

Nota integrativa
al bilancio chiuso il 31/12/2022
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 31/12/2021	282.385
Valore al 31/12/2022	81.000
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	0

Il valore del credito per contributi in conto capitale al 31/12/2022 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

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2021	25.372
Valore al 31/12/2022	36.029
Variazione	10.657

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 01/01/2022	3.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-3.000
Valore al 01/01/2022	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 31/12/2022	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 2022 riguarda principalmente l'aggiornamento software per l'implementazione del software della Cartella socio sanitaria e l'area per la gestione delle presenze del personale e la creazione di un portale per la gestione on-line dei concorsi.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2022	72.220
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-57.923
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 01/01/2022	14.296
(+) Acquisizioni dell'esercizio	15.663
(+) 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	-7.780
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2022	22.180

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 01/01/2022	19.348
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-19.348
Valore al 01/01/2022	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) 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 31/12/2022	0

Immobilizzazioni in corso e acconto

Il decremento riguarda il completamento del software per l'attivazione del portale on line per la gestione delle selezioni, elaborato sulla base di un piattaforma resa disponibile dal CNR, poi personalizzata in collaborazione con soggetti esterni.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2022	1.754
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0
Valore al 01/01/2022	1.754
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.808
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	-3.562
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
Valore al 31/12/2022	0

Altre immobilizzazioni immateriali

Trattasi prevalentemente di formazione del personale che ha una valenza pluriennale, spese, rinnovo conformità antincendio e costi per pubblicazioni gare pluriennali.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2022	108.097
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-98.776
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 01/01/2022	9.320
(+) Acquisizioni dell'esercizio	10.217
(+) 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	-5.690
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	2
Valore al 31/12/2022	13.849

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 31/12/2021	36.319.664
Valore al 31/12/2022	34.914.319
Variazione	-1.405.345

Terreni del patrimonio disponibile

Non ci sono movimenti nel 2022

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2022	3.165.626
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2022	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 31/12/2022	3.165.626

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Nel 2022 ci sono stati i seguenti movimenti

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2022	41.153.744
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-16.225.692
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2022	24.928.052
(+) Acquisizioni dell'esercizio	85.965
(+) 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	-1.183.458
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2022	23.830.559

Fabbricati del patrimonio disponibile

Nell'esercizio non ci sono stati movimenti.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2022	12.510.008
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-4.642.987
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2022	7.867.021
(+) 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	-363.982
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2022	7.503.039

Impianti e macchinari

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

Impianti e macchinari	
Impianti cancelli elettrici	10.027
Impianti tende motorizzate	6.948
Impianti di sollevamento acque	5.192
Impianti di condizionamento	2.805
Impianto di filtraggio per legionella	12.738
Cappe aspiranti	8.140
Impianti di refrigerazione per cucina	8.930
Impianti gestione timbrature	1.049
	55.829

I decrementi riguardano la dismissione e rottamazione di forno a vapore, carrello termico porta vivande, mixer e macchina da cucire 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 01/01/2022	514.820
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-434.842
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2022	79.978
(+) Acquisizioni dell'esercizio	55.829
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-10.621
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	10.621
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-21.102
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 31/12/2022	114.704

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 di servizio e portab.	5.597
Carrozzina, seggiolone polifunzionale e	6.558
Sollevatori e sistema binario	32.964
Frigorifero per farmaci	1.063
Elettrocardiografo	1.868
Letti elettrici	10.091
Lavapadelle	4.111
	62.251

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

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2022	1.148.126
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-986.482
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 01/01/2022	161.645
(+) Acquisizioni dell'esercizio	62.251
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-14.231
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	14.230
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-44.190
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2022	179.705

Mobili e arredi

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

Mobili per guardiola infermieristica	7.277
Tenda da sole e tende veneziane per finestre	1.989
Armadi	3.277
Poltrona reclinabile	200
Cassettiera	726
	13.469

Le dismissioni riguardano mobili obsoleti non più utilizzabili, in particolare si tratta di poltrone, sedie con braccioli, cassettiere ed armadi totalmente ammortizzati. Le plusvalenze o minusvalenze maturate dalla vendita sono state iscritte, visto la minima entità, nel Conto economico.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2022	886.605
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-805.886
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2022	80.719
(+) Acquisizioni dell'esercizio	13.469
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-6.531
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	6.531
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-17.765
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2022	76.423

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:

Gruppi di continuità	1.886
Dischi fissi	908
SERVER completo di installazione configur	15.400
	18.194

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2022	200.517
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-179.749
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 01/01/2022	20.767
(+) Acquisizioni dell'esercizio	18.194
(+) 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	
(-) aumento Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-10.629
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2022	28.332

Automezzi

Nell'esercizio non ci sono stati movimenti.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2022	206.553
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-203.751
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 01/01/2022	2.801
(+) 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	-2.801
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2022	0

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:

Carrello per cucina	359
Condizionatori portatili	2.789
Televisori e supporti	2.452
Tagliasiepi, soffiatore, decespugliator	1.120
Scaffalature	1.318
Lavatrice	160
Frigorifero	300
Piantana	370
Mixer	469
Monitor e carrelli per sala cinema	4.926
	14.263

