

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA
PERSONA DELLE TERRE D'ARGINE**

Sede legale in Via Trento e Trieste 22, 41012 Carpi

**Proposta bilancio dell'esercizio
chiuso il 31/12/2021**

(deliberazione dell'Assemblea n.1 del 13.07.2022)

Indice

Schemi del Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2021.....	6
1) ATTIVO.....	7
2) PASSIVO.....	9
3) CONTO ECONOMICO.....	10
Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2021.....	13
ATTIVO.....	15
A) Crediti per incrementi del patrimonio netto.....	15
B) Immobilizzazioni.....	16
I - Immobilizzazioni Immateriali.....	16
II - Immobilizzazioni Materiali.....	19
III - Immobilizzazioni Finanziarie.....	24
C) Attivo circolante.....	25
I – Rimanenze.....	25
II – Crediti.....	28
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.....	30
IV - Disponibilità liquide.....	30
D) Ratei e risconti attivi.....	30
PASSIVO.....	32
A) Patrimonio netto.....	32
I - Fondo di dotazione.....	34
II - Contributi in c/capitale all'1/1/2008.....	34
III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti.....	34
IV – Donazioni vincolate ad investimenti.....	35
V - Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione).....	35

VII – Utile dell’esercizio	35
B) Fondi per rischi ed oneri	36
1) Fondi per imposte, anche differite	36
2) Fondi per rischi	36
3) Altri fondi (per oneri).....	37
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	38
D) Debiti.....	38
E) Ratei e risconti.....	41
CONTO ECONOMICO	42
A) Valore della produzione	42
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	43
2) Costi capitalizzati	44
3) Variazione delle rimanenze – Attività Commerciale	44
4) Proventi e ricavi diversi	45
5) Contributi in conto esercizio	45
B) Costi della produzione.....	46
6) Acquisti di beni	46
a) Acquisti di beni socio sanitari	46
b) Acquisti di beni tecnico-economali	46
7) Acquisti di servizi	47
a) Acquisti di servizi per la gestione dell’attività sanitaria e socio assistenziale	47
b) Acquisti di servizi esternalizzati.....	47
c) Trasporti.....	48
d), e) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze	48
f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione.....	49
g) Utenze	49

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	50
i) Costo per organi istituzionali.....	50
j) Costo per assicurazioni.....	50
k) Altri servizi	51
8) Godimento beni di terzi.....	51
9) Spese per il personale	52
a) Salari e stipendi	52
b) Oneri sociali.....	52
c) Trattamento di fine rapporto	53
d) Altri costi	53
10) Ammortamenti e svalutazioni	55
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali.....	55
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali.....	55
c) Svalutazione delle immobilizzazioni	56
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	56
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo.....	56
a) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo sociosanitari	56
b) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali.....	57
12) Accantonamenti ai fondi rischi.....	57
13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)	57
14) Oneri diversi di gestione.....	58
a) Costi amministrativi.....	58
b) Imposte non sul reddito	58
c), d) Tasse e Altri oneri diversi di gestione.....	58
f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	59
C) Proventi ed oneri finanziari	59

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie.....	59
E) Proventi ed oneri straordinari	60
22) Imposte sul reddito	60
a) Irap.....	60
b) Ires.....	61
23) Utile di esercizio	61
CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE – ATTIVITA' DI URBANIZZAZIONE DI TERRENI	
EDIFICABILI	62

Schemi del Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2021

I seguenti schemi sono predisposti secondo quanto previsto dall'allegato n. 5 del Regolamento di Contabilità approvato con D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 e strutturati ai sensi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.

1) ATTIVO

Descrizione	2021	2020	delta
1) ATTIVO	17.690.882	21.618.762	- 3.927.880
A) CREDITI PER INC. DEL PATRIMONIO NETTO	1.745.754	1.745.754	-
1) per fondo di dotazione	-	-	-
2) per contributi in conto capitale	1.745.754	1.745.754	-
3) altri crediti	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.307.041	11.498.472	- 191.431
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	55.538	50.785	4.753
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di ricerca, di svil. e di pubb.	-	-	-
3) soft. e diritti di utilizzaz. op.ing.	18.251	14.475	3.776
4) conces., licenze, marchi e dir. sim.	-	-	-
5) migliorie su beni di terzi	5.776	4.000	1.776
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre immobilizzazioni immateriali	31.511	32.310	- 799
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.251.503	11.447.687	- 196.184
1) terreni del patrim. indisponibile	3.921.914	3.921.914	-
2) terreni del patrim. disponibile	203.190	203.190	-
3) fabbricati del patrim. indisponibile	5.797.086	6.044.658	- 247.572
4) fabbricati del patrim. disponibile	914.921	886.641	28.280
5) fabbricati di pregio del patrim ind.	-	-	-
6) fabbricati di pregio del patr. disp.	-	-	-
7) impianti e macchinari	98.983	61.489	37.494
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	14.809	16.952	- 2.143
9) mobili e arredi	211.807	223.033	- 11.226
10) mobili e arredi di pregio artistico	77.087	77.087	-
11) macchine d'ufficio, computers	8.933	7.914	1.019
12) automezzi	-	-	-
13) altri beni	2.773	4.808	- 2.035
14) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
1) partecipazioni in:	-	-	-
a) società di capitali	-	-	-
b) enti non-profit	-	-	-
c) altri soggetti	-	-	-

