



Nota integrativa
al bilancio chiuso il 31/12/2020
dell'Asp dei Comuni della Bassa Romagna

PREMESSA

L'Asp dei Comuni della Bassa Romagna è stata costituita con Delibera di Giunta n. 2008/92 della Regione Emilia Romagna con decorrenza 01/02/2008.

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, sono inoltre state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, dal Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità – OIC-).

Criteri di redazione

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423 C.C., parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio.

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

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 compensi 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 movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

ATTIVO

A) Crediti per incrementi del patrimonio netto

Detta posta rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto. Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico/contrattuale che li ha generati e come tali, il loro presumibile valore di realizzo netto futuro (così come stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile), corrisponde al valore nominale degli stessi.

Crediti per incrementi del patrimonio netto

Valore al 31/12/2019	81.000
Valore al 31/12/2020	81.000
Variazione	0

In particolare il diritto ad esigere dette somme è sorto in relazione alle categorie ed agli importi di seguito indicati.

Crediti per fondo di dotazione iniziale	0
Crediti per contributi in conto capitale	81.000
Altri crediti per incrementi del patrimonio netto	0

Il valore del credito per contributi in conto capitale al 31/12/2020 si riferisce ai contributi che la Fondazione Cassa Risparmio di Ravenna ha deliberato a favore dell'Asp per il rinnovo di arredi e impianti all'interno del progetto, ma non ancora liquidato.

B) Immobilizzazioni

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

I - Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali acquisite nell'esercizio, sono valutate secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. Ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio/i.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico-tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 come recepito dal regolamento contabile dell'Asp, espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	anni 5
Altre immobilizzazioni immateriali	anni 5
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità – attività commerciale	anni 5
Migliorie beni di terzi	anni 5

I beni pluriennali di valore unitario inferiore ad Euro 516,46 sono iscritti tra le immobilizzazioni ed ammortizzati integralmente, pertanto il loro valore residuo è pari a zero, tramite la contabilizzazione del corrispondente Fondo di ammortamento.

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2019	35.758
Valore al 31/12/2020	34.123
Variazione	-1.635

Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Trattasi di spese di pubblicità pluriennale sostenute per l'attività commerciale farmacia Santo

Monte.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2020	3.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-3.000
Valore al 01/01/2020	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2020	0

Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Trattasi di software impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati al costo di acquisizione. L'investimento del 2020 riguarda principalmente l'aggiornamento software per l'implementazione del gestionale contabile ed economico su piattaforma web, l'attivazione software per gestione incassi pagopa e appweb per cartella socio sanitaria.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2020	62.335
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-45.974
Valore al 01/01/2020	16.361
(+) Acquisizioni dell'esercizio	7.624
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione rispetto a.p.)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione rispetto a.p.)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	0
(-) aumento Fondo Ammortamento per giroconto voce	-136
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-5.209
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2020	18.640

Migliorie su beni di terzi

Trattasi di interventi strutturali ed incrementativi effettuati negli anni precedenti su immobili sedi di attività assistenziale non di proprietà.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2020	19.348
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-19.348
Valore al 01/01/2020	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2020	0

Immobilizzazioni in corso e acconto

Non ci sono movimenti in questo conto.

Altre immobilizzazioni immateriali

Trattasi di formazione del personale che ha una valenza pluriennale.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2020	101.868
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-82.471
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2020	19.397
(+) Acquisizioni dell'esercizio	6.200
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-10.114
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2020	15.483

II – Immobilizzazioni Materiali

Gli immobili presenti alla costituzione dell'Asp sono stati iscritti sulla base del criterio proposto dal regolamento regionale di contabilità ovvero:

- per i beni immobili, fabbricati e terreni, a valore di mercato così come risultante dalla perizia asseverata depositata agli atti;
- per i beni mobili a costo storico depurato dalle quote di ammortamento calcolate sulla base di coefficienti stabiliti nello schema di regolamento di contabilità sopracitato.

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. Ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento oltre che dalle eventuali svalutazioni. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli eventuali sconti ottenuti.

Il valore di eventuali lasciti e donazioni è stato determinato in sede di conferimento o di donazione.

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 previste dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, e di seguito evidenziate:

- Fabbricati: 3%;
- Impianti e Macchinari 12.5%;
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona 12.5%;
- Mobili e arredi: 10%;
- Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- Automezzi: 25%;
- Altri beni: 12,5%;

Nell'esercizio di entrata in funzione del bene l'ammortamento è stato determinato in funzione dei giorni di effettivo utilizzo e nel caso di beni soggetti a collaudo decorre dalla data del medesimo.

Per quanto riguarda le acquisizioni di pertinenze ed impianti incorporati/inscindibili all'edificio o scindibili ma a condizioni economiche di effettiva non convenienza, sono capitalizzati al valore della struttura possono essere ricompresi all'interno della voce.

Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato al costo del bene oggetto della manutenzione; l'ammortamento è stato calcolato applicando la stessa aliquota del bene oggetto dell'intervento.

Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp, sono stati oggetto di "sterilizzazione", relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio

con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni vincolanti all'acquisto di immobilizzazioni.

Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati. Per il dettaglio si rinvia alla sezione dedicata al Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa.

I terreni ed i beni definibili come di elevato valore artistico non sono stati assoggettati ad ammortamento conformemente a quanto previsto al punto 2 dell'Allegato N. 1 dello schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.g.r. n. 279 del 12 marzo 2007.

Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2019	39.440.599
Valore al 31/12/2020	37.889.664
Variazione	-1.550.936

Terreni del patrimonio disponibile

I decrementi riguardano la vendita di una frazione di un terreno, sito nel Comune di Bagnacavallo, per consentire all'acquirente di avere un accesso diretto alla via pubblica che verrà realizzata nel prossimo futuro nell'area adiacente.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2020	3.209.006
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2020	3.209.006
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	-43.380
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2020	3.165.626

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Nel 2020 ci sono stati interventi incrementativi diretti alla riqualificazione energetica mediante sistema di termoregolazione nella sede della CRA di Conselice

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2020	41.096.764
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-13.859.480
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2020	27.237.284
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	56.980
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	62
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-1.182.927
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2020	26.111.399

Fabbricati del patrimonio disponibile

Nell'esercizio non ci sono stati movimenti.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2020	12.503.048
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-3.915.255
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2020	8.587.793
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-363.774
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2020	8.224.020

Impianti e macchinari

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a:

Impianto automazione cancello	4.033
Impianto di condizionamento	1.155
Impianti per la cucina	1.828
Impianti elettronici	463
Macchinario per la farmacia	310

I decrementi riguardano la dismissione e rottamazione di lavatrici, impianti da cucina obsoleti e prevalentemente ammortizzati. Le plusvalenze o minusvalenze maturate dalla vendita sono state iscritte, visto la minima entità, nel Conto economico.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2020	500.700
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-416.491
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 01/01/2020	84.208
(+) Acquisizioni dell'esercizio	7.788
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-8.618
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	8.502
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-17.642
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2020	74.239

Attrezzatura socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche di servizi alla persona

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a attrezzature specifiche per attività socio assistenziali:

Attrezzatura per uso sanitario	8.155
Attrezzatura di servizio	39.070
Attrezzatura igienizzazione	3.843

Le dismissioni riguardano attrezzatura obsoleta non più utilizzabile, in particolare si tratta di sollevatori, barella-doccia e altre attrezzature di servizio, in prevalenza ammortizzati. Le plusvalenze o minusvalenze maturate dalla vendita sono state iscritte, visto la minima entità, nel Conto economico.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2020	1.077.913
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-910.470
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2020	167.443
(+) Acquisizioni dell'esercizio	51.068
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-27.120
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	26.765
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-42.972
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2020	175.185

Mobili e arredi

Gli incrementi generatasi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione:

Armadi spogliatoio	8.330
Pannelli per farmacia	174

Le dismissioni riguardano mobili obsoleti non più utilizzabili, in particolare si tratta di poltrone, divani e banchi inginnocchiati, totalmente ammortizzati

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2020	873.235
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-769.746
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 01/01/2020	103.490
(+) Acquisizioni dell'esercizio	8.504
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-5.619
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	5.619
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	181
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-24.413
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 31/12/2020	87.761

Mobili e arredi di pregio artistico

Non ci sono incrementi nell'esercizio.

Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono così suddivisi:

PC fissi, portatili , monitor , disco fisso	14.908
PC fissi, portatili , monitor per farmacia	3.579
Server farmacia	4.360

Le dismissione riguarda la demolizione di Pc, fax, stampanti, router ecc, non più funzionanti o tecnologicamente superati, totalmente ammortizzati.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2020	176.707
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-162.447
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2020	14.260
(+) Acquisizioni dell'esercizio	22.847
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-4.904
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	4.904
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	136
(-) aumento Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-12.287
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 31/12/2020	24.955

Automezzi

Nell'esercizio non si sono stati movimenti.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2020	206.553
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-183.658
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2020	22.895
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-13.231
Valore al 31/12/2020	9.664

Altri beni

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono beni che non rientrano nelle altre tipologie di cespiti che riguardano beni destinati ai seguenti utilizzi:

Altri beni specifici per farmacia	416
Beni/attrezzature per pulizia e lavaggio	4.226
Climatizzatori portatili	2.887
Tv e accessori	1.709
Altri beni (pannelli scaffali per magazzino, cucina)	2.272

I decrementi riguardano le demolizioni di telefoni e Tv completamente ammortizzati.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2020	98.655
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-84.436
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 01/01/2020	14.220
(+) Acquisizioni dell'esercizio	11.510
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-1.895
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	1.895
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-8.916
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2020	16.815

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Non si movimenti nell'esercizio.

III – Immobilizzazioni Finanziarie

La valutazione e' avvenuta secondo il presumibile valore di realizzo, secondo quanto stabilito dai disposti combinati di cui ai punti 3, 4,e 8, dell'Art.2426 con il comma 1° dell'Art.2424 bis del C.C. In particolare:

I Crediti Immobilizzati sono esposti al loro valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali ed oggettive del debitore.

Per ciascuna categoria di crediti, sono evidenziati gli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2019	1.866.195
Valore al 31/12/2020	1.832.615
Variatione	-33.580

Partecipazioni

La partecipazione iscritta nelle Immobilizzazioni finanziarie di € 1.000 è la quota sociale nella società pubblica Lepida ScpA, che costituisce lo strumento operativo, promosso da Regione Emilia-Romagna, per la pianificazione, l'ideazione, la progettazione, lo sviluppo, l'integrazione, il dispiegamento, la configurazione, l'esercizio, la realizzazione delle infrastrutture di telecomunicazione e dei servizi telematici che sfruttano le infrastrutture di rete, per Soci e per Enti collegati alla Rete Lepida. Sono soci la Regione Emilia Romagna e enti locali con sede nella regione, e altri enti pubblici come le Asp.

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2020 risultano composti come di seguito indicato:

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2020	1.865.195
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2020	
Valore di realizzo al 01/01/2020	1.865.195
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	-33.580
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore al 31/12/2020	1.831.615

Credito verso altri soggetti

Trattasi di crediti verso due Comuni soci che presentano un vincolo di permanenza prolungata all'interno dell'Asp, certi nella loro esigibilità e per questo non svalutati.

Crediti verso altri soggetti (entro l'esercizio successivo)	30.737
Crediti verso altri soggetti (oltre l'esercizio successivo)	1.800.878

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

Rimanenze di magazzino. Sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci, distinte in socio sanitarie e tecnico-economiche. Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto determinato applicando il metodo del costo medio ponderato derivante dalla procedura di magazzino in uso. Nello stesso sono ricompresi eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione,

ecc.(costo pieno di acquisto). Nelle rimanenze dei beni tecnico-economici sono comprese le rimanenze dell'attività commerciale di farmacia (vendita farmaci) valutate costo di acquisto determinato applicando il metodo del costo medio ponderato derivante dalla procedura di magazzino utilizzata appositamente per la farmacia.

Rimanenze

Valore al 31/12/2019	272.336
Valore al 31/12/2020	331.053
Variazione	58.717

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle tipologie di rimanenze, precisando altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico.

Rimanenze beni socio sanitari e tecnico-economici

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio-sanitari al 01/01/2020	37.413
Rimanenze beni tecnico-economici al 01/01/2020	234.923
Valore totale rimanenze al 01/01/2020	272.336
(±) Rettifica rimanenze beni sanitari iniziali	
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	26.838
(±) Variazione rimanenze beni non sanitari	31.879
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro – rim. Tecnico economici	
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2020	64.251
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2020	266.802
Valore totale rimanenze al 31/12/2020	331.053

Non sono presenti al 31/12/2020 acconti pagati a fornitori per beni e servizi di consumo.

Non sono state rilevate, al 31/12/2020, rimanenze di attività in corso.

II – Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art.2426 del Codice Civile,distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento di contabilità.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e considerando criteri oggettivi (procedure legali in corso, inadempimenti pregressi).

Crediti

Valore al 31/12/2019	2.400.492
Valore al 31/12/2020	2.927.159
Variazione	526.667

I crediti dell'attivo circolante, esposti al netto del Fondo svalutazione crediti, hanno subito, nel corso dell'anno, la seguente evoluzione:

Descrizione	Utenti	Regione	Provincia	Comuni ambito distrettuale	Azienda sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici
Valore nominale	651.026	0		93.736	495.130	43.745
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2020	-79.246					
Valore di realizzo al 01/01/2020	571.780	0	0	93.736	495.130	43.745
(+) Incrementi dell'esercizio	4.679.580			202.107	5.636.612	487
(-) Decrementi dell'esercizio	-4.440.129			-223.126	-5.356.417	-35.745
(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al fondo						
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-11.559					
Valore di realizzo al 31/12/2020	799.672	0	0	72.717	775.325	8.487

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	TOTALE CREDITI
Valore nominale		13.147	0	49.530	1.148.682	2.494.996
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2020				-15.258		-94.504
Valore di realizzo al 01/01/2020	0	13.147	0	34.272	1.148.682	2.400.492
(+) Incrementi dell'esercizio		22.701	80.822	573.734	1.115.578	12.311.621
(-) Decrementi dell'esercizio		-12.586	-80.822	-576.434	-1.059.694	-11.784.953
(+) Utilizzo del fondo						0
(-) Accantonamento al fondo						0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)				11.559		11.559
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						-11.559
arrotondamenti						
Valore di realizzo al 31/12/2020	0	23.262	0	43.131	1.204.566	2.927.160

Nel corso dell'esercizio, nel rispetto dei principi di valutazione sopra indicati, si è proceduto a eliminare alcuni crediti vs utenti valutati inesigibili in seguito ad esito negativo della pratica legale per il recupero credito, utilizzando l'apposito fondo svalutazione crediti, precedentemente accantonato. Si è proceduto inoltre a riclassificare la parte eccedente del fondo svalutazione crediti da patrimonio in fondo svalutazione credito vs utenti a fronte di crediti per i quali sono in corso le pratiche legali per il recupero credito.