I decrementi riguardano le demolizioni di videoregistratore e lavatrice completamente ammortizzati. Le plusvalenze o minusvalenze maturate dalla vendita sono state iscritte, visto la minima entità, nel Conto economico.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2022	110.888
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-97.834
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2022	13.054
(+) Acquisizioni dell'esercizio	14.263
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-966
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	966
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-11.916
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2022	15.401

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Acconto per modulo tattile interattivo per sala cinema

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2022	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2022	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	529
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2022	529

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 31/12/2021	1.798.905
Valore al 31/12/2022	1.765.480
Variazione	-33.425

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 31/12/2022 risultano composti come di seguito indicato:

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2022	1.797.905
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2022	
Valore di realizzo al 01/01/2022	1.797.905
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	-33.424
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-1
Valore al 31/12/2022	1.764.480

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)	33.794
Crediti verso altri soggetti (oltre l'esercizio successivo)	1.730.686

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 31/12/2021	347.330
Valore al 31/12/2022	325.830
Variazione	-21.500

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-economali

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio-sanitari al 01/01/2022	70.112
Rimanenze beni tecnico-economali al 01/01/2022	277.217
Valore totale rimanenze al 01/01/2022	347.330
(±) Rettifica rimanenze beni sanitari iniziali	
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	-10.664
(±) Variazione rimanenze beni non sanitari	-10.835
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro – rim. Tecnico economali	
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2022	59.448
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2022	266.382
Valore totale rimanenze al 31/12/2022	325.830

Non sono presenti al 31/12/2022 acconti pagati a fornitori per beni e servizi di consumo.

Non sono state rilevate, al 31/12/2022, 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 31/12/2021	3.109.678
Valore al 31/12/2022	3.605.819
Variazione	496.141

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	846.414	0		210.920	766.200	8.000
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2022	-82.190					
Valore di realizzo al 01/01/2022	764.224	0	0	210.920	766.200	8.000
(+) Incrementi dell'esercizio	4.865.226	26.419		422.798	6.272.902	1.962
(-) Decrementi dell'esercizio	-4.791.296			-401.508	-5.822.070	-2.130
(+) Utilizzo del fondo	18.517					
(-) Accantonamento al fondo						
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-1.173					
arrotondamenti				1		
Valore di realizzo al 31/12/2022	855.498	26.419	0	232.211	1.217.032	7.832

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	TOTALE CREDITI
Valore nominale		6.450	277	104.351	1.261.570	3.204.182
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2022				-12.313		-94.503
Valore di realizzo al 01/01/2022	0	6.450	277	92.038	1.261.570	3.109.679
(+) Incrementi dell'esercizio		977.278	89.361	1.078.567	994.036	14.728.549
(-) Decrementi dell'esercizio		-983.099	-71.768	-778.392	-1.400.665	-14.250.928
(+) Utilizzo del fondo						18.517
(-) Accantonamento al fondo						0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)				1.173		1.173
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						-1.173
arrotondamenti					1	2
Valore di realizzo al 31/12/2022	0	629	17.870	393.386	854.942	3.605.819

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 31/12/2022, è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Utenti	836.498	19.000		855.498
Regione	26.419			26.419
Provincia				0
Comuni dell'ambito distrettuale	232.211			232.211
Azienda sanitaria	1.217.032			1.217.032
Stato ed altri Enti pubblici	7.832			7.832
Società partecipate				0
Altri soggetti privati	393.386			393.386
fatture e note da emettere e note d'accredito da ricevere	854.942			854.942
Totale	3.568.320	19.000	0	3.587.320

Nella voce crediti "verso altri soggetti privati" sono compresi, quali voci più significative:

- Crediti vs privati da patrimonio dovuti alla mancata liquidazione dei canoni di concessione, per gli immobili sede di CRA in gestione ad altri soggetti privati, per € 255.630;
- Credito verso Servizio Sanitario per vendite della farmacia con ricette € 24.722;
- Credito verso Istituto Tesoriere per interessi attivi per il 2022, liquidati nell'anno successivo pari a € 20.423;
- Credito nei confronti dell'Istituto Bancario depositario dei conti e titoli per € 28.434,

oggetto di una eredità a favore dell'Asp;

- Crediti vs altri clienti che non rientrano nelle classificazioni precedenti. La quota prevalente è costituita dai crediti vs Aziende provinciali sanitarie per rimborso compenso a dipendenti in assegnazione temporanea presso le stesse per € 38.049.

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

Descrizione	Importo	Totale
Verso erario		629
per Iva		
per Ires	0	
per Irap	0	
Credito sanificazione e dpi (art. 125 dl 34/20020)	0	
altri	629	
Per Imposte anticipate:		17.870
Credito ires	17.870	
Acconto irap		
Credito per anticipo imp.sost.	0	

Le imposte anticipate sono dovute all'acconto Ires, effettuato sulla base della dichiarazione dell'anno precedente, che risulta più elevato rispetto al debito Ires rilevato per l'anno in corso.

