	212.454,15	430.902,36	643.356,51
Avanzo di amministrazione al 31.12.24			1.496.282,20

Il conto economico comprende le componenti positive e negative dell'attività dell'ente, secondo il criterio della competenza economica:

CONTO ECONOMICO

	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Proventi della gestione	1.603.075,20	1.688.299,66	1.806.871,53
Costi della gestione	-1.469.710,21	-1.548.298,03	-1.621.985,21
Risultato della Gestione Ordinaria	133.364,99	140.001,63	184.886,32
Risultato della Gestione Finanziaria	15.186,16	64.069,09	73.509,78
Risultato della Gestione Straordinaria	0,00	0,00	0,00
Risultato Economico dell'esercizio	148.583,15	204.070,72	258.396,10

CONTO DEL PATRIMONIO

Il Conto del Patrimonio rileva i risultati della gestione e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso rispetto alla consistenza iniziale.

Attività	Consistenza Iniziale	Consistenza Finale	Variazioni Assolute
Attività patrimoniali			
Immobilitazioni materiali	7.162.921,66	7.056.534,72	-106.386,94
Quota Avanzo Amministrazione impegnato per opere Immobiliari	141.195,00	229.459,76	88.264,76
Attività finanziarie	489.928,43	489.928,43	0,00
Disponibilità liquide	282.912,79	234.783,79	-48.129,00
Ratei e risconti attivi	20.053,42	20.962,51	909,09
TOTALE ATTIVITA'	8.097.011,30	8.031.669,21	-65.342,09
PASSIVITA'	Consistenza Iniziale	Consistenza Iniziale	Consistenza iniziale
Debiti		2.900,55	2.900,55
Ratei e risconti passivi			
TOTALE PASSIVITA'	0,00	2.900,55	2.900,55
ATTIVITA' NETTO PATRIMONIALE	8.097.011,30	8.028.768,66	68.242,64
<i>Situazione Amministrativa</i>			
Fondo cassa	1.554.134,53	1.819.295,37	265.160,84
Residui attivi	212.673,58	320.343,34	107.669,76
Residui passivi	450.680,65	643.356,51	192.675,86
<i>Di cui Avanzo di Amministrazione</i>	1.316.127,46	1.496.282,20	180.154,74
Totale Variazioni			
<i>Riconciliazione</i>			
Utile esercizio	204.070,72	258.396,10	
Quota sterilizzazione	146.484,00	146.484,00	
Economia su somme precedentemente impegnate per investimenti			
Totale Generale	9.413.138,76	9.525.060,86	

Si precisa che la consistenza iniziale al 01.01.2024 risulta coincidente con quella al 31/12/2023.

Le variazioni che ineriscono le immobilizzazioni materiali afferiscono principalmente la quota di ammortamento calcolata in base alle aliquote previste dalla normativa di riferimento, al netto di eventuali acquisti di beni.

La quota relativa ai contributi in conto capitale, percepiti per l'acquisto di beni pluriennali entrati nel conferimento iniziale, affluisce tra i ricavi di competenza dell'esercizio, sterilizzando il valore degli ammortamenti, ai sensi dell'art. 28 bis del regolamento di contabilità come modificato dalla deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 14.12.2012. La quota viene esplicitamente evidenziata nel Conto del Patrimonio.

Risultano Debiti per soli Euro 2.900,55

I ratei ed i risconti sono inerenti proventi e oneri la cui competenza è posticipata od anticipata rispetto la manifestazione numeraria e/o documentale; essi sono in comune a due o più esercizi e sono ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Il Conto del patrimonio evidenzia altresì le cose di terzi detenute in deposito per €. 146.462,30.

RELAZIONE SUL RISULTATO DELLA GESTIONE

Il Direttore ha predisposto e trasmesso la Relazione sul risultato della gestione esprimendo valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti nell'anno 2024.

Specificatamente ai contributi non ha usufruito di fondi pubblici se non quelli per maggiori costi energetici riferiti a precedenti esercizi le cui procedure si sono completate nell'esercizio in esame per un totale di Euro 7.0494,63.

Conclusioni

Per quanto attinto dai documenti messi a disposizione e sulla base delle risultanze dell'attività complessivamente svolta dal Revisore Unico, si ritiene che il Conto Consuntivo dell'esercizio 2024, nel suo complesso sia conforme alle norme che ne disciplinano la redazione. Si esprime pertanto parere favorevole all'approvazione del Rendiconto e dei relativi allegati che lo compongono.

