

ANALISI PER CENTRI DI COSTO

ANNO 2024



COMUNITA' APERTA SAN LUIGI
SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE - ONLUS

PREMESSA

La realizzazione di questo lavoro ha permesso alla COMUNITA' APERTA SAN LUIGI – SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE – ONLUS di affiancare al tradizionale bilancio d'esercizio, un nuovo strumento di rendicontazione che fornisce informazioni essenziali a supporto delle decisioni aziendali. Affinché la Cooperativa possa perdurare e svilupparsi in un ambiente fortemente dinamico e complesso, è necessario, infatti, che operi rispettando il principio di economicità della gestione: le combinazioni produttive devono generare, nel loro complesso, costi adeguatamente contenuti in relazione ai componenti economici positivi, quasi completamente determinati dalle erogazioni delle ATS.

Il conseguimento e il mantenimento dell'equilibrio economico nelle condizioni di complessità ed incertezza in cui la Cooperativa opera, perciò, richiedono che le decisioni nelle quali si concretizza l'attività direzionale non siano lasciate all'improvvisazione, ma siano il frutto di un consapevole e sistematico processo di programmazione e di controllo della gestione, che si sviluppa attraverso:

- un'accurata programmazione dell'attività gestionale
- una razionale organizzazione dell'attività in ogni suo aspetto
- un rigoroso controllo della conformità dei risultati raggiunti agli obiettivi programmati.

Ai fini della programmazione e del controllo della gestione è necessario disporre – soprattutto in relazione al processo di formazione dei costi – di conoscenze più analitiche e tempestive di quelle fornite dalla contabilità generale. Per tale motivo la Cooperativa ha organizzato, nell'ambito del sistema informativo contabile, un sottosistema informativo direzionale, che fornisce informazioni ai soggetti interni aventi compiti di pianificazione, monitoraggio e controllo delle operazioni e di valutazione delle prestazioni raggiunte per assicurare il successo gestionale.

METODOLOGIA

Partendo dai dati contabili dell'esercizio amministrativo 2024 si è giunti al calcolo del costo medio complessivamente sostenuto dalla Cooperativa per utente, sia giornaliero che annuo.

Il calcolo del costo complessivo risulta più accurato se i costi comuni e generali non vengono imputati direttamente ad ogni singolo oggetto di calcolo (l'utente) ma ai centri di costo. In particolare sono stati individuati i seguenti centri di costo:

- **Attività di core business:** convenzionalmente così definita poiché in questo ambito vengono svolte tutte le attività educative ed assistenziali, rivolte principalmente a persone tossicodipendenti o in percorso di uscita dalle dipendenze agli stupefacenti;
- **Attività sanitaria:** nel cui ambito vengono assicurati i servizi medici ed infermieristici, la somministrazione di medicinali e presidi sanitari in genere a favore delle persone ospiti della Comunità Aperta San Luigi;
- **La cucina:** che garantisce i pasti agli ospiti;
- **La lavanderia:** che gestisce i servizi legati all'accudimento igienico degli ospiti;

- **Attività ricreative:** che costituiscono un passaggio fondamentale nel processo di riabilitazione e di reinserimento sociale delle persone che risiedono presso la Comunità San Luigi;
- **Amministrazione**
- **Spese generali**

I primi cinque centri di costo sono stati considerati centri produttivi; il quinto e il sesto centri di costo funzionali i cui costi sono stati imputati ai cinque centri di costo produttivi con la tecnica del ribaltamento e la conseguente imputazione dei costi ai centri produttivi è avvenuta utilizzando un unico criterio di ripartizione individuato nei costi diretti di ciascun centro produttivo.

CONCLUSIONE

Nelle tabelle di seguito allegate vengono evidenziati i calcoli svolti e il risultato finale ottenuto, confrontato anche con i due anni precedenti. Si precisa che l'incremento dei costi ed in ultima analisi del costo medio giornaliero è principalmente dovuto all'accantonamento di una somma per l'adeguamento della struttura alla normativa antisismica.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Dott. Lorenzo Maruti