III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non vi sono attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

IV- Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2021	4.750.802
Valore al 31/12/2022	4.432.041
Variazione	-318.761

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	31/12/21	31/12/22	Variazione
Denaro e valori in cassa	7.094	6.927	-167
Istituto tesoriere	2.231.434	1.911.482	-319.952
Conti correnti bancari per investimenti	2.511.239	2.511.354	115
Conto corrente farmacia	0		0
Conto corrente economo	1034	2277	1.243
Arrotondamenti	1	1	0
Totale	4.750.802	4.432.041	-318.761

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 31/12/2021	487
Valore al 31/12/2022	487
Variazione	0

Risconti attivi

Valore al 31/12/2021	26.358
Valore al 31/12/2022	44.885
Variazione	18.527

Non sussistono, al 31/12/2022, 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	31.798
Risconti attivi tasse circolazione automezzi	470
Risconti attivi su imposta registro canoni di locazione e oneri	469
Risconti attivi su abbonamenti annuali	957
Risconti attivi su canoni per utenze telefoniche	
Risconti attivi su canoni annui sull'utilizzo di software	5.326
Risconti attivi altri costi vari	3
Risconti attivi canoni manutenzioni e servizi	5.862
Totale	44.885

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 31/12/2022 non vi sono in azienda beni di terzi.

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Beni in uso a terzi	8.460	5.657	-2.803
Totale	8.460	5.657	-2.803

Beni nostri presso terzi.

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

Garanzie ricevute

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

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Fidejussioni	468.624	455.764	-12.860
Totale	468.624	455.764	-12.860

PATRIMONIO NETTO E 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 31/12/2021	42.771.372
Valore al 31/12/2022	40.966.873
Variazione	-1.804.499

	Descrizione	01/01/2022	Incrementi	Decrementi	differenze per arrotondamenti	31/12/22
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)	30.592.918		-1.472.805		29.120.113
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	3.070.844	5.062	-132.517		2.943.389
IV	Donazioni vincolate a investimenti	125.056	1.500	-30.924		95.632
V	immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	17.668	1.469	-5.506	0	13.631
VI	Riserve statutarie	-2	1			-1
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	5.413.943		-165.012		5.248.931
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	-165.012	165.012	-170.779		-170.779
	Totale	42.771.372	173.044	-1.977.543		40.966.873

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 2022 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 2022 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 31/12/2022, 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 31/12/2022, gli incrementi sono da riferirsi a quanto indicato di seguito:

- donazioni ricevute nel corso del 2022 destinate ad investimenti, per € 1.500,00;
- donazioni di attrezzature assistenziali e altri beni per € 1.469,00.

I decrementi dei contributi in c/capitale e delle donazioni vincolate, complessivamente pari a € 1.641.354 sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti.

Utili (perdite)

Gli utili portati a nuovo sono diminuiti per il valore della perdita anno precedente.

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 31/12/2021	1.433.610
Valore al 31/12/2022	1.289.249
Variazione	-144.361

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)

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

Descrizione	01/01/22	Utilizzi	Accanton.	Arrotond. per differenza	31/12/22
Fondo per spese legali					
Fondo per manutenzioni cicliche	778.743	-5.096			773.647
Fondo oneri a utilità ripartita personale cessato	0			0	0
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	202.885	-202.885			0
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente somministrato (quota retributiva)	81.366	0	11.880		93.246
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	312.278	-2.211	35.808	0	345.875
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	48.985		17.637		66.622
Fondo progetti di innovazione	2.858		506		3.364
Fondo per oneri assicurativi	6.494	0			6.494
arrotondamenti sul totale					1
Totale	1.433.609	-210.192	65.831	0	1.289.249

- Fondo rinnovi contrattuali: il fondo relativo al personale dipendente è stato utilizzato in seguito alla liquidazione degli arretrati previsti dal CCNL Funzioni locali approvato il 16/11/2022. Il fondo rinnovi contrattuali personale somministrato è stato utilizzato nel 2023 in seguito alla liquidazione degli arretrati contrattuali da parte dell'agenzia di lavoro somministrato.

- 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 2022 per interventi sugli infissi e per le porte tagliafuoco. Non si rilevano nuovi accantonamenti in quanto si ritengono sufficienti quelli effettuati negli anni precedenti;
- Fondo oneri assicurativi 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 31/12/2022 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 31/12/2022.
- 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 di 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 31/12/2022 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutati 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 31/12/2022 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 31/12/2022	2.437.376
Valore al 31/12/2021	2.931.707
Variazione	494.331

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	17.450	79.749	53.943	151.142
Debiti verso Istituto Tesoriere	182			182
Debiti per acconti	476			476
Debiti verso fornitori	750.805	31.658		782.463
Debiti verso società partecipate	0			0
Debiti verso la Regione	0			0
Debiti verso la Provincia	0			0
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	11.957			11.957
Debiti verso Azienda Sanitaria	1.046			1.046
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	234			234
Debiti Tributarî	305.006			305.006
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	364.455	664		365.119
Debiti verso personale dipendente	214.181			214.181
Altri debiti verso privati	161.713	218.639	10.000	390.352
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere arrotondamenti	709.549			709.549
Totale	2.537.054	330.710	63.943	2.931.707

Debiti verso soci per finanziamenti

Non ci sono debiti verso soci per finanziamenti.