Il Revisore, come già fatto negli esercizi precedenti stante il perdurare di situazioni complesse a livello internazionale consiglia di valutare ogni iniziativa con la migliore diligenza e ponderazione stante i rischi e le criticità che potrebbero comportare.

Il principio di prudenza deve essere osservato e valutato in ogni circostanza non ordinaria.

Pergola , lì 25 Marzo 2025

Il Revisore Unico
Dott. Raffaello Tomasetti

A.S.P. PERGOLA

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

Sede - Via Mameli n. 6 - 61045 PERGOLA (PU) - Tel./Fax 0721/734325
www.asp-pergola.it - Email info@asp-pergola.it - P.e.c. postacert@pec.asp-pergola.it

RELAZIONE SUL RISULTATO DELLA GESTIONE – ANNO 2024

(art. 26, comma 5, del Regolamento di Contabilità dell'A.S.P. PERGOLA)

L'attività dell'Azienda è attualmente limitata alla gestione di un Centro per Anziani autorizzato per n. 52 posti di Residenza Protetta divisi in n. 3 nuclei e n. 9 posti di Casa di Riposo. Si evidenzia che a decorrere dal 01.01.2022 i posti convenzionati con l'A.S.U.R. della Residenza Protetta, come auspicato, sono passati da 42 a 45 conseguentemente il gap tra i posti autorizzati e convenzionati si è ridotto ad un numero di 7 utenti migliorando quindi le difficoltà sia tecnico-amministrative che economiche evidenziate nelle precedenti relazioni.

Nell'esercizio finanziario 2024 le rette di ospitalità non hanno subito aumenti rispetto al precedente esercizio, avendo questa Amministrazione confermato le precedenti rette di Euro 46,00 giornalieri per ospiti non autosufficienti al netto del contributo Asur per quanto concerne i posti convenzionati e di Euro 42,00 per anziani autosufficienti.

In dette rette omnicomprendenti rientrano prestazioni ben al di là dei requisiti minimi organizzativi previsti dal Regolamento Regionale n. 1/2004 e successive modificazioni e integrazioni, quali la presenza stabile di un assistente sociale per sei ore giornaliere, l'erogazione di prestazioni fisioterapiche per quindici ore settimanali, servizio di animazione per ventiquattro ore settimanali, servizio farmaceutico a totale carico di questo Ente (sia l'approvvigionamento che i costi di tutti i farmaci, compresi quelli di fascia C e B senza nota, oltre ad eventuali ticket nonché i costi del materiale necessario per le medicazioni semplici, per le terapie iniettive ed endovenose non fornito direttamente dall'A.S.T. ivi compresa la fornitura di cateteri e sacche di raccolta), servizio lavanderia comprensivo del lavaggio degli indumenti personali e servizio pulizia con standard ben superiori a quelli fissati dalla convenzione-tipo regionale.

Si evidenzia che questa Azienda, nel corso dell'esercizio finanziario 2024, non ha usufruito di fondi pubblici se non i contributi per i maggiori costi energetici riferiti all'anno 2022 le cui procedure si sono completate nell'esercizio in esame per un totale di Euro 7.494,63.

I finanziamenti ricevuti tramite l'Asur, relativamente ai posti convenzionati di R.P., sono vincolati all'abbattimento del costo delle rette che devono sopportare gli ospiti e pertanto non vanno ad incrementare il patrimonio aziendale. In particolare queste somme di denaro vengono corrisposte all'Azienda in virtù di norme che regolano la compartecipazione del sistema sanitario e dei singoli cittadini anziani non autosufficienti al pagamento delle prestazioni socio – sanitarie, come previsto dal D.P.C.M. 29 novembre 2011 che definisce i LEA, in detta ottica tali integrazioni rappresentano la remunerazione di parte del costo del servizio reso.

Preme inoltre evidenziare che l'Azienda ha erogato, nel corso del 2024, i seguenti minutaggi pro capite pro-die di assistenza OSS:

	Anno 2023	Anno 2024
Residenza Protetta: minuti	99,15	97,76
Casa di Riposo: minuti	20	20

Si sottolinea che nel calcolo di detti minutaggi di assistenza pro-capite vengono inseriti anche gli ospiti che nel corso dell'anno 2024 non hanno beneficiato del posto convenzionato spalmando il contributo regionale su tutti gli utenti.

Si evidenzia che, tenuto conto delle normative Regionali di riferimento per l'anno 2024 che prevedono un minutaggio pro-capite giornaliero di minuti 80 di OSS, presso il Centro Anziani sono stati erogati minuti 17,76 in eccedenza, il che significa una maggiore assistenza in termini quantitativi.