COMUNITA' APERTA S. LUIGI COOP.SOC. ONLUS

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL

31/12/2024

DESCRIZIONE	PARZIALE	ATTIVITA'	PASSIVITA'
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Spese pluriennali su beni terzi da ammortizz.	7.521,57		
Spese pluriennali	7.034,78		
Concessioni, licenze, marchi, software	3.662,81	18.219,16	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Centro ippico	118.589,11		
Terreni	125.026,92		
Fabbricati industriali	211.792,55		
Costruzioni leggere	19.647,24		
Fabbricati resid.utenti Via Marconi	41.856,66		
Fabbricato I.R.P. Maddalena	215.781,46		
Fabbricato resid.Via Matteotti	18.491,15		
Impianti generici	48.949,78		
Macchinari e impianti	117.819,83		
Attrezzatura specifica	25.936,50		
Attrezzatura sanitaria			
Biancheria ed arredi per comunità			
Attrezzatura per cucina	13.057,52		
Pozzo	4.200,00		
Mobili ed arredi ufficio	168,30		
Mobili e arredamento	47.117,96		
Macchine ufficio elettroniche	7.547,45		
Sistemi telefonici	593,27		
Autovetture	40.422,31		
Automezzi	10.844,11		
Autoveicoli da trasporto	3.800,00		
Rimorchi	1.097,56		
Macchine agricole	7.870,82	1.080.610,50	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Partecipazione Cecilia Servizi	59.979,86		
Partecipazione Comunità Maddalena	1.260,00		
Partecipazione Il Mago di Oz	20.000,00		
Partecipazione Banca Valsabbina	4.848,40		
Partecipazione BCC Agrobresciano	1.755,29		
Partecipazione Mantovabanca	1.078,29	88.921,84	
CREDITI DIVERSI			
Finanziamento a Cecillia Servizi	59.000,00		
Erario c/ritenute subite	3,65		
Erario c/acconto IRES	593,00		
Cauzioni	1.910,89		
Crediti di imposta	68,80		
Debiti verso Fornitori	6.218,35		
Erario c/imposta sostitutiva			
Crediti vari	55,00	67.849,69	
I.V.A.			
I.V.A. a conguaglio	36.680,00	36.680,00	

COMUNITA' APERTA S. LUIGI COOP.SOC. ONLUS

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL

31/12/2024

DESCRIZIONE	PARZIALE	ATTIVITA'	PASSIVITA'
DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Cassa contanti	443,40		
Banca Cremasca e Mantovana	50.441,15		
Banca Valsabbina	46.937,04		
BCC Agro Bresciano	50.500,97	148.322,56	
CREDITI V/CLIENTI	944,00		
FATTURE DA EMETTERE	77.511,30	78.455,30	
RATEI E RISCONTI ATTIVI			
Risconti attivi	5.693,12	5.693,12	
PATRIMONIO NETTO			
Capitale Sociale	50.555,56		
Fondo riserva indivisibile	603.070,17		
Fondo riserva legale 30%	16.938,51		670.564,24
DEBITI V/BANCHE			
Mutuo Valsabbina			
Mutuo Agro Bresciano Valsabbina			
DEBITI DIVERSI			
Debito verso Erario per ritenute dipendenti	15.059,10		
Debito verso Erario per Ires	12.632,00		
INPS c/competenze	13.973,70		
INAIL c/competenze	54,54		
Debiti v/dipendenti	12.710,00		
Debiti verso Co.co.co	3.517,00		
Debiti verso Istituti Bancari	25,07		
Fatture da ricevere	24.762,20		82.733,61
RATEI E RISCONTI PASSIVI			
Risconti passivi su contributi	872,39		
Rateo ferie	13.846,18		
Ratei passivi vari			14.718,57
DEBITI V/FORNITORI	18.834,39		18.834,39
FONDI TRATT.FINE RAPPORTO			
Fondo TFR dipendenti soci	160.176,06		
Fondo TFR dipendenti non soci	47.317,03		207.493,09
FONDO ADEGUAMENTO RISCHIO SISMICO	50.000,00		50.000,00