Debiti per mutui e prestiti

Nel corso del 2022 non sono stati accesi nuovi mutui. Il debito al 31/12/2022 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 01/01/2022	168.506
(-) Rimborso rate	-17.364
(+) Accensione di nuovi mutui	
Valore al 31/12/2020	151.142

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	31/12/21	31/12/22	Variazione
Istituto tesoriere per spese bancarie	160	182	22
Totale	160	182	22

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	31/12/21	31/12/22	Variazione
Clienti conto anticipi	857	200	-657
Anticipo da terzi	234	276	42
Totale	1.091	476	-615

Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/21	31/12/22	Variazione
Debiti verso fornitori	676.020	782.463	106.443
Totale	676.020	782.463	106.443

Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/21	31/12/22	Variazione
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	15.587	11.957	-3.630
Totale	15.587	11.957	-3.630

Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	31/12/21	31/12/22	Variazione
Debiti verso Azienda Sanitaria	527	1.046	519
Totale	527	1.046	519

Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	31/12/21	31/12/22	Variazione
Debito verso stato ed altri enti pubblici	404	234	-170
Totale	404	234	-170

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Le altre voci di debito sono così suddivise

Descrizione	31/12/21	31/12/22	Variazione
Debiti tributari:	209.470	305.006	95.536
Iva a debito – compreso iva da split	7.333	20.006	12.673
Erario c/ritenute lavoro autonomo	327	666	339
Erario c/ritenute lavoro dipendenti e assim.	66.387	130.562	64.175
Irap	106.679	137.536	30.857
Ires	28.743	16.236	-12.507
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:	256.296	365.119	108.823
Inps	670	1.151	481
Inps ex Inpdap	252.799	349.637	96.838
Inail	177	2.310	2.133
Onaosi			0
Fondo Perseo	2.649	12.020	9.371
Arrotondamento all'unità di euro	1	1	0
Debiti verso personale dipendente:	199.382	214.181	14.799
Retribuzioni personale dipendente (compresa quota per compenso miglioramento ed efficienza da liquidare)	199.382	214.181	14.799
Altri debiti verso privati:	373.167	390.352	17.185
Versi utenti	1.043	1.779	736
Verso affittuari	1.350	1.350	0
Per cessioni di quinto e prestito Inpdap	6.189	6.108	-81
Debiti per prestiti Inpdap dipendenti			0
Altri debiti	10.146	6.716	-3.430
Debito per deposito denaro ospiti	354.439	374.399	19.960
Depositi per cauzioni	0	0	0
Arrotondamento all'unità di euro			0
Fatture da ricevere	536.766	709.549	172.783
Note d'accredito da emettere	0	0	0
arrotondamenti			0
Totale	1.575.081	1.984.207	409.126

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 31/12/2021	0
Valore al 31/12/2022	875
Variazione	875

Risconti passivi

Valore al 31/12/2021	18.623
Valore al 31/12/2022	17.186
Variazione	-1.437

Non sussistono al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

Ratei passivi

Descrizione	Importo
su spese telefoniche	284
su noleggi	591
Totale	875

Risconti passivi

Descrizione	Importo
Su fitti attivi su terreni e fabbricati	17.186
Totale	17.186

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 31/12/2022.

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

Nella prima parte del 2022 sono perdurate gli effetti della pandemia Covid-19, con riduzione delle presenze e conseguentemente dei ricavi nelle strutture residenziali, mentre è continuata la chiusura dei servizi diurni.

Rispetto all'andamento dei costi, si è registrato un aumento di costo del personale sia per l'aumento delle assenze (infortuni Covid-19, malattie, ecc) da parte di operatori che sono stati prontamente sostituiti per garantire l'assistenza continuativa nei servizi socio sanitari residenziali, sia in seguito al rinnovo contrattuale nel comparto Funzioni locali.

Altro aspetto che ha caratterizzato l'anno 2022 è stata la grave crisi energetica globale che ha comportato un aumento imprevedibile del costo complessivo sia del gas che dell'energia elettrica, oltre che una ripresa dell'inflazione con aumento dei prezzi dei beni di consumo e degli alimentari.

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 al 31/12/2021	13.664.037
Valore al 31/12/2022	14.143.159
Variazione	479.122

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Rette:	5.084.487	4.848.076	236.411
Rette	5.084.487	4.848.076	236.411
Oneri a rilievo sanitario:	3.795.038	3.566.862	228.176
Rimborso oneri a rilievo sanitario	3.795.038	3.566.862	228.176
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	1.299.567	1.370.004	-70.437
Rimborsi serv. Gestione att. Infermieristica	1.049.695	986.413	63.282
Rimborsi serv.gestione att. Riabilitazione	152.857	143.158	9.699
Rimb.serv.socio assistenziale sanitario	60.255	212.433	-152.178
Rimborso assistenza medica	19.222		
Altri rimborsi da attività tipiche (così suddivise)			
- altri rimborsi da attività tipiche	17.538	28.000	-10.462
- rimborsi servizi di accoglienza stranieri	-		-
Altri ricavi istituzionali	-	-	-
Altri ricavi istituzionali	-	-	-
Altri ricavi:	32	1.688	-1.656
Altri ricavi diversi		1.615	-
Abbuoni attivi	32	73	-41
Arrotondamenti			-
Totale	10.179.124	9.786.630	392.494

Costi capitalizzati

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Incremento di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	1.641.754	1.655.532	-13.778
Totale	1.641.754	1.655.532	-13.778

Variazione delle rimanenze di attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2022, 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.