A dimostrazione del servizio reso si forniscono i seguenti dati rilevati al 31.12.2024:

	Anno 2023	Anno 2024
Numero di domande presentate nell'anno	78	88
Numero di domande soddisfatte nell'anno	26	15
Numero di persone in lista d'attesa al 31/12/2024	63	80
Numero di giornate di presenza in Residenza Protetta	17.252	17957
Numero di giornate di presenza in Casa di Riposo	3147	3180

Dai dati sopra indicati si evince un proseguimento del trend positivo nella ripresa delle presenze di ospiti che sono passate da 20.399 del 2023 a 21.137 del 2024 con un aumento di n. 738 presenze, tale ripresa sta raggiungendo i valori pre-pandemia.

Nel corso dell'anno 2024 il trend di domande di ospitalità presso il Centro Anziani è aumentato rispetto a quello del 2022.

Le prestazioni infermieristiche presso il Centro Anziani vengono garantite ed erogate dall'A.S.T. in forma diretta in base alla convenzione tipo Regionale. Tali prestazioni ricoprono il minutaggio necessario per n. 45 posti convenzionati della R.P. mentre per gli altri posti di R.P. dal mese di maggio 2023 è stato attivato un servizio infermieristico integrativo a quello erogato dall'A.S.T. pari a 12 ore settimanali.

Si evidenzia l'erogazione di n. 6048 ore infermieristiche, delle quali n. 5424 erogate dall'A.S.T., ed ore 624 rese in forma diretta, pari ad un minutaggio pro-capite a consuntivo di minuti 20,20 quindi in linea con il parametro regionale di 20 minuti e quasi identico a quello erogato nel precedente esercizio 2023.

Le riscossioni ed i pagamenti dell'A.S.P. Pergola sono avvenuti mediante emissione di regolari mandati di pagamento e ordini di incasso appoggiati presso la Tesoreria dell'Ente (Banca di Credito Cooperativo di Pergola e Corinaldo).

Come già detto nella precedente relazione le risultanze del nuovo appalto di servizi presso il Centro Anziani decorrente dalla data del 01.10.2022 ha permesso di mantenere gli equilibri finora raggiunti con un ottimo rapporto tra costo delle prestazioni, l'esigenza di garantire un congruo costo del personale e le rette da applicare presso il Centro Anziani.

Si evidenzia che con deliberazione del Consiglio di Amministrazione di questa Azienda n. 16 del 31.07.2024, è stato disposto di accogliere la richiesta di adeguamento prezzi relativa al costo del lavoro presentata dalla Labirinto Cooperativa Sociale in qualità di capogruppo dell'A.T.I. appaltatrice dei servizi di gestione del Centro Anziani riconoscendo le nuove tariffe orarie riformulate dalla richiedente a seguito nuovo contratto di lavoro del personale dipendente.

A seguito di tale decisione con determinazione del Direttore n. 142 del 05.08.2024 veniva accolta la richiesta di revisione prezzi e dettagliati analiticamente gli adeguamenti tariffari come risultanti dagli allegati B e C alla predetta determinazione. Tale riconoscimento ha comportato una maggiore spesa per l'anno 2024 di Euro 45.598,37 e per l'anno 2025 di Euro 98.509,17 tenuto conto delle prestazioni aggiuntive disposte sino alla data di adozione dei provvedimenti di cui sopra.

Per l'anno 2024, stante l'ottimo andamento economico finanziario della gestione del Centro Anziani non si è disposto alcun aggiornamento della retta al fine del recupero della maggiore spesa di cui sopra.

I servizi resi nel corso del 2024 dall'A.T.I. affidataria dell'appalto di cui sopra, sono riepilogati nei seguenti prospetti:

