

Nota integrativa
al bilancio chiuso il 31/12/2021
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 31/12/2020	81.000
Valore al 31/12/2021	282.385
Variazione	201.385

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	201.385

Il valore del credito per contributi in conto capitale al 31/12/2021 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. Gli altri contributi per incremento del patrimonio netto, sono i crediti vs i Comuni soci per la quota di copertura della perdita di esercizio 2020, deliberata e non liquidata al 31/12/2021.

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

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2020	34.123
Valore al 31/12/2021	25.372
Variazione	-8.751

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 01/01/2021	3.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-3.000
Valore al 01/01/2021	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 31/12/2021	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 2021 riguarda principalmente l'aggiornamento software per l'implementazione del software gestionale.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2021	69.960
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-51.319
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 01/01/2021	18.640
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.260
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-6.604
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2021	14.296

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 01/01/2021	19.348
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-19.348
Valore al 01/01/2021	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	
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2021	0

Immobilizzazioni in corso e acconto

Gli incrementi riguardano l'implementazione di un portale on line per la gestione delle selezioni.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2021	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0
Valore al 01/01/2021	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.754
(+) 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	0
Valore al 31/12/2021	1.754

Altre immobilizzazioni immateriali

Trattasi prevalentemente di formazione del personale che ha una valenza pluriennale, mentre gli incrementi minimi del 2021 sono spese per pubblicazioni gare pluriennali.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2021	108.068
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-92.584
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 01/01/2021	15.483
(+) Acquisizioni dell'esercizio	30
(+) 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	-6.192
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2021	9.322

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 rettifiche 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%;

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.

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 e sono 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 31/12/2020	37.889.664
Valore al 31/12/2021	36.319.664
Variazione	-1.570.000

Terreni del patrimonio disponibile

Non ci sono movimenti nel 2021.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2021	3.165.626
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2021	3.165.626
(+) 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 31/12/2021	3.165.626

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Nel 2021 ci sono stati i seguenti movimenti

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2021	41.153.744
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-15.042.345
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2021	26.111.399
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-1.183.347
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2021	24.928.052

Fabbricati del patrimonio disponibile

Gli incrementi riguardano il completamento della Comunità alloggio Via Fermini Lugo.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2021	12.503.048
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-4.279.029
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2021	8.224.019
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	6.960
(+) 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	-363.959
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2021	7.867.021

Impianti e macchinari

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

Impianti elettronici	7.903
Impianti di condizionamento	5.192
Impianti cucina	6.612
Impianti lavanderia	5.090
Impianti manutenzione	659
Totale	25.457

I decrementi riguardano la dismissione e rottamazione di freezer, frigoriferi e condizionatori, obsoleti e totalmente ammortizzati. Le plusvalenze o minusvalenze maturate dalla vendita sono state iscritte, visto la minima entità, nel Conto economico.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2021	499.870
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-425.631
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2021	74.239
(+) Acquisizioni dell'esercizio	25.457
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-10.508
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	10.508
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-19.718
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2021	79.978

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:

Carrelli	8.193
Carrozine	2.980
Deambulatori e cyclette	1.238
Seggiolone ortopedico e poltrone polifunzionali	7.228
Tavolo servitore e strutturati	11.776
Letti elettrici e supporti	10.801
Attrezzatura di servizio	1.329
Attrezzatura sanitaria	1.033
Sollevatore	3.744
Totale	48.322

Le dismissioni riguardano attrezzatura obsoleta non più utilizzabile, in particolare si tratta di attrezzatura sanitaria e poltrone polifunzionali, in prevalenza ammortizzati. Le plusvalenze o minusvalenze maturate dalla vendita sono state iscritte, visto la minima entità, nel Conto economico.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2021	1.101.861
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-926.676
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2021	175.185
(+) Acquisizioni dell'esercizio	48.322
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-2.056
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	2.056
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-61.862
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2021	161.645

Mobili e arredi

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

Armadi	6.132
Piantana (lampada)	1.081
Sedie uffici	664
Tenda esterna	4.086
Arredi Farmacia	988
Totale	12.951

Le dismissioni riguardano mobili obsoleti non più utilizzabili, in particolare si tratta di divani, armadi e panche totalmente ammortizzati

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2021	876.120
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-788.359
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2021	87.761
(+) Acquisizioni dell'esercizio	12.951
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-2.466
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	2.466
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-19.993
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2021	80.719

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:

Computer fissi	5.027
Computer portatili	1.793
Gruppi di continuita'	1.269
Marcatempo	1.037
Stampanti farmacia	900
Totale	10.026

Le dismissioni riguardano la demolizione di stampanti, orologi marca-tempi, misuratore fiscali farmacia ecc, non più funzionanti o tecnologicamente superati, prevalentemente ammortizzati.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2021	194.651
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-169.695
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 01/01/2021	24.955
(+) Acquisizioni dell'esercizio	10.026
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-4.160
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	3.740
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) aumento Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-13.794
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2021	20.767

Automezzi

Nell'esercizio non ci sono stati movimenti.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2021	206.553
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-196.889
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2021	9.664
(+) 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	-6.862
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 31/12/2021	2.801

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:

Distruggi documenti	430
Carrelli lavanderia	863
Condizionatore portatili	564
Distruggi documenti	304
Frigorifero smart	299
Televisori e articoli di supporto	1.431
Totale	3.891

I decrementi riguardano le demolizioni di televisori e telecamere completamente ammortizzati.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2021	108.271
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-91.456
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2021	16.815
(+) Acquisizioni dell'esercizio	3.891
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-1.274
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	1.274
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-7.652
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2021	13.054

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Non ci sono movimenti nell'esercizio.

