



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
“CASA DI RIPOSO ELENA E CELESTINO DE MARCO”

BILANCIO CONSUNTIVO

ANNO 2024

RELAZIONE SULLA GESTIONE



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"CASA DI RIPOSO ELENA E CELESTINO DE MARCO"

PREMESSA

Signori consiglieri,

il presente bilancio, sottoposto al vostro esame e alla vostra approvazione, è stato predisposto sulla base degli schemi previsti dal Regolamento della Regione Campania n. 2/2013, nonché in conformità al Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011.

L'azienda adotta la contabilità economico-patrimoniale e conforma la propria gestione ai principi del codice civile e ai principi contabili contenuti nell'allegato 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42). L'azione amministrativa tende a garantire il costante equilibrio finanziario tra ricavi e costi e perseguire la efficienza, la produttività e la economicità della gestione nel rispetto del pareggio di bilancio.

L'Azienda è dotata di personalità giuridica di diritto pubblico, di autonomia statutaria, gestionale, patrimoniale, contabile e finanziaria, nell'ambito delle norme e dei principi definiti dal suddetto Regolamento e dalle successive indicazioni regionali. Non ha fini di lucro e svolge la propria attività secondo i criteri di efficienza, di efficacia e di economicità, nel rispetto del pareggio di bilancio.

Il bilancio consuntivo annuale rappresenta la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda e il risultato economico dell'esercizio finanziario rispetto a quanto previsto nel bilancio annuale di previsione.

ATTIVITA' SVOLTA

L'azienda, come ben sapete, ha come finalità l'organizzazione e l'erogazione di servizi rivolti ad anziani autosufficienti.

L'ASP ispira e orienta la propria attività nel rispetto delle finalità indicate nello Statuto.

CRITERI DI FORMAZIONE E DI VALUTAZIONE

Il presente bilancio è conforme al dettato dell'art. 32 del Regolamento Regionale n. 2 del 22/02/2013 e si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto finanziario. E' corredato dal Bilancio Sociale, dalla presente Relazione e dalla relazione e dal parere dell'organo di revisione contabile.

Nell'anno 2024 è stata adottata la contabilità finanziaria affiancata ad un sistema di contabilità economico – patrimoniale e i dati del Bilancio sono comparati con i dati dell'esercizio precedente.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza.

IMMOBILIZZAZIONI

Il valore degli immobili disponibili e indisponibili è quello desunto dalla perizia di stima redatta in sede di trasformazione dell'IPAB in APSP, ad oggi non vi sono variazioni.

I beni mobili esistenti alla data di trasformazione risultano già tutti ammortizzati, mentre i beni acquistati nei precedenti esercizi (impianto metano, cucina e sedie) sono stati ammortizzati con aliquota del 10%.



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"CASA DI RIPOSO ELENA E CELESTINO DE MARCO"

I lavori di manutenzione dei viali del parco e la pavimentazione del piazzale antistante la villa, i lavori di ristrutturazione del piano terra dello stabile adibito a casa di riposo, nonché i costi sostenuti nel 2023 per la sostituzione del manto di erba sintetica nel campo polivalente ed il rifacimento delle staccionate, sono stati capitalizzati e sono ammortizzati con aliquota del 5%

CREDITI

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

DEBITI

I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

DISPONIBILITA' LIQUIDA

Il saldo rappresenta la giacenza presso il tesoriere alla data di chiusura dell'esercizio.

COSTI E RICAVI

Si riporta di seguito la tabella del Conto Economico dell'anno 2024.

CONTO ECONOMICO	2024	2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
A.1) Contributi in conto esercizio		
A.1 a) Contributi in conto esercizio da Regione		
A.1 b) Contributi in conto esercizio da Comuni		
A.1 c) Contributi in conto esercizio da privati (BIOLOGICO E COMPENSATIVO)	104.064	68.086
A.1.d) Altri contributi in conto esercizio (COMUNITA' MONTANA)		
A.2 a) Rette	83.767	82.628
A.2 b) Ricavi per prestazioni (da specificare)	1.992	1.042
A.3 a) dal patrimonio immobiliare (FITTI E FRUTTO CASTAGNALE)	39.988	37.442
A.3 b) diversi istituzionali (TAGLIO BOSCHIVO)		
A.3 b) diversi istituzionali (CONVENZION COMUNE DI MONTELLA)	20.000	20.000
A.3 b) diversi (VENDITA DI MATERIALE DA POTATURA E VARIO/TAGLIO NOCI)		
A.4 Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia		47.818
A.5 Altri ricavi e proventi		
A.5 a) Contributi da associazione sportiva	12.000	11.500
A.5 b) Contributi P.S.R. CAMPANIA 2014/2020 mis. 4.1.1		
TOTALE A)	261.811	268.516