I proventi e ricavi diversi sono così suddivisi:

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

Rimborsi spese inferm. e terapisti ap	44.406
Interessi attivi recupero crediti ap	377
Rimborsi GSE ap	689
Storno per fatture non ricevute da anni precedenti	4.355
Rimborsi spese ap	1.353
Rimborsi maggior imposte ap	656
Totale	51.837

Le sopravvenienze attive ordinarie da altre attività sono così suddivise:

Rimborsi maggior imposte ap	2.142
Rimborsi farmacia ap	3.208
Totale	5.350

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare	299.547	271.972	27.575
Fitti attivi da fondi e terreni	18.938	19.171	-233
Fitti attivi da fabbricati urbani	239.520	211.784	27.736
Altri fitti attivi istituzionali	41.090	41.017	73
Arrotondamenti	-1		-1
Concorsi e rimborsi e recuperi per attività diverse:	155.633	108.511	47.122
Cessione beni non pluriennali	163	94	69
Rimborsi spese condominiali ed altre	75.058	69.182	5.876
Rimborsi inail	34.057	15.249	18.808
Rimborsi assicurativi	7.804	2.580	5.224
Altri rimborsi personale dipendente	6.283	4.179	2.104
Altri rimborsi diversi	32.267	17.227	15.040
Arrotondamenti	1		1
Plusvalenze ordinarie	335	301	34
Plusvalenze ordinarie	335	301	34
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	57.315	58.997	-1.682
Sopravvenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria	51.837	56.041	-4.204
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	5.350	2.956	2.394
Insussistenze del passivo ordinarie	127	-	127
Arrotondamenti	1	-	1
Altri ricavi istituzionali:	11	11	-
Altri ricavi istituzionali	11	11	-
Ricavi da attività commerciale:	1.632.767	1.626.662	6.105
Ricavi per attività di mensa	1.500	1.197	303
Ricavi da sponsorizzazione	300	300	-
Ricavi da farmacia	1.630.900	1.625.129	5.771
Altri ricavi farmacia	67	36	
Totale	2.145.608	2.066.454	79.154

Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio si riferiscono:

- Contributi dalla Regione: si tratta di un contributo con il quale la Regione Emilia Romagna, attraverso la valorizzazione delle forme pubbliche di gestione dei servizi, sostiene i percorsi di sviluppo e razionalizzazione delle Aziende di servizi alla persona (ASP) operanti nell'ambito dei servizi sociali e socio-sanitari;
- Contributi dall'Azienda Sanitaria: contributo aggiuntivo sulle distinte per rimborso dei ticket dei farmaci, relativa all'attività della Farmacia;
- Contributi dallo Stato: si tratta di un contributo a fondo perduto a favore degli enti del terzo settore che hanno svolto attività socio sanitarie a favore degli anziani nel periodo 2020-2021. L'Asp è risultata uno dei 61 enti beneficiari del contributo in Regione Emilia Romagna.

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Contributi dalla Regione:	141.691	150.758	-9.067
Contributi dalla Provincia			0
.....			
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale:	0	0	0
contributi per utilizzo immobili	0	0	0
Contributi dall'Azienda Sanitaria:	8.563	3.130	5.433
.....			0
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici:	26.419	1.533	24.886
.....			
Altri contributi da privati:	0	0	0
Contributi da fondazioni e banche			0
Totale	176.673	155.421	21.252

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2021	13.359.941
Valore al 31/12/2022	13.895.212
Variazione	535.271

Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Anno 2022	Anno 2020	Differenze
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	83.185	93.381	-10.196
Presidi per incontinenza	97.281	89.199	8.082
Altri presidi sanitari	0	27.323	-27.323
Altri beni socio sanitari	108.576	135.237	-26.661
Arrotondamenti	0	1	-1
Totale	289.042	345.141	-56.099

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Generi alimentari	282.276	268.436	13.840
Materiale per pulizia	8.475	8.957	-482
Articoli e materiale per manutenzioni	24.511	23.647	864
Cancelleria stampati e materiale di consumo	131.039	128.506	2.533
Materiale di guardaroba (vestiario)	4.684	3.117	1.567
Carburanti lubrificanti	9.667	7.968	1.699
Acquisti di merce per farmacia (attività commerciale)	1.073.780	1.067.416	6.364
Altri beni tecnico-economici	8.710	8.331	379
Arrotondamenti	0	0	0
Totale	1.543.142	1.516.378	26.764

