



ASPeF
il cuore della città

[A.S.P.e.F. Farmacie Mantovane S.r.l.](#) | [Aree intervento](#) | [Progetti](#) | [Albo dell'Ente](#) | [Stampa](#)

[Informazioni](#) | [Statuto](#) | [Codice Etico](#) | [Contratto di Servizio](#) | [Piano Programma](#) | [Bilancio](#) | [Delibereazioni Cda](#) | [Cda](#)

[Dove siamo](#) | [Scriveteleci](#) | [Mappa sito](#) | [Login](#)

ASPeF
il cuore della città

A.S.P. e F. Azienda Servizi alla Persona e alla Famiglia



A.S.P. e F.

Informazioni

Statuto

Codice Etico

Contratto di Servizio

Piano Programma

Bilanci

Deliberazioni Cda

Cda

BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2023

A.S.P. e F. | Farmacie Mantovane s.r.l. | Aree intervento | Progetti | Albo dell'Ente | Stampa | Dove siamo | Scriveteleci | Mappa sito

Copyright © 2009 A.S.P. e F. Azienda Servizi alla Persona e alla Famiglia - Piazzale Michelangelo 1 - Mantova
P.IVA: 01837820206

Production Solaris

INDICE

BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2023

1. Deliberazione n. 36 del 28-03-2024: Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2023	Pag. 1
2. Deliberazione n. 37 del 28-03-2024: Approvazione Relazione sulla Gestione 2023	Pag. 3
3. Relazione sulla Gestione	Pag. 6
4. Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2023	
▪ Stato Patrimoniale	Pag. 24
▪ Conto Economico	Pag. 28
▪ Bilancio al 31-12-2023 conforme alla tassonomia itcc-ci-2017-07-06	Pag. 32
▪ Nota Integrativa	Pag. 40
5. Relazione al Bilancio d'Esercizio 2023 del Revisore di ASPeF	Pag. 63



ASPeF

Il cuore della città

Azienda Servizi alla Persona e alla Famiglia

P. le Michelangelo n. 1 – 46100 Mantova

C.F. e P.IVA 01837820206 – Tel 0376357811

sito www.aspefmantova.it – mail aspef@aspefmantova.it - PEC aspef@arubapec.it

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE A.S.P.eF.

Seduta n. 3 del 28 marzo 2024

L'anno 2024 (duemilaventiquattro) addì 28 (ventotto) del mese di marzo, alle ore 16.00, presso la sede legale in Mantova, Piazzale Michelangelo n. 1, si è riunito il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale del Comune di Mantova "A.S.P.eF. – Azienda Servizi alla Persona e alla Famiglia", per discutere e deliberare sugli argomenti posti all'ordine del giorno.

CdA in carica:

COGNOME	NOME	RUOLO	PRESENTE	ASSENTE
Genovesi	Filippo	Presidente	X	
Fiorani	Vinicio	Componente	X	
Gnasso	Paolo	Componente	X	
Martelli	Monica	Componente	X	
Salemi	Lucia	Componente	X	

Partecipano:

- Malacarne Lorenza (Direttore Generale)
- Pece Luigi (Revisore Unico)
- Stanzial Serena (Segretario verbalizzante)
- Arvati Marco (Direttore Sanitario).

In apertura il Presidente Filippo Genovesi, accertato il rispetto delle condizioni statutarie, dichiara validamente costituito il Consiglio di Amministrazione e constata la piena validità della seduta.

DELIBERAZIONE N. 36 DEL 28.03.2024

OGGETTO: Relazione del Direttore Generale pro tempore al Bilancio d'esercizio 2023 A.S.P.eF.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Su conforme proposta del Direttore Generale pro tempore dell'Azienda

Richiamato l'art. 30 del vigente Statuto aziendale;

Visti i prospetti dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e la Nota Integrativa;

Dato atto che il Direttore Generale pro tempore illustra al Consiglio di Amministrazione nel dettaglio il Bilancio d'esercizio A.S.P.eF. 2023 ed evidenzia le risultanze più significative della gestione dell'annualità;

Vista e richiamata la relazione alla gestione sopra richiamata, che si allega al presente atto quale parte integrante e sostanziale dello stesso;

Sentito il parere del Revisore Unico;

Per le motivazioni espresse in premessa e che si intendono qui integralmente riportate, all'unanimità

DELIBERA

1. Di prendere atto della relazione del Direttore Generale pro tempore sul Bilancio d'esercizio di A.S.P.eF. per l'anno 2023.

IL PRESIDENTE
Filippo Genovesi

Firmato da:
FILIPPO GENOVESI
Codice fiscale: GNVFPP73D04E897Q
Valido da: 27-01-2023 11:51:07 a: 27-01-2026 02:00:00
Certificato emesso da: InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3, InfoCert S.p.A., IT
Riferimento temporale 'SigningTime': 03-04-2024 11:16:35

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE
Serena Stanzial

Firmato da:
SERENA STANZIAL
Codice fiscale: STNSRN79D58E897Q
Valido da: 31-05-2023 09:11:24 a: 31-05-2026 02:00:00
Certificato emesso da: InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3, InfoCert S.p.A., IT
Riferimento temporale 'SigningTime': 03-04-2024 11:18:17



ASPeF

Il cuore della città

Azienda Servizi alla Persona e alla Famiglia

P. le Michelangelo n. 1 – 46100 Mantova

C.F. e P.IVA 01837820206 – Tel 0376357811

sito www.aspefmantova.it – mail aspef@aspefmantova.it - PEC aspef@arubapec.it

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE A.S.P.eF.

Seduta n. 3 del 28 marzo 2024

L'anno 2024 (duemilaventiquattro) addì 28 (ventotto) del mese di marzo, alle ore 16.00, presso la sede legale in Mantova, Piazzale Michelangelo n. 1, si è riunito il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale del Comune di Mantova "A.S.P.eF. – Azienda Servizi alla Persona e alla Famiglia", per discutere e deliberare sugli argomenti posti all'ordine del giorno.

CdA in carica:

COGNOME	NOME	RUOLO	PRESENTE	ASSENTE
Genovesi	Filippo	Presidente	X	
Fiorani	Vinicio	Componente	X	
Gnasso	Paolo	Componente	X	
Martelli	Monica	Componente	X	
Salemi	Lucia	Componente	X	

Partecipano:

- Malacarne Lorenza (Direttore Generale)
- Pece Luigi (Revisore Unico)
- Stanzial Serena (Segretario verbalizzante)
- Arvati Marco (Direttore Sanitario).

In apertura il Presidente Filippo Genovesi, accertato il rispetto delle condizioni statutarie, dichiara validamente costituito il Consiglio di Amministrazione e constata la piena validità della seduta.

DELIBERAZIONE N. 37 DEL 28.03.2024

OGGETTO: Approvazione Bilancio d'esercizio 2023 A.S.P.eF.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Su conforme proposta del Direttore Generale pro tempore dell'Azienda

Richiamato l'art. 7 del vigente Statuto aziendale;

Visto il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, redatto secondo il Decreto del Ministero del Tesoro 24/02/1995 e conforme agli artt. 2424 e 2425 del Codice civile, composto da:

- Stato Patrimoniale
- Conto economico
- Nota Integrativa
- Relazione di gestione del Direttore Generale pro tempore (deliberazione n. 36 del 28 marzo 2024);

Ritenuto di approvare tutti gli atti predisposti dalla Direzione e dall'ufficio Economico-patrimoniale aziendale;

Sentito il parere del Revisore Unico;

Per le motivazioni espresse in premessa e che si intendono qui integralmente riportate, all'unanimità

DELIBERA

1. Di approvare, ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 7 e 30 del vigente Statuto aziendale, il Bilancio d'Esercizio 2023, che evidenzia un utile di euro 2.618,08, corredato dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto economico, Nota Integrativa e Relazione di gestione del Direttore Generale pro tempore.
2. Di proporre al Consiglio Comunale che l'utile d'esercizio 2023 venga destinato come di seguito indicato: euro 2.618,08 a Riserva di Rivalutazione Partecipazioni (Organismo di Contabilità Internazionale O.I.C. n. 17).
3. Di trasmettere il Bilancio d'esercizio, completo in ogni sua parte, al Revisore Unico di A.S.P.eF. per la relazione di competenza.
4. Di dare mandato al settore Affari Generali di trasmettere al Consiglio Comunale, unitamente al Bilancio d'Esercizio 2023 e alla relazione del Revisore Unico, i seguenti documenti illustrativi:

Prospetto Ammortamenti 2023, Confronti economici, SP, CE e Nota Integrativa di Farmacie Mantovane s.r.l., società partecipata al 100% da A.S.P.eF.

IL PRESIDENTE
Filippo Genovesi

Firmato da:
FILIPPO GENOVESI
Codice fiscale: 05AFFFF730D4E8670
Valido da: 27-01-2023 11:51:07 a: 27-01-2026 02:00:00
Certificato emesso da: InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3, InfoCert S.p.A., IT
Riferimento temporale: SigningTime: 03-04-2024 11:14:49

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE
Serena Stanzial

Firmato da:
SERENA STANZIAL
Codice fiscale: STNSRN79D58E8670
Valido da: 31-05-2023 09:11:24 a: 31-05-2026 02:00:00
Certificato emesso da: InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3, InfoCert S.p.A., IT
Riferimento temporale: SigningTime: 03-04-2024 11:19:21



BILANCIO D'ESERCIZIO 2023

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Allegato alla deliberazione CDA nr. 36 del 28/03/2024

ANALISI DELL'ANDAMENTO E DEL RISULTATO GESTIONALE - ESERCIZIO 2023 –

L'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un utile di esercizio pari ad € 2.618,08.

Prima di esaminare nel dettaglio le risultanze della gestione aziendale si ritiene opportuno esporre taluni aspetti afferenti gli assetti aziendali più significativi dell' anno 2023.

Assetto Istituzionale

In data 7/06/2023 il Consiglio di amministrazione dell'azienda ha approvato il nuovo Statuto dell'Azienda che è stato successivamente approvato dal Comune di Mantova con deliberazione consigliere nr. 47 del 25/07/2023

La novità più importante che detto Statuto presenta rispetto a quello precedentemente adottato e risalente all'anno 1998 afferisce alla legale rappresentanza dell'Azienda che, originariamente prevista in capo al Direttore generale, è invece attualmente assegnata al Presidente della stessa.

Il nuovo Statuto prevede altresì la possibilità di individuare, ai sensi di quanto previsto dall'art. 7 comma 4 lettera n), la figura del Vicepresidente che, con atto del consiglio di amministrazione dell'azienda n. 181 del 7/9/2023, è stato individuato nella persona del consigliere Gnasso dr. Paolo.

Durante l'anno 2023 il Consiglio di amministrazione si è riunito per nr. 15 sedute ed ha adottato nr. 245 deliberazioni che comprendono la ratifica di nr. 40 ordinanze presidenziali adottate ai sensi dell'art. 13 lettera e) del vigente statuto dell'ente.

Il Revisore unico del conto, nominato con provvedimento sindacale nr. PS/50/277/2022 dell'1/09/2022 ha sempre partecipato alle sedute dei Consigli di Amministrazione dell'azienda ed ha effettuato nr. 4 verifiche.

Assetto organizzativo:

-Direzione generale

A seguito della prematura ed improvvisa scomparsa della dott. Ascari Graziella Eugenia avvenuta nel mese di novembre 2022 è stata esperita selezione pubblica per l'individuazione di nuovo direttore generale.

Con atto nr. 132 del 22/06/2023 il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda ha conferito il predetto incarico, per il periodo 16/8/2023-30/06/2026, alla dott. Lorenza Malacarne.

-Servizio di assistenza domiciliare e di assistenza domiciliare integrata:

Dal mese di settembre 2023 è stata effettuata una riorganizzazione dei servizi domiciliari mediante

l'assunzione di una infermiera professionale col ruolo di coordinatrice dell'intera area.