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"CASA DI RIPOSO ELENA E CELESTINO DE MARCO"

B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
B1) Acquisti di beni		
B.1 a) Acquisto di beni di consumo (generi alimentari)	22.320	24.007
B.1.b) Acquisti di beni per servizi		
B.1 b)1 canoni energetici (luce-acqua)	17.165	16.640
B.1 b) 2 canoni utenze (riscaldamento)	11.369	13.820
B.1 b) 3 pulizia (materiali per pulizia)	4.820	7.245
B.1 b) 4 manutenzioni (attrezzi utensili di cucina)		
B.1 b) 5 manutenzioni (arredamento e attrezzature)		100
B 2.1 Gestione servizi comunità alloggio	126.651	108.918
B 2.3 Spese telefoniche	1.343	1.337
B 2.4 Consulenze tecniche, progettazione, perizie	13.780	11.298
B 2.5 Spese legali	2.400	388
B 2.6 Compenso revisore unico	2.147	1.523
B 2.7 Manutenzione impianto di riscaldamento e ascensore	1.261	1.142
B 2.8 Manutenzione castagneti - potatura piante	28.388	8.250
B 2.9 Manutenzione parco	2.952	24.096
B 2.10 Manutenzione immobile casa di riposo	3.996	6.333
B 2.11 Manutenzione strutture polivalenti e campetto		32.818
B 2.12 Manutenzione fabbricati rurali e delimitazione confini		
B 2.13 Assicurazioni diverse	699	699
B 2.14 Potatura piante e acquisto beni p.s.r. Campania 4.1.1		
B 2.15 Gestione servizio tesoreria	3.456	3.456
B3) Godimento di beni di terzi		
B.3 a) affitti		
B.3 b) canoni di locazione finanziaria		
B.3 c) altro (da specificare)		
B4) Costi del personale		
B.4.a) Personale dirigente salari e stipendi	12.490	12.134
B.4.b) Personale comparto salari e stipendi		



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"CASA DI RIPOSO ELENA E CELESTINO DE MARCO"

B.4.c) Personale dirigente oneri sociali	4.430	4.818
B.4.d) Personale di comparto oneri sociali		
B.4.e) Personale dirigente TFR		
B.4.f) Personale di comparto TFR		
B.4.g) Trattamento di quiescenza e simili		
B.4.h) Altri costi		
B5) Ammortamenti		
B.5.a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		
B.5.b) Ammortamenti fabbricati	6.837	6.837
B.5.c) Ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	1.195	1.195
B6) Svalutazione dei crediti		
B7) Variazione delle rimanenze		
B.7.a) Variazione delle rimanenze dei beni di consumo e per prestazioni		
B8) Accantonamenti		
B.8.a) Accantonamenti per rischi		
B.8.b) Accantonamenti per premio operosità		
B.8.c) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi finalizzati		
B.8.d) Altri accantonamenti		
B9) Oneri diversi di gestione		
B.9.a) imposte (IMU-TARI)	10.634	4.650
B.9.b) tasse	798	1.971
B.9.c) Spese ufficio, assicurazioni, pubblicità	263	1.762
B.9.d) altro		
B.9.e) Spese da fondo economato	1.000	1.000
B.9.f) Spese gestione servizio tesoreria		
TOTALE B)	280.394	296.437
Differenza tra valore e costi della produzione	-18.583	-27.921



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"CASA DI RIPOSO ELENA E CELESTINO DE MARCO"