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 2022	Anno 2021	Differenze
Appalto gestione attività socio assistenziale	28.523	28.253	270
Appalto gestione attività infermieristica	40.664	3.635	37.029
Appalto gestione attività riabilitativa	0	0	0
Appalto gestione attività sanitaria	27.365	10.247	17.118
Appalto gestione attività di podologia	252	282	-30
Appalto servizio accoglienza cittadini stranieri	0	0	0
Arrotondamenti	1	-1	2
Totale	96.805	42.416	54.389

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Servizio smaltimento rifiuti	29.517	49.858	-20.341
Servizio lavanderia e lavanolo	252.191	232.991	19.200
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	426.240	429.344	-3.104
Servizio di ristorazione (mensa)	3.343	0	3.343
Servizio di vigilanza	861	836	25
Altri servizi diversi	509.104	401.712	107.392
Arrotondamenti	-1		-1
Totale	1.221.255	1.114.741	106.514

c) Trasporti

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Spese di trasporto utenti	9.990	12.386	-2.396
Altre spese di trasporto	0	12	-12
Arrotondamenti	1	1	0
Totale	9.991	12.399	-2.408

e) Altre consulenze

Altre consulenze:	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Consulenze legali	613	0	613
Consulenze tecniche	0	0	0
Consulenze amministrative	0	0	0
Totale	613	-	613

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Lavoro interinale e collaborazioni socio sanitarie (podologo, parrucchiera, assistenti)	1.746.933	1.417.460	329.473
Lavoro interinale e collaborazioni mediche	0		0
Lavoro interinale e collaborazioni infermieristiche	269.410	419.030	-149.620
Lavoro interinale e collaborazioni attività riabilitative	114.275	113.745	530
Lavoro interinale e collaborazioni amministrative	47.312	58.151	-10.839
Lavoro interinale e collaborazioni tecniche	313.773	299.540	14.233
Borse di studio	680	825	-145
Lavoro interinale e collaborazioni farmacisti	60.687	113.582	-52.895
Lavoro interinale e collaborazioni serv. accoglienza	0	0	0
Arrotondamenti	0	1	-1
Totale	2.553.070	2.422.334	130.736

g) Utenze

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Spese telefoniche, internet	11.420	10.246	1.174
Energia elettrica	325.753	104.518	221.235
Gas e riscaldamento	322.100	149.829	172.271
Acqua,	38.174	40.515	-2.341
Altre utenze	73	91	-18
Arrotondamenti			0
Totale	697.520	305.199	392.321

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Terreni			0
Fabbricati istituzionali	77.789	93.998	-16.209
Fabbricati urbani	3.968	928	3.040
Impianti e macchinari	30.335	22.587	7.748
Automezzi	7.330	4.265	3.065
Altre manutenzioni e riparazioni	0	0	0
Totale	119.422	121.778	-2.356

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	37.648	25.963	11.685
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile	6.244	6.244	0
Rimborsi spese	1.176		
Totale	45.068	32.207	12.861

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Costi assicurativi responsabilità civile (Rct e Rco)	51.929	44.837	7.092
Costi assicurativi incendi e rischi sui fabbricati	15.421	15.421	0
Costi assicurativi Rc automezzi e casco dipendenti	6.433	6.617	-184
Arrotondamenti	1		
Totale	73.784	66.875	6.908

k) Altri servizi

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Costi di pubblicità – attività comm.	2.368	2.000	368
Oneri vitalizi e legati	2.745	2.745	0
Altri sussidi e assegni	5.704	5.696	8
Aggiornamento e form. Personale dipendente	6.601	7.920	-1.319
Altri servizi	20.311	25.951	-5.640
Arrotondamenti	1	0	1
Totale	37.730	44.312	-6.583

Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Fitti passivi	31.901	28.276	3.625
Leasing			
Service – noleggi	15.310	14.609	701
Totale	47.211	42.885	4.326

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.

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

a) Salari e stipendi

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Competenze fisse	3.351.454	3.295.067	56.387
Competenze variabili	649.238	629.628	19.610
Competenze per lavoro straordinario	13.909	7.807	6.102
Variazione fondo ferie e festività	38.269	4.831	33.438
Rimborso competenze personale in comando	-42.517	-31.589	-10.928
Competenze compl.pers. Attività commerciale	53.874	54.287	-413
Competenze personale attivo in comando	0	0	0
Arrotondamenti	0	0	0
Totale	4.064.227	3.960.031	104.196

b) Oneri sociali

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Oneri su competenze fisse e variabili	1.130.476	1.092.457	38.019
Oneri su variazione ferie e festività maturate	9.108	1.150	7.958
Inail	40.016	37.743	2.273
Rimborso oneri sociali su personale in comando	-13.362	-9.532	-3.830
Oneri compl. Personale att. Commerciale	15.193	15.346	-153
Oneri personale attivo in comando	0	0	0
Arrotondamenti	1	0	1
Totale	1.181.432	1.137.164	44.268

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

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2022 non ha in utilizzo la suddetta voce, come in precedenza specificato.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Altri costi personale dipendente	28.290	31.118	-2.828
Altri costi personale dipendente farmacia	0	0	0
Mensa dipendenti	3.694	3.284	410
Rimborso spese trasferte	114	53	61
Arrotondamenti	-1	-1	0
Totale	32.097	34.454	-2.357