III – Immobilizzazioni Finanziarie

La valutazione è 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 31/12/2020	1.832.615
Valore al 31/12/2021	1.798.905
Variatione	-33.710

Partecipazioni

La partecipazione iscritta nelle Immobilizzazioni finanziarie di € 1.000 è la quota sociale nella società pubblica Lepida S. C. p. A, 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 31/12/2021 risultano composti come di seguito indicato:

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2021	1.831.615
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2021	
Valore di realizzo al 01/01/2021	1.831.615
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	-33.710
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore al 31/12/2021	1.797.905

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)	33.710
Crediti verso altri soggetti (oltre l'esercizio successivo)	1.764.195

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-economali. 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-economali sono comprese le rimanenze dell'attività commerciale di farmacia (vendita farmaci) valutate al costo di acquisto determinato applicando il metodo del costo medio ponderato derivante dalla procedura di magazzino utilizzata appositamente per la farmacia.

Rimanenze

Valore al 31/12/2020	331.053
Valore al 31/12/2021	347.330
Variazione	16.277

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 01/01/2021	64.251
Rimanenze beni tecnico-economici al 01/01/2021	266.802
Valore totale rimanenze al 01/01/2021	331.053
(±) Rettifica rimanenze beni sanitari iniziali	
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	5.862
(±) Variazione rimanenze beni non sanitari	10.415
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro – rim. Tecnico economici	
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2021	70.113
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2021	277.217
Valore totale rimanenze al 31/12/2021	347.330

Non sono presenti al 31/12/2021 acconti pagati a fornitori per beni e servizi di consumo.

Non sono state rilevate, al 31/12/2021, 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 31/12/2020	2.927.159
Valore al 31/12/2021	3.109.678
Variazione	182.519

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	880.391	0		72.717	775.325	8.487
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2021	-80.719					
Valore di realizzo al 01/01/2021	799.672	0	0	72.717	775.325	8.487
(+) Incrementi dell'esercizio	4.359.445			425.488	5.620.315	
(-) Decrementi dell'esercizio	-4.383.889			-287.285	-5.629.440	-487
(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al fondo						
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-11.005					
Valore di realizzo al 31/12/2021	764.223	0	0	210.920	766.200	8.000

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	TOTALE CREDITI
Valore nominale		23.262	0	56.916	1.204.566	3.021.664
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2021				-13.785		-94.504
Valore di realizzo al 01/01/2021	0	23.262	0	43.131	1.204.566	2.927.160
(+) Incrementi dell'esercizio		1	68.367	731.358	1.368.108	12.573.082
(-) Decrementi dell'esercizio		-16.813	-68.090	-693.456	-1.311.104	-12.390.564
(+) Utilizzo del fondo						0
(-) Accantonamento al fondo						0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)				11.005		11.005
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						-11.005
arrotondamenti						
Valore di realizzo al 31/12/2021	0	6.450	277	92.038	1.261.570	3.109.678

Nel corso dell'esercizio, nel rispetto dei principi di valutazione sopraindicati, si è proceduto 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 31/12/2021, è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Utenti	727.723	36.500		764.223
Regione				0
Provincia				0
Comuni dell'ambito distrettuale	210.920			210.920
Azienda sanitaria	766.200			766.200
Stato ed altri Enti pubblici	8.000			8.000
Società partecipate				0
Altri soggetti privati	92.038			92.038
fatture e note da emettere e note d'accredito da ricevere	1.261.570			1.261.570
Totale	3.066.451	36.500	0	3.102.951

Nella voce crediti “verso altri soggetti privati” sono compresi, quali voci più significative, crediti per vendite della farmacia con ricette € 24.890, credito vs privati da patrimonio per anticipo imposta di registro per affitti, nei confronti della controparte del contratto e quote affitto attivo arretrato per un totale di € 23.460, credito v/INAIL per infortuni per € 10.333, crediti vs altri clienti che non rientrano nelle classificazioni precedenti in prevalenza sono crediti vs Aziende servizi sanitarie per rimborso dipendenti in assegnazione temporanea presso le stesse per € 29.912

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

Descrizione	Importo	Totale
Verso erario		6.450
per Iva		
per Ires	6.450	
per Irap	0	
Credito sanificazione e dpi (art. 125 dl 34/20020)	0	
altri	0	
Per Imposte anticipate:		277
Credito Ires		
Acconto Irap		
Credito per anticipo imp.sost.	277	

III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non vi sono attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

IV- Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2020	4.878.906
Valore al 31/12/2020	4.750.802
Variazione	-128.104