-Servizi di inclusione relativi alla grave marginalità adulta:

Rispetto al dormitorio collocato in Via Ariosto, 1, tradizionalmente dedicato all'accoglienza notturna delle persone adulte di sesso maschile senza fissa dimora, ASPeF, unitamente al Settore welfare del comune di Mantova, ha candidato con successo la riqualificazione dell'immobile di via Ariosto al progetto di realizzazione della Stazione di Posta che è stato premiato dall'approvazione ministeriale ed inserito tra le azioni che beneficiano dei fondi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

I lavori di ristrutturazione della struttura finanziati dal PNRR termineranno entro il mese di aprile 2024 e l'intera progettualità entro la fine del 2024.

Durante l'inverno 2023/2024, e precisamente per il periodo 8/11/2023-30/04/2024 Aspef ha comunque garantito, a favore delle persone adulte senza fissa dimora, il servizio denominato "Emergenza freddo" in collaborazione con la Caritas della diocesi di Mantova assicurando a dette persone l'ospitalità notturna dalle ore 21.00 alle ore 07.00 del giorno seguente.

-Risorse umane:

Nell'anno 2023 sono state espletate nr. 8 selezioni di personale finalizzate all'assunzione, prevalentemente a tempo indeterminato di nr. 5 infermiere professionali, nr. 2 fisioterapisti, nr. 1 laureato scienze motorie, nr. 2 addetti al servizio di ristorazione.

Di seguito si illustra il numero ed i profili delle risorse umane che al 31/12/2023 risultano assunte dall'azienda :

PROFILI PROFESSIONALI	ASSUNTI AL 31/12/2023	NOTE
DIRIGENTI	2	Di cui un Direttore sanitario ed un Direttore generale assunto dal 16/08/2023.
FUNZIONARI	2	
MEDICO	1	Gli altri medici sono liberi professionisti.
FARMACISTA	1	
INFERMIERI	21	

EDUCATORI	5	
FISIOTERAPISTI	5	
OSS	16	
ISTRUTT AMM.VO CONTABILE	7	
COLLABORATORI AMM.VI	2	
OPERATORI DI SUPPORTO	9	
MANUTENTORI	2	
CUOCHI	7	

-Relazioni sindacali:

Nel mese di novembre 2023 si è sottoscritto con le rappresentanze sindacali delle sigle CGIL, CISL e UIL l'accordo decentrato che ha disciplinato taluni istituti previsti dal CCNL Funzioni locali del 16/11/2022 unitamente alla definizione della costituzione e della ripartizione del fondo risorse decentrate nonché per l'assegnazione a tutti i dipendenti dell'azienda assunti a tempo indeterminato entro il 31/12/2020 del differenziale stipendiale relativo alla qualifica rivestita con decorrenza 01/01/2023.

-Appalti indetti per i diversi servizi erogati dall'azienda:

Nell'anno 2023 Aspef, in qualità di stazione appaltante, ha indetto le seguenti procedure di appalto:

-servizio fornitura e consegna pasti a domicilio per 36 mesi con possibilità di proroga di altri 24 mesi: l'aggiudicataria, Volpi Pietro srl , è risultata impresa diversa da quella che negli scorsi anni aveva fornito il servizio con un ribasso del 4%;

-servizi socio sanitari per le RR.SS.AA ed il CSS per 18 mesi: l'esito della procedura ha confermato l'aggiudicazione alla stessa impresa che attualmente eroga i servizi posti a base di gara che ha proposto un ribasso d'asta pari all'8,88%;

-forniture di farmaci per conto di Farmacie Mantovane srl: rispetto ai quattro lotti posti a base di gara solo due sono stati aggiudicati ad attuali fornitori delle farmacie mantovane. I lotti andati deserti saranno oggetto di nuove procedure di scelta del contraente.

Accanto alle procedure aperte sopra menzionate l'azienda ha effettuato numerosi affidamenti di lavori, servizi e forniture al di sotto delle soglie previste dal vigente codice dei contratti.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE - EVENTI RILEVANTI DELL'ESERCIZIO 2023

Anche per l'anno 2023 si è registrato un consistente aumento (pari al 100%) del costo dell'energia elettrica e delle derrate alimentari. Ciò ha determinato la lievitazione dei costi di gestione dell'azienda che, tuttavia, per effetto dell'incremento della saturazione dei differenti servizi offerti (sia residenziali che semiresidenziali unitamente a quelli domiciliari) ha potuto contenere l'incremento degli oneri di cui sopra anche considerando che nell'esercizio 2023 son mancati trasferimenti regionali da iper produzione (corrisposti per compensare i mancati introiti delle RR.SS.AA conseguentemente alla pandemia) per almeno 450.000,00 euro.

Rispetto alla saturazione testè menzionata si ritiene, finalmente, di rilevare che la fine dello stato di emergenza pandemica ha consentito ai servizi erogati da ASPeF di avvicinarsi gradualmente ai volumi d'affari dell'epoca pre-covid.

Di seguito si illustrano i dati relativi ai tassi di saturazione delle strutture residenziali e semiresidenziali gestite da Aspef nell'ultimo triennio

Unità d'offerta	Tasso saturazione Anno 2021	Tasso saturazione Anno 2022	Tasso saturazione Anno 2023	
RSA "D'ESTE" Posti nr. 119 a contratto	83,93%	99%	99%	
RSA "D'ESTE" Posto n.1 pagamento	0% (posto riservato ad ospiti covid-positivi)	0% (posto riservato ad ospiti covid-positivi)	36,99%	
RSA "L.				

BIANCHI” Posti nr. 55 a contratto	75,90%	99%	100%	
RSA “L.BIANCHI” Posti nr. 21 a pagamento	9,18% (il p.terra dedicato a zona filtro Covid). Sui 5 pl ai piani superiori della RSA la saturazione è stata del 38,58%	14% (il p.terra dedicato a zona filtro Covid). Sui 5 pl ai piani superiori della RSA la saturazione è stata del 58,50%	61,49% (il p.terra dedicato a zona filtro Covid). Sui 5 pl ai piani superiori della RSA la saturazione è stata del 61,49%	
CDI “A. BERTOLINI” n. 20 posti	Nell'anno 2021 il CDI ha riaperto l' 1/12/2021 2,03%	33,33%	53,70%	
COMUNITA' SOCIO SANITARIA Nr. 6 posti	67,99%	81,87%	86,61%	

Si segnala, inoltre, che dall'estate 2023, è ripresa l'offerta del servizio di attività fisica adattata , meglio conosciuta come AFA, precedentemente sospesa durante la pandemia. Trattasi di un servizio che viene erogato nella fascia pomeridiana (week end escluso) che ha visto un aumento sempre crescente di iscritti che, oltre al beneficio dell'attività fisica, hanno ripreso relazioni interpersonali e di gruppo sospese da tempo.

PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO E RAFFRONTO CON I BILANCI CONSUNTIVI DEL TRIENNIO 2021/2023

RICAVI

Valore della produzione

	2021	2022	2023
Ricavi vendite e prestazioni	8.142.557	8.634.868	9.055.143
Variazioni Rimanenze	-30.295	-3.229	+2.882
Altri ricavi e proventi	485.637	1.018.074	732.532
Totale	8.597.899	9.649.713	9.790.556

Valore della produzione: voci significative

Valore della Produzione	2021	2022	2023
Centri di responsabilità			
RSA I. D'Este	4.615.135	4.662.266	4.661.500
RSA L. Bianchi	2.025.249	2.296.225	2.622.680
SAD/ADI/Alzheimer	518.250	526.322	555.000
CDI	5.811	91.568	158.288
Area Integrazione sociale	628191	643.754	642.374
Area Minori	263.177	271.271	277.719
CSS	227.338	281.071	306.386

COSTI

Costi della produzione

Costi della produzione	2021	2022	2023
Fattori della produzione			
Materie prime	684.271	905.511	922.102
Servizi	4.607.023	5.024.832	5.395.389
Godimento beni terzi	27.515	31.415	30.902
Personale	2.864.504	3.183.829	3.169.764
Amm.ti e svalutaz. crediti	391.497	377.749	327.712
Accantonamenti	95.390	160.000	48.000
Oneri di gestione	228.006	276.640	219.198

Costi per materie prime: voci significative

Materie prime	2021	2022	2023
Generi alimentari	219.220	271.661	337.521
Presidi medico sanitari	42.941	83.045	60.208
Farmaci	85.782	108.069	121.004
Presidi per incontinenti	59.111	69.126	68.211
Materiali di Consumo	70.344	73.945	38.262

Carburante	6.021	10.090	14.763
Teleriscaldamento	184.296	289.241	228.446

Costo farmaci e presidi pro die e pro capite.

	2021	2022	2023
Giornate di degenza	52.366	64.430	67.849
Farmaci e presidi	128.722	191.114	181.212
Costo medio pro die pro capite	2,45	2,97	2,67

Presidi per incontinenti pro die e pro capite.

	2021	2022	2023
Giornate di degenza	52.366	64.430	67.849
Presidi per incontinenti	59.111	69.126	68.211
Costo medio pro die pro capite	1,12	1,07	1,01

Costi per servizi: voci significative.

Servizi	2021	2022	2023
Trasporto ospiti - Convenzione soccorso azzurro	17.505	25.807	32.516
Energia elettrica	169.598	198.742	392.898

Acqua e gas	48.577	62.786	55.633
Manutenzioni	210.160	244.502	240.480
Spese Telefoniche	16.265	16.313	16.181
Assicurazioni	69.076	69.507	71.857
Lavanderia e Biancheria Piana	62.199	71.872	69.841
Pulizie	7.421	7.146	11.146
Assistenza Socio sanitaria	2.690.195	2.870.894	3.107.831
Assistenza ADI	35.637	30.992	36.399
Assistenza CAG	127.039	142.704	143.906
Assistenza SADM	57.488	49.677	40.541
Assistenza CSS	240.535	240.135	239.949
Assistenza dormitorio	88.112	84.681	60.101
Pasti a domicilio - nr. pasti 15471	84.868	114.834	158.418
Prestaz. prof. socio Sanitarie e animazione	349.452	387.673	339.710
Prestaz. Prof. non socio sanitarie	13.325	23.515	23.495
Barbiere/parrucchiere			
Contab, Uff. tecn., Paghe legali	62.653	66.563	61.549

Costi personale dipendente.

Personale Dipendente	2021	2022	2023
Costo totale	2.864.504	3.183.829	3.169.764

Costo ferie maturate	193.544	201.400	243.223
N° giornate di assenza	4.310	4.071	3.979

Accantonamenti

	2021	2022	2023
Accantonamento per rischi	95.390	160.000	48.000

Costi Comuni

Corre l'obbligo di esplicitare la composizione della voce Costi Comuni che compaiono nel Conto Economico del Bilancio CEE. In ossequio ai principi di redazione dei documenti contabili, queste voci devono essere evidenziate separatamente.

	2021	2022	2023
Materie prime			
Generi alimentari + cancelleria	21.804	30.072	32.708
Servizi, di cui	227.813	293.720	xxxx
Manutenzioni, assicurazioni, utenze e telefonia	100.377	97.118	101.694
Incarichi legali, Ufficio tecnico, Assistenza informatica, gestione personale, tributario e fiscale	111.445	114.108	124.316
Altre spese (bancarie, viaggi, rappresentanza, formazione, rilegatura bilanci, gare di appalto, pulizie, spese bancarie, spese postali, rimborso ospiti, pubblicità	15.991	16.692	21.415
Voucher sociali			

	-	-	-
Lavoro accessorio, tirocini, Borse di studio	-	-	-
Godimento b/terzi	1.942	2.243	1.906
Oneri di gestione (tasse governative, ICI, costi ineducibili, abbonamenti, Sicurezza 81/08, tasse di circolazione)	23.231	87.050	40.034

L'ANDAMENTO GESTIONALE DI FARMACIE MANTOVANE SRL

L'analisi dell'andamento gestionale di ASPeF - anche per l'esercizio 2023 – non può prescindere dall'esame del risultato economico conseguito, nel medesimo periodo, dalla società controllata Farmacie Mantovane S.r.l nel rispetto dei principi contabili introdotti a partire dal 2016.