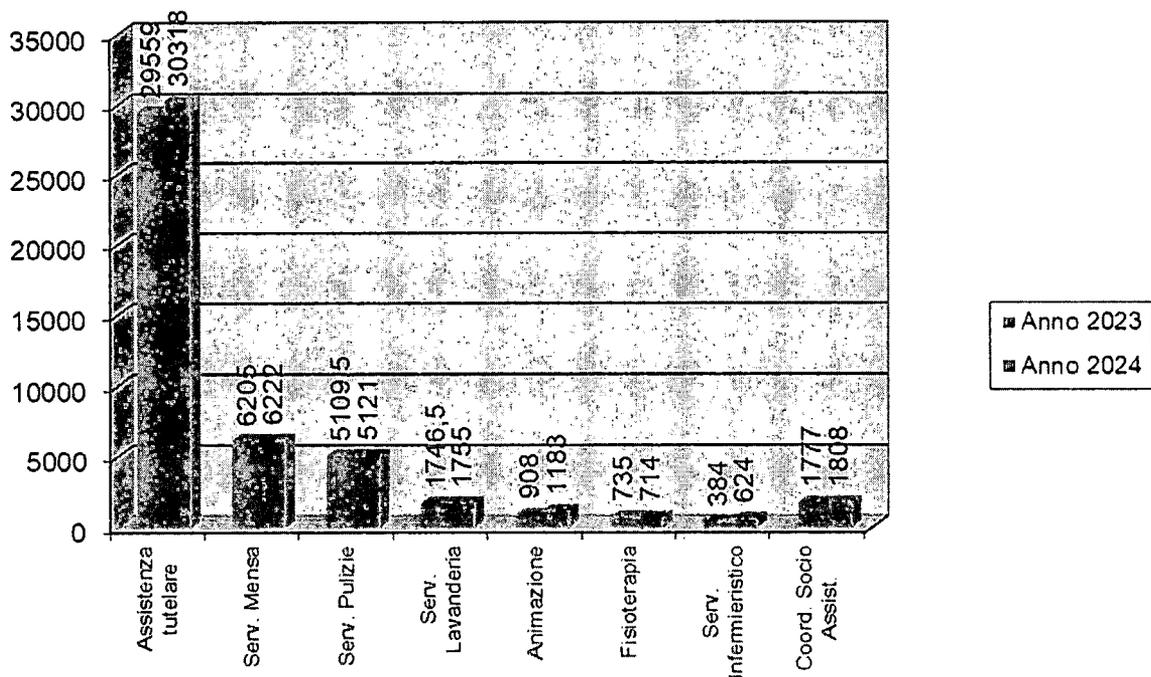
ANNO 2024

A.S.P. PERGOLA - GESTIONE SERVIZI PRESSO IL CENTRO ANZIANI

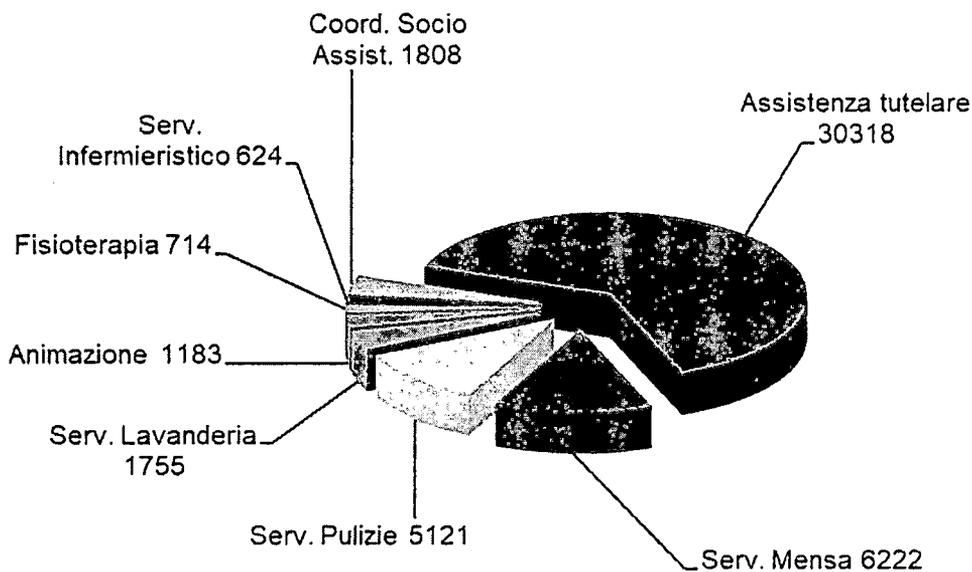
PROSPETTO ORARIO

MESE	ASSISTENZA TUTELARE	SERVIZIO MENSA	SERVIZIO PULIZIE	SERVIZIO LAVANDERIA	ANIMAZIONE	FISIOTERAPIA	SERVIZIO INFERMIERIS	COORD. SOCIO ASSIST.	PARZIALI
GENNAIO	2514	527	433,5	150,5	99,5	64	54	150	3992,5
FEBBRAIO	2408	493	406,5	139,5	99,5	61	54	150	3811,5
MARZO	2569	527	433,5	145,5	103	64	48	150	4040
APRILE	2492	510	420	145	96	52	54	144	3913
MAGGIO	2576	527	433,5	150,5	92,5	64	54	156	4053,5
GIUGNO	2485	510	420	140	99,5	55	48	150	3907,5
LUGLIO	2576	527	433,5	150,5	102,5	46	56	162	4053,5
AGOSTO	2576	527	433,5	150,5	86	64	52	150	4039
SETTEMBRE	2485	510	420	140	96	58	48	144	3901
OTTOBRE	2576	527	433,5	150,5	103	70	60	162	4082
NOVEMBRE	2492	510	420	147	99,5	61	48	151	3928,5
DICEMBRE	2569	527	433,5	145,5	106	55	48	139	4023
TOTALI	30318	6222	5121	1755	1183	714	624	1808	47745

Ore servizi svolte nel Centro Anziani - Confronto 2023 - 2024



Anno 2024 - Ore Servizi svolti presso Centro Anziani



Come sopra evidenziato nel corso dell'anno 2024 sono state complessivamente erogate 47745 ore di servizi in appalto, con un incremento di complessive 1.321 ore circa il 2,9 % rispetto al totale di quelle erogate nel 2023. Le ore svolte sono illustrate nel grafico sotto riportato.

Si evidenzia che il servizio di assistenza tutelare ha registrato un'intensificazione di 759 ore ma il minutaggio pro-capite erogato in Residenza Protetta, come meglio di seguito illustrato, risulta inferiore a quello erogato nel precedente esercizio dato il maggior numero di presenze giornaliere di ospiti.

Il servizio di fisioterapia ha subito un decremento di 21 ore rispetto al precedente esercizio mentre il servizio di animazione è risultato in aumento per 275 ore; infine si segnala una la stabilità delle ore relative al servizio mensa, pulizie e lavanderia ed un leggero incremento di ore 31 del coordinamento socio-assistenziale..

Giova ricordare che dal mese di maggio 2023 è stato attivato un servizio infermieristico pari a 12 ore settimanali integrativo a quello erogato dall'A.S.T. Pesaro e Urbino, le ore integrative erogate nel corso dell'anno 2024 sono risultate pari a 624.

Titoli I – USCITE EFFETTIVE