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	31/12/20	31/12/21	Variazione
Denaro e valori in cassa	9.568	7.094	-2.474
Istituto tesoriere	2.756.176	2.231.434	-524.742
Conti correnti bancari per investimenti	2.110.798	2.511.239	400.441
Conto corrente farmacia	0	0	0
Conto corrente economo	2364	1034	-1.330
Arrotondamenti		1	1
Totale	4.878.906	4.750.802	-128.104

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 31/12/2020	770
Valore al 31/12/2021	487
Variazione	-283

Risconti attivi

Valore al 31/12/2020	31.247
Valore al 31/12/2021	26.358
Variazione	-4.889

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei relativi a fitti	487
Totale	487

Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su assicurazioni	22.681
Risconti attivi tasse circolazione automezzi	470
Risconti attivi su imposta registro canoni di locazione e oneri	570
Risconti attivi su abbonamenti annuali	1.073
Risconti attivi su canoni per utenze telefoniche	
Risconti attivi su canoni annui sull'utilizzo di software	1.550
Risconti attivi altri costi vari	14
Risconti attivi canoni manutenzioni e servizi	
Totale	26.358

Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentanza del risultato economico né 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 31/12/2021 non vi sono in azienda beni di terzi.

Beni nostri presso terzi.

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

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Beni in uso a terzi	15.294	8.460	-6.834
Totale	15.294	8.460	-6.834

Garanzie ricevute

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

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Fidejussioni	475.867	468.624	-7.243
Totale	475.867	468.624	-7.243

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 suddivise 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 31/12/2020	44.372.956
Valore al 31/12/2021	42.771.372
Variazione	-1.601.584

Descrizione	01/01/2021	Incrementi	Decrementi	differenze per arrotondamenti	31/12/21
Fondo di dotazione:					
1) all'1/2/2008 iniziali	3.718.584				3.718.584
2) variazioni	-2.627				-2.627
Contributi in c/capitale all'1/2/2008 (iniziali)	32.065.724		-1.472.805	-1	30.592.918
Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	3.202.543	3.837	-135.536		3.070.844
Donazioni vincolate a investimenti	157.084	10.000	-42.028		125.056
Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	19.088	3.744	-5.163	-1	17.668
Riserve statutarie	2	-4			-2
Utili (Perdite) portate a nuovo	5.413.943	201.385	-201.385		5.413.943
Utile (Perdita) dell'esercizio	-201.385		36.373		-165.012
Totale	44.372.956	218.962	-1.820.544		42.771.372

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 delle 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 2021 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 2021 è così suddivisa:

- Decremento pari al valore corrispondente alle quote di ammortamento relativi a beni sterilizzati € 1.472.805;

Contributi in conto capitale vincolati

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, 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 31/12/2021, gli incrementi sono da riferirsi a quanto indicato di seguito:

- Euro 10.000 si riferiscono alle donazioni ricevute nel corso del 2021 destinate ad investimenti;
- Euro 3.744 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 € 1.655.532 sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti.

Utili (perdite)

Gli utili portati a nuovo sono diminuiti per il valore della perdita anno precedente e incrementati di pari importo in seguito alla copertura della stessa da parte dei Comuni soci.

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 31/12/2020	1.187.860
Valore al 31/12/2021	1.433.610
Variazione	245.750

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	01/01/21	Utilizzi	Accanton.	Arrotond. per differenza	31/12/21
Fondo per spese legali					
Fondo per manutenzioni cicliche	820.447	-41.703		-1	778.743
Fondo oneri a utilità ripartita personale cessato	0			0	0
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	0	0	202.885		202.885
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente somministrato (quota retributiva)	0	0	81.366		81.366
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	313.814	-2.001	467	-2	312.278
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	43.352		5.633		48.985
Fondo progetti di innovazione	2.352		506		2.858
Fondo per oneri assicurativi	7.895,00	-1.401			6.494
arrotondamenti sul totale					1
Totale	1.187.860	-45.105	290.857	-3	1.433.610

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

- Fondo rinnovi contrattuali, è stato incrementato per il valore corrispondente all'aumento contrattuale per l'anno 2021 calcolato sulla retribuzione dei dipendenti e dei lavoratori somministrati ai quali si applicano pari condizioni contrattuali. Il contratto delle Funzioni locali per il triennio 2019/2021 è tutt'ora in fase di trattativa. La valutazione è stata fatta sulla base del contratto delle funzioni statali e sulle indicazioni dell'Aran (+ 3,78%);
- Fondo ferie e festività godute per aumento o diminuzione delle ferie maturate e non usufruite;
- Fondo recupero ore straordinario personale dipendente per incremento, rispetto all'anno precedente, delle ore di recupero che i dipendenti hanno cumulato per far fronte ad esigenze di servizio;
- 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, incrementato in relazione al contratto di appalto per la gestione/fornitura della farmacia;
- Fondo per manutenzione cicliche, a copertura delle manutenzioni periodiche sui fabbricati sedi delle attività assistenziali, utilizzato nel 2021 per interventi sugli impianti esterni e per le porte tagliafuoco;
- Non si rilevano movimenti nei seguenti fondi, per i quali si ritiene sufficiente l'accantonamento effettuato negli anni precedenti;
- Fondo oneri assicurativi riguarda 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.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