Il principio contabile OIC 21 (Partecipazioni), pubblicato il 13 giugno 2016, ha recepito le innovazioni introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015¹, eliminando la previsione che consentiva alla società controllante di rilevare anticipatamente i dividendi della società controllata nell'esercizio di maturazione degli stessi. La valutazione delle partecipazioni di controllo con il metodo del patrimonio netto, secondo quanto previsto nell'apposita sezione del principio contabile OIC 17 (Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto), permette di mettere a confronto il valore della partecipazione con la corrispondente frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata, per recepire gli utili e le perdite della controllata.

Di conseguenza nel Bilancio d'esercizio 2023 di ASPeF non risultano iscritti, tra i proventi da partecipazione, gli utili prodotti dalla controllata Farmacie Mantovane Srl nel corso del medesimo esercizio: i dividendi percepiti sono pertanto portati a riduzione della corrispondente voce "Partecipazioni" e viene iscritta alla voce D) "Rettifiche valori di attività finanziarie, punto 18) Rivalutazioni di Partecipazioni", la somma pari ad euro 367.120,20, così determinata:

Partecipazione di ASPEF in Farmacie Mantovane Srl al 01 gennaio 2023	
Capitale Sociale	240.000,00
Riserva Legale	48.000,00
Riserve Statutarie	120.000,00
Utile dell'esercizio 2022	354.564
Totale	762.564
(meno) Dividendi percepiti	(354.564)
Utile dell'esercizio al 31 dicembre 2023	367.120
Partecipazione di ASPeF in Farmacie Mantovane Srl al 31 dicembre 2023	
Totale	775.120

RAFFRONTO DEL RISULTATO ECONOMICO DI FARMACIE MANTOVANE SRL NEL TRIENNIO 2021- 2023

	2021	2022	2023
Valore della Produzione	3.480.123	3.852.208	3.830.524
Costi della Produzione	3.076.220	3.373.590	3.331.753
Differenza	403.903	478.618	498.771
Risultato prima delle imposte	403.903	478.617	498.771
Utile d'esercizio	291.188	354.564	367.120

Il risultato economico dell'esercizio 2023 di Farmacie Mantovane Srl ha registrato un aumento (+ € 12.556,00) rispetto al precedente esercizio. L'apertura ad orario continuato, sette giorni su sette, della Farmacia Gramsci ne ha consolidato la posizione di farmacia di riferimento per Mantova e comuni limitrofi nei giorni festivi e prefestivi.

Gli amministratori della partecipata non hanno derogato all'applicazione dei normali criteri di valutazione delle poste di bilancio, nella prospettiva della normale continuazione dell'attività.

Per completare il quadro economico degli apporti della società partecipata all'economia aziendale si ricorda che ASPeF ha percepito da Farmacie Mantovane Srl, anche nell'esercizio in analisi, La somma di € 147.500,00 a titolo di canone di locazione degli immobili e del contratto di servizio.

Da ultimo si segnala che l'adozione del regime del Consolidato fiscale ha inoltre permesso ad ASPeF di iscrivere nel bilancio in esame proventi da consolidamento per euro 65.588,00.

Indicatori quali – quantitativi bilancio d'esercizio 2023

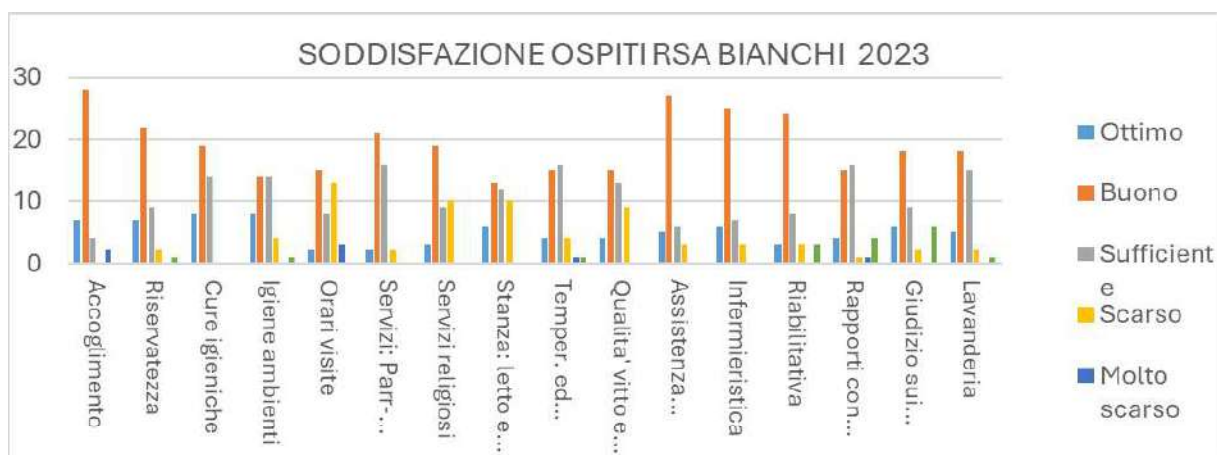
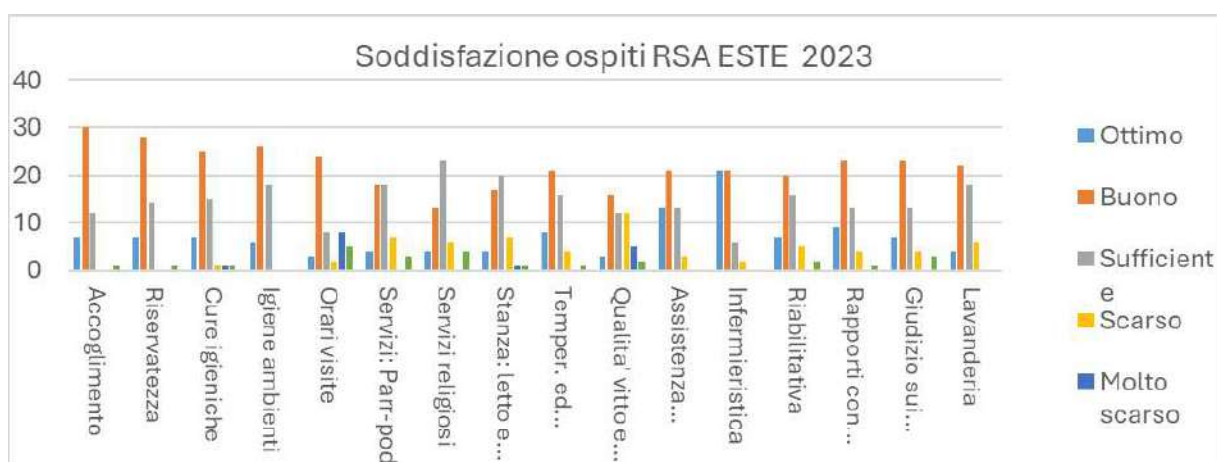
INDICATORI GESTIONALI	Parametro	2022	2023
Copertura posti letto RSA Este A contratto	% su 119 pl	99%	99%
Copertura posti letto RSA Este A pagamento	€ su 1 pl	0% (posto riservato ad ospiti covid positivi)	36.99%
Copertura postil letto RSa L.B A contratto	% su 55 pl	99%	100%
Copertura postil letto RSa L.B A pagamento	% su 21 pl	14% (il p terra è stato dedicato a zona filtro Covid. I 5 pl dei piani superiori della Rsa hanno avuto una saturazione del 58.50%)	61,49%
Nr. giornate presenze ospiti RSA Este	Su nr. tot giornate annue	43.272	43.172
Nr. giornate presenze ospiti RSA L.Bianchi	Su nr. tot. giornate annue	21.139	24.564
Nr. giornate di ricoveri ospedalieri RSa Este	Totale giornate di ricovero ospedaliero	7	85
Nr. giornate di ricoveri ospedalieri RSa L.Bianchi	Totale giornate di ricovero ospedaliero	12	28
Età media all'ingresso in RSA Este		84	86
Età media all'ingresso L.Bianchi		87	85
Pazienti residenti a MN	% su nr totale	Residenti Mn 71.15%	Residenti Mn 57.14%

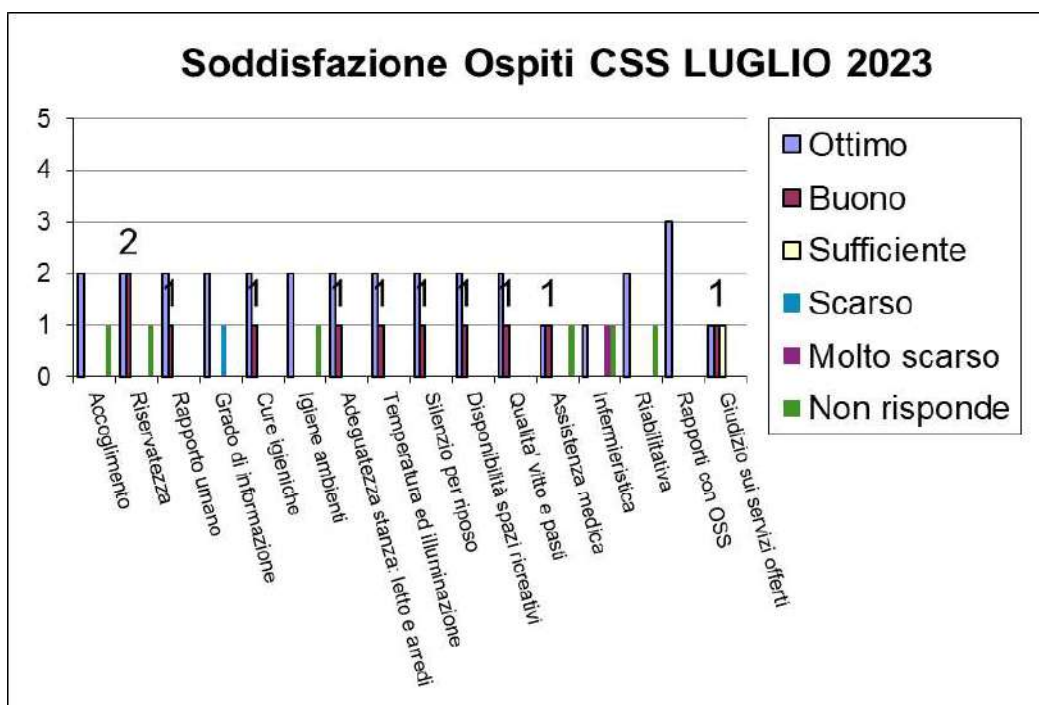
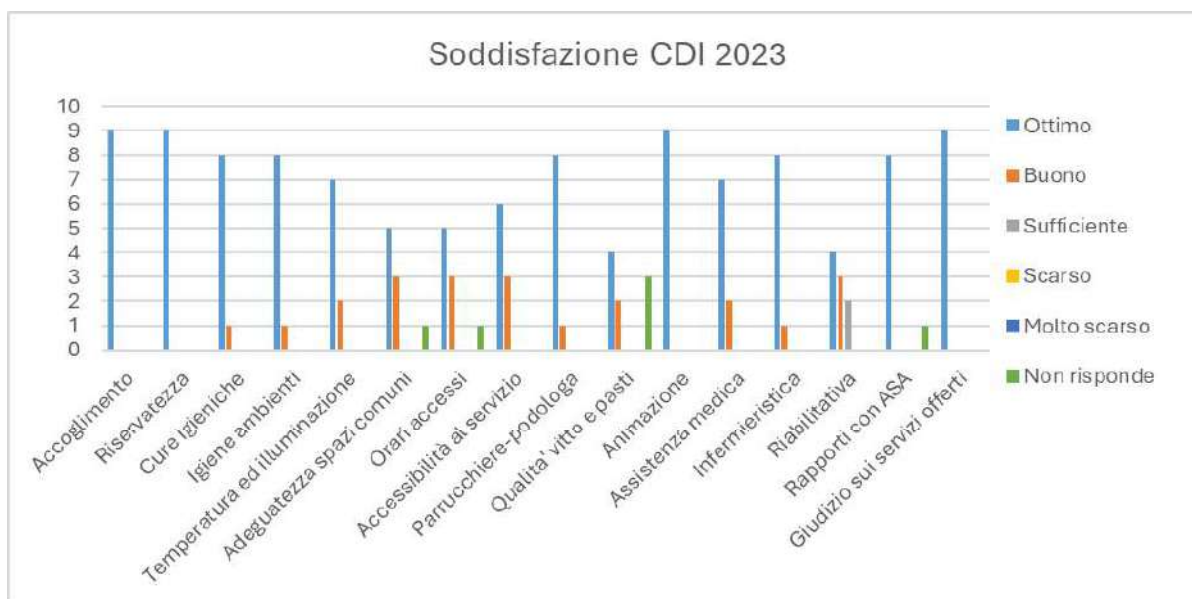
/pazienti Non residenti a MN RSa Este	ospiti ricoverati	Non residenti 28.58%	Non residenti 42.86%
Pazienti residenti a MN /pazienti Non residenti a MN RSa L.Bianchi	% su nr totale ospiti ricoverati	Residenti Mn 78.57% Non residenti 21.43%	Residenti Mn 67.12% Non residenti 32.88%
Copertura C.D.I "Bertolini"	Giornate presenza su tot giornate annue di apertura del servizio	1.627	2.617
Indicatore di appropriatezza dei servizi resi nelle RR.SS.AA a seguito ispezioni ATS RSA Este	Nr. irregolarità rilevate da equipe ATS	0 irregolarità rilevate	0 irregolarità rilevate
Indicatore di appropriatezza dei servizi resi nelle RR.SS.AA a seguito ispezioni ATS RSA L.Bianchi	Nr. irregolarità rilevate da equipe ATS	0 irregolarità rilevate	0 irregolarità rilevate
Copertura CSS	Su sei posti accreditati	6	6
Numero nuovi utenti SAD		95	157
Numero nuovi utenti ADI		53	137
Numero utenti RSA Aperta		35	34
Numero utenti pasti a domicilio		12.412	15.471
Numero utenti CAG		210	220
Numero utenti servizio ADM		30	28
Servizio trasporto protetto	Nr. km annui percorsi	30.810	53.554
Servizio studentato	Nr ospiti transitati	175 di cui 30% lavoratori e 70% studenti	172 di cui 30% lavoratori e 70% studenti
Tasso assenza/ presenza del personale		24.54%	27,17%
Ferie godute dal personale	Media dei giorni goduti in un anno	27	28
Numero infortuni occorsi al personale in servizio	2	2	