Nella tabella seguente vengono riportati i valori economici relativi ai servizi affidati in appalto all'A.T.I. Cooperativo Sociale Labirinto e Coop. Soc. La Macina.

ANNO 2024
A.S.P. PERGOLA - GESTIONE SERVIZI PRESSO IL CENTRO ANZIANI

MESE	ASSISTENZA TUTELARE	SERVIZIO MENSA	SERVIZIO PULIZIE	SERVIZIO LAVANDERIA	ANIMAZIONE	FISIOTERAPIA	COORDINAMENTO SOCIO ASSISTENZ.	ONERI SICUREZZA	PARZIALI	DETRAZIONI	MAGGIORAZIONI	IMPORTO FATTURA AL NETTO DI IVA	IVA	FATTURA IVA COMPRESA
GENNAIO	49.147,85	16.542,36	7.387,85	2.569,69	1.412,54	1.528,57	3.553,01	84,70	82.226,57	606,0655	2.556,8630	84.177,36	4.208,87	88.386,23
FEBBRAIO	49.996,37	15.845,58	7.222,78	2.512,85	2.094,83	1.495,44	3.485,54	79,23	82.732,62	71,4903	1.178,2227	83.839,35	4.191,97	88.031,32
MARZO	53.444,39	16.938,38	7.720,90	2.686,14	2.239,31	1.598,57	3.725,92	84,70	88.438,32	145,9934	1.259,4794	89.551,81	4.477,59	94.029,40
APRILE	51.720,38	16.391,98	7.471,84	2.599,50	2.167,07	1.547,00	3.605,73	81,97	85.585,47	850,0543	1.218,8510	85.954,27	4.297,71	90.251,98
MAGGIO	53.444,39	16.938,38	7.720,90	2.686,14	2.239,31	1.598,57	3.725,92	84,70	88.438,32	618,8364	1.259,4794	89.078,96	4.453,95	93.532,91
GIUGNO	51.720,38	16.391,98	7.471,84	2.599,50	2.167,07	1.547,00	3.605,73	81,97	85.585,47	157,9806	1.218,8510	86.646,34	4.332,32	90.978,66
LUGLIO	53.444,39	16.938,38	7.720,90	2.686,14	2.239,31	1.598,57	3.725,92	84,70	88.438,32	744,3536	1.259,4794	88.953,45	4.447,67	93.401,12
AGOSTO	53.444,39	16.938,38	7.720,90	2.686,14	2.239,31	1.598,57	3.725,92	84,70	88.438,32	925,2399	1.259,4794	88.772,56	4.438,63	93.211,19
SETTEMBRE	51.720,38	16.391,98	7.471,84	2.599,50	2.167,07	1.547,00	3.605,73	81,97	85.585,47	420,8744	1.218,8510	86.383,45	4.319,17	90.702,62
OTTOBRE	54.268,66	17.096,28	7.834,05	2.725,35	2.273,51	1.621,14	3.783,24	84,95	89.687,1764	139,6799	1.277,2633	90.824,76	4.541,24	95.366,00
NOVEMBRE	52.518,06	16.544,78	7.581,34	2.637,43	2.200,17	1.568,85	3.661,20	82,21	86.794,04	266,4815	1.236,0613	87.763,62	4.388,18	92.151,80
DICEMBRE	54.268,66	17.096,28	7.834,05	2.725,35	2.273,51	1.621,14	3.783,24	84,95	89.687,18	695,6252	1.277,2633	90.268,81	4.513,44	94.782,25
TOTALI	629.138,32	200.054,73	91.159,21	31.713,72	25.713,00	18.870,43	43.987,12	1.000,75	1.041.637,28	5.642,6751	16.220,1441	1.052.214,74	52.610,74	1.104.825,48