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	4.081	519
C2) Interessi passivi e altri oneri finanziari		
TOTALE C)	4.081	519
D) RETTITICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
D1) Rivalutazioni		
D2) Svalutazioni		
TOTALE D)		
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
E1) Proventi straordinari		
E.1.a) Plusvalenze		
E.1.b) Proventi da donazioni e lasciti		
E.1.c) Proventi da erogazioni liberali		
E.1.d) Altri proventi straordinari		
E2) Oneri straordinari		
E.2.a) Minusvalenze		
E.2.b) Sopravvenienze di passività		
E.2.c) Altri oneri straordinari	-54.174	-7.152
TOTALE E)	-54.174	-7.152
Risultato prima delle imposte (A – B +/- C +/- D +/- E)	-68.677	-34.554
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		
Y1) IRAP		
Y.1.a) IRAP relativa a personale dipendente	1.726	1.664
Y.1.b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente		
Y.1.c) IRAP relativa ad attività di libera professione		
Y.1.d) IRAP relativa ad attività commerciali		
Y2) IRES		
Y.2.a) IRES	5.100	4.328



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"CASA DI RIPOSO ELENA E CELESTINO DE MARCO"

Y3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)		
TOTALE Y)	6.826	5.992
Utile (perdita) dell'esercizio	-75.503	-40.546

Tra i contributi in conto esercizio è presente l'importo di euro 77.791 che si riferisce a somme di competenza del 2024 ma che saranno incassate nel 2025 e rientranti nel Programma di sviluppo rurale in Regione Campania.

Dall'esame dei dati del Conto Economico si evidenzia:

Per quanto riguarda i ricavi, un incremento rispetto all'anno precedente dei contributi rientranti nel Programma di sviluppo rurale in Regione Campania. Fondi che rappresentano la principale fonte di entrata dell'ente e che comunque risultano inferiori rispetto a quelli percepiti negli anni precedenti al 2023.

Per quanto riguarda i costi di ordinaria amministrazione, si nota un leggero calo rispetto al 2023 per l'acquisto di beni. Gli aumenti ci sono stati per i servizi, le voci di costo più interessate sono state:

- B 2.1 Gestione servizi comunità alloggio: nel corso del 2023 infatti è stata espletata nuova gara per l'affidamento della gestione dei servizi Comunità Alloggio per il periodo 01.07.2023 – 30.06.2025. Tale costo, mentre nel 2023 ha inciso solo per la seconda metà dell'anno, incide per intero nel 2024. Visto che il contratto è prossimo alla scadenza sarà necessario trovare delle soluzioni per ridurre tale costo.
- B.2.8 Manutenzione castagneti. Nel corso del 2024 sono state effettuate manutenzioni straordinarie dei castagneti per garantire un buono stato dei fondi al fine dell'ottenimento dei finanziamenti erogati dalla regione Campania rientranti nel Programma di sviluppo rurale. Per abbattere questi costi nel 2024 sono stati stipulati dei contratti di vendita del frutto castagnale che prevedono per le annualità 2025 e 2026 la compensazione del prezzo di acquisto con i lavori di manutenzione dei fondi.

Tra i costi di natura straordinaria rientrano i 54.174 euro che sono stati erogati a titolo di risarcimento e spese legali per un contenzioso instaurato nel 2016 e terminato alla fine del 2024 con condanna alla Casa di Riposo.

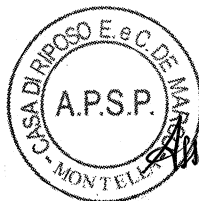
Dall'esame dei dati si può comprendere che la perdita registrata nell'anno 2024 sia in buona parte da attribuire alle spese straordinarie sostenute per il contenzioso, ma la restante parte ad una difficoltà dell'ente di coprire con le proprie entrate tutte le spese necessarie per la gestione ordinaria.

Nel corso del 2024 è stato deliberato un lieve aumento delle rette degli ospiti a partire da gennaio 2025, ma tale azione non sarà sufficiente. Come più volte sollecitato serve un incremento consistente delle entrate per compensare la riduzione dei premi agricoli, l'aumento dei costi per la gestione ordinaria e le eventuali spese impreviste che dovessero verificarsi.

Nonostante la riduzione dei contributi rientranti nel Programma di sviluppo rurale in Regione Campania e del continuo aumento dei prezzi dei beni di consumo e dei servizi, con un'attenta gestione delle risorse, l'Azienda continuerà a garantire servizi qualitativi all'ospite cercando di perseguire nel contempo, l'equilibrio economico e il pareggio di bilancio.

Per quanto esposto, attesa la correttezza e l'oculatazza della gestione, il Conto Consuntivo 2024 si ritiene meritevole di approvazione e si presenta al Consiglio per i provvedimenti di competenza.

Montella, 20/03/2025



Il Direttore

Ante Diabene