RILEVAZIONE DEL GRADO DI SODDISFAZIONE DELLA QUALITA' DEI SERVIZI EROGATI NEI SERVIZI RESIDENZIALI E SEMISRESIDENZIALI

(CUSTOMER SATISFACTION)

Le indagini di Customer satisfaction delle RSA “Este” e “Bianchi” nonché del CDI “A. Bertolini” e della Comunità socio sanitaria di Viale Gorizia sono state eseguite nell’anno 2023 con le modalità di somministrazione, raccolta ed analisi standardizzate. I grafici che seguono illustrano gli esiti dell’indagine effettuata.





FATTI DI RILIEVO AVVENTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Il principio OIC 29 in merito alla rilevazione dei "fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio" individua tra tipi di eventi positivi e/o negativi, che avvengono tra la data di chiusura e la data di formazione del bilancio di esercizio:

1. Fatti che devono essere recepiti nei valori di bilancio
2. Fatti successivi che non devono essere recepiti nei valori di bilancio
3. Fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale

Prosegue la difficoltà nel reperimento dei profili di infermiere professionali, oss e fisioterapisti anche in ragione delle assunzioni, meglio remunerate, indetti dalle strutture sanitarie (ASST ed ATS Valpadana).

Nel mese di febbraio 2024 è scaduto il contratto di concessione (deliberato con D.G.C. n. 183 del 31 agosto 2017, registrato al repertorio del Comune di Mantova al nr. 32136 e all'Agenzia entrate in data 21/02/2018 al nr. 489) relativo alla gestione del chiosco ubicato in piazza Unione Europea nel quartiere di Lunetta disciplinato nel contratto di servizio dell'anno 2024 sottoscritto tra Aspef e l'ente proprietario.

PROPOSTA DI DESTINAZIONE UTILE

Si propone di destinare l'utile conseguito nella misura di € 2.618,08 a riserva straordinaria. Per ulteriori approfondimenti economici si rinvia al bilancio di esercizio redatto secondo il D.M del Ministero del Tesoro 26/04/1995 (ex art. 2243 Codice civile), allo stato patrimoniale, al conto economico, alla nota integrativa e alla relazione del Revisore unico.

Mantova, 28 marzo 2024

MALACARNE
LORENZA
04.04.2024
08:02:42
GMT+01:00



IL DIRETTORE GENERALE
dott. Lorenza Malacarne

A.S.P.e F. Azienda Servizi alla Persona e alla Famiglia

BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023

redatto secondo il Decreto del Ministero del Tesoro 26.04.1995
e conforme agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	PARZIALE	INTERMEDIO	2023	2022
A) Crediti verso Ente Pubblico di riferimento per capitale di dotazione deliberato da versare			0,00	0,00
B) Immobilizzazioni:			5.609.897,02	5.844.647,18
I - Immobilizzazioni immateriali:				
1) costi di impianto e di ampliamento;	7.913,47			
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0,00			
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno;	0,00			
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00			
5) avviamento;	0,00			
6) immobilizzazioni in corso e acconti;	0,00			
7) altre	1.108.409,74			
			1.116.323,21	1.224.588,55
II - Immobilizzazioni materiali:				
1) terreni e fabbricati;	4.776.304,33		3.343.304,43	3.404.062,25
terreni	13,43			
fabbricati	4.776.290,90			
costruzioni leggere	0,00			
meno: fondo ammortamento	-1.432.999,90			
fabbricati	-1.432.999,90			
altri	0,00			
2) impianti e macchinari;	627.527,91		41.635,92	57.918,67
impianti e macchinari specifici	627.527,91			
impianti e macchinari generici	0,00			
meno: fondo ammortamento	-585.891,99			
impianti e macchinari specifici	-585.891,99			
impianti e macchinari generici	0,00			
3) attrezzature industriali e commerciali;	975.821,66		127.869,57	144.351,62
attrezzature varie	975.821,66			
altre attrezzature	0,00			
meno: fondo ammortamento	-847.952,09			
attrezzature varie	-847.952,09			
altre attrezzature	0,00			
4) altri beni	1.521.705,89		205.643,69	251.162,09
automezzi e autovetture	199.214,98			
arredamento	1.092.721,25			
mobili e macchine ufficio	20.270,41			
macchine elettroniche	209.499,25			
altri beni	0,00			
meno: fondo ammortamento	-1.316.062,20			
automezzi e autovetture	-190.961,22			
arredamento	-905.013,34			
mobili e macchine ufficio	-20.270,41			
macchine elettroniche	-199.817,23			
altri beni	0,00			
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	0,00		0,00	0,00
			3.718.453,61	3.857.494,63
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione per ciascuna voce dei crediti importi esigibili entro l'esercizio				
1) partecipazioni in:			775.120,20	762.564,00
a) imprese controllate;			0,00	0,00
b) imprese collegate;			0,00	0,00
c) ente pubblico di riferimento;			0,00	0,00
d) altre imprese;			0,00	0,00
meno fondo svalutazione partecipazioni			0,00	0,00
2) crediti:	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi		

a) verso imprese controllate;	0,00	0,00	0,00	0,00
b) verso imprese collegate;	0,00	0,00	0,00	0,00
c) ente pubblico di riferimento;	0,00	0,00	0,00	0,00
d) verso altri;	0,00	0,00	0,00	0,00
3) altri titoli;			0,00	0,00
4) azioni proprie;			0,00	0,00
			775.120,20	762.564,00
C) Attivo circolante:			4.311.821,22	4.339.670,35
<u>I - Rimanenze:</u>			31.759,26	28.877,72
1) materie prime, sussidiarie e consumo;	31.759,26			
* R.S.A.	15.443,32			
* Ristorazione	9.259,94			
* Dispositivi Covid	7.056,00			
2) prodotti in corso di lavoraz. e semilav.	0,00		0,00	0,00
3) lavori in corso su ordinazione;	0,00		0,00	0,00
4) prodotti finiti e merci;	0,00		0,00	0,00
5) acconti.	0,00		0,00	0,00
			31.759,26	28.877,72
<u>II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio</u>	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi		
1) verso clienti;	439.179,08	0,00	439.179,08	402.259,76
* clienti	508.543,74	0,00		
* fatture da emettere	12.156,64	0,00		
* note accredito da emettere	-33,50			
meno fondo svalutazione crediti	-81.487,80	0,00		
2) verso imprese controllate;	120.187,00	0,00	120.187,00	112.588,00
3) verso imprese collegate;	0,00	0,00	0,00	0,00
4) verso ente pubblico di riferimento;	257.144,42	0,00	257.144,42	381.953,94
* crediti documentati da fatture	226.935,97	0,00		
* fatture da emettere	20.369,45	0,00		
* Credito V/Comune Mn Hub	9.839,00			
- Prestazioni svolte da ASPEF per conto del Comune per servizio reso ex DGC 14/2012				
* note di accredito da emettere	0,00	0,00		
4bis) per crediti tributari	61.521,54	0,00	61.521,54	21.117,09
* Erario c/lres per ritenute subite	0,00	0,00		
* Erario c/credito imp.investimenti strum	2.019,28			
* Erario c/credito imposta energia	0,00			
* Erario c/credito lres Personale	0,00	0,00		
* Erario c/lrap	0,00	0,00		
* Erario c/lva	0,00	0,00		
* Erario c/lres	54.675,00	0,00		
* Erario c/imposta sostitutiva T.f.r.	4.827,26	0,00		
4ter) per imposte anticipate	0,00	0,00	0,00	0,00
5) verso altri.	348.835,47	1.827,62	350.663,09	216.928,72
* ATS c/crediti documentati da fatture	13.784,00	0,00		
* ATS c/fatture da emettere	249.334,63	0,00		
* ATS c/note di accredito da emettere	-535,08			
* Fondo Voucher	500,00			
* Inps c/pensione ospiti	0,00	0,00		
* credito v/lnail	1.158,41	0,00		
* Cauzioni	0,00	1.827,62		
* Franchigia ospiti	0,00	0,00		
* Fornitori c/anticipi	83.843,51			
* Altri crediti diversi	750,00	0,00		
			1.228.695,13	1.134.847,51
<u>III - Attività finanziarie che non sono immobilizz.</u>				
1) partecipazioni in imprese controllate;			0,00	0,00
2) partecipazioni in imprese collegate;			0,00	0,00
3) partecipazioni in imprese controllanti;			0,00	0,00
4) altre partecipazioni;			0,00	0,00
5) azioni proprie			0,00	0,00
6) altri titoli.			0,00	0,00
			0,00	0,00
<u>IV - Disponibilità liquide:</u>				
1) depositi bancari e postali presso:			3.047.633,25	3.169.142,90
* Tesoriere Monte dei paschi di Siena	1.319.301,01			
* Banco Posta	1.727.959,53			
* Carte di credito pos	372,71			
2) assegni;	0,00		0,00	0,00
3) danaro e valori in cassa.			3.733,58	6.802,22
* cassa economale	3.122,58			