Da aggiungersi l'importo di Euro 5.924,81 per somma impegnata da portarsi in economia nel prossimo esercizio 2025 per un totale impegnato di Euro **1.110.750,27** (5.924,81 + 1.104.825,48 -0,02 per arrotondamenti su fatture)

Le ulteriori spese, oltre quelle sopra indicate, sostenute nell'esercizio finanziario 2024 sono così riassumibili:

OGGETTO DELLA SPESA		Impegni Anno 2023	Impegni Anno 2024	CAPITOLO
Servizio farmaceutico		€ 16.173,94	€ 18.304,19	190
Acquisto materiale per protesica, contenzione ed igiene		€ 802,15	€ 1.695,76	191
Spese per gestione servizio Tesoreria		€ 7.564,00	€ 7.564,00	155
Spese per il personale (al netto dell'Irap)		€ 91.732,25	€ 93.142,26	50 - 60 - 292 -
Utenze varie:				
	a) Acqua	€ 15.000,00	€ 15.500,00	45
	b) Energia elettrica	€ 30.593,63	€ 24.794,30	81
	c) Metano	€ 48.215,29	€ 39.416,36	82
	d) Telefonia	€ 2.158,71	€ 2.072,32	70 (parte)
	e) Canone Tv	€ 407,35	€ 407,35	70 (parte)
	<i>Totale utenze varie</i>	€ 96.374,98	€ 82.190,33	
Manutenzioni ordinarie:				
	a) beni stabili	€ 17.545,71	€ 26.157,30	10
	b) locali e mobili	€ -	€ -	90
	c) impianti di sollevamento	€ 3.475,61	€ 7.317,80	91
	d) sicurezza	€ 10.484,22	€ 12.689,28	92
	e) macchinari ed attrezzature	€ 396,99	€ 79,00	93
	f) aree esterne			
	g) Manutenzioni macchine e programmi ufficio	€ 13.619,98	€ 12.394,92	145
	<i>Totale manutenzioni ordinarie</i>	€ 45.522,51	€ 58.638,30	
Spese per emergenza Covid-19		€ -	€ -	161
Acq. beni mobili ed attrezzature		€ 13.193,99	€ 8.426,88	140 - 270
Funzionamento organi		€ 8.500,00	€ 8.500,00	51 - 52 - 53 - 54
Tasse e imposte		€ 34.218,41	€ 35.533,78	30 - 40
Spese per studi, progettazioni, stime ecc.		€ 1.920,08	€ 110,00	240
Spesa per servizi relativi alla tutela della privacy		€ 3.904,00	€ 3.660,00	94
Spese legali ecc. risoluzione vertenze e contratti affitto		€ -	€ 5.106,92	310
Assicurazioni		€ 1.855,08	€ 1.798,07	20
Acquisto biancheria e vestiario		€ 5.587,12	€ 1.378,60	170
Spese varie per autorizzazione ed accreditamento Centro Anziani		€ 5.075,20	€ 4.880,00	232
Contributi a Enti e privati		€ 5.000,00	€ 5.000,00	65
Altre spese		€ 5.724,20	€ 3.785,50	63 - 70 (parte) - 115 - 130 - 205 - 206 - 210 - 220 - 255 - 280 - 300
Totale		€ 343.147,91	€ 339.714,59	

Per un totale impegnato, relativamente alle spese correnti, di Euro **1.450.464,86** (Euro 1.110.750,27 per servizi in appalto + Euro 339.714,59 altre spese correnti).