Il valore di realizzo delle seguenti tipologie di crediti, al 31/12/2020, è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Utenti	766.672	33.000		799.672
Regione				0
Provincia				0
Comuni dell'ambito distrettuale	72.717			72.717
Azienda sanitaria	775.325			775.325
Stato ed altri Enti pubblici	8.487			8.487
Società partecipate				0
Altri soggetti privati	43.131			43.131
fatture e note da emettere e note d'accredito da ricevere	1.204.566			1.204.566
Totale	2.870.898	33.000	0	2.903.898

Nella voce crediti "verso altri soggetti privati" sono compresi, quali voci più significative, crediti per vendite della farmacia con ricette € 24.198, credito vs Istituto tesoriere per € 1.328 per interessi maturati al 31/12 da liquidare, credito per anticipo imposta di registro per affitti, nei confronti della controparte del contratto e quote affitto attivo arretrato per un totale di € 12.650 e altri crediti minori.

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

Descrizione	Importo	Totale
Verso erario		23.262
per Iva		
per Ires	6.449	
per Irap	856	
Credito sanificazione e dpi (art. 125 dl 34/20020)	15.956	
altri	1	
Per Imposte anticipate:		0
Credito Ires		
Acconto Irap		
Credito per anticipo imp.sost.		

III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non vi sono attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

IV- Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2019	5.509.837
Valore al 31/12/2020	4.878.906
Variazione	-630.931

Disponibilità liquide

Il totale rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario di valori in cassa e depositati in conto corrente alla data di chiusura dell'esercizio.

Descrizione	31/12/19	31/12/20	Variazione
Denaro e valori in cassa	9.318	9.568	250
Istituto tesoriere	3.374.180	2.756.176	-618.004
Conti correnti bancari per investimenti	2.109.464	2.110.798	1.334
Conto corrente farmacia	14.833	0	-14.833
Conto corrente economo	2042	2364	322
Totale	5.509.837	4.878.906	-630.931

D) Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei attivi

Valore al 31/12/2019	2.953
Valore al 31/12/2020	770
Variazione	-2.183

Risconti attivi

Valore al 31/12/2019	27.106
Valore al 31/12/2020	31.247
Variazione	4.141

Non sussistono, al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei relativi a fitti	770
Totale	770

Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su assicurazioni	22.677
Risconti attivi su tassa circolazione automezzi	473
Risconti attivi su imposta registro canoni di locazione e oneri	439
Risconti attivi su abbonamenti annuali	966
Risconti attivi su canoni annui sull'utilizzo di software	378
Risconti attivi altri costi vari	2
Risconti attivi canoni manutenzioni e servizi	6.312
Totale	31.247

Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono nè sulla rappresentanza del risultato economico nè su quello del patrimonio dell'ASP ma, ai sensi dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona citato in premessa, devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'Art.2427 punto 9) del Codice Civile.

In particolare:

Beni di terzi

Rappresentano il valore dei beni di terzi che in seguito a contratti di comodato o di servizio si trovano presso l'azienda; la loro indicazione evidenzia il rischio che l'azienda si è addossata per effetto della custodia (e degli eventuali oneri che ne potrebbero derivare). Al 31/12/2020 non vi sono in azienda beni di terzi.

Beni nostri presso terzi.

I valori di tali beni sono già iscritti nell'attivo patrimoniale.

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione
Beni in uso a terzi	26.653	15.294	-11.359
Totale	26.653	15.294	-11.359

Garanzie ricevute

Trattasi di fidejussioni ricevute quali garanzie sui contratti in essere per forniture e servizi.

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione
Fidejussioni	669.561	475.867	-193.694
Totale	669.561	475.867	-193.694

PASSIVO

A) Patrimonio netto

E' la differenza fra le attività e le passività di bilancio. Rappresenta in via generale l'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli autogenerati per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività aziendali. Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art 2424 CC. E suddiviso in "poste ideali" individuate analiticamente dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n.279 del 12 marzo 2007.

Patrimonio netto

Valore al 31/12/2019	46.207.532
Valore al 31/12/2020	44.372.954
Variazione	-1.834.578

	Descrizione	01/01/2020	Incrementi	Decrementi	differenze per arrotondamenti	31/12/20
I	Fondo di dotazione:					
	1) all'1/2/2008 iniziali	3.718.584				3.718.584
	2) variazioni	-2.627				-2.627
II	Contributi in c/capitale all'1/2/2008 (iniziali)	33.538.529		-1.472.806	1	32.065.724
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	3.323.098	5.238	-125.792	-1	3.202.543
IV	Donazioni vincolate a investimenti	193.976	3.095	-39.987		157.084
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	9.998	15.049	-5.960	1	19.088
VI	Riserve statutarie	-3	5			2
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	5.140.804	285.169	-12.030		5.413.943
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	285.173		-486.558		-201.385
	Totale	46.207.532	308.556	-2.143.133		44.372.956

Fondo di dotazione e Contributi in conto capitale all'01/02/2008

Il fondo di Dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp, secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale, ha subito una modifica complessivamente negativa di € 2.627 dovuto ad una revisione generale dei voci dell'attivo e del passivo ancora aperti che derivano dalle ex Ipab. La stessa ha comportato una eliminazione dei crediti divenuti inesigibili e l'eliminazione di un fondo imposte per il quale non sussisteva più il rischio di accertamento.

I contributi in conto capitale all'01/02/2008 (quali contributi iniziali per sterilizzazione delle immobilizzazioni) nel 2020 sono diminuiti in conseguenza all'utilizzo per la sterilizzazione dei beni ammortizzati che provengono dalle ex Ipab.

La movimentazione della voce contributi in conto capitale al 01/02/2008, nel 2020 è così suddivisa:

- Decremento pari al valore corrispondente alle quote di ammortamento relativi a beni sterilizzati € 1.472.806;

Contributi in conto capitale vincolati

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, gli incrementi dei contributi in c/capitale sono da riferirsi alla capitalizzazione interessi maturati sul c/c investimenti e sui finanziamenti che costituiscono immobilizzazioni finanziarie, i decrementi si riferiscono ai valori delle quote utilizzate per la sterilizzazione degli ammortamenti;

Donazioni vincolate ad investimenti e donazioni di immobilizzazioni

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, gli incrementi sono da riferirsi a quanto indicato di seguito:

- Euro 3.095 si riferiscono alle donazioni ricevute nel corso del 2020 destinate ad investimenti;
- Euro 15.049 per donazioni di attrezzature assistenziali, arredi, tablet per le video chiamate e altri beni.

I decrementi dei contributi in c/capitale e delle donazioni vincolate, complessivamente pari a € 1.644.545 sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti.

Utili (perdite)

Gli utili portati a nuovo sono incrementati per il valore dell'utile anno precedente e diminuiti per la quota corrispondente al 30 % degli utili, al netto delle relative imposte, derivanti dalla gestione della " Farmacia Santo Monte" tale quota , come previsto dalla convenzione tra i Comuni soci, deve essere destinata annualmente a favore delle

comunità del comune di Bagnacavallo per interventi di natura sociale, e a tal fine versata al Comune stesso.

B) Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinati 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.