* cassa Studentato	162,00			
* valori bollati	449,00			
D) Ratei e risconti, con separata indicazione del disaggio sui prestiti.			3.051.366,83	3.175.945,12
1) Ratei attivi	157.644,52		738.174,91	261.485,72
2) Risconti attivi	580.530,39			
TOTALE DELLE ATTIVITA'			10.659.893,15	10.445.803,25
CONTI D'ORDINE				
Garanzie a terzi per fidejussioni concesse			0,00	0,00
Ente pubblico c/conferimento Capitale di			0,00	0,00
Altri			0	0
TOTALE GENERALE			10.659.893,15	10.445.803,25

PASSIVO	PARZIALE	INTERMEDIO	2023	2022
A) Patrimonio netto:			2.513.148,90	2.510.530,82
I - Capitale di dotazione;	2.107.754,95		2.107.754,95	2.107.754,95
II - Riserva di sovrapprezzo azioni	0,00		0,00	0,00
III - Riserva di rivalutazione;	0,00		0,00	0,00
IV - Riserva legale;	27.891,79		27.891,79	27.891,79
V - Riserve statutarie;	190.040,52		190.040,52	190.040,52
* fondo rinnovo impianti	27.891,79		0,00	0,00
* fondo sviluppo investimenti	162.148,73		0,00	0,00
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0,00		0,00	0,00
VII - Altre riserve, distintamente indicate;	184.843,56		184.843,56	174.377,09
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo;	0,00		0,00	0,00
perdite portate a nuovo	0,00		0,00	0,00
utili portati a nuovo	0,00		0,00	0,00
XI - Utile (perdita) d'esercizio.	2.618,08		2.618,08	10.466,47
			2.513.148,90	2.510.530,82
B) Fondi per rischi e oneri:			765.402,43	661.062,43
1) trattamento di quiescenza e obblighi simili;	0,00		0,00	0,00
2) per imposte, anche differite;	0,00		0,00	0,00
3) altri.	765.402,43		765.402,43	661.062,43
C)Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato			2.234.872,08	2.215.382,23
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	4.055.579,34	4.147.615,44
1) obbligazioni;	0,00	0,00	0,00	0,00
2) obbligazioni convertibili	0,00	0,00	0,00	0,00
3) debiti verso soci per finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
4) debiti verso banche;	181.963,00	1.265.404,28	1.447.367,28	1.624.118,53
* conti correnti passivi	0,00	0,00		
* mutui passivi	181.963,00	1.265.404,28		
5) debiti verso altri finanziatori;	0,00	0,00	0,00	0,00
6) acconti;	0,00	0,00	0,00	0,00
7) debiti verso fornitori;	1.410.957,83	0,00	1.410.957,83	1.192.646,49
* fatture da ricevere	627.292,48	0,00		
* fornitori	803.085,33	0,00		
* note accredito da ricevere	-19.419,98	0,00		
8) debiti rappresentati da titoli di credito;	0,00	0,00	0,00	0,00
9) debiti verso imprese controllate;	0,00	0,00	0,00	0,00
10) debiti verso imprese collegate;	0,00	0,00	0,00	0,00
11) debiti verso ente pubblico di riferimento;	0,00	0,00	0,00	0,00
12) debiti tributari;	89.032,30	0,00	89.032,30	171.372,17
erario c/ritenute lavoro dipendente	65.508,93	0,00		
erario c/ritenute lavoro co.co.pro.	1.484,05	0,00		
erario c/Enpapi	0,00	0,00		
erario c/iva	12.390,71	0,00		
erario c/ritenute	5.885,61	0,00		
erario c/Irap	3.763,00	0,00		
erario c/Ires	0,00	0,00		
erario c/imposta sostitutiva T.f.r.	0,00	0,00		
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	100.536,68	0,00	100.536,68	126.748,95

inps v/istituti previdenziali	98.412,30	0,00		
debiti v/inps c/gest. sep.	1.340,16	0,00		
Debito TFR Fondo Pensione	247,14			
Debito TFR Fondo Perseo	537,08			
14) altri debiti.	492.561,07	515.124,18	1.007.685,25	1.032.729,30
depositi cauzionali	0,00	433.909,41		
trattenute su retribuzioni	5.111,77	0,00		
debito v/dipendente da liquidare	412.412,36	0,00		
debito v/inail	0,00	0,00		
dipendenti c/retribuzioni	61.679,32	0,00		
debiti verso soci per dividendi	0,00	0,00		
co.co.pro c/retribuzioni	0,00	0,00		
debito c/ agenzia di locazione	0,00	81.214,77		
debito v/piano di zona	0,00	0,00		
altri debiti	13.357,62	0,00		
			4.055.579,34	4.147.615,44
E) Ratei e risconti, con separata indicazione dell'aggio sui prestiti.			1.090.890,40	911.212,33
1) Ratei passivi	521.603,41			
2) Risconti passivi	569.286,99			
TOTALE DELLE PASSIVITA'			10.659.893,15	10.445.803,25
CONTI D'ORDINE				
Garanzie a terzi per fidejussioni concesse		0,00	0,00	0,00
Ente pubblico c/conferimento Capitale di dotazione		0,00	0,00	0,00
Altri		0	0	0
TOTALE GENERALE			10.659.893,15	10.445.803,25

A.S.P.e F. Azienda Servizi alla Persona e alla Famiglia

BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023

redatto secondo il Decreto del Ministero del Tesoro 26.04.1995

e conforme agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile

CONTO ECONOMICO

DESCRIZIONE	2023		2022	
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
A) Valore della produzione:		9.790.556,11		9.649.713,20
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	9.055.142,56		8.634.867,97	
* R.S.A. Isabella d'Este	2.439.861,00		2.417.894,72	
Fondo Sanitario Regionale So.SIA	1.913.430,11		1.901.856,19	
Premio qualità ASL	0,00		0,00	
* R.S.A. Luigi Bianchi	1.672.094,58		1.317.619,07	
Fondo Sanitario Regionale So.SIA	857.146,20		855.138,67	
Premio qualità ASL	0,00		0,00	
* Integrazioni Rette per Covid	0,00		0,00	
* Integrazione Ricavi per Prestaz.	200.000,00		320.000,00	
* Prestazioni svolte da ASPEF per conto del Comune per servizio reso ex DGC 14/2012	15.000,00		65.000,00	
* Prestazioni sanitarie ambulatoriali	3.906,40		1.740,00	
* Prestazioni attività adattata	4.406,26		0,00	
* S.A.D. - Voucher	543.576,30		455.138,37	
Fondo Sociale Regionale ex circolare 4	0,00		0,00	
Premio qualità ASL	0,00		0,00	
* Centro Diurno Integrato	73.669,20		39.307,20	
Fondo Sanitario Regionale So.SIA	84.267,40		52.056,60	
Premio qualità ASL	0,00		0,00	
* Area Integrazione Sociale	479.545,98		543.027,60	
Quota proventi Dormitorio a carico del Piano di Zona	145.000,00		95.000,00	
* Servizio Trasporto Protetto	13.849,50		8.192,00	
* Area Minori	254.718,21		245.863,68	
Fondo Sociale Regionale ex circolare 4	2.000,00		2.000,00	
* R.S.A. Isabella d'Este - Ristorazione	5.171,31		3.038,98	
* R.S.A. Isabella d'Este - Alloggi Protetti	41.400,00		31.050,00	
* Comunità Alloggio Handicap	251.821,77		228.077,09	
Fondo Sanitario Regionale Si.DI	54.278,34		52.867,80	
Fondo Sociale ex circolare 4	0,00		0,00	
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	2.881,54		-3.229,18	
* R.S.A.	802,88		-3.229,18	
* Ristorazione	2.078,66		0,00	
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione;				
4) incrementi di immobilizz. per lavori interni				
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei ricavi in conto esercizio.	732.532,01		1.018.074,41	
* R.S.A. "Isabella d'Este"	78.760,66		78.760,66	
di cui: ricavi in conto esercizio	78.760,66		78.760,66	
Fondo Sanitario Regionale So.SIA	0,00		0,00	
Premio qualità ASL	0,00		0,00	
Fondo Regionale per lavori	78.760,66		78.760,66	
* R.S.A. "Luigi Bianchi"	8.812,50		8.812,50	

di cui: ricavi in conto esercizio	8.812,50		8.812,50	
Fondo Sanitario Regionale So.SIA	0,00		0,00	
Premio qualità ASL	0,00		0,00	
Fondo per lavori Bianchi	8.812,50		8.812,50	
* Proventi diversi	0,00		0,00	
* Proventi immobiliari più contratto servizio	147.500,00		147.500,00	
* Altri ricavi progetti attività socio assistenziali	20.570,57		23.407,70	
* Altri ricavi e proventi	345.103,90		676.517,28	
* Ricavi comuni	131.784,38		83.076,27	
B) Costi della produzione:		-10.165.680,31		-9.959.975,41
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	931.466,47		905.510,65	
* R.S.A. "Isabella d'Este"	430.872,41		448.438,83	
* R.S.A. "Luigi Bianchi"	336.505,29		259.600,31	
* Prestazioni sanitarie ambulatoriali	0,00		0,00	
* S.A.D. - Voucher	7.755,24		8.074,40	
* Centro Diurno Integrato	18.365,31		15.302,58	
* Area Integrazione Sociale	83.483,79		122.289,82	
* Servizio Trasporto Protetto	3.354,66		3.128,88	
* Area Minori	8.818,58		10.575,50	
* Comunità Alloggio Handicap	7.865,63		8.028,66	
* Costi comuni	34.445,56		30.071,67	
7) per servizi;	5.385.744,04		5.024.832,47	
* R.S.A. "Isabella d'Este"	2.631.697,96		2.502.878,65	
* R.S.A. "Luigi Bianchi"	1.315.417,31		1.073.497,12	
* Prestazioni sanitarie ambulatoriali	0,00		0,00	
* S.A.D. - Voucher	353.939,91		339.962,03	
* Centro Diurno Integrato	11.071,34		15.750,73	
* Area integrazione sociale	249.631,14		272.424,87	
* Servizio Trasporto Protetto	6.565,77		3.919,40	
* Area Minori	221.427,98		241.047,15	
* C.S.S. Comunità Socio Sanitaria	256.529,28		272.174,36	
* Costi comuni	274.563,93		245.110,33	
* Compensi C.d.A.	52.852,82		44.300,30	
* Compensi Collegio revisori	12.046,60		13.767,53	
8) per godimento di beni di terzi;	30.901,73		31.415,11	
* R.S.A. "Isabella d'Este"	1.250,51		3.374,00	
* R.S.A. "Luigi Bianchi"	1.250,50		976,00	
* S.A.D. - Voucher	0,00		0,00	
* Centro Diurno Integrato	0,00		0,00	
* Area Integrazione Sociale	24.605,80		24.580,98	
* Studentato	0,00		0,00	
* Area Minori	119,64		193,75	
* C.S.S. Comunità Socio Sanitaria	1.768,43		47,00	
* Comuni	1.906,85		2.243,38	
9) per il personale:	3.169.764,32		3.183.828,72	
a - salari e stipendi;	2.381.820,67		2.232.809,14	
b - oneri sociali; (al netto fiscalizzazione)	598.696,70		615.250,97	
c - trattamento di fine rapporto;	189.246,95		335.768,61	
d - trattamento di quiescenza e simili;	0,00		0,00	
e - altri costi per il personale	0,00		0,00	
di cui ferie residue				
di cui oneri su ferie residue				
10) ammortamenti e svalutazioni:	327.712,20		377.748,56	
a - ammortamento delle Immobilizz. immateriali	141.941,24		144.595,09	
b - ammortamento delle Immobilizzazioni mater.	185.770,96		215.687,00	
c - altre svalutazioni delle Immobilizzazioni;	0,00		0,00	
d - svalutazione dei crediti compresi nello attivo circolante e disponibilità liquide;	0,00		17.466,47	
11) variazioni delle rimanenze delle materie				