L' Azienda al 31/12/2021 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 amministrazioni 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 31/12/2021.
- 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 31/12/2021 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 31/12/2021 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 31/12/2020	2.429.211
Valore al 31/12/2021	2.437.376
Variazione	8.165

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	17.364	60.765	90.377	168.506
Debiti verso Istituto Tesoriere	160			160
Debiti per acconti	1.091			1.091
Debiti verso fornitori	647.555	28.465		676.020
Debiti verso società partecipate	0			0
Debiti verso la Regione	0			0
Debiti verso la Provincia	0			0
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	15.587			15.587
Debiti verso Azienda Sanitaria	527			527
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	404			404
Debiti Tributarî	209.470			209.470
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	255.632	664		256.296
Debiti verso personale dipendente	199.382			199.382
Altri debiti verso privati	155.703	205.463	12.000	373.166
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere arrotondamenti	536.766			536.766
Totale	2.039.641	295.357	102.377	2.437.376

Debiti verso soci per finanziamenti

Non ci sono debiti verso soci per finanziamenti.

Debiti per mutui e prestiti

Nel corso del 2021 non sono stati accesi nuovi mutui. Il debito al 31/12/2021 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 01/01/2021	185.783
(-) Rimborso rate	-17.277
(+) Accensione di nuovi mutui	
Valore al 31/12/2020	168.506

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	31/12/20	31/12/21	Variazione
Istituto tesoriere per spese bancarie	75	160	85
Totale	75	160	85

Debiti per acconti

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

Descrizione	31/12/20	31/12/21	Variazione
Clients conto anticipi	997	857	-140
Anticipo da terzi	218	234	16
Totale	1.215	1.091	-124

Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/20	31/12/21	Variazione
Debiti verso fornitori	612.569	676.020	63.451
Totale	612.569	676.020	63.451

Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/20	31/12/21	Variazione
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	14.967	15.587	620
Totale	14.967	15.587	620

Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	31/12/20	31/12/21	Variazione
Debiti verso Azienda Sanitaria	527	527	0
Totale	527	527	0

Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	31/12/20	31/12/21	Variazione
Debito verso stato ed altri enti pubblici	2.154	404	-1.750
Totale	2.154	404	-1.750

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Le altre voci di debito sono così suddivise

Descrizione	31/12/20	31/12/21	Variazione
Debiti tributari:	188.941	209.470	20.529
Iva a debito – compreso iva da split	2.421	7.333	4.912
Erario c/ritenute lavoro autonomo	0	327	327
Erario c/ritenute lavoro dipendenti e assim.	65.144	66.387	1.243
Irap	102.539	106.679	4.140
Ires	18.837	28.743	9.906
Imposte per accertamenti definitivi			
Imposte per contenziosi conclusi			
Altri debiti tributari			
Arrotondamento all'unità di euro		1	1
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	247.248	256.296	9.048
Inps	0	670	670
Inps ex Inpdap	244.575	252.799	8.224
Inail	0	177	177
Onaosi	0		0
Fondo Perseo	2.673	2.649	-24
Arrotondamento all'unità di euro		1	1
Debiti verso personale dipendente:	200.768	199.382	-1.386
Retribuzioni personale dipendente (compresa quota per compenso miglioramento ed efficienza da liquidare)	200.768	199.382	-1.386
Altri debiti verso privati:	369.389	373.167	3.778
Versi utenti	994	1.043	49
Verso affittuari	1.350	1.350	0
Per cessioni di quinto e prestito Inpdap	5.791	6.189	398
Debiti per prestiti Inpdap dipendenti			0
Altri debiti	15.242	10.146	-5.096
Debito per deposito denaro ospiti	346.011	354.439	8.428
Depositi per cauzioni	0	0	0
Arrotondamento all'unità di euro	1		-1
Fatture da ricevere	605.576	536.766	-68.810
Note d'accredito da emettere	0	0	0
arrotondamenti			0
Totale	1.611.922	1.575.081	-36.841

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 31/12/2020	20
Valore al 31/12/2021	0
Variazione	-20

Risconti passivi

Valore al 31/12/2020	16.492
Valore al 31/12/2021	18.623
Variazione	2.131

Non sussistono al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

Risconti passivi

Descrizione	Importo
Su fitti attivi su terreni e fabbricati	18.623
Totale	18.623

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 31/12/2021.

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

Anche il 2021 è stato caratterizzato dalla emergenza sanitaria causata dalla pandemia Covid-19 che ha colpito 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, in parte limitata dalla somministrazione dei vaccini, la cui durata ed efficacia non è sempre stata sufficiente per evitare cluster pandemici.

Tutto questo ha 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 periodico 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.

Per far fronte alle conseguenze economiche dell'epidemia la Regione Emilia Romagna ha disposto:

- l'erogazione di un contributo, a titolo di integrazione della retta, per sostenere gli oneri straordinari inerenti l'acquisto di DPI necessari per fronteggiare l'emergenza Covid;
- la remunerazione dei posti inoccupati in conseguenza alla riorganizzazione legata all'emergenza Covid.