COMUNITA' APERTA S. LUIGI COOP.SOC. ONLUS

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL

31/12/2024

DESCRIZIONE	PARZIALE	ATTIVITA'	PASSIVITA'
FONDI AMMORT.IMMOBIL.IMMATERIALI			
Fondo amm.spese pluriennali	6.410,93		
Fondo amm.spese pluriennali da ammort.	2.813,92		
Fondo amm.concess.lic.marchi soft.	3.648,81		12.873,66
FONDI AMMORT.IMMOBIL. MATERIALI			
Fondo amm. fabbricati industriali	107.225,38		
Fondo amm. costruzioni leggere	13.111,60		
Fondo amm. macchinari e impianti	107.115,17		
Fondo amm. impianti generici	30.810,74		
Fondo amm. centro ippico	74.014,25		
Fondo amm. attrezzature specifiche	16.011,64		
Fondo amm. attrezzature sanitarie			
Fondo amm. biancheria ed arredi			
Fondo amm. cucina	11.735,15		
Fondo amm. pozzo	1.260,00		
Fondo amm. mobili e arredi ufficio	123,80		
Fondo amm. mobili e arredi	31.911,82		
Fondo amm. sistemi telefonici	177,29		
Fondo amm. macchine elettr. ufficio	7.467,42		
Fondo amm. autovetture	39.777,00		
Fondo amm. automezzi	3.253,23		
Fondo amm. autoveicoli da trasporto			
Fondo amm. rimorchi	1.097,56		
Fondo amm. autoveicoli da trasporto interno	2.375,00		
Fondo amm. macchine agricole	7.837,07		455.304,12
Totale		1.524.752,17	1.512.521,68
Utile d'esercizio			12.230,49
TOTALE		1.524.752,17	1.524.752,17

COMUNITA' APERTA S.LUIGI COOP.SOC. ONLUS

CONTO ECONOMICO

31/12/2024

DESCRIZIONE		SPESE	RICAVI
RICAVI E PROVENTI VARI			
Ricavi da consulenza			
Contributi da ASL	827.421,50		
Capitalizzazione costi costruzione in economia			
Erogazioni liberali da terzi	200,00		
Erogazione 5xmille ed altri contributi	829,38		
Proventi vari	1.164,25		
Dividendi su azioni	180,05		
Arrotondamenti attivi	14,40		
Interessi attivi	14,03		
Plusvalenze ordinarie			
Sopravvenienze attive	5.668,28		
Servizi di vendita			
Affitti attivi	8.400,00		843.891,89
COSTI MATERIE PRIME, SUSS., CONS.			
Acquisti materiale di consumo	20.093,47		
Beni inferiori a 516,46	6.998,12		
Acquisto cancelleria	874,65	27.966,24	
COSTI PER SERVIZI			
Analisi acqua	725,00		
Manutenzione macchine elettroniche ufficio	126,00		
Manutenzione e riparazione autovetture	3.161,92		
Manutenzione ordinaria	2.141,04		
Spese carburante	11.630,89		
Man. e rip. beni propri/impianti/attr.	8.895,18		
Acquisto servizi vari (Maestri del Lavoro)	2.049,18		
Spese per coltivazione orto potatura	440,14		
Consulenza fiscale e amministrativa	23.932,66		
Contributo necessità ospiti	6.253,50		
Rimborso spese dipendenti	50,00		
Spese varie generali	1.819,45		
Quote associative			
Rimborso kilometrico dipendenti	182,10		
Consulenza psicologica	22.339,96		
Prestazioni psichiatriche	21.360,00		
Prestazioni infermieristiche	2.925,00		
Prestazioni occasionali varie			
Assicurazioni generali	3.631,18		
Assicurazione trattore			
Abbonamenti giornali, televisivi e telefonici	470,40		
Tares/Tari Smaltimento rifiuti	3.077,00		
Contributi INPS manodopera occasionale			
INAIL manodopera occasionale			
Compenso concessionario			
Contributi ditta non soci	18.622,46		
Manodopera e salari non soci	67.350,32		
Manodopera e salari soci	140.465,37		
Compenso Amministratore Co.co.co	74.200,00		
Pedaggi autostrade e parcheggi	1.534,63		
Spese di noleggio	786,24		
Spese attività ricreative	1.774,96		
Assistenza software	1.322,50		
Abbigliamento e beni personali	2.044,94		
Alimentari	86.847,18		
Tabacchi e giornali	25.804,64		