Fondi per rischi e oneri

Valore al 31/12/2019	1.163.458
Valore al 31/12/2020	1.187.860
Variazione	24.402

Fondi per imposte, anche differite

Non ci sono movimenti nel corso dell'esercizio.

Fondi Rischi

Non ci sono accantonamenti al fondo rischi.

Altri fondi (per oneri)

Descrizione	01/01/20	Utilizzi	Accanton.	differenza	31/12/20
Fondo per spese legali					
Fondo per manutenzioni cicliche	820.447				820.447
Fondo oneri a utilità ripartita personale cessato	0			0	0
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	3.414	-3.414			0
dipendente somministrato (quota retributiva)	0	0			0
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	277.835	-5.129	41.109		313.815
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	51.411	-8059			43.352
Fondo progetti di innovazione	2.352				2.352
Fondo per oneri assicurativi	8.000,00	-105			7.895
arrotondamenti sul totale	-1,00				-1
Totale	1.163.458	-16.707	41.109	0	1.187.860

Gli incrementi e decrementi nel corso dell'esercizio sono da imputarsi ad accantonamenti , i più significativi dei quali sono:

- Fondo rinnovi contrattuali, è stato utilizzato per il rinnovo contratto dirigenti;
- Fondo ferie e festività godute per aumento o diminuzione delle ferie maturate e non usufruite,
- Fondo recupero ore straordinario personale dipendente per decremento, rispetto all'anno precedente, delle ore di recupero che i dipendenti hanno cumulato per far fronte ad esigenze di servizio;
- Fondo oneri assicurativi riguardano il conguaglio per il premio assicurativo: nell'esercizio non sono stati effettuati accantonamenti perché si ritiene sufficiente il residuo di quanto accantonato nell'anno precedente.

Non si rilevano movimenti nei seguenti fondi, per i quali si ritiene sufficiente l'accantonamento effettuato negli anni precedenti:

- Fondo per manutenzione cicliche, a copertura delle manutenzioni periodiche sui fabbricati sedi delle attività assistenziali;
- Fondo per progetti di innovazione costituito ai sensi dell'art. art. 113 comma 4 del D.Lgs. 50/2016 e con le modalità definite nel regolamento aziendale relativo alla costituzione e ripartizione del fondo incentivi per funzioni tecniche, (non ha subito modifiche, in quanto le attività sono assegnate a figure dirigenziali).

C)Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

L' Azienda al 31/12/2020 non ha debiti per TFR da erogare, in quanto come soggetto pubblico, non accantona quote di trattamento di fine rapporto o servizio, ma versa un contributo all'Inps che provvederà, alla cessazione del rapporto con le pubbliche amministrazione da parte del dipendente, a versare l'importo accantonato.

D)Debiti

Sono classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il valore di estinzione, con indicazione per ciascuna voce degli importi oltre l' esercizio successivo.

- Debiti verso soci per finanziamenti. Rappresenta una posta di debito contabilizzata all'atto dell'ottenimento di anticipazioni da parte dei soci.
- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in linea capitale,per mutui e prestiti ottenuti da terzi.
- Debiti verso Istituto tesoriere. Il saldo esprime l'effettivo debito per capitali,interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2020.
- Debiti per acconti. Il saldo contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.
- Debiti verso fornitori. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione,nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore estinzione.
- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere. I debiti per fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2020 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/ nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2020 per i quali alla suddetta data, non è ancora stata emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

Debiti

Valore al 31/12/2019	2.248.589
Valore al 31/12/2020	2.429.211
Variazione	180.622

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	0			0
Debiti per mutui e prestiti	17.211	70.041	98.530	185.782
Debiti verso Istituto Tesoriere	75			75
Debiti per acconti	1.215			1.215
Debiti verso fornitori	590.175	22.394		612.569
Debiti verso società partecipate	0			0
Debiti verso la Regione	0			0
Debiti verso la Provincia	0			0
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	14.967			14.967
Debiti verso Azienda Sanitaria	527			527
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	2.154			2.154
Debiti Tributarî	188.941			188.941
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	246.584	664		247.248
Debiti verso personale dipendente	200.768			200.768
Altri debiti verso privati	143.137	214.252	12.000	369.389
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere arrotondamenti	605.576			605.576
Totale	2.011.330	307.351	110.530	2.429.211

Debiti verso soci per finanziamenti

Non ci sono debiti verso soci per finanziamenti.

Debiti per mutui e prestiti

Nel corso del 2020 non sono stati accesi nuovi mutui. Il debito al 31/12/2020 deriva da due mutui contratti nel 2016 con la Cassa Depositi e Prestiti quale finanziamento agevolato per la realizzazione di impianti di cogenerazione che rientravano nei progetti Kyoto.

Descrizione	Importo
Valore al 01/01/2020	202.973
(-) Rimborso rate	-17.191
(+) Accensione di nuovi mutui	
Valore al 31/12/2020	185.782

Debiti verso l'istituto tesoriere

I debiti verso istituto tesoriere sono rappresentati dalle spese bancarie-bolli di competenza dell'esercizio ma addebitate sul conto nell'esercizio successivo.

Descrizione	31/12/19	31/12/20	Variazione
Istituto tesoriere per spese bancarie	2.533	75	-2.458
Totale	2.533	75	-2.458

Debiti per acconti

Il debito per riguarda anticipazioni da terzi, sono spese di piccolo importi per gli acquisti nelle strutture che devono essere rimborsate dall'economista e eccedenze pensioni incassate in dicembre utilizzate nell'anno successivo.

Descrizione	31/12/19	31/12/20	Variazione
Clientsi conto anticipi	5.240	997	-4.243
Anticipo da terzi		218	218
Totale	5.240	1.215	-4.025

Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/19	31/12/20	Variazione
Debiti verso fornitori	377.898	612.569	234.671
Totale	377.898	612.569	234.671

Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/19	31/12/20	Variazione
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	27.928	14.967	-12.961
Totale	27.928	14.967	-12.961

Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	31/12/19	31/12/20	Variazione
Debiti verso Azienda Sanitaria	533	527	-6
Totale	533	527	-6

Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/19	31/12/20	Variazione
Debito verso stato ed altri enti pubblici	740	2.154	1.414
Totale	740	2.154	1.414

Le altre voci di debito sono così suddivise

Descrizione	31/12/19	31/12/20	Variazione
Debiti tributari:	205.689	188.941	-16.748
Iva a debito – compreso iva da split	10.632	2.421	-8.211
Erario c/ritenute lavoro autonomo	1.022	0	-1.022
Erario c/ritenute lavoro dipendenti e assim.	84.918	65.144	-19.774
Irap	98.398	102.539	4.141
Ires	10.719	18.837	8.118
Imposte per accertamenti definitivi			
Imposte per contenziosi conclusi			
Altri debiti tributari			
Arrotondamento all'unità di euro			0
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	259.220	247.248	-11.972
Inps	0	0	0
Inps ex Inpdap	256.038	244.575	-11.463
Inail	699	0	-699
Onaosi	0	0	0
Fondo Perseo	2.484	2.673	189
Arrotondamento all'unità di euro	-1		1
Debiti verso personale dipendente:	181.184	200.768	19.584
Retribuzioni personale dipendente (compresa quota per compenso miglioramento ed efficienza da liquidare)	181.184	200.768	19.584
Altri debiti verso privati:	384.765	369.389	-15.376
Versi utenti	1.016	994	-22
Verso affittuari	1.350	1.350	0
Per cessioni di quinto e prestito Inpdap	6.040	5.791	-249
Debiti per prestiti Inpdap dipendenti	136		-136
Altri debiti	7.136	15.242	8.106
Debito per deposito denaro ospiti	369.087	346.011	-23.076
Depositi per cauzioni	0	0	0
Arrotondamento all'unità di euro		1	1
Fatture da ricevere	599.622	605.576	5.954
Note d'accredito da emettere	264	0	-264
arrotondamenti			0
Totale	1.630.744	1.611.922	-18.822