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 31/12/2020	13.424.616
Valore al 31/12/2021	13.664.037
Variazione	239.421

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Rette:	4.848.076	4.908.271	-60.195
Rette	4.848.076	4.908.271	-60.195
Oneri a rilievo sanitario:	3.566.862	3.529.388	37.474
Rimborso oneri a rilievo sanitario	3.566.862	3.529.388	37.474
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	1.370.004	1.155.331	214.673
Rimborsi serv. Gestione att. Infermieristica	986.413	972.002	14.411
Rimborsi serv.gestione att. Riabilitazione	143.158	143.447	-289
Rimborsi serv.gestione att. Assistenziale	212.433	11.883	200.550
Altri rimborsi da da attività tipiche (così suddivise)			
- altri rimborsi da attività tipiche	28.000	28.000	-
- rimborsi servizi di accoglienza stranieri			-
Altri ricavi istituzionali	-	-	-
Altri ricavi istituzionali	-	-	-
Altri ricavi:	1.688	1.465	223
Altri ricavi diversi	1.615	1.454	162
Abbuoni attivi	73	12	61
Arrotondamenti			-
Totale	9.786.630	9.594.455	192.175

Costi capitalizzati

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Incremento di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	1.655.532	1.644.545	10.987
Totale	1.655.532	1.644.545	10.987

Variazione delle rimanenze di attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2021, 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 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:

Rimborsi spese ap	339
Rimborsi spese inferm. ap	363
Interessi attivi recupero crediti ap	735
Totale	1.437

Le sopravvenienze attive ordinarie da altre attività sono così suddivise:

Rimborsi maggior imposte ap	12.843
Storno per consumi utenze non fatturabili per estinzione società	39.584
Rimborsi spese ap	718
Storno errata rilevazione sp.ap	522
Rimborsi GSE ap	937
Rimborsi farmacia ap	2.956
Totale	57.560

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare	271.972	282.689	-10.717
Fitti attivi da fondi e terreni	19.171	19.377	-206
Fitti attivi da fabbricati urbani	211.784	222.295	-10.511
Altri fitti attivi istituzionali	41.017	41.017	-
Arrotondamenti			
Concorsi e rimborsi e recuperi per attività diverse:	108.511	117.938	-9.427
Cessione beni non pluriennali	94	209	-115
Rimborsi spese condominiali ed altre	69.182	62.624	6.558
Rimborsi inail	15.249	11.212	4.037
Rimborsi assicurativi	2.580	6.730	-4.150
Altri rimborsi personale dipendente	4.179	19.826	-15.647
Altri rimborsi diversi	17.227	17.336	-109
Plusvalenze ordinarie	301	160	141
Plusvalenze ordinarie	301	160	141
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	58.997	10.911	48.086
Sopravvenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria	56.041	8.311	47.730
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	2.956	2.600	356
Insussistenze del passivo ordinarie	-	-	-
Arrotondamenti	-	-	-
Altri ricavi istituzionali:	11	22	-11
Altri ricavi istituzionali	11	22	-11
Ricavi da attività commerciale:	1.626.662	1.662.176	-35.514
Ricavi per attività di mensa	1.197	919	278
Ricavi da sponsorizzazione	300	-	300
Ricavi da farmacia	1.625.129	1.661.249	-36.120
Altri ricavi farmacia	36	8	
Totale	2.066.454	2.073.896	-7.442

Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio si riferiscono:

- Contributi dall'Azienda Sanitaria: contributo aggiuntivo sulle distinte per rimborso dei farmaci, relativa all'attività della Farmacia;
- 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) per il periodo giugno, luglio agosto.

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Contributi dalla Regione:	150.758	0	150.758
Contributi dalla Provincia			0
.....			
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale:	0	0	0
contributi per utilizzo immobili	0	0	0
Contributi dall'Azienda Sanitaria:	3.130	95.763	-92.633
.....			0
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici:	1.533	15.956	-14.423
.....			
Altri contributi da privati:	0	0	0
Contributi da fondazioni e banche			0
Totale	155.421	111.719	43.702

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2020	13.135.078
Valore al 31/12/2021	13.359.941
Variazione	224.863

Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	93.381	91.445	1.936
Presidi per incontinenza	89.199	96.935	-7.736
Altri presidi sanitari	27.323	23.906	3.417
Altri beni socio sanitari	135.237	150.339	-15.102
Arrotondamenti	1	0	1
Totale	345.141	362.625	-17.484

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Generi alimentari	268.436	265.408	3.028
Materiale per pulizia	8.957	9.940	-983
Articoli e materiale per manutenzioni	23.647	24.320	-673
Cancelleria stampati e materiale di consumo	128.506	112.509	15.997
Materiale di guardaroba (vestiario)	3.117	3.956	-839
Carburanti lubrificanti	7.968	6.852	1.116
Acquisti di merce per farmacia (attività commerciale)	1.067.416	1.139.887	-72.471
Altri beni tecnico-economici	8.331	11.941	-3.610
Arrotondamenti	0	0	0
Totale	1.516.378	1.574.813	-58.435