COMUNITA' APERTA S.LUIGI COOP.SOC. ONLUS

CONTO ECONOMICO

31/12/2024

DESCRIZIONE		SPESE	RICAVI
Spese edili	244,56		
Medicinali	14.751,18		
Spese per energia elettrica	11.433,37		
Spese riscaldamentoo	22.723,31		
Detergenti	2.915,79		
Spese postali e valori bollati	202,94		
Spese telefoniche fax e internet	3.076,41		
Spese telefoniche cellulare	812,16		
Visite mediche dipendenti	602,57		
Assicurazione autoveicoli	4.023,31		
Adeguamento Fondo rischio sismico	50.000,00	646.749,44	
COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI			
Canoni leasing			
Oneri finanziari canoni di leasing			
Canoni assistenza software	1.521,70		
Canone annuale ritiro farmaci	85,00		
Canone manutenzione smart			
Bolli autovetture			
Affitti passivi	8.735,03		
Canoni idrici	169,18		
Canoni RAI	203,70	10.714,61	
CONTRIBUTI SOCIALI			
Contributi compensi amministratori	11.872,00		
Contributi ditta soci	38.509,42		
INAIL c/to ditta	1.199,88	51.581,30	
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO			
TFR soci	13.260,51		
TFR non soci	5.378,20	18.638,71	
ALTRI COSTI DEL PERSONALE			
Corsi formazione dipendenti	1.630,78	1.630,78	
AMMORT. IMMOBIL. IMMATERIALI			
Amm. progetto vivere la Comunità			
Amm. centro ippico	11.858,91		
Amm. software			
Amm. licenze e marchi	45,40		
Amm. spese pluriennali beni di terzi	664,42	12.568,73	
AMMORT. IMMOBIL. MATERIALI			
Amm. fabbricati industriali	7.693,25		
Amm. costruzioni leggere	982,36		
Amm. impianti generici	3.368,04		
Amm. attrezzatura specifica	2.691,22		
Amm. macchinari impianti	2.323,35		
Amm. attrezzatura sanitaria			
Amm. attrezzatura cucina	1.723,67		
Amm. mobili e arredi ufficio	20,20		
Amm. mobili e arredamento	4.691,16		
Amm. biancheria e arredi			
Amm. pozzo	210,00		
Amm. macchine agricole	7,50		
Amm. sistemi telefonici	74,07		
Amm. macchine ufficio	211,47		
Amm. autovetture ed autoveicoli da trasporto	3.421,67	27.417,96	

RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO

COMUNITA' APERTA S.LUIGI COOP.SOC. ONLUS

31/12/2024

DESCRIZIONE	Contabile	Variazioni	Variazioni	TOTALE	%	PREC.
SPESE SERVIZI ATTIVITA' CARATTERISTICA						
Manodopera e contributi personale assistenza	371.090	-128.021		243.070	28,8	28,4
Maestri di lavoro	2.049			2.049	0,2	2,4
Prestazioni professionali medici specialistici	21.360			21.360	2,5	2,7
Prestazioni professionali operatori non medici	22.340			22.340	2,6	3,0
Prestazioni professionali infermieri	2.925			2.925	0,3	0,4
Spese per alimentari	86.847			86.847	10,3	11,4
Spese per pulizia e detergenti lavanderia	875			875	0,1	0,1
Spese per pulizia e detergenti cucina	583			583	0,1	0,1
Spese per pulizia e detergenti struttura	1.458			1.458	0,2	0,2
Spese abbigliamento	2.045			2.045	0,2	0,2
Spese tabacchi e giornali	25.805			25.805	3,1	2,9
Spese sanitarie per farmaci e medicinali	14.836			14.836	1,8	2,1
Spese attività ricreative	2.449			2.449	0,3	0,3
Contributo necessità ospiti	6.254			6.254	0,7	0,3
Spese per coltivazione orto e frutteto	440			440	0,1	0,0
Affitti passivi	8.735			8.735	1,0	1,1
Canoni di leasing autovetture						0,3
Spese per energia elettrica	11.433			11.433	1,4	1,8
Spese per riscaldamento	22.723			22.723	2,7	2,4
Assicurazioni attività	3.631			3.631	0,4	0,4
Assicurazioni automezzi	4.023			4.023	0,5	0,4
Carburanti e lubrificanti automezzi	11.631			11.631	1,4	2,0
Pedaggi autostradali	1.535			1.535	0,2	0,2
Manutenzioni impianti e macchinari	8.895			8.895	1,1	0,9
Manutenzioni automezzi	3.162			3.162	0,4	1,1
Manutenzioni attività caratteristica	2.141			2.141	0,3	0,1
Materiale di consumo	20.093			20.093	2,4	2,0
Spese smaltimento rifiuti	3.077			3.077	0,4	0,4
Spese varie attività caratteristica	4.158			4.158	0,5	0,7
Ammortamenti autoveicoli	3.422			3.422	0,4	0,5
Ammortamenti attrezzature sanitarie						0,0
Ammortamenti attrezzature cucina	1.724			1.724	0,2	0,2
Ammortamenti caratteristici attività core	33.826			33.826	4,0	4,4
TOTALE SPESE SERVIZI ATTIVITA' CARATTERISTICA	705.566	-128.021		577.545	68,4	73,4
SPESE PER SERVIZI GENERALI						
Manodopera e contributi personale amministrativo		41.949		41.949	5,0	6,5
Compenso Organo Amministrativo		86.072		86.072	10,2	10,8
Spese telefoniche - fax	3.889			3.889	0,5	0,5
Spese postali e valori bollati	203			203	0,0	0,0
Spese cancelleria	875			875	0,1	
Manutenzioni e riparazioni generali	126			126	0,0	
Assistenze software	2.844			2.844	0,3	0,3
Legali e consulenze amministrative	20.605			20.605	2,4	2,4
Quote associative e spese revisione	5.493			5.493	0,7	0,7
Spese varie generali	1.819			1.819	0,2	0,5
Oneri diversi di gestione	6.998			6.998	0,8	0,8
Interessi passivi bancari e commissioni disp. fondi	2.509			2.509	0,3	0,5
Interessi passivi leasing						0,0
Oneri bancari e finanziari	2.422			2.422	0,3	0,3
Imposte e tasse deducibili	1.337			1.337	0,2	0,1
Imposte e tasse indeducibili	7.095			7.095	0,8	1,0
Minusvalenze e sopravvenienze passive	56.234			56.234	6,7	0,0
Ammortamenti generali amministrazione	1.016			1.016	0,1	0,6
TOTALE SPESE PER SERVIZI GENERALI	113.464	128.021		241.484	28,6	25,2
RICAVI PRESTAZIONI E PROVENTI VARI						
Contributi ASL	827.422			827.422	98,0	97,8
Ricavi da consulenze						
Affitti attivi	8.400			8.400	1,0	1,1
Capitalizzazione costi pluriennali						
Contributi pubblici e privati - Erogazione 5 per mille	1.029			1.029	0,1	
Proventi vari	1.164			1.164	0,1	0,3
Proventi finanziari	208			208	0,0	0,0
Plusvalenze e sopravvenienze attive	5.668			5.668	0,7	0,8
TOTALE RICAVI	843.892			843.892	100,0	100,0
TOTALE COSTI	819.029			819.029	97,1	98,6
RISULTATO AL LORDO IMPOSTE	24.862			24.862	2,9	1,4
IMPOSTE SUL REDDITO	12.632			12.632	1,5	0,8
TOTALE A PAREGGIO	12.230			12.230	1,4	0,7