prime, sussidiarie di consumo e merci;	0,00		0,00	
12) accantonamenti per rischio;	48.000,00		160.000,00	
13) altri accantonamenti;	0,00		0,00	
14) oneri di gestione.	272.091,55		276.639,90	
* R.S.A. "Isabella d'Este"	102.580,82		82.106,22	
* R.S.A. "Luigi Bianchi"	22.991,58		40.906,27	
* Prestazioni sanitarie ambulatoriali	0,00		0,00	
* S.A.D. - Voucher	4.074,20		6.377,74	
* Centro Diurno Integrato	1.204,41		4.826,84	
* Area Integrazione Sociale	40.742,74		44.762,29	
* Servizio Trasporto Protetto	120,42		196,85	
* Area Minori	4.474,79		4.463,20	
* C.S.S. Comunità Socio Sanitaria	3.051,10		3.016,45	
* Sopravvenienze passive	52.624,98		63.270,65	
* Costi comuni	40.226,51		26.713,39	
MARGINE OPERATIVO LORDO		-375.124,20		-310.262,21
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)				
C) Proventi e oneri finanziari:		-41.923,92		-31.313,32
15) proventi da partecipazioni	0,00		0,00	
- da imprese controllate	0,00		0,00	
- da imprese collegate	0,00		0,00	
- da altri	0,00		0,00	
16) altri proventi finanziari:	12.514,31		8,81	
a - da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0,00		0,00	
- da imprese controllate	0,00		0,00	
- da imprese collegate	0,00		0,00	
- da altri	0,00		0,00	
b - da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;				
c - da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				
d - proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate;	0,00		0,00	
- da imprese controllate				
- da imprese collegate				
- da Ente pubblico di riferimento				
- da altri	12.514,31		8,81	
- interessi attivi su conti correnti banca	12.511,05		0,00	
- interessi attivi su titoli circolante	0,00		0,00	
- altri proventi finanziari	3,26		8,81	
17) interessi ed altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate	-54.438,23		-31.322,13	
- da imprese controllate	0,00		0,00	
- da imprese collegate	0,00		0,00	
- da Ente pubblico di riferimento	0,00		0,00	
- da altri	-54.438,23		-31.322,13	
- interessi passivi su mutui	-54.425,60		-31.321,76	
- interessi passivi su c/c	0,00		0,00	
- altri interessi passivi	-12,63		-0,37	
17bis) utili e perdite su cambi	0,00		0,00	
D) Rettificative valori di attività finanziarie		367.120,20		354.564,00
18) rivalutazioni:	367.120,20		354.564,00	
a - di partecipazioni;	367.120,20		354.564,00	
b - di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c - di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				
19) svalutazioni:	0,00		0,00	
a - di partecipazioni;				

<i>b - di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni</i>				
<i>c - di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;</i>				
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		-49.927,92		12.988,47
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		-52.546,00		2.522,00
* IRAP	13.042,00		10.156,00	
* IRES	0,00		0,00	
* Imposte esercizi precedenti	0,00		-954,00	
* Proventi da consolidamento	-65.588,00		-6.680,00	
21) utile (perdita) dell'esercizio		2.618,08		10.466,47

A.S.P.E.F. AZIENDA SERVIZI PERSONA E FAMIGLIA

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZALE MICHELANGELO 1 46100 MANTOVA (MN)
Codice Fiscale	01837820206
Numero Rea	MN 202702
P.I.	01837820206
Capitale Sociale Euro	2.107.755 i.v.
Forma giuridica	Azienda Speciale
Settore di attività prevalente (ATECO)	Strutture di assistenza infermieristica residenziale per anziani (87.10.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	7.913	-
7) altre	1.108.410	1.224.589
Totale immobilizzazioni immateriali	1.116.323	1.224.589
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.343.304	3.404.062
2) impianti e macchinario	41.636	57.919
3) attrezzature industriali e commerciali	127.870	144.352
4) altri beni	205.644	251.162
Totale immobilizzazioni materiali	3.718.454	3.857.495
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	775.120	762.564
Totale partecipazioni	775.120	762.564
Totale immobilizzazioni finanziarie	775.120	762.564
Totale immobilizzazioni (B)	5.609.897	5.844.648
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	31.759	28.878
Totale rimanenze	31.759	28.878
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	439.179	402.260
Totale crediti verso clienti	439.179	402.260
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	120.187	112.588
Totale crediti verso imprese controllate	120.187	112.588
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	257.144	381.954
Totale crediti verso controllanti	257.144	381.954
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	61.522	21.117
Totale crediti tributari	61.522	21.117
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	348.835	215.101
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.828	1.828
Totale crediti verso altri	350.663	216.929
Totale crediti	1.228.695	1.134.848
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.047.633	3.169.143
3) danaro e valori in cassa	3.734	6.802
Totale disponibilità liquide	3.051.367	3.175.945
Totale attivo circolante (C)	4.311.821	4.339.671
D) Ratei e risconti	738.175	261.486

Totale attivo	10.659.893	10.445.805
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.107.755	2.107.755
IV - Riserva legale	27.892	27.892
V - Riserve statutarie	190.041	190.041
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	184.844	174.377
Varie altre riserve	0 ⁽¹⁾	3
Totale altre riserve	184.844	174.380
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.618	10.466
Totale patrimonio netto	2.513.150	2.510.534
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	765.402	661.062
Totale fondi per rischi ed oneri	765.402	661.062
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.234.872	2.215.382
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	181.963	186.961
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.265.404	1.437.158
Totale debiti verso banche	1.447.367	1.624.119
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.410.958	1.192.646
Totale debiti verso fornitori	1.410.958	1.192.646
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	89.032	171.372
Totale debiti tributari	89.032	171.372
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	100.537	126.749
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	100.537	126.749
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	495.946	512.787
esigibili oltre l'esercizio successivo	511.739	519.942
Totale altri debiti	1.007.685	1.032.729
Totale debiti	4.055.579	4.147.615
E) Ratei e risconti	1.090.890	911.212
Totale passivo	10.659.893	10.445.805

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)		
Fondi riserve in sospensione di imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Riserva da condono		
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		
Altre ...		3

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.055.143	8.634.868
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	(3.229)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	122.612	107.836
altri	609.920	910.239
Totale altri ricavi e proventi	732.532	1.018.075
Totale valore della produzione	9.787.675	9.649.714
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	931.466	905.511
7) per servizi	5.385.744	5.024.832
8) per godimento di beni di terzi	30.902	31.415
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.381.821	2.232.809
b) oneri sociali	598.697	615.251
c) trattamento di fine rapporto	189.247	335.769
Totale costi per il personale	3.169.765	3.183.829
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	141.941	144.909
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	185.771	215.373
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	17.466
Totale ammortamenti e svalutazioni	327.712	377.748
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(2.882)	-
12) accantonamenti per rischi	48.000	160.000
14) oneri diversi di gestione	272.092	276.642
Totale costi della produzione	10.162.799	9.959.977
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(375.124)	(310.263)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	12.514	9
Totale proventi diversi dai precedenti	12.514	9
Totale altri proventi finanziari	12.514	9
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	54.438	31.322
Totale interessi e altri oneri finanziari	54.438	31.322
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(41.924)	(31.313)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	367.120	354.564
Totale rivalutazioni	367.120	354.564
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	367.120	354.564
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(49.928)	12.988
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	13.042	10.156
imposte relative a esercizi precedenti	-	(954)

proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	65.588	6.680
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(52.546)	2.522
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.618	10.466

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.618	10.466
Imposte sul reddito	(52.546)	2.522
Interessi passivi/(attivi)	41.924	31.313
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(8.004)	44.301
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	281.769	511.012
Ammortamenti delle immobilizzazioni	327.712	360.282
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	420.152	297.868
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.029.633	1.169.162
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.021.629	1.213.463
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(2.881)	3.229
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(36.919)	82.784
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	218.312	(112.475)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(476.689)	(8.037)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	179.678	(92.500)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(607.668)	(766.938)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(726.167)	(893.937)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	295.462	319.526
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(41.924)	(31.313)
(Imposte sul reddito pagate)	(9.202)	(2.985)
Dividendi incassati	354.564	291.188
(Utilizzo dei fondi)	(466.321)	(592.203)
Totale altre rettifiche	(162.883)	(335.313)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	132.579	(15.787)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(46.730)	(31.175)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(33.675)	(136.596)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(80.405)	(167.771)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(4.998)	2.540
(Rimborso finanziamenti)	(171.754)	(187.780)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(176.752)	(185.240)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(124.578)	(368.798)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.169.143	3.541.226
Danaro e valori in cassa	6.802	3.517
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.175.945	3.544.743
Disponibilità liquide a fine esercizio		

Depositi bancari e postali	3.047.633	3.169.143
Danaro e valori in cassa	3.734	6.802
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.051.367	3.175.945

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 2.618.

Attività svolte

L'oggetto della attività è la gestione dei servizi pubblici locali riferiti ai bisogni della persona e della famiglia, specificamente indicati all'art. 2 dello Statuto, articolata come segue:

- Area residenziale e semiresidenziale per anziani (RSA I. D'Este e L. Bianchi, Centro Diurno)
- Area domiciliataria (S.A.D. per anziani e portatori di Handicap, assistenza domiciliare integrata)
- Servizio Trasporto Protetto
- Area handicap (Comunità sociosanitaria)
- Servizio ambulatoriale di riabilitazione e rieducazione
- Area Integrazione Sociale (Dormitorio, Pensionato, Agenzia di locazione, Studentato)
- Area minori (Centro di aggregazione giovanile, assistenza domiciliare)

Rapporto con l'Ente Pubblico di riferimento

Il capitale di dotazione è stato conferito dal Comune di Mantova con delibera del Consiglio Comunale n. 110 del 28 luglio 1998 ed ammonta complessivamente ad Euro 2.107.755.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'anno si sono manifestate grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del livello dei prezzi in Italia e in tutti i paesi europei.

Nell'anno in corso si sono manifestati inoltre forti aumenti delle derrate alimentari.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio. I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. La Nota Integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio. Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota Integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione delle voci sono stati rispettati i raggruppamenti previsti dall'art. 2423 e seguenti del C. c. e le principali convenzioni di classificazione, confermandosi che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci dei prospetti di bilancio. Lo Stato Patrimoniale, sezione attiva, è stato classificato con riferimento alla destinazione aziendale delle singole poste che in esso sono ricomprese, mentre nella sezione del passivo le poste sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti che sono esigibili entro, ovvero oltre l'esercizio successivo, si è seguito il criterio della esigibilità giuridica - negoziale o di legge - che prescinde da previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo. Il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di classificazione: quello della suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate dallo schema di legge; quello del privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione; ed infine quello della necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c)

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 tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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

In applicazione del principio di rilevanza sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (software) sono ammortizzati con una aliquota annua del 50%.