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 2021	Anno 2020	Differenze
Appalto gestione attività socio assistenziale	28.253	21.362	6.891
Appalto gestione attività infermieristica	3.635	0	3.635
Appalto gestione attività riabilitativa	0	0	0
Appalto gestione attività sanitaria	10.247	9.378	869
Appalto gestione attività di podologia	282	171	111
Appalto servizio accoglienza cittadini stranieri	0	0	0
Arrotondamenti	-1		-1
Totale	42.416	30.911	11.505

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Servizio smaltimento rifiuti	49.858	12.072	37.786
Servizio lavanderia e lavanolo	232.991	224.330	8.661
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	429.344	423.954	5.390
Servizio di ristorazione (mensa)	0	1.259	-1.259
Servizio di vigilanza	836	836	-0
Altri servizi diversi	401.712	430.340	-28.628
Arrotondamenti	0	-1	1
Totale	1.114.741	1.092.790	21.951

c) Trasporti

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Spese di trasporto utenti	12.386	8.391	3.995
Altre spese di trasporto	12	61	-49
Arrotondamenti	1		1
Totale	12.399	8.452	3.947

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Lavoro interinale e collaborazioni socio sanitarie (podologo, parrucchiera, assistenti)	1.417.460	1.141.383	276.077
Lavoro interinale e collaborazioni mediche			0
Lavoro interinale e collaborazioni infermieristiche	419.030	776.154	-357.124
Lavoro interinale e collaborazioni attività riabilitative	113.745	105.972	7.773
Lavoro interinale e collaborazioni amministrative	58.151	85.638	-27.487
Lavoro interinale e collaborazioni tecniche	299.540	284.325	15.215
Borse di studio	825	0	825
Lavoro interinale e collaborazioni farmacisti	113.582	76.997	36.585
Lavoro interinale e collaborazioni serv. accoglienza	0	0	0
Arrotondamenti	1	1	0
Totale	2.422.334	2.470.470	-48.136

g) Utenze

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Spese telefoniche, internet	10.246	12.985	-2.739
Energia elettrica	104.518	123.807	-19.289
Gas e riscaldamento	149.829	124.899	24.930
Acqua,	40.515	31.969	8.546
Altre utenze	91	91	0
Arrotondamenti			0
Totale	305.199	293.751	11.448

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Terreni			0
Fabbricati istituzionali	93.998	105.173	-11.175
Fabbricati urbani	928	7.357	-6.429
Impianti e macchinari	22.587	25.712	-3.125
Automezzi	4.265	6.938	-2.673
Altre manutenzioni e riparazioni	0	9	-9
Totale	121.778	145.190	-23.412

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	25.963	24.425	1.538
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile	6.244	6.244	0
Totale	32.207	30.669	1.538

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Costi assicurativi responsabilità civile (Rct e Rco)	44.837	47.464	-2.627
Costi assicurativi incendi e rischi sui fabbricati	15.421	15.421	0
Costi assicurativi Rc automezzi e casco dipendenti	6.617	7.282	-665
Totale	66.875	70.167	-3.292

k) Altri servizi

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Costi di pubblicità – attività comm.	2.000	1.993	7
Oneri vitalizi e legati	2.745	4.765	-2.020
Altri sussidi e assegni	5.696	5.696	0
Aggiornamento e form. Personale dipendente	7.920	2.436	5.484
Altri servizi	25.951	24.991	960
Arrotondamenti	0	0	0
Totale	44.312	39.881	4.431

Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Fitti passivi	28.276	27.713	563
Leasing			
Service – noleggi	14.609	13.350	1.259
Totale	42.885	41.063	1.822

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 2021	Anno 2020	Differenze
Competenze fisse	3.295.067	3.264.389	30.678
Competenze variabili	629.628	628.654	974
Competenze per lavoro straordinario	7.807	10.088	-2.281
Variazione fondo ferie e festività	4.831	24.280	-19.449
Rimborso competenze personale in comando	-31.589	0	-31.589
Competenze compl.pers. Attività commerciale	54.287	50.605	3.682
Competenze personale attivo in comando	0	0	0
Arrotondamenti	0	0	0
Totale	3.960.031	3.978.016	-17.985

b) Oneri sociali

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Oneri su competenze fisse e variabili	1.092.457	1.084.241	8.216
Oneri su variazione ferie e festività maturate	1.150	5.779	-4.629
Inail	37.743	37.565	178
Rimborso oneri sociali su personale in comando	-9.532	0	-9.532
Oneri compl. Personale att. Commerciale	15.346	14.741	605
Oneri personale attivo in comando	0	0	0
Arrotondamenti	0	-1	1
Totale	1.137.164	1.142.325	-5.161

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2021 non ha in utilizzo la suddetta voce, come in precedenza specificato.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Altri costi personale dipendente	31.118	27.447	3.671
Altri costi personale dipendente farmacia	0	0	0
Mensa dipendenti	3.284	1.765	1.519
Rimborso spese trasferte	53	114	-61
Arrotondamenti	-1		-1
Totale	34.454	29.326	5.128