DETTAGLIO VOCE ALTRI RICAVI

Altri Ricavi		
Ricavi da consulenza		
Capitalizzazione costi per costruzioni in economia		
Proventi finanziari	208,48	
Proventi vari	1.164,25	
Affitti attivi	8.400,00	
		9.772,73

DETTAGLIO PERSONALE DIPENDENTE

Educatori professionali			
Bianchi Lidia	47.592,49		
Curti Lorenza	47.671,90		
Rolfi Stefania	25.527,60		
Maruti Dott.Lorenzo	85.251,28		
Quecchia Paolo	28.476,51		
Cotone Mario	1.612,49		
Ambroggi Dionigi	6.705,19		
Ratei			
			242.837,46
Personale altri operatori specializzati non medici (Psicologi)			
Personale			
Ratei			
Personale Amministrativo			
Zangrandi Mara	33.148,99		
Esti Mariateresa	3.011,15		
Oneda Paolo	5.788,56		
Ratei			
			41.948,70
Operatori			
Personale			
Ratei			
Borse di lavoro			
Varie			
Varie (-)			
			284.786,16
Costi personale vari nei servizi			
Rimborso spese dipendenti	50,00		
Rimborso kilometrico dipendenti	182,10		
Prestazioni occasionali varie			
Prestazioni Co.co.co - No Compensi Organi Istituzionali			
			232,10
			285.018,26

AMMORTAMENTI

AMMORT. AUTOVEICOLI (BENI PER TRASPORTO)			
Ammortamento autovetture			
Ammortamento automezzi	3.421,67	3.421,67	3.421,67

AMMORT. FABBRICATI			
Ammortamento costruzioni leggere	982,36		
Ammortamento fabbricati industriali	7.693,25	8.675,61	
AMMORT. INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA			
Amm.ord.spese pluriennali da ammortizzare	664,42	664,42	
AMMORT. ATTREZZATURE SANITARIE			
Amm.ord.attrezzature sanitarie			
AMMORT. RISTORAZIONE, LAVANDERIA E PULIZIA			
Amm. ord. attrezzatura cucina	1.723,67	1.723,67	11.063,70

DETTALIO VOCE ALTRI AMMORTAMENTI (*)