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 2022	Esercizio 2021	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	126,82	129,96	-3,14
Personale amministrativo – dirigenza	1,00	1,00	0,00
Personale amministrativo – comparto	8,36	6,70	1,66
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto	5,78	5,78	0,00
Personale in comando	1,96	2,00	-0,04
TOTALE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	143,92	145,44	-1,52

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto			
Personale amministrativo – dirigenza	1,00	1,00	0,00
Personale amministrativo – comparto (contratto CFL)	1,00	2,00	-1,00
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto			
TOTALE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	2,00	3,00	-1,00

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 2022	Esercizio 2021	Differenze
Costi di pubblicità			0
software e altri diritti di utilizzazione	7.780	6.604	1.176
migliori su beni di terzi	0	0	0
altre immobilizzazioni immateriali	5.690	6.192	-502
Arrotondamenti			0
Totale	13.470	12.796	674

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Fabbricati del patrimonio indisponibile	1.183.458	1.183.347	111
Fabbricati del patrimonio disponibile	363.982	363.959	23
Impianti e macchinari	21.103	19.718	1.385
Attrezz. Socio-ass., sanitarie	44.190	61.862	-17.672
Mobili e arredi	17.766	19.993	-2.227
Macchine ufficio computers	10.629	13.794	-3.165
Automezzi	2.801	6.862	-4.061
Altri beni	11.916	7.652	4.264
			0
Totale	1.655.845	1.677.187	-21.342

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2022 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 2022	Anno 2021	Differenze
Rimanenze iniziali di beni socio sanitari	70.112	64.251	5.861
Rimanenze iniziali rettifica inizio esercizio	0	0	
Rimanenze finali di beni socio sanitari	-59.448	-70.113	10.665
Arrotondamenti	0	0	0
di consumo socio sanitario	10.664	-5.862	16.526

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

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Rimanenze iniziali di beni tecnico economici	63.973	53.810	10.163
Rimanenze finali di beni tecnico economici	-52.933	-63.973	11.040
Rimanenze iniziali beni tecnico economici (merci farmacia)	213.244	212.992	252
Rimanenze finali beni tecnico economici merci farmacia	-213.448	-213.244	-204
Arrotondamenti	-1		-1
Totale	10.835	-10.415	21.250

Accantonamenti ai fondi rischi

L'Azienda al 31/12/2022 non ha in utilizzo la suddetta voce.

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Per spese legali			0
Per manutenzioni cicliche	0	0	0
Per rinnovi contrattuali personale dipendente	0	202.885	-202.885
Per rinnovi contrattuali personale somministrato	0	81.366	-81.366
Per oneri assicurativi	0	0	0
Arrotondamenti	0	1	-1
Totale	0	284.252	-284.252

Oneri diversi di gestione

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Costi amministrativi	34.668	29.601	5.067
Imposte non sul reddito	75.761	77.549	-1.788
Tasse	38.316	35.462	2.854
Altri oneri diversi di gestione	17	11	6
Minusvalenze ordinarie	0	50	-50
Sopravvenienze passive ed insuss.	11.427	29.196	-17.769
Contributi erogati ad aziende non-profit	31.800	31.800	0
Totale	191.989	203.669	-11.680

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

a) Costi amministrativi

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Spese postali e valori bollati	905	1.091	-186
Spese di rappresentanza			0
Spese condominiali			0
Quote associative (iscrizioni)	2.712	2.192	520
Contributi ad associazioni farmacia	6.575	6.214	361
Oneri bancari e spese di tesoreria	12.200	10.866	1.334
Abbonamenti, riviste e libri	5.998	5.507	491
Altri costi amministrativi	6.279	3.731	2.548
Arrotondamenti	-1	0	-1
Totale	34.668	29.601	5.067

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Ici - Imu	66.177	69.136	-2.959
Tributi consorzio di bonifica	6.151	6.000	151
imposta di registro	2.841	1.985	856
Imposta di bollo	592	428	164
Altre imposte non sul reddito	0	0	0
Totale	75.761	77.549	-1.788

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

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Tasse	38.316	35.462	2.854
Tasse smaltimento rifiuti	37.033	34.177	2.856
Tassa di proprietà automezzi	1.283	1.285	-2
Altre tasse	0	0	0
Arrotondamenti			0
Altri oneri diversi di gestione	17	11	6
Perdite su crediti			0
Altri oneri diversi di gestione	17	11	6
Arrotondamenti			0
Totale	38.333	35.473	2.860

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Minusvalenza ordinaria	0	50	-50
			0
Totale	0	50	-50

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Sopravvenienza pass. ord. da att. tipica	11.364	28.617	-17.253
Sopravvenienza passiva ordinaria farmacia (attività commerciale)	40	579	-539
Insussistenze dell'attivo ordinarie	23	0	23
Arrotondamenti	0	0	0
Totale	11.427	29.196	-17.769

Le sopravvenienze passive ordinarie si riferiscono a:

Sopravvenienze passive	attività istituzionale	attività commerciale
Spese varie comp. Ap	5.479	15
Accertamenti maggior imposte ap	204	
Utenze ap	2.832	25
Arretrati ANF e altri competenze ap a favore personale dipendente	847	
Corrispettivo Gse ap	2.001	
Arrotondamenti	1	
Totale	11.364	40

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 2022	Anno 2021	Differenze
Contributi erogati ad aziende non profit	31.800	31.800	0
			0
Totale	31.800	31.800	0

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

Valore al 31/12/2021	-459
Valore al 31/12/2022	-19.652
Variazione	-19.193

Proventi da partecipazioni

Alla voce proventi da partecipazioni, non risultano iscritti dividendi in quanto l'unica partecipazione iscritta nell'attivo non ne produce.