Tra le immobilizzazioni immateriali - alla voce B I 7) - sono iscritte le spese incrementative su beni di terzi, ammortizzate per quote costanti annuali. Trattasi di oneri per lavori e manutenzioni straordinarie sostenute nell'esercizio e nei precedenti, ed ammortizzati in quote costanti annuali. Tali oneri sono riferiti ai lavori di ultimazione del 5° e 6° piano della R.S.A. Este ed alloggi, rifacimento facciate e sicurezza, adeguamento strutturale R.S.A. Este e L. Bianchi. Non sono stati imputati oneri finanziari alle immobilizzazioni immateriali iscritte all'attivo. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote applicate, non modificate rispetto all'esercizio precedente. In sede di chiusura di bilancio, ai fini della valutazione della recuperabilità degli investimenti, la società non ha identificato indicatori di perdita durevole di valore, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, che abbiano reso necessaria una corrispondentemente svalutazione dell'immobilizzazione. Le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base a leggi speciali, generali o di settore. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa. Non sono stati imputati oneri finanziari alle immobilizzazioni materiali iscritte all'attivo.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Non sono presenti operazioni di locazione finanziaria.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio al presumibile valore di realizzo. Il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione non sono stati applicati in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, nella fattispecie in presenza di crediti a breve termine con scadenza entro l'esercizio. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole. I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Sono rilevati esposti al valore nominale. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, generalmente in presenza di debiti a breve termine. I debiti con scadenza oltre dodici mesi, riferiti a debiti verso banche per mutui passivi, risultano iscritti in bilancio in esercizi precedenti l'introduzione del citato criterio, mantenendosi pertanto l'iscrizione al valore nominale, in applicazione della facoltà concessa dal principio contabile OIC 19.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo medio ponderato e/o il costo specifico. I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

Titoli

La società non detiene titoli iscritti tra le immobilizzazioni o l'attivo circolante.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate con il metodo del patrimonio netto. Non sono presenti altre partecipazioni. Il metodo del patrimonio netto consiste nell'assunzione, nel bilancio della società partecipante, del risultato d'esercizio della partecipata, rettificato in accordo con quanto prescritto dal principio contabile OIC 17. Rispetto alla valutazione al costo, il metodo del patrimonio netto consente di rilevare per competenza, e quindi contestualmente alla loro formazione, i risultati della partecipata. Il costo originario della partecipazione si modifica pertanto nei periodi successivi per tener conto delle quote di pertinenza degli utili o delle perdite della partecipata. Con tale metodo si prescinde dal fatto che gli utili vengano o meno distribuiti, rettificando periodicamente la valutazione (in senso positivo o negativo) al fine di riflettere, nel conto economico della società partecipante, sia la quota ad essa spettante degli utili o delle perdite, sia le altre variazioni del patrimonio netto della partecipata.

Strumenti finanziari derivati

La società non ha realizzato operazioni mediante strumenti finanziari derivati o incorporati in altri strumenti finanziari.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Il fondo non ricomprende le indennità destinate a forme pensionistiche complementari.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti. A decorrere dall'esercizio 2013 e senza soluzione di continuità, ASPEF e la

controllata Farmacie Mantovane S.r.l. hanno esercitato e rinnovato l'opzione per il regime fiscale del Consolidato Fiscale nazionale, che consente di determinare l'IRES su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società. I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e la società controllata sono definiti nel regolamento di consolidato. Il debito o credito per IRES è rilevato alla corrispondente voce dei Debiti o Crediti tributari, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite. Alla voce "Crediti verso imprese controllate" è iscritto il credito corrispondente al compenso per la perdita trasferita, che la società consolidata deve riconoscere ad ASPEF ai sensi di quanto previsto nel contratto di consolidato.

L'IRAP corrente è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi ed i proventi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente nota integrativa (Rif. art. 2427, primo comma, n. 2 C.c.).

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.116.323	1.224.589	(108.266)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	-	1.224.589	1.224.589
Valore di bilancio	-	1.224.589	1.224.589
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	9.891	23.784	33.675
Ammortamento dell'esercizio	1.978	139.963	141.941
Totale variazioni	7.913	(116.179)	(108.266)
Valore di fine esercizio			
Costo	7.913	3.417.150	3.425.063
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	2.308.740	2.308.740
Valore di bilancio	7.913	1.108.410	1.116.323

La variazione dell'esercizio è relativa ad incrementi per lavori e manutenzioni straordinarie su beni di terzi sostenute nell'esercizio e ai costi d'impianto per la modifica dello Statuto della società per un totale di Euro 33.675 ammortizzate per quote costanti annuali. Gli ammortamenti ammontano complessivamente ad Euro 141.941.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.718.454	3.857.495	(139.041)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.776.304	627.528	950.167	1.513.424	7.867.423
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.372.242	569.609	805.815	1.262.262	4.009.928
Valore di bilancio	3.404.062	57.919	144.352	251.162	3.857.495
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	26.499	20.231	46.730
Ammortamento dell'esercizio	60.758	16.283	42.981	65.749	185.771
Totale variazioni	(60.758)	(16.283)	(16.482)	(45.518)	(139.041)
Valore di fine esercizio					
Costo	4.776.304	627.528	976.768	1.521.706	7.902.306
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.433.000	585.892	848.898	1.316.062	4.183.852
Valore di bilancio	3.343.304	41.636	127.870	205.644	3.718.454

Con riferimento alla voce "Terreni e Fabbricati", negli esercizi precedenti la società ha provveduto a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree sottostanti o pertinenti ai fabbricati stessi, per complessivi Euro 585.255, sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16. A partire dagli stessi periodi non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

Alle residue voci intestate per natura agli immobilizzi materiali, con evidenza degli incrementi per acquisizioni dell'esercizio pari a complessivi Euro 46.730, sono iscritti gli altri beni diversi da fabbricati, costituiti da impianti, attrezzature, automezzi, arredamento, mobili e macchine elettroniche. Gli ammortamenti dell'esercizio ammontano ad Euro 185.771.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
775.120	762.564	12.556

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

ASPEF detiene esclusivamente una partecipazione totalitaria al capitale di Farmacie Mantovane S.r.l. . Il risultato dell'esercizio 2023 conseguito dalla controllata, pari ad Euro 367.120,20 è stato imputato a titolo di rivalutazione alla voce D)18 del conto economico, come previsto dal metodo del patrimonio

netto integrale. A tale importo corrisponde una quota di pari ammontare dell'utile della controllante, non distribuibile e da iscriversi in apposita riserva secondo quanto prescritto dall'articolo 2426 n. 4) del Codice civile.

Nel corso dell'esercizio il valore della partecipazione ha subito un decremento pari ad Euro 354.564, corrispondente all'erogazione dei dividendi relativi all'anno 2022.

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	762.564	762.564
Valore di bilancio	762.564	762.564
Variazioni nell'esercizio		
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	367.120	367.120
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	354.564	354.564
Totale variazioni	12.556	12.556
Valore di fine esercizio		
Costo	775.120	775.120
Valore di bilancio	775.120	775.120

Partecipazioni

La partecipazione iscritte tra le immobilizzazioni rappresenta un investimento duraturo e strategico da parte della Società. La partecipazione non ha subito cambiamento di destinazione, nè esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, diritti d'opzione o altri privilegi. Nel corso dell'esercizio la società non ha deliberato aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Il bilancio utilizzato ai fini della valutazione è quello dell'esercizio, essendo le date di chiusura degli esercizi della partecipante e della partecipata coincidenti. Il risultato d'esercizio della partecipata è stato imputato al conto economico della partecipante per l'intera quota di sua pertinenza, secondo il principio di competenza economica, e quindi nello stesso esercizio a cui il risultato si riferisce (metodo del patrimonio netto integrale).

Si forniscono le seguenti ulteriori informazioni:

- Farmacie Mantovane S.r.l., con sede in Mantova P.le Michelangelo n. 1
- Codice Fiscale 02068390208
- Capitale Sociale Euro 240.000,00 interamente versato posseduto al 100%
- Valore a bilancio Euro 775.118,00, corrispondente al patrimonio netto della partecipata al 31/12/2023

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
31.759	28.878	2.881

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa. Le rimanenze sono costituite da materiale sanitario, di consumo e dispositivi di protezione individuale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	28.878	2.881	31.759

Totale rimanenze	28.878	2.881	31.759
-------------------------	--------	-------	--------

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	402.260	36.919	439.179	439.179	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	112.588	7.599	120.187	120.187	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	381.954	(124.810)	257.144	257.144	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	21.117	40.405	61.522	61.522	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	216.929	133.734	350.663	348.835	1.828
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.134.848	93.847	1.228.695	1.226.867	1.828

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2022	89.981	2.466	92.447
Utilizzo nell'esercizio	8.493	2.466	10.959
Accantonamento esercizio	0	0	0
Saldo al 31/12/2023	81.488	0	81.488

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	439.179	439.179
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	120.187	120.187
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	257.144	257.144
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	61.522	61.522
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	350.663	350.663
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.228.695	1.228.695

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.051.367	3.175.945	(124.578)

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.169.143	(121.510)	3.047.633
Denaro e altri valori in cassa	6.802	(3.068)	3.734
Totale disponibilità liquide	3.175.945	(124.578)	3.051.367

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
738.175	261.486	476.689

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	98.213	59.432	157.645
Risconti attivi	163.273	417.257	580.530
Totale ratei e risconti attivi	261.486	476.689	738.175

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.513.150	2.510.534	2.616

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il capitale di dotazione, conferito dal Comune di Mantova, in sede di istituzione dell'Azienda Speciale con delibera Consiglio Comunale n. 110 del 28 luglio 1998, è pari ad Euro 2.107.755. Tra le poste di Patrimonio Netto alla Voce "Riserve Statutarie", per complessivi Euro 190.041 e senza variazioni nell'esercizio, risultano iscritti Euro 27.892 per Fondo Rinnovo Impianti ed Euro 162.149 per Fondo Sviluppo Investimenti, accantonati con riserve di utili negli esercizi precedenti.

L'utile dell'esercizio precedente, pari ad Euro 10.466, è stato interamente destinato, ai sensi di quanto previsto dall'OIC 17, a riserva di rivalutazione partecipazioni, come da verbale di deliberazione del Consiglio Comunale di Mantova del 28 aprile 2023. Per effetto della successiva erogazione dei dividendi da parte della Società controllata, si è liberata e diviene disponibile la corrispondente quota della riserva non distribuibile.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	2.107.755	-		2.107.755
Riserva legale	27.892	-		27.892
Riserve statutarie	190.041	-		190.041
Altre riserve				
Riserva straordinaria	174.377	10.467		184.844
Varie altre riserve	3	(3)		0
Totale altre riserve	174.380	10.464		184.844
Utile (perdita) dell'esercizio	10.466	(10.466)	2.618	2.618
Totale patrimonio netto	2.510.534	(2)	2.618	2.513.150

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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 (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	2.107.755	B
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	A,B
Riserve di rivalutazione	-	A,B
Riserva legale	27.892	A,B

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Riserve statutarie	190.041	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	184.844	A,B
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B
Versamenti in conto capitale	-	A,B
Versamenti a copertura perdite	-	A,B
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B
Riserva avanzo di fusione	-	A,B
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B
Riserva da congruaggio utili in corso	-	A,B
Varie altre riserve	0	
Totale altre riserve	184.844	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B
Utili portati a nuovo	-	A,B
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B
Totale	2.510.532	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
765.402	661.062	104.340

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	661.062	661.062
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	108.000	108.000
Utilizzo nell'esercizio	3.660	3.660
Totale variazioni	104.340	104.340
Valore di fine esercizio	765.402	765.402

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.234.872	2.215.382	19.490

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.215.382
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	173.769
Utilizzo nell'esercizio	154.279
Totale variazioni	19.490
Valore di fine esercizio	2.234.872

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.055.579	4.147.615	(92.036)

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.624.119	(176.752)	1.447.367	181.963	1.265.404
Debiti verso fornitori	1.192.646	218.312	1.410.958	1.410.958	-
Debiti tributari	171.372	(82.340)	89.032	89.032	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	126.749	(26.212)	100.537	100.537	-
Altri debiti	1.032.729	(25.044)	1.007.685	495.946	511.739
Totale debiti	4.147.615	(92.036)	4.055.579	2.278.436	1.777.143

Il debito verso banche al 31/12/2023 per mutui passivi ipotecari esprime l'effettivo debito per capitale e oneri accessori maturati ed esigibili, ed è così distinto:

- n. 4 mutui passivi ipotecari contratti nei precedenti esercizi con locali istituti di credito ordinario per l'acquisto e la ristrutturazione delle farmacie e degli alloggi, per un residuo debito complessivo al 31/12/2023 di complessivi Euro 593.821.
- mutuo passivo ipotecario contratto nell'esercizio 2018 per la realizzazione comunità alloggi "progetto Mantova Hub" per originari Euro 1.000.000 ed un debito residuo al 31/12/2023 pari a complessivi Euro 853.546.

La società non si avvalsa di moratorie o diversi accordi di sospensione del pagamento delle rate semestrali.