E) Ratei e risconti

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento riscossione dei relativi oneri e proventi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei passivi

Valore al 31/12/2019	0
Valore al 31/12/2020	20
Variazione	20

Risconti passivi

Valore al 31/12/2019	16.698
Valore al 31/12/2020	16.492
Variazione	-206

Non sussistono al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

Ratei passivi

Descrizione	Importo
Su interessi passivi mutui	0
Su abbonamento utilizzo piattaforma	20
Totale	20

Risconti passivi

Descrizione	Importo
Su fitti attivi su terreni e fabbricati	16.492
Totale	16.492

Conti d'ordine

Si rinvia a quanto già affermato nell'ambito della sezione attivo della presente Nota Integrativa.

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

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

Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo.

I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

Per i costi, oltre al principio della competenza economica è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/2020.

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

L'anno 2020 è stato caratterizzato dalla pandemia sanitaria che ha coinvolto l'intero pianeta, colpendo in modo più letale le persone più vulnerabili e gli anziani. Nelle strutture residenziali, la vita di comunità ha favorito una elevata diffusione del virus, registrando a livello non solo italiano, un alto indice di mortalità.

Tutto questo ha drasticamente inciso sulla sostenibilità economica finanziaria dei servizi del settore. La necessità di contrastare la diffusione della pandemia ha reso necessario la sospensione dei servizi diurni e il blocco di nuovi ingressi nei servizi residenziali, che hanno comportato una forte riduzione dei ricavi e allo stesso tempo un aumento dei costi sostenuti per garantire i protocolli di sicurezza, necessari per la tutela di ospiti e operatori. Non meno rilevanti sono stati gli aumenti di costo del personale, ai quali si è dovuto far fronte, dovuti in particolare ad un aumento delle cause di assenze (quarantene, congedi per genitori e/o per la tutela dei disabili o persone fragili, ecc) da parte di operatori che sono stati prontamente sostituiti per garantire l'assistenza continuativa nei servizi socio sanitari residenziali.

Va inoltre evidenziato che rispetto all'esercizio precedente, l'elevata diminuzione del valore della produzione, è determinata oltre che come anzidetto dagli effetti della pandemia, anche alla cessazione del servizio di accoglienza stranieri, avvenuta nel corso dell'anno 2019.

Impegni, garanzie, rischi

I rischi e gli oneri futuri, per i quali è stata ritenuta probabile la manifestazione di una passività e quantificabile l'ammontare della stessa, sono stati prudenzialmente

contabilizzati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici.

A) Valore della produzione

Valore della produzione

Valore al 31/12/2019	15.493.832
Valore al 31/12/2020	13.424.616
Variazione	-2.069.216

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Rette:	4.908.271	5.174.899	-266.628
Rette	4.908.271	5.174.899	-266.628
Oneri a rilievo sanitario:	3.529.388	3.514.545	14.843
Rimborso oneri a rilievo sanitario	3.529.388	3.514.545	14.843
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	1.155.331	3.050.151	-1.894.820
Rimborsi serv. Gestione att. Infermieristica	972.002	974.236	-2.234
Rimborsi serv.gestione att. Riabilitazione	143.447	132.093	11.354
Rimborsi serv.gestione att. Assistenziale	11.883	50.884	-39.001
Altri rimborsi da attività tipiche (così suddivise)			
- altri rimborsi da attività tipiche	28.000	28.000	-
- rimborsi servizi di accoglienza stranieri		1.864.938	-1.864.938
Altri ricavi istituzionali	-	-	-
Altri ricavi istituzionali	-	-	-
Altri ricavi:	1.465	1.975	-510
Altri ricavi diversi	1.454	1.938	-485
Abbuoni attivi	12	37	-25
Arrotondamenti		-1	1
Totale	9.594.455	11.741.569	-2.147.114

Costi capitalizzati

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Incremento di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	1.644.545	1.643.998	547
Totale	1.644.545	1.643.998	547

Variazione delle rimanenze di attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2020, rimanenze di attività in corso.

Proventi e ricavi diversi

Per quanto concerne le plusvalenze, si precisa che le stesse sono state generate dalla vendita di beni strumentali obsoleti completamente ammortizzati, quindi senza valore residuo e senza quota di sterilizzazione con contributi in c/capitale. L'Azienda ha deciso di contabilizzare la/le plusvalenze realizzate fra i componenti positivi di reddito come già esplicitato nell'ambito dei prospetti delle immobilizzazioni, a cui si rinvia per il dettaglio delle cessioni di riferimento.

Le sopravvenienze attive ordinarie da attività socio assistenziale sono così suddivise:

Rettifiche costi ap	3.336
Rimborsi assicurativi competenza a.p.	2.799

Le sopravvenienze attive ordinarie da altre attività sono così suddivise :

Sopravvenienza farmacia	2.600
Rimborsi Gse a.p	574
Rettifiche costi ap	35
Rimborsi assicurativi competenza a.p.	808
Varie	759

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Incremento di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	1.644.545	1.643.998	547
Totale	1.644.545	1.643.998	547
Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare	282.689	282.474	215
Fitti attivi da fondi e terreni	19.377	19.395	-18
Fitti attivi da fabbricati urbani	222.295	222.063	232
Altri fitti attivi istituzionali	41.017	41.017	0
Arrotondamenti		-1	
Concorsi e rimborsi e recuperi per attività diverse:	117.938	133.718	-15.780
Cessione beni non pluriennali	209	74	135
Rimborsi spese condominiali ed altre	62.624	66.302	-3.678
Rimborsi inail	11.212	21.275	-10.063
Rimborsi assicurativi	6.730	600	6.130
Altri rimborsi personale dipendente	19.826	6.486	13.340
Altri rimborsi diversi	17.336	38.981	-21.645
Plusvalenze ordinarie	160	179	-19
Plusvalenze ordinarie	160	179	-19
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	10.911	20.118	-9.207
Sopravvenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria	8.311	15.968	-7.657
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	2.600	3.076	-476
Insussistenze del passivo ordinarie	-	1.073	-1.073
Arrotondamenti	-	1	-1
Altri ricavi istituzionali:	22	11	11
Altri ricavi istituzionali	22	11	11
Ricavi da attività commerciale:	1.662.176	1.671.765	-9.589
Ricavi per attività di mensa	919	1.887	-968
Ricavi da sponsorizzazione	-	867	-867
Ricavi da farmacia	1.661.257	1.669.011	-7.754
Totale	2.073.896	2.108.265	-34.369

Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio si riferiscono entrambi all'emergenza Covid-19:

- Contributi dall'Azienda Sanitaria: contributo a sostegno degli oneri straordinari inerenti l'autoapprovvigionamento di DPI, limitatamente agli acquisti effettuati per i servizi socio sanitari accreditati;
- Contributi dallo Stato: "credito imposta sanificazione e dpi (art. 125 dl 34-2020) " concesso sulla base dei costi sostenuti per la sanificazione degli ambienti e degli strumenti utilizzati, nonché per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale e di altri dispositivi atti a garantire la salute dei lavoratori e degli utenti (non già compresi nel contributo da parte dell'Azienda Sanitaria).