AMMORT. ORD. IMMOBIL. IMMATERIALI			
Amm. ord. concessioni licenze e software	45,40		
Amm. progetto "Vivere la Comunità"		45,40	
AMMORT. ORD. IMMOBIL. MATERIALI			
Amm. ord. sistemi telefonici	74,07		
Amm. ord. impianti generici	3.368,04		
Amm. ord. macchinari impianti	2.323,35		
Amm. ord. centro ippico	11.858,91		
Amm. ord. attrezzatura specifica	2.901,22		
Amm. ord. macchine ufficio elettroniche	211,47		
Amm. ord. mobili e arredamento	4.691,16		
Amm. ord. rimorchi			
Amm. ord. macchine agricole	7,50		
Amm. ord. mobili ufficio	20,20		
Amm. ord. biancheria e arredi		25.455,92	25.501,32

PERSONALE ADDETTO ALL'ASSISTENZA

Medici	21.360,00	
Infermieri	2.925,00	
Addetti all'ospite		
Educatori professionali	243.069,56	
Altri operatori specializzati (psicologi)	22.339,96	
		289.694,52

COSTI ATTIVITA' SANITARIA

Farmaci e medicinali	14.836,18	
		14.836,18

COSTI ATTIVITA' ALBERGHIERA (NON SANITARIA)

Ristorazione	87.430,34	
Lavanderia	874,74	
Pulizia	1.457,90	
Trasporto ospiti	20.610,50	
Altri servizi alberghieri attività core	36.552,14	
		146.925,61

COSTI ATTIVITA' DI SUPPORTO (MISTA)

Personale tecnico ed amministrativo	41.948,70	
Costi organi istituzionali	94.893,13	
Manutenzione ordinaria	14.324,14	
Utenze	38.045,25	
Affitti passivi	8.735,03	
Ammortamento immobile	8.675,61	
Ammortamento per interventi di manutenzione straordinaria	664,42	
Ammortamenti ristorazione, lavanderia e pulizia	1.723,67	
Amm.ord.attrezzature sanitarie		
Altri ammortamenti	25.501,32	
Assicurazioni obbligatorie	1.184,92	
Assicurazioni accessorie	2.446,26	
Beni non sanitarie piccole attrezzature (es. cancelleria, lenzuola, divise, ecc.)	874,65	
Consulenze, assistenze, formazione e servizi	20.120,86	
Costi della sicurezza		
Altri servizi appaltati		
Imposte dell'esercizio	21.064,57	
Oneri diversi di gestione	37.207,85	
Oneri straordinari	56.233,67	
Formazione del personale	1.630,78	
Interessi passivi	2.508,51	
Altri costi precedentemente non imputati	2.421,75	
		380.205,09

DESCRIZIONE	Contabile	Variazioni	Variazioni	TOTALE	%	PREC.
PERSONALE ADDETTO ALL'ASSISTENZA						
Medici	21.360			21.360	2,5	2,5
Infermieri	2.925			2.925	0,3	0,4
Addetti all'ospite						
Educatori professionali	243.070			243.070	28,8	30,4
Altri operatori specializzati non medici	22.340			22.340	2,6	3,2
TOTALE SPESE PERSONALE ASSISTENZA	289.695			289.695	34,3	36,4
ATTIVITA' SANITARIA						
Farmaci e medicinali	14.836			14.836	1,8	2,3
TOTALE SPESE ATTIVITA' SANITARIA	14.836			14.836	1,8	2,3
ATTIVITA' ALBERGHIERA (NON SANITARIA)						
Ristorazione	87.430			87.430	10,4	8,5
Lavanderia	875			875	0,1	0,1
Pulizia	1.458			1.458	0,2	0,2
Trasporto ospiti	20.611			20.611	2,4	3,7
Servizi alberghieri attività core	36.552			36.552	4,3	3,6
TOTALE SPESE ATTIVITA' ALBERGHIERA	146.926			146.926	17,4	16,2
ATTIVITA' DI SUPPORTO (MISTA)						
Personale tecnico ed amministrativo	41.949			41.949	5,0	8,0
Costi organi istituzionali	94.893			94.893	11,2	12,4
Manutenzione ordinaria	14.324			14.324	1,7	2,9
Utenze	38.045			38.045	4,5	3,0
Affitti passivi	8.735			8.735	1,0	1,1
Ammortamento immobile	8.676			8.676	1,0	0,5
Amm. interventi manutenzione straordinaria	664			664	0,1	0,2
Ammortamenti ristorazione, lavanderia e pulizia	1.724			1.724	0,2	0,2
Ammortamento attrezzature sanitarie						0,0
Altri ammortamenti	25.501			25.501	3,0	2,6
Assicurazioni obbligatorie	1.185			1.185	0,1	0,2
Assicurazioni accessorie	2.446			2.446	0,3	0,3
Beni non sanitari e piccole attrezzature	875			875	0,1	0,1
Consulenze, assistenze e servizi	20.121			20.121	2,4	2,0
Costi della sicurezza						
Altri servizi appaltati						
Imposte dell'esercizio	21.065			21.065	2,5	1,0
Oneri straordinari	56.234			56.234	6,7	0,0
Formazione del personale	1.631			1.631	0,2	0,1
Interessi passivi	2.509			2.509	0,3	0,5
Altri costi prec. non imputati/Oneri diversi di gestione	39.630			39.630	4,7	10,2
TOTALE SPESE PER SERVIZI GENERALI	380.205			380.205	45,1	45,3
RICAVI PRESTAZIONI E PROVENTI VARI						
Finanziamenti Fondo Sanitario Regionale	827.422			827.422	98,0	98,0
Contributi pubblici e privati - 5 per mille	829			829	0,1	0,1
Lasciti, donazioni, oblazioni e liberalità di terzi	200			200	0,0	0,1
Plusvalenze e sopravvenienze attive	5.668			5.668	0,7	0,0
Ricavi altri servizi	9.773			9.773	1,2	1,8
TOTALE RICAVI	843.892			843.892	100,0	100,0
TOTALE COSTI	831.661			831.661	98,6	100,2
TOTALE A PAREGGIO	12.230			12.230	1,4	-0,2

RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO PER CENTRI DI COSTO
COMUNITA' APERTA S.LUIGI COOP.SOC. ONLUS

31/12/2024

DESCRIZIONE	Modalita' di imputazione dei costi		TOTALE
	Diretta	Indiretta (*)	
ATTIVITA' CORE BUSINESS			
Addetti all'ospite			
Educatori professionali	243.070		243.070
Altri operatori specializzati non medici			
Prestazioni professionali operatori non medici	22.340		22.340
Maestri di lavoro	2.049		2.049
Affitti passivi	8.735		8.735
Canoni di leasing autovetture			
Spese per energia elettrica	11.433		11.433
Spese per riscaldamento	22.723		22.723
Assicurazioni attività	3.631		3.631
Assicurazioni automezzi	4.023		4.023
Carburanti e lubrificanti automezzi	11.631		11.631
Pedaggi autostradali	1.535		1.535
Manutenzioni impianti e macchinari	8.895		8.895
Manutenzioni automezzi	3.162		3.162
Manutenzioni attività caratteristica	2.141		2.141
Materiale di consumo	20.093		20.093
Spese smaltimento rifiuti	3.077		3.077
Spese varie attività caratteristica	4.158		4.158
Ammortamenti autoveicoli	3.422		3.422
Ammortamenti caratteristici attività core	33.826		33.826
Spese per pulizia e detergenti struttura	1.458		1.458
Spese abbigliamento	2.045		2.045
Interessi passivi leasing			
Quota spese generali		116.826	116.826
Quota spese amministrazione		65.542	65.542
TOTALE SPESE ATTIVITA' CORE BUSINESS	413.448	182.369	595.816
ATTIVITA' SANITARIA			
Prestazioni professionali medici specialistici	21.360		21.360
Prestazioni professionali infermieri	2.925		2.925
Spese sanitarie per farmaci e medicinali	14.836		14.836
Ammortamenti attrezzature sanitarie			
Quota spese generali		11.054	11.054
Quota spese amministrazione		6.202	6.202
TOTALE SPESE ATTIVITA' SANITARIA	39.121	17.256	56.377
ATTIVITA' DI CUCINA			
Spese per alimentari	86.847		86.847
Spese per pulizia e detergenti cucina	583		583
Ammortamenti attrezzature cucina	1.724		1.724
Quota spese generali		25.192	25.192
Quota spese amministrazione		14.133	14.133
TOTALE SPESE ATTIVITA' CUCINA	89.154	39.325	128.479
ATTIVITA' DI LAVANDERIA			
Spese per pulizia e detergenti lavanderia	875		875
Quota spese generali		247	247
Quota spese amministrazione		139	139
TOTALE SPESE ATTIVITA' LAVANDERIA	875	386	1.261
ATTIVITA' RICREATIVE			
Spese tabacchi e giornali	25.805		25.805
Spese attività ricreative	2.449		2.449
Contributo necessità ospiti	6.254		6.254
Quota spese generali		9.751	9.751
Quota spese amministrazione		5.470	5.470
TOTALE SPESE ATTIVITA' RICREATIVE	34.507	15.221	49.728
AMMINISTRAZIONE			
Manodopera e contributi personale amministrativo	41.949		41.949
Spese telefoniche - fax	3.889		3.889
Spese postali e valori bollati	203		203
Spese cancelleria	875		875
Manutenzioni e riparazioni generali	126		126
Assistenze software	2.844		2.844
Legali e consulenze amministrative	20.605		20.605
Quote associative e spese revisione	5.493		5.493
Compensi amministratori	86.072		86.072
Ammortamenti generali amministrazione	1.016		1.016
Spese di amministrazione indirettamente imputate		-163.070	-163.070
TOTALE SPESE AMMINISTRAZIONE	163.070	-163.070	
SPESE GENERALI			
Spese per coltivazione orto e frutteto	440		440
Spese varie generali	1.819		1.819
Oneri diversi di gestione	6.998		6.998
Interessi passivi bancari e commissioni disp. fondi	2.509		2.509
Oneri bancari e finanziari	2.422		2.422
Imposte e tasse deducibili	1.337		1.337
Imposte e tasse in deducibili	19.727		19.727
Minusvalenze e sopravvenienze passive	56.234		56.234
Spese generali indirettamente imputate		-91.486	-91.486
TOTALE SPESE GENERALI	91.486	-91.486	
TOTALE COSTI	831.661	0	831.661