Nella valorizzazione dei debiti verso banche per mutui passivi la società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare gli stessi in quanto i costi di transazione sono di scarso rilievo ed il tasso di interesse effettivo non risulta significativamente diverso dal tasso di mercato.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate. Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti verso Erario per ritenute su lavoro autonomo e lavoro dipendente, oltre a debiti verso Erario per Irap e per Ires di gruppo, al netto degli acconti versati nell'esercizio.

Non sono state effettuate operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

La ripartizione dei debiti secondo area geografica non è significativa.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	1.447.367	1.447.367
Debiti verso fornitori	1.410.958	1.410.958
Debiti tributari	89.032	89.032
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	100.537	100.537
Altri debiti	1.007.685	1.007.685
Debiti	4.055.579	4.055.579

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	1.447.367	1.447.367	-	1.447.367
Debiti verso fornitori	-	-	1.410.958	1.410.958
Debiti tributari	-	-	89.032	89.032
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	100.537	100.537
Altri debiti	-	-	1.007.685	1.007.685
Totale debiti	1.447.367	1.447.367	2.608.212	4.055.579

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.090.890	911.212	179.678

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	619.391	(97.788)	521.603
Risconti passivi	291.822	277.465	569.287
Totale ratei e risconti passivi	911.212	179.678	1.090.890

Rappresentano, per importi singolarmente non apprezzabili, le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Tra i risconti passivi risultano iscritte le residue quote del contributo regionale per la ristrutturazione delle RSA.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
9.787.675	9.649.714	137.961

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	9.055.143	8.634.868	420.275
Variazioni rimanenze prodotti		(3.229)	3.229
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	732.532	1.018.075	(285.543)
Totale	9.787.675	9.649.714	137.961

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti (Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.):

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono così suddivisi per categoria di attività:

Descrizione	Importo
Residenze per anziani	7.082.532
Area domiciliarità	543.571
Centro Diurno Integrato	157.937
Area Integrazione	624.546
Area minori	256.718
Comunità alloggio	306.100
Prestazioni ex DGC 14/2012	15.000
Area servizi	68.739
	9.055.143

Gli altri ricavi e proventi sono così suddivisi:

Descrizione	Importo
Proventi immobiliari e contratto di servizio	147.500
Quota fondo regionale lavori	87.573

Descrizione	Importo
Progetti attività socioassistenziali	20.571
ATS c/trasferimenti e ristori	74.216
Sopravvenienze attive diverse	270.888
Crediti d'imposta	35.703
Prestazioni diverse e altri ricavi	96.081
	732.532

Tra gli altri ricavi e proventi sono separatamente iscritti, per la quota di competenza dell'esercizio, i contributi aventi natura di incentivo e/o agevolazione per Euro 35.673 relativi al c.d. "caro energia" (Decreti Aiuti-ter e Aiuti-quater) ed agli investimenti in beni strumentali nuovi (L. 160/2019).

La Società ha inoltre beneficiato della concessione di risorse aggiuntive e/o ristori per l'esercizio 2022 da Regione Lombardia, per il tramite di ATS Val Padana, pari a complessivi Euro 74.216 così distinti:

Descrizione	Importo
Remunerazione unità d'offerta accreditate RSA/ADI/CSS	13.408
Risorse aggiuntive fondi regionali RSA/ADI/CDI	60.808
	74.216

Non risultano iscritte altre voci di natura straordinaria di cui sia necessario evidenziare importo e natura per entità od incidenza (Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.).

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
10.162.799	9.959.977	202.822

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	931.466	905.511	25.955
Servizi	5.385.744	5.024.832	360.912
Godimento di beni di terzi	30.902	31.415	(513)
Salari e stipendi	2.381.821	2.232.809	149.012
Oneri sociali	598.697	615.251	(16.554)
Trattamento di fine rapporto	189.247	335.769	(146.522)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	141.941	144.909	(2.968)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	185.771	215.373	(29.602)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante		17.466	(17.466)
Variazione rimanenze materie prime	(2.882)		(2.882)
Accantonamento per rischi	48.000	160.000	(112.000)
Altri accantonamenti			

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Oneri diversi di gestione	272.092	276.642	(4.550)
Totale	10.162.799	9.959.977	202.822

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Nell'esercizio in corso non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo rischi su crediti.

Accantonamento per rischi

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Oneri diversi di gestione

Tra gli oneri diversi di gestione risultano iscritte sopravvenienze passive pari ad Euro 52.625, relative a conguagli su costi per utenze e servizi ed altri importi singolarmente non apprezzabili.

Tra i costi della produzione non risultano iscritte voci di natura straordinaria di cui sia necessario evidenziare importo e natura per entità od incidenza (Rif. art. 2427, primo comma, n. 13 C.c.).

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(41.924)	(31.313)	(10.611)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	12.514	9	12.505
(Interessi e altri oneri finanziari)	(54.438)	(31.322)	(23.116)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(41.924)	(31.313)	(10.611)

L'importo di euro 54.438 iscritto tra gli oneri finanziati è per l'intero ammontare relativo ad interessi passivi su mutuo, mentre l'importo di euro 12.514 è relativo agli interessi attivi di conto corrente.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
367.120	354.564	12.556

Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Di partecipazioni	367.120	354.564	12.556
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
Totale	367.120	354.564	12.556

Si rinvia a quanto esposto nel paragrafo dedicato alle immobilizzazioni finanziarie, in merito agli effetti derivanti dall'adozione del modello del patrimonio netto per la valutazione delle partecipazioni in imprese controllate, in applicazione di quanto disposto dal principio contabile OIC21.

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
Totale			

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(52.546)	2.522	(55.068)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	13.042	10.156	2.886
IRES			
IRAP	13.042	10.156	13.042
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti		(954)	954
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	65.588	6.680	58.908
Totale	(52.546)	2.522	(55.068)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRES, il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti verso la società consolidante al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Fiscalità differita / anticipata

Non sono state rilevate le imposte anticipate, non sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro, in particolare la ragionevole certezza dell'esistenza - negli esercizi in cui si riverseranno le eventuali differenze temporanee deducibili - di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale ammonta a n. 79 unità di personale alle dipendenze della società (rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo (Rif. art. 2427, primo comma, n. 16 C. c.).

	Amministratori	Sindaci
Compensi	52.853	12.047

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Nei confronti della società controllata Farmacie Mantovane sussistono un contratto di servizio accentrato per l'affidamento degli adempimenti contabili, amministrativi e di gestione del personale – senza variazioni rispetto al precedente esercizio e pari a complessivi Euro 12.500 annui - nonché contratti di locazione degli immobili commerciali a normali condizioni di mercato. I rapporti con l'Ente pubblico di riferimento sono regolati dalle relative delibere, regolamenti e dal contratto di servizio. Si segnala inoltre che ASPEF e Farmacie Mantovane non sono tenute alla redazione del bilancio consolidato ex art.25 del D.lgs. 127/91, sussistendo specifica causa di esonero per mancato superamento dei limiti dimensionali ivi previsti.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

Non sono presenti accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale da cui possono derivare rischi e/o benefici significativi e la cui indicazione sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-quater, C.c.) Nel corso dei primi mesi del 2023 non sono intervenuti fatti rilevanti che possano incidere sull'esercizio in corso tali da determinare variazioni sostanziali nei risultati economici né avere incidenza sull'equilibrio finanziario.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si evidenzia che nel corso dell'esercizio sono stati ricevuti contributi da pubbliche amministrazioni o da enti a queste equiparate, in particolare dall'Amministrazione Comunale e da ATS Val Padana. Sotto il profilo causale e per quanto previsto dalla normativa, si segnala tuttavia che le somme erogate hanno generalmente natura di corrispettivo, a titolo di integrazione tariffaria a favore di persone minori e adulte in situazione di disagio. ASPEF trae inoltre vantaggio dall'utilizzo per lo svolgimento dell'attività istituzionale dei terreni e fabbricati adibiti a RSA (Bianchi ed Este) e studentato/pensionato (V. Volta), messi a disposizione dall'Ente proprietario in comodato d'uso e/o diritto di superficie.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare a riserva di rivalutazione partecipazioni il risultato d'esercizio al 31/12/2023, pari ad Euro 2.618, nel rispetto di quanto disposto dal principio contabile OIC 17.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Avv.to Filippo Genovesi

Dichiarazione di conformità del bilancio

Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

"Il sottoscritto Ghizzi Massimiliano, ai sensi dell'art. 31 comma 2 quinquies, della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società".

Libro Revisore Unico

A.S.P.e F.
Azienda Servizi alla Persona e alla Famiglia

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO

CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023

Il sottoscritto Luigi Pece in qualità di revisore nominato con decreto del Sindaco di Mantova, PS 50/16/2024, del 24 gennaio 2024, ratificato dal Consiglio di Amministrazione con Delibera n. 4 del 25 gennaio 2024, della "Azienda Servizi alla Persona e alla Famiglia – A.S.P.E F.", ubicata in Mantova, piazzale Michelangelo n. 1, ha partecipato alla seduta del Consiglio di Amministrazione del 28 marzo 2024, durante la quale è stato approvato il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

La presente relazione unitaria contiene nella prima parte la "Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39" mentre nella seconda la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del codice civile".

Il sottoscritto ha esaminato il bilancio che gli amministratori hanno trasmesso a termini di legge; esso è composto dalla situazione patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario.

Le principali risultanze contabili possono essere così riassunte:

Stato Patrimoniale

Immobilizzazioni	5.609.897
Attivo circolante	4.311.821
Ratei e risconti	738.175
<u>Totale attivo</u>	<u>10.659.893</u>
Patrimonio netto	2.513.150
Fondi per rischi e oneri	765.402
Trattamento fine rapporto	2.234.872
Debiti	4.055.579
Ratei e risconti	1.090.890
<u>Totale passivo</u>	<u>10.659.893</u>

Conto Economico**Libro Revisore Unico**

Valore della produzione	9.787.675
Costi della produzione	(10.162.799)
Diff. valore costi produzione	(375.124)
Proventi e oneri finanziari	(41.924)
Rettifiche di attività finanziarie	367.120
Risultato prima delle imposte	(49.928)
Imposte e Proventi da Consolidamento	(52.546)
Utile dell'esercizio	2.618

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

A giudizio dello scrivente, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Servizi alla Persona e alla Famiglia – A.S.P.E F. al 31/12/2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Si è svolta la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità 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 revisore è indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio

Relazione sul bilancio d'esercizio

Il sottoscritto ha svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio dell'Azienda Servizi alla Persona e alla Famiglia – A.S.P.E F. al 31/12/2023, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, rendiconto finanziario, per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane e che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del revisore

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile.

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione previsti dalla normativa vigente.

Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza

che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio.

Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del sottoscritto, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 in particolare:

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho partecipato ai consigli di amministrazione, svoltasi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dagli amministratori durante le riunioni svoltesi informazioni in merito all'andamento delle operazioni sociali effettuati dall'azienda e non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho ottenuto dagli Amministratori 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 e dalla sua controllata e posso ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della Azienda, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho valutato e vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho verificato la regolarità della continuità gestionale e finanziaria a garanzia della

solidità e dell'affidabilità della struttura. **Il Revisore Unico**

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Ho esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, che è stato messo a mia disposizione nei termini di cui all'art 2429 c.c., in merito al quale riferisco quanto segue.

Ho verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione dello stesso e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a mia conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro cc.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Il Revisore, visti gli esiti delle verifiche eseguite e i risultati infrannuali tempestivamente comunicate all'Ente proprietario, ritiene che il progetto di bilancio dell'esercizio, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 28 marzo 2024 rappresenti in maniera corretta e veritiera la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico dell'Azienda al 31 dicembre 2023.

Invita pertanto il Consiglio Comunale ad approvare il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 così come formulato dal Consiglio di Amministrazione.

Mantova, li 04 aprile 2024

Il revisore Unico
Luigi Pece