La spesa corrente relativa ai servizi in appalto è aumentata passando da Euro 1.035.586,78 del precedente esercizio finanziario ad Euro 1.110.750,27, tale incremento è dovuto essenzialmente, all'aumento del monte ore di servizi erogato ed alle nuove maggiori tariffe relative all'adeguamento prezzi relativi al costo del lavoro.

Le altre spese correnti sono diminuite passando da Euro 343.147,91 del 2023 ad Euro 339.714,59 del 2024, con un decremento di Euro 3.433,32.

Sostanzialmente si sono registrate maggiori spese in relazione alla manutenzioni ordinarie ed in relazione alle spese legali non presenti nel precedente esercizio, di contro si sono registrate sostanzialmente minori spese per la fornitura di gas metano, energia elettrica, acquisto di biancheria e per l'acquisto di beni mobili.

TITOLO I - ENTRATE EFFETTIVE

I beni immobili disponibili di proprietà sono concessi in locazione/affitto e, nell'anno 2024, si è accertata per ciò la somma di Euro **87.931,31**, con un incremento di Euro 874,97 rispetto a quella del precedente esercizio (Euro 87.056,34).

Le entrate per servizi si sono attestate ad Euro 1.540.729,46, in aumento di Euro 129.700,99 rispetto a quelle del precedente esercizio 2023 (Euro 1.411.028,47).

Tra le succiate entrate per servizi è ricompresa la somma di Euro 68.148,26 disposta dalla Regione Marche a seguito adeguamento corrispettivo relativo ai posti convenzionati della Residenza Protetta passato, a decorrere dal 01.01.2023, da Euro 33,51 cad. giornaliera ad Euro 37,70 cad. giornalieri, per la quale si è ritenuto di non effettuare il relativo accertamento nell'esercizio di competenza dato che gli atti si sono perfezionati nel 2024.

Tale entrata è suddivisa in base alla seguente fonte di provenienza:

ENTRATA PER SERVIZI	ANNO 2023	ANNO 2024
Ospiti e loro familiari	930.889,04	949.646,70
A.S.T. (posti convenzionati)	448.111,78	502.743,20
A.S.T. (posti convenzionati) conguaglio tariffe anno 2023	0	68.148,26
A.S.T. (ospite DSM)	10.731,00	10.598,70
Comuni	3.622,96	9.592,60
Addendum per covid-19	17.673,69	0
Totale Euro	1.411.028,47	1.540.729,46

Come sopra detto da segnalare l'accertamento e l'introito nel corso dell'esercizio in esame dei seguenti contributi per un totale di Euro **7.494,63**:

- da parte dello Stato - DPCM 8 febbraio 2023 - contributo per aumento costi energia termica ed elettrica 3 trimestre 2022 Euro 613,78;
- da parte della Regione Marche - contributo per maggiori costi energetici periodo 01.04.2022-31.12.2022 Euro 6.880,85;

Gli interessi attivi accertati sui depositi, sul conto di tesoreria e sui BTP di proprietà sono passati da un totale di Euro 64.069,09 del precedente esercizio 2023 ad Euro **73.509,78** quindi in aumento di Euro 9.440,69. Tale aumento è dipeso dall'aumento del fondo di cassa e dal tasso di riferimento stabilito dalla B.C.E. a cui sono contrattualmente legati gli interessi da corrispondere da parte della Tesoreria a questo Ente sulle proprie giacenze.

Il totale accertato relativamente alle **entrate correnti** è passato da Euro **1.588.485,49** dell'anno 2023 ad Euro **1.709.665,18** dell'esercizio 2024 (Euro 1.540.729,46 per servizi + Euro 87.931,31 per affitti + Euro 73.509,78 interessi + Euro 7.494,63 per contributi).

TITOLO II – MOVIMENTO DI CAPITALI

Per quanto attiene il Conto Capitale in ossequio a quanto previsto nel Piano di gestione e valorizzazione del Patrimonio dell'anno 2024, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 30.01.2024, nel corso dell'esercizio 2024 con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 21 del 26.09.2024 è stato approvato il progetto esecutivo dei lavori di realizzazione di un impianto di condizionamento a servizio del Centro Anziani con una previsione di spesa di Euro 335.000,00 così finanziata:

- per Euro 130.000,00 con utilizzo avanzo amministrazione dell'anno 2017 (delibera n. 11 del 03.04.2018 determina n. 66 del 04.04.2018);
- per Euro 120.000,00 con fondi depositati sul libretto a risparmio di proprietà n. 454892 della B.C.C. di Pergola e Corinaldo (delibera n. 30 del 28.11.2023 e determina n. 161 del 07.09.2024);
- per euro 85.000,00 con utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2023 e determina n. 178 del 27.09.2024).