(*) L'imputazione dei costi indiretti (spese di amministrazione e spese generali) è avvenuta con il metodo della base unica aziendale. La base unica aziendale è rappresentata dalla sommatoria dei costi diretti

GIORNI DI PRESENZA UTENTI ANNO 2024

N°	TRIMESTRI	GIORNI DI PERMANENZA
1	PRIMO TRIMESTRE	2639
2	SECONDO TRIMESTRE	2636
3	TERZO TRIMESTRE	2668
4	QUARTO TRIMESTRE	2668
	TOTALE GIORNI DI PRESENZA	10.611
	UTENTI MEDIAMENTE PRESENTI	28,992

COSTO PER UTENTE

DESCRIZIONE	COSTO ANNUO	N° MEDIO UTENTI	COSTO MEDIO ANNUO PER UTENTE	COSTO MEDIO GIORNALIERO PER UTENTE
TOTALE SPESE ATTIVITA' CORE BUSINESS	595.816,34	28,992	20.551,20	56,15
TOTALE SPESE ATTIVITA' SANITARIA	56.377,24	28,992	1.944,59	5,31
TOTALE SPESE ATTIVITA' CUCINA	128.479,18	28,992	4.431,57	12,11
TOTALE SPESE ATTIVITA' LAVANDERIA	1.260,58	28,992	43,48	0,12
TOTALE SPESE ATTIVITA' RICREATIVE	49.728,07	28,992	1.715,25	4,69
TOTALE COSTI	€ 831.661,40	28,992	€ 28.686,09	€ 78,38

COSTO PER UTENTE - SVILUPPO PLURIENNALE

DESCRIZIONE	2022	2023	2024	VARIAZIONE % ANNUA 2023/2022
COSTO ANNUO STRUTTURA	782.771,94	781.256,25	831.661,40	6,45
NUMERO MEDIO UTENTI	29,003	29,000	28,992	-0,03
COSTO MEDIO ANNUO PER UTENTE	26.989,59	26.939,87	28.686,09	6,48
COSTO MEDIO GIORNALIERO PER UTENTE	73,94	73,81	78,38	6,19

SUDDIVISIONE COSTO GIORNALIERO PER ATTIVITA' - SVILUPPO PLURIENNALE

DESCRIZIONE	2022	2023	2024	VARIAZIONE % ANNUA 2023/2022
TOTALE SPESE ATTIVITA' CORE BUSINESS	56,55	53,32	56,15	5,30
TOTALE SPESE ATTIVITA' SANITARIA	5,19	5,19	5,31	2,46
TOTALE SPESE ATTIVITA' CUCINA	8,72	11,69	12,11	3,56
TOTALE SPESE ATTIVITA' LAVANDERIA	0,12	0,11	0,12	5,37
TOTALE SPESE ATTIVITA' RICREATIVE	3,37	3,49	4,69	34,13
TOTALE COSTO	73,94	73,81	78,38	6,19