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Contributi dalla Regione:	0	0	0
.....			0
Contributi dalla Provincia			0
.....			0
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale:	0	0	0
contributi per utilizzo immobili	0	0	0
Contributi dall'Azienda Sanitaria:	95.763		95.763
.....			0
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici:	15.956		15.956
.....			0
Altri contributi da privati:	0	0	0
Contributi da fondazioni e banche			0
Totale	111.719	0	111.719

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2019	14.711.807
Valore al 31/12/2020	13.135.079
Variazione	-1.576.728

Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	91.445	53.666	37.779
Presidi per incontinenza	96.935	91.155	5.780
Altri presidi sanitari	23.906	36.156	-12.250
Altri beni socio sanitari	150.339	112.645	37.694
Arrotondamenti	0	-1	1
Totale	362.625	293.621	69.004

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Generi alimentari	265.408	292.860	-27.452
Materiale per pulizia	9.940	7.947	1.993
Articoli e materiale per manutenzioni	24.320	23.444	876
Cancelleria stampati e materiale di consumo	112.509	91.571	20.938
Materiale di guardaroba (vestiario)	3.956	1.663	2.293
Carburanti lubrificanti	6.852	11.482	-4.630
Acquisti di merce per farmacia (attività commerciale)	1.139.887	1.125.944	13.943
Altri beni tecnico-economici	11.941	13.638	-1.697
Arrotondamenti	0	-1	1
Totale	1.574.813	1.568.548	6.265

Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

a) Acquisti di servizi per la gestione dell'attività sanitaria e socio assistenziale

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Appalto gestione attività socio assistenziale	21.362	31.831	-10.469
Appalto gestione attività infermieristica	0	5.124	-5.124
Appalto gestione attività riabilitativa	0	91.846	-91.846
Appalto gestione attività sanitaria	9.378	11.849	-2.471
Appalto gestione attività di podologia	171	407	-236
Appalto servizio accoglienza cittadini stranieri	0	1.601.394	-1.601.394
Totale	30.911	1.742.451	-1.711.540

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Servizio smaltimento rifiuti	12.072	5.892	6.180
Servizio lavanderia e lavanolo	224.330	214.302	10.028
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	423.954	404.520	19.434
Servizio di ristorazione (mensa)	1.259	5.837	-4.578
Servizio di vigilanza	836	836	-0
Altri servizi diversi	430.340	487.660	-57.320
Arrotondamenti	0	-1	1
Totale	1.092.790	1.119.046	- 26.256

c) Trasporti

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Spese di trasporto utenti	8.391	12.487	-4.096
Altre spese di trasporto	61		61
.....			
Totale	8.452	12.487	-4.035

d),e) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e altre consulenze

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Consulenze socio sanitarie:			
(podologo, parrucchiera)			
Consulenze sanitarie:			
Infermieristiche			
Mediche			
Altre consulenze:	0	634	-634
Consulenze legali	0	634	-634
Consulenze tecniche	0	0	0
Consulenze amministrative	0	0	0
Totale	-	634	- 634

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Lavoro interinale e collaborazioni socio sanitarie (podologo, parrucchiera, assistenti)	1.141.383	924.159	217.224
Lavoro interinale e collaborazioni mediche			0
Lavoro interinale e collaborazioni infermieristiche	776.154	742.034	34.120
Lavoro interinale e collaborazioni attività riabilitative	105.972	0	105.972
Lavoro interinale e collaborazioni amministrative	85.638	73.622	12.016
Lavoro interinale e collaborazioni tecniche	284.325	304.925	-20.600
Borse di studio	0	900	-900
Lavoro interinale e collaborazioni farmacisti	76.997	102.603	-25.606
Lavoro interinale e collaborazioni serv. accoglienza	0	40.205	-40.205
Arrotondamenti	1		1
Totale	2.470.470	2.188.448	282.022

g) Utenze

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Spese telefoniche, internet	12.985	11.239	1.746
Energia elettrica	123.807	151.604	-27.797
Gas e riscaldamento	124.899	116.325	8.574
Acqua,	31.969	41.620	-9.651
Altre utenze	91	91	0
Arrotondamenti			0
Totale	293.751	320.879	-27.128

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Terreni			0
Fabbricati istituzionali	105.173	79.656	25.517
Fabbricati urbani	7.357	4.476	2.881
Impianti e macchinari	25.712	36.366	-10.654
Automezzi	6.938	8.134	-1.196
Altre manutenzioni e riparazioni	9	1.366	-1.357
Totale	145.190	129.998	15.192

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	24.425	25.575	-1.150
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile	6.244	6.640	-396
Totale	30.669	32.215	-1.546

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Costi assicurativi responsabilità civile (Rct e Rco)	47.464	56.943	-9.479
Costi assicurativi incendi e rischi sui fabbricati	15.421	15.421	0
Costi assicurativi Rc automezzi e casco dipendenti	7.282	7.885	-603
Totale	70.167	80.249	-10.082

k) Altri servizi

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Costi di pubblicità – attività comm.	1.993	2.004	-11
Oneri vitalizi e legati	4.765	10.764	-5.999
Altri sussidi e assegni	5.696	8.801	-3.105
Aggiornamento e form. Personale dipendente	2.436	2.573	-137
Altri servizi	24.991	27.995	-3.004
Arrotondamenti	0	-1	1
Totale	39.881	52.136	-12.256

Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Fitti passivi	27.713	30.369	-2.656
Leasing			
Service – noleggi	13.350	14.993	-1.643
Totale	41.063	45.362	-4.299

Costi del personale dipendente

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi i miglioramenti in merito, i passaggi di categoria, gli scatti di contingenza, il costo delle ferie maturate e non godute.

Gli accantonamenti sono effettuati in base alle norme di legge e in applicazione del CCNL e della contrattazione decentrata. Essi sono contabilizzati nelle voci di seguito specificate.

I rimborsi relativi al personale eventualmente comandato presso altre aziende ed enti o in distacco sindacale, sono stati portati a riduzione del costo del personale.

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

a) Salari e stipendi

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Competenze fisse	3.264.389	3.315.278	-50.889
Competenze variabili	628.654	633.264	-4.610
Competenze per lavoro straordinario	10.088	7.081	3.007
Variazione fondo ferie e festività	24.280	-6.704	30.984
Rimborso competenze personale in comando	0	-30.498	30.498
Competenze compl.pers. Attività commerciale	50.605	36.511	14.094
Competenze personale attivo in comando	0	0	0
Arrotondamenti	0	-1	1
Totale	3.978.016	3.954.931	23.085

b) Oneri sociali

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Oneri su competenze fisse e variabili	1.084.241	1.090.607	-6.366
Oneri su variazione ferie e festività maturate	5.779	-1.596	7.375
Inail	37.565	38.072	-507
Rimborso oneri sociali su personale in comando	0	-9.314	9.314
Oneri compl. Personale att. Commerciale	14.741	10.640	4.101
Oneri personale attivo in comando	0	0	0
Arrotondamenti	-1	1	-2
Totale	1.142.325	1.128.410	13.915

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2020 non ha in utilizzo la suddetta voce, come in precedenza specificato.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Altri costi personale dipendente	27.447	25.218	2.229
Altri costi personale dipendente farmacia	0	539	-539
Mensa dipendenti	1.765	3.075	-1.310
Rimborso spese trasferte	114	448	-334
Arrotondamenti			0
Totale	29.326	29.280	46

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio, l'organico medio aziendale, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato, ripartito per aree di attività, rapportato alla % di part time, e calcolato come sommatoria dei mesi di attività retribuiti / 12, ha presentato la seguente consistenza.