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 2021	Esercizio 2020	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	129,96	131,86	-1,90
Personale amministrativo – dirigenza	1,00	0,08	0,92
Personale amministrativo – comparto	6,70	6,13	0,57
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto	5,78	6,65	-0,87
Personale in comando	2,00		2,00
TOTALE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	145,44	144,72	0,72

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto			
Personale amministrativo – dirigenza	1	1	0
Personale amministrativo – comparto (contratto CFL)	2	2	
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto			
TOTALE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	3	3	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 2021	Esercizio 2020	Differenze
Costi di pubblicità			0
software e altri diritti di utilizzazione	6.604	5.209	1.395
migliori su beni di terzi	0	0	0
altre immobilizzazioni immateriali	6.192	10.114	-3.922
Arrotondamenti			0
Totale	12.796	15.323	-2.527

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Fabbricati del patrimonio indisponibile	1.183.347	1.182.927	420
Fabbricati del patrimonio disponibile	363.959	363.773	186
Impianti e macchinari	19.718	17.642	2.076
Attrezz. Socio-ass., sanitarie	61.862	42.972	18.890
Mobili e arredi	19.993	24.414	-4.421
Macchine ufficio computers	13.794	12.287	1.507
Automezzi	6.862	13.231	-6.369
Altri beni	7.652	8.916	-1.264
Totale	1.677.187	1.666.162	11.025

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2021 non ha in utilizzo la suddetta voce.

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 2021	Anno 2020	Differenze
Rimanenze iniziali di beni socio sanitari	64.251	37.413	26.838
Rimanenze iniziali rettifica inizio esercizio	0	0	
Rimanenze finali di beni socio sanitari	-70.113	-64.251	-5.862
Arrotondamenti	0		0
di consumo socio sanitario	-5.862	-26.838	20.976

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

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Rimanenze iniziali di beni tecnico economici	53.810	35.177	18.633
Rimanenze finali di beni tecnico economici	-63.973	-53.810	-10.163
Rimanenze iniziali beni tecnico economici (merci farmacia)	212.992	199.746	13.246
Rimanenze finali beni tecnico economici merci farmacia	-213.244	-212.992	-252
Arrotondamenti			0
Totale	-10.415	-31.879	21.464

Accantonamenti ai fondi rischi

L'Azienda al 31/12/2021 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.

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Per spese legali			0
Per manutenzioni cicliche	0	0	0
Per rinnovi contrattuali personale dipendente	202.885		202.885
Per rinnovi contrattuali personale somministrato	81.366		81.366
Per oneri assicurativi	0	0	0
Arrotondamenti	1		1
Totale	284.252	0	284.252

Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Spese postali e valori bollati	1.091	1.311	-220
Spese di rappresentanza			0
Spese condominiali			0
Quote associative (iscrizioni)	2.192	2.192	0
Contributi ad associazioni farmacia	6.214	6.463	-249
Oneri bancari e spese di tesoreria	10.866	11.871	-1.005
Abbonamenti, riviste e libri	5.507	5.449	58
Altri costi amministrativi	3.731	593	3.138
Arrotondamenti	0	0	0
Totale	29.601	27.879	1.722

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Ici – Imu	69.136	74.754	-5.618
Tributi consorzio di bonifica	6.000	5.669	331
imposta di registro	1.985	2.576	-591
Imposta di bollo	428	380	48
Altre imposte non sul reddito	0	0	0
Totale	77.549	83.379	-5.830

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

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Tasse	35.462	35.267	195
Tasse smaltimento rifiuti	34.177	33.864	313
Tassa di proprietà automezzi	1.285	1.379	-94
Altre tasse	0	24	-24
Arrotondamenti			0
Altri oneri diversi di gestione	11	7	4
Perdite su crediti			0
Altri oneri diversi di gestione	11	7	4
Arrotondamenti			0
Totale	35.473	35.274	199

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Minusvalenza ordinaria	50	450	-400
			0
Totale	50	450	-400

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Le sopravvenienze passive ordinarie si riferiscono a:

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Sopravvenienza pass. ord. da att. tipica	28.617	22.820	5.797
Sopravvenienza passiva ordinaria farmacia (attività commerciale)	579	459	120
Insussistenze dell'attivo ordinarie	0	0	0
Arrotondamenti	0	0	0
Totale	29.196	23.279	5.917

Sopravvenienze passive	attività istituzionale	attività commerciale
Spese varie comp. Ap	1.389	96
Accertamenti maggior imposte ap	16.482	
Utenze ap	1.165	
Arretrati ANF e altri competenze ap a favore personale dipendente	5.073	
Corrispettivo Gse ap	1.857	
Storno rimborsi ap	1.952	483
Rinuncia deposito attivo	700	
Totale	28.617	579

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 ricoverate in strutture residenziali.