Altri proventi finanziari

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Interessi attivi bancari e postali	20.438	448	19.990
Proventi finanziari diversi	43	0	43
Arrotondamenti			0
Totale	20.481	448	20.033

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Interessi passivi su mutui	821	907	-86
interessi passivi bancari			0
Oneri finanziari diversi	8	0	8
Totale	829	907	-78

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 31/12/2021	40.465
Valore al 31/12/2022	97.823
Variazione	57.358

Proventi

Derivano dalle donazioni ed erogazioni liberali da soggetti privati

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Donazioni lasciti ed erogazioni liberali	97.873	40.465	57.408
Plusvalenze straordinarie	0	0	0
straordinario	0	0	0
Insussistenza del passivo straordinaria			0
Totale	97.873	40.465	57.408

Oneri

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo straordinarie	50	0	50

Imposte sul reddito

Imposte sul reddito

Valore al 31/12/2021	509.114
Valore al 31/12/2022	536.201
Variazione	27.087

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 2022	Anno 2021	Differenze
Irap personale dipendente	493.504	467.319	26.185
Irap personale dipendente farmacia	4.078	3.698	380
Irap altri soggetti	1.846	1.871	-25
Irap altri soggetti farmacia	266	276	-10
Irap attività commerciale	0	0	0
Arrotondamenti	0	1	-1
Totale	499.694	473.165	26.529

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 rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2022. L'imponibile è generato sia dall'attività commerciale (reddito d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenze
Ires	33.655	30.699	2.956
Ires attività commerciale – farmacia	2.852	5.250	-2.398
Ires attività commerciale – mensa	0	0	0
Totale	36.507	35.949	558

Utile o (perdita)di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia una perdita di Euro 170.779. 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 2022 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 13,05%. 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 € 15.084.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2022 (Modello ENC 2022) 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 2022

	FARMACIA	MENSA	TOTALE
A) Valore della produzione	1.642.738	1.800	1.644.538
4 - PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.634.175	1.800	1.635.975
b) -Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	0		
c) - Plusvalenze ordinarie	0	0	
d) - Sopravvenienze attive ed insuss.del passivo	3.208	0	3.208
f) - Ricavi da attività commerciale	1.630.967	1.800	1.632.767
5 - CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	8.563		8.563
d) - contributi dall'Azienda Sanitaria	8.563		8.563
B) Costi della produzione	1.614.430	3.694	1.618.124
6 - ACQUISTI BENI	1.077.963	0	1.077.963
b) - Acquisti beni tecnico - economici	1.077.963	0	1.077.963
7 - ACQUISTI DI SERVIZI	447.580	0	447.580
b) - Servizi esternalizzati	343.672	0	343.672
f) - Lavoro interinale e altre forme di collaborazione			66.862
g) - Utenze	14.347	0	14.347
h) - Manutenzioni e riparazioni ordinarie	2.151	0	2.151
i) - Costi per organi Istituzionali	5.866	0	5.866
j) - Assicurazioni	7.865	0	7.865
k) - Altri	6.818	0	6.818
8 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI	5.793	0	5.793
b) - Affitti	4.163	0	4.163
c) - Service	1.630	0	1.630
9 - COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	69.261	3.694	72.955
a) - Salari e stipendi	53.874	0	53.874
b) - Oneri sociali	15.373	0	15.373
d) - Altri costi	14	3.694	3.708
10 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.981	0	1.981
a) - Ammortamenti delle imm. immateriali	1.981	0	1.981
b) - Ammortamenti delle immobilizz. mater	0	0	
11 - VARIAZIONI RIMANENZE MAT.PRIME E B.	-204	0	-204
b) - Variaz. rim.m.prime beni tecnico-eco	-204	0	-204
13 - ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	
14 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	12.054	0	12.054
a) - Costi amministrativi	10.619	0	10.619
b) - Imposte non sul reddito	60	0	60
c) - Tasse	1.319	0	1.319
d) - Altri oneri diversi di gestione	17	0	17
e) - Minusvalenze ordinarie			
f) - Sopravvenienze passive ed insuss.	40	0	40
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	28.308	-1.894	26.414
C) Proventi e oneri finanziari			50
16) - Altri proventi finanziari	50	0	50
b) - Interessi attivi bancari e post.	50	0	50
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	50	0	50
E) Proventi e oneri straordinari			-50
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)	28.358	-1.894	26.414
22) - IMPOSTE SUL REDDITO	11.331	0	11.331
a) - Irap	8.479		8.479
b) - Ires	2.852		2.852
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO	16.978	-1.894	15.084

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.