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	131,86	133,47	-1,61
Personale amministrativo – dirigenza	0,08		
Personale amministrativo – comparto	8,13	8,19	-0,06
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto	6,65	6,54	0,11
Personale in comando		0,75	-0,75
TOTALE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	146,72	148,95	-2,31

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto			
Personale amministrativo – dirigenza	1	1	0
Personale amministrativo – comparto			
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto			
TOTALE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	1	1	0

Ammortamento e svalutazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti ed i relativi valori, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base dei criteri analiticamente indicati ed evidenziati nella presente nota integrativa nella parte relativa alle immobilizzazioni.

a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Differenze
Costi di pubblicità			0
software e altri diritti di utilizzazione	5.209	3.627	1.582
migliori su beni di terzi	0	0	0
altre immobilizzazioni immateriali	10.114	10.589	-475
Arrotondamenti			0
Totale	15.323	14.216	1.107

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Fabbricati del patrimonio indisponibile	1.182.927	1.181.637	1.290
Fabbricati del patrimonio disponibile	363.773	350.148	13.625
Impianti e macchinari	17.642	18.933	-1.291
Attrezz. Socio-ass., sanitarie	42.972	42.392	580
Mobili e arredi	24.414	35.988	-11.575
Macchine ufficio computers	12.287	8.374	3.913
Automezzi	13.231	18.939	-5.708
Altri beni	8.916	6.944	1.972
		1	-1
Totale	1.666.162	1.663.356	2.806

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2020 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno non procedere ad ulteriore svalutazione dei crediti vs utenti, essendo sufficiente la svalutazione già effettuata. .

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Svalutazione dei crediti	0	0	0
			0
Totale	0	0	0

Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo

Per quanto concerne i criteri valutativi connessi alla variazione delle rimanenze si rinvia a quanto già esplicitato alla specifica sezione patrimoniale della presente nota integrativa .

a) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio-sanitari

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Rimanenze iniziali di beni socio sanitari	37.413	36.444	969
Rimanenze iniziali rettifica inizio esercizio	0	0	
Rimanenze finali di beni socio sanitari	-64.251	-37.413	-26.838
Arrotondamenti	-1		
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio sanitario	-26.838	-969	-25.868

b) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Rimanenze iniziali di beni tecnico economali	35.177	36.105	-928
Riamaneze finali di beni tecnico economali	-53.810	-35.177	-18.633
Rimanenze iniziali beni tecnico economali (merci farmacia)	199.746	199.481	265
Riamaneze finali beni tecnico economali merci farmacia	-212.992	-199.746	-13.246
Arrotondamenti			0
Totale	-31.879	663	-32.542

Accantonamenti ai fondi rischi

L'Azienda al 31/12/2020 non ha in utilizzo la suddetta voce.

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Detti accantonamenti trovano specifica contropartita nei relativi Fondi del Passivo

Patrimoniale, a cui si rinvia.

Si è valutato che gli accantonamenti effettuati in anni precedenti fossero sufficienti per la copertura di futuri oneri.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Per spese legali			0
Per manutenzioni cicliche	0	80.537	-80.537
Per rinnovi contrattuali personale dipendente			0
Per rinnovi contrattuali personale somministrato			0
Per oneri assicurativi	0	8.000	
Totale	0	88.537	-88.537

Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Spese postali e valori bollati	1.311	1.672	-361
Spese di rappresentanza			0
Spese condominiali			0
Quote associative (iscrizioni)	2.192	2.192	0
Contributi ad associazioni farmacia	6.463	6.309	154
Oneri bancari e spese di tesoreria	11.871	10.853	1.018
Abbonamenti, riviste e libri	5.449	5.414	35
Altri costi amministrativi	593	6.453	-5.860
Arrotondamenti	0	-1	1
Totale	27.879	32.892	-5.013

b) imposte non sul reddito

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Ici – Imu	74.754	70.856	3.898
Tributi consorzio di bonifica	5.669	5.560	109
imposta di registro	2.576	2.557	19
Imposta di bollo	380	264	116
Altre imposte non sul reddito	0	-1	1
Totale	83.379	79.236	4.143

c),d) Tasse e Altri oneri diversi di gestione

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Tasse	35.267	41.124	-5.857
Tasse smaltimento rifiuti	33.864	39.572	-5.708
Tassa di proprietà automezzi	1.379	1.533	-154
Altre tasse	24	19	5
Arrotondamenti			0
Altri oneri diversi di gestione	7	4	3
Perdite su crediti			0
Altri oneri diversi di gestione	7	4	3
Arrotondamenti			0
Totale	35.274	41.128	-5.854

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Minusvalenza ordinaria	450	0	450
			0
Totale	450	0	450

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Le sopravvenienze passive ordinarie si riferiscono a:

Sopravvenienze passive	Attività tipica	Attività commerciale
Rimborsi danni e varie	384	
Conguagli utenze a.p.	3.179	
Conguagli gestione servizi energetici	3.443	
Conguaglio negativo corrispettivi ap		430
Costi dipendenti (ANF e altri compensi ap, compresi arretrati rinnovo CCNL dir)	2.698	
Servizi diversi ap	584	
Rimborsi pag. per rett. Presenze utenti	270	
Multe e ravvedimenti	356	29
altre costi ap	9	
Accertamento IMU (cambio accertamento immobili)	11.898	
arrotondamenti	-2	
Totale sopravvenienza	22.820	459

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Sopravvenienza pass. ord. da att. tipica	22.820	52.274	-29.454
Sopravvenienza passiva ordinaria farmacia (attività commerciale)	459	7.223	-6.764
Insussistenze dell'attivo ordinarie	0	555	-555
Arrotondamenti	0	1	-1
Totale	23.279	60.053	-36.774

g) Contributi erogati ad aziende non -profit

I contributi erogati ad aziende no profit sono costituiti per € 31.000 da contributi versati a favore delle attività svolte dai Comuni di Lugo e Bagnacavallo per i progetti di integrazione per minori, come previsto nella convenzione tra i Comuni soci e per la parte restante a favore di associazioni no profit che svolgono attività di volontariato nei confronti delle persone anziane ricoverati in strutture residenziali.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Contributi erogati ad aziende non profit	31.600	34.000	-2.400
			0
Totale	31.600	34.000	-2.400

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

Valore al 31/12/2019	1.854
Valore al 31/12/2020	336
Variazione	-1.518

Proventi da partecipazioni

Alla voce proventi da partecipazioni, non risultano iscritti dividendi in quanto non sussistono iscritte nell'attivo partecipazioni.

Altri proventi finanziari

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Interessi attivi bancari e postali	1.329	2.920	-1.591
Proventi finanziari diversi	0	13	-13
Arrotondamenti			0
Totale	1.329	2.933	-1.604

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Interessi passivi su mutui	993	1.079	-86
interessi passivi bancari			0
Oneri finanziari diversi	0	0	0
Totale	993	1.079	-86

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate né rivalutazioni né svalutazioni di attività finanziarie.