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Contributi erogati ad aziende non profit	31.800	31.600	200
			0
Totale	31.800	31.600	200

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

Valore al 31/12/2020	336
Valore al 31/12/2021	-459
Variazione	-795

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 2021	Anno 2020	Differenze
Interessi attivi bancari e postali	448	1.329	-881
Proventi finanziari diversi	0	0	0
Arrotondamenti			0
Totale	448	1.329	-881

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Interessi passivi su mutui	907	993	-86
interessi passivi bancari			0
Oneri finanziari diversi	0	0	0
Totale	907	993	-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 31/12/2020	21.453
Valore al 31/12/2021	40.465
Variazione	19.012

Proventi

Derivano dalle donazioni ed erogazioni liberali da soggetti privati

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Donazioni lasciti ed erogazioni liberali	40.465	8.170	32.295
Plusvalenze straordinarie	0	13.333	-13.333
Sopravvenienza attiva e insussistenza del passivo straordinario	0	0	0
Insussistenza del passivo straordinaria			0
Totale	40.465	21.503	18.962

Oneri

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilevati oneri straordinari.

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo straordinario	0	-50	50
			0
Totale	0	-50	50

Imposte sul reddito

Imposte sul reddito

Valore al 31/12/2020	512.711
Valore al 31/12/2021	509.114
Variazione	-3.597

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 2021	Anno 2020	Differenze
Irap personale dipendente	471.017	474.199	-3.182
Irap personale dipendente farmacia			0
Irap altri soggetti	2.148	2.085	63
Irap altri soggetti farmacia			0
Irap attività commerciale	0	0	0
Arrotondamenti	0	0	0
Totale	473.165	476.285	-3.120

a) 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 2021. L'imponibile è generato sia dall'attività commerciale (reddito d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenze
Ires	30.699	31.731	-1.032
Ires attività commerciale – farmacia	5.250	4.695	555
Ires attività commerciale – mensa	0	0	0
Totale	35.949	36.426	-477

Utile o (perdita)di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia una perdita di Euro 165.035. 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 2021 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 lettera B dell'art.74 d. l. 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 rilevare costi diretti, data la complessità e la promiscuità delle attività aziendali, 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 13,54%. 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 € 29.922.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2021 (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 2022, 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 ATTIVITÀ COMMERCIALE ANNO 2021

	TOTALE	MENSA	FARMACIA
A) Valore della produzione	1.632.978	1.497	1.631.481
4 - PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.629.847	1.497	1.628.350
b) -Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse			0
c) - Plusvalenze ordinarie	230	0	230
d) - Sopravvenienze attive ed insuss.del passivo	2.956	0	2.956
f) - Ricavi da attività commerciale	1.626.662	1.497	1.625.165
5 - CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	3.130		3.130
d) - contributi dall'Azienda Sanitaria	3.130		3.130
B) Costi della produzione	1.586.747	3.284	1.583.463
6 - ACQUISTI BENI	1.071.425	0	1.071.425
b) - Acquisti beni tecnico - economici	1.071.425	0	1.071.425
7 - ACQUISTI DI SERVIZI	414.201	0	414.201
b) - Servizi esternalizzati	265.551	0	265.551
f) - Lavoro interinale e altre forme di collaborazione	121.456		
g) - Utenze	5.970	0	5.970
h) - Manutenzioni e riparazioni ordinarie	2.920	0	2.920
i) - Costi per organi Istituzionali	4.361	0	4.361
j) - Assicurazioni	7.089	0	7.089
k) - Altri	6.854	0	6.854
8 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI	5.478	0	5.478
b) - Affitti	3.819	0	3.819
c) - Service	1.659	0	1.659
9 - COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	73.100	3.284	69.816
a) - Salari e stipendi	54.287	0	54.287
b) - Oneri sociali	15.528	0	15.528
d) - Altri costi	3.284	3.284	0
10 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.636	0	4.636
a) - Ammortamenti delle imm. immateriali	4.636	0	4.636
b) - Ammortamenti delle immobilizz. mater		0	0
11 - VARIAZIONI RIMANENZE MAT.PRIME E B.	-252	0	-252
b) - Variaz. rim.m.prime beni tecnico-eco	-252	0	-252
13 - ALTRI ACCANTONAMENTI	6.664	0	6.664
Altri accantonamenti	6.664	0	6.664
14 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.495	0	11.495
a) - Costi amministrativi	9.664	0	9.664
c) - Tasse	1.192	0	1.192
d) - Altri oneri diversi di gestione	11	0	11
e) - Minusvalenze ordinarie	50		
f) - Sopravvenienze passive ed insuss.	579	0	579
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	46.231	-1.787	48.018
C) Proventi e oneri finanziari			
16) Altri proventi finanziari	1	0	1
b) - Interessi attivi bancari e post.	1	0	1
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	1	0	1
E) Proventi e oneri straordinari			
21) Oneri straordinari	0	0	0
b) - sopravvenienza passiva ed insussistenza dell'att	0	0	0
TOTALE PROVENTI e ONERI STRAORDINARI (20-21)	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	46.232	-1.787	48.019
22) - IMPOSTE SUL REDDITO	-16.310	0	-16.310
a) - Irap	-11.060		-11.060
b) - Ires	-5.250		-5.250
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO	29.922	-1.787	31.709

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