Per tali lavori sono stati impegnati nel corso dell'anno 2024 la somma complessiva di Euro **205.000,00**.

Come previsto nel Piano di cui sopra si è proseguito nell'acquisto di mobili, attrezzature, macchinari ed arredi in sostituzione di analoghi beni, ormai obsoleti o tecnologicamente superati, presenti nel Centro Anziani, anche al fine di garantire un miglior confort agli ospiti del Centro medesimo nonché procedere a nuove dotazioni finanziando la relativa spesa con utilizzo di somme depositate su libretti bancari di proprietà destinati a tali scopi, nel merito si sono disposti acquisti di beni in Conto Capitale per Euro **36.230,95** di cui:

- Euro 18.370,15 finanziati con somme depositate su libretti bancari;
- Euro 17.860,80 con utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2023 (delibera n. 20 del 26.09.2024 e determina n. 178 del 27.09.2024).

L'esercizio finanziario 2023 è stato chiuso con un avanzo di amministrazione di Euro **1.316.127,46**. Nel corso dell'esercizio finanziario 2024 una parte dell'avanzo di cui sopra pari ad Euro 102.860,80 (al netto delle economie successivamente registrate negli impegni) è stato destinato per Euro 85.000,00 al completamento del finanziamento della spesa relativa ai lavori di realizzazione impianto di condizionamento presso il Centro Anziani e per Euro 17.860,80 all'acquisto di letti elettrici per le necessità del Centro di cui sopra.

L'avanzo di amministrazione 2024 si è attestato ad Euro **1.496.282,20**, con un incremento di Euro **180.154,74** rispetto al precedente esercizio nonostante la destinazione di cui sopra.

Al positivo risultato hanno contribuito le seguenti economie sui residui passivi per un totale di Euro 23.815,22 verificatesi al titolo I (spese effettive).

Il fondo di cassa è passato da Euro **1.554.134,53** del 31.12.2023 ad Euro **1.819.295,37** del 31.12.2024, con un incremento di Euro **265.160,84**.

Il **Conto Economico** presenta un utile di esercizio di **Euro 258.396,10**.

Si evidenzia che la differenza positiva tra ricavi e costi del titolo I[^], tenuto conto degli ammortamenti e della quota di sterilizzazione relativa a tutta la dotazione iniziale (passaggio beni da IPAB ad ASP) nonché delle rettifiche (dovute a ratei e risconti), in aumento di Euro 909,09, della gestione dei residui attivi e passivi riportati nel bilancio dell'A.S.P. al 01.01.2024, che ha generato un risultato positivo di euro 23.815,22, ammonta ad Euro 184.886,32, con esclusione della gestione finanziaria che ha prodotto un risultato positivo di Euro 73.509,78.

Per quanto concerne il **Conto del Patrimonio**, si è passati da un patrimonio netto ad inizio esercizio di Euro **9.413.138,76** ad Euro **9.525.050,86** al 31.12.2024, con un incremento di Euro 111.912,10 nonostante la notevole quota, pari ad Euro 172.012,53 relativa agli ammortamenti sul patrimonio mobiliare ed immobiliare.

Per quanto riguarda i beni mobili ed immobili il valore iniziale di riferimento (01.01.2024) coincide con il valore dei beni al 31.12.2023, ribadendo, come già evidenziato nella precedente relazione, che, per quanto concerne i beni mobili disponibili ed indisponibili, ad eccezione di quelli di antichità, sono stati riportati, in sede di prima applicazione, a valore zero i beni di importo inferiore ad Euro 1.000,00, nonché le nuove acquisizioni inferiori a tale valore, in ottemperanza al vigente Regolamento di contabilità.

Nel corso dell'anno 2024 si è proceduto all'affidamento dei seguenti principali servizi/forniture in scadenza e/o nuovi servizi/forniture:

- fornitura di n. 1 vasca doccia per il centro anziani.
- fornitura parete divisoria mobile per il corpo a) del centro anziani.
- Fornitura n. 12 letti elettrici per il centro anziani.
- fornitura n. 1 armadio per il centro anziani.