E) Proventi ed oneri straordinari

Proventi ed oneri straordinari

Valore al 31/12/2019	0
Valore al 31/12/2020	21.453
Variazione	21.453

Proventi

Oltre alle donazioni ed erogazioni liberali da soggetti privati, i proventi sono costituiti da una plusvalenza per la vendita di una frazione di terreno, sentito il parere del revisore dei conti. La superficie limitata di terreno posta in vendita non incide in maniera significativa sul valore complessivo del patrimonio dell'ASP, per questo non si è ritenuto opportuno l'imputazione del plusvalore realizzato, quale componente positivo di reddito.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Donazioni lasciti ed erogazioni liberali	8.170	0	8.170
Plusvalenze straordinarie	13.333	0	13.333
Sopravvenienza attiva e insussistenza del passivo straordinario	0	0	0
Insussistenza del passivo straordinaria			0
Totale	21.503	0	21.503

Oneri

Nel corso dell'esercizio gli oneri straordinari, di esiguo importo, si riferiscono ad una banconota falsa, incassata in farmacia.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo straordinarie	-50	0	-50
			0
Totale	-50	0	-50

Imposte sul reddito

Imposte sul reddito

Valore al 31/12/2019	498.706
Valore al 31/12/2020	512.711
Variazione	14.005

a) IRAP

L'IRAP sul personale dipendente è stata calcolata, per l'attività istituzionale con il metodo retributivo ad aliquota dell'8,5% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate (collaboratori coordinati e continuativi e prestatori d'opera occasionali) oltre che sui compensi erogati relativamente al lavoro interinale o al personale in comando attivo, nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza), relativamente agli arretrati e alle retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Irap personale dipendente	474.199	454.107	20.092
Irap personale dipendente farmacia			0
Irap altri soggetti	2.085	2.699	-614
Irap altri soggetti farmacia			0
Irap attività commerciale	0	0	0
Arrotondamenti	0	0	0
Totale	476.285	456.806	19.479

b) IRES

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata , conformemente alle norme di Legge vigenti , con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresentata l'imposta di competenza dell'anno 2020. l'imponibile è generato sia dall'attività commerciale (reddito

d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Ires	31.731	34.569	-2.838
Ires attività commerciale – farmacia	4.695	7.331	-2.636
Ires attività commerciale – mensa	0	0	0
Totale	36.426	41.900	-5.474

Utile o (perdita)di esercizio

Il risultato d'esercizio , evidenzia una perdita di Euro 201.385 Sarà cura dell'Assemblea dei soci (in conformità a quanto sancito nello Statuto) individuarne le modalità di copertura.

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2020 l'Asp dei Comuni della Bassa Romagna ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'IRES così come disposto nel 2° comma lett. B dell'art.74 di D.P.R.22/12/86 n.917 del T.U.I.R., anche attività che esulano da quelle istituzionali, definibili come “commerciali”.

Il reddito prodotto da tali attività soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli art.143 e seguenti del T.U.I.R..

In particolare l'art.144 del T.U.I.R. stabilisce che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali deve tenere per queste ultime una contabilità “separata”, necessaria anche ad una oggettiva detraibilità dei costi diretti.

L'ASP dei Comuni della Bassa Romagna, attraverso opportune articolazioni, all'interno dell'unica contabilità aziendale ha implementato un sistema di contabilità ai fini IRES, che ha permesso di individuare il risultato economico dell'attività commerciale.

All'interno di dette rilevazioni, ove non sia stato possibile, data la complessità e la promiscuità delle attività aziendali rilevare costi diretti, si è proceduto in applicazione dell'art.144 comma 4 del T.U.I.R., ad attribuire, anche contabilmente, quote di costi promiscui tra l'attività istituzionale e l'attività commerciale di farmacia.

Il criterio adottato per l'attribuzione dei costi promiscui (rapporto tra ricavi commerciali – farmacia e totale ricavi aziendali) ha generato una percentuale di detraibilità dei costi suddetti pari allo 14,10%. Gli stessi sono stati imputati con apposita scrittura contabile, ai conti dell'attività di farmacia per l'importo corrispondente alla percentuale di detraibilità.

Si è quindi redatto il “Conto Economico dell'attività commerciale”, che comprende sia l'attività di farmacia che quella di mensa che hanno congiuntamente evidenziato un'utile d'esercizio pari ad € 27.400.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2020 (Modello ENC 2021) oltre al reddito d'impresa, l'ASP dei Comuni della Bassa Romagna dichiara anche redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati i cui proventi, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo rispetto a quello del reddito d'impresa, non sono stati rilevati nell'ambito del sistema di “contabilità separata commerciale”, così come sopra definito.

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello ENC 2021, l'aliquota IRES applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art.6 del D.P.R. 29 Settembre 1973, n.601.

CONTO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALE ANNO 2020

	TOTALE	MENSA	FARMACIA
A) Valore della produzione	1.667.007	919	1.666.088
4 - PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.667.007	919	1.666.088
b) - Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	2.230		2.230
c) - Plusvalenze ordinarie	1	0	1
d) - Sopravvenienze attive ed insuss.del passivo	2.600	0	2.600
f) - Ricavi da attività commerciale	1.662.176	919	1.661.257
B) Costi della produzione	1.625.471	1.765	1.623.706
6 - ACQUISTI BENI	1.143.570	0	1.143.570
b) - Acquisti beni tecnico - economici	1.143.570	0	1.143.570
7 - ACQUISTI DI SERVIZI	404.456	0	404.456
b) - Servizi esternalizzati	286.861	0	286.861
f) - Lavoro interinale e altre forme di collaborazione	88.980		
g) - Utenze	6.838	0	6.838
h) - Manutenzioni e riparazioni ordinarie	3.956	0	3.956
i) - Costi per organi Istituzionali	4.324	0	4.324
j) - Assicurazioni	7.815	0	7.815
k) - Altri	5.682	0	5.682
8 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI	5.572	0	5.572
b) - Affitti	3.908	0	3.908
c) - Service	1.664	0	1.664
9 - COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	67.371	1.765	65.606
a) - Salari e stipendi	50.605	0	50.605
b) - Oneri sociali	14.985	0	14.985
d) - Altri costi	1.781	1.765	16
10 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.418	0	6.418
a) - Ammortamenti delle imm. immateriali	348	0	348
b) - Ammortamenti delle immobilizz. mater	6.070	0	6.070
11 - VARIAZIONI RIMANENZE MAT.PRIME E B.	-13.246	0	-13.246
b) - Variaz. rim.m.prime beni tecnico-eco	-13.246	0	-13.246
13 - ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	0
14 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.330	0	11.330
a) - Costi amministrativi	9.757	0	9.757
c) - Tasse	1.107	0	1.107
d) - Altri oneri diversi di gestione	7	0	7
f) - Sopravvenienze passive ed insuss.	459	0	459
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	41.536	-846	42.382
C) Proventi e oneri finanziari			
16) Altri proventi finanziari	2	0	2
b) - Interessi attivi bancari e post.	2	0	2
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	2	0	2
E) Proventi e oneri straordinari			
21) Oneri straordinari	-50	0	-50
b) - sopravvenienza passiva ed insussistenza dell'att	50	0	50
TOTALE PROVENTI e ONERI STRAORDINARI (20-21)	-50	0	-50
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	41.488	-846	42.384
22) - IMPOSTE SUL REDDITO	-14.088	0	-14.088
a) - Irap	-9.393		-9.393
b) - Ires	-4.695		-4.695
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO	27.400	-846	28.246

17) Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

F.To

L'Amministratore Unico dell'ASP