Descrizione	2021	2020	delta
2) crediti verso:	-	-	-
a) società partecipate	-	-	-
b) altri soggetti	-	-	-
3) altri titoli	-	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.504.006	8.366.730	- 3.862.724
I) RIMANENZE	1.590.910	1.666.961	- 76.051
1) beni socio-sanitari	28.769	103.648	- 74.879
2) beni tecnico economali	1.562.141	1.563.313	- 1.172
3) attività in corso	-	-	-
4) acconti	-	-	-
II) CREDITI	2.542.690	5.641.316	- 3.098.626
1) verso utenti	187.478	1.053.722	- 866.244
2) verso la Regione Emilia-Romagna	-	23.426	- 23.426
3) verso la Provincia	-	-	-
4) verso Comuni ambito distrett.	374.889	217.639	157.250
5) verso Azienda Sanitaria	585.730	978.270	- 392.540
6) verso lo Stato ed altri Enti pubb.	19.732	25.564	- 5.832
7) verso società partecipate	-	-	-
8) verso Erario	49.929	2.516	47.413
9) per imposte anticipate	-	-	-
10) verso altri soggetti privati	237.098	5.272	231.826
11) per fatt. da emett. e n.a. da ric.	1.087.834	3.334.907	- 2.247.073
III) ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1) partecipazioni in:	-	-	-
a) società di capitali	-	-	-
b) enti non-profit	-	-	-
c) altri soggetti	-	-	-
2) altri titoli	-	-	-
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	370.406	1.058.453	- 688.047
1) cassa	1.265	1.189	76
2) c/c bancari	369.141	1.057.264	- 688.123
3) c/c postale	-	-	-
D) RATEI E RISCOINTI ATTIVI	134.081	7.806	126.27
1) ratei	124.441	-	124.441
2) risconti	9.640	7.806	1.834

2) PASSIVO

Descrizione	2021	2020	delta
2) PASSIVO	17.690.882	21.618.762	- 3.927.880
A) PATRIMONIO NETTO	14.621.368	14.869.567	- 248.197
I) FONDO DI DOTAZIONE	5.148.890	5.148.891	- 1
1) all'01/01/2008	5.148.947	5.148.948	- 1
2) variazioni	- 57	- 57	-
II) contributi in c/cap. all'01/01/2008	4.150.467	4.306.398	- 155.931
III) contributi in c/cap. vincolati	5.259.912	5.353.641	- 93.729
IV) donazioni vincolate ad investimenti	51.425	53.323	- 1.898
V) donazioni di immobilizzazioni	6.278	7.314	- 1.036
VI) riserve statutarie	- 3	- 2	- 1
VII) utili (perdite) portati a nuovo	-	-	-
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	4.399	-	4.399
B) FONDI RISCHI E ONERI	734.653	694.911	- 39.742
1) per imposte, anche differite	596	596	-
2) per rischi	10.442	10.442	-
3) altri	723.615	683.873	39.742
C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.	-	-	-
D) DEBITI	2.318.717	6.049.416	- 3.730.699
1) verso soci per finanziamenti	-	-	-
2) per mutui e prestiti	-	-	-
3) verso istituto tesoriere	-	-	-
4) per acconti	-	140	- 140
5) verso fornitori	776.760	3.631.225	- 2.854.465
6) verso società partecipate	-	-	-
7) verso la regione Emilia-Romagna	-	-	-
8) verso la provincia	-	-	-
9) verso comuni dell'ambito distrett.	-	-	-
10) verso azienda sanitaria	-	137	- 137
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	-	-	-
12) debiti tributari	71.632	85.622	- 13.990
13) debiti vs. ist. di prev. e di secur.	19.016	20.487	- 1.471
14) debiti verso personale dipendente	199.984	161.204	38.780
15) altri debiti verso privati	732	14.035	- 13.303
16) debiti per fatture da ricevere	1.216.157	2.136.565	- 920.408
17) depositi cauzionali	44.436	-	44.436
E) RATEI E RISCONTI	16.144	4.870	11.274
1) ratei	12.511	1.238	11.273
2) risconti	3.633	3.633	-

3) CONTO ECONOMICO

Descrizione	2021	2020	delta
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	9.163.102	18.988.033	- 9.824.931
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	6.181.272	15.287.038	- 9.105.766
1) rette	2.800.287	6.028.448	- 3.228.161
2) oneri a rilievo sanitario	3.019.904	8.347.730	- 5.327.826
3) concorsi rimborsi e recuperi da att.	361.081	880.567	- 519.486
4) altri ricavi	-	30.292	- 30.292
2) COSTI CAPITALIZZATI	320.863	301.292	19.571
1) incrementi di imm. per lavori inter.	-	-	-
2) quota per utilizzo contr. in c/cap.	320.863	301.292	19.571
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-	-	-
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	545.608	775.730	- 230.122
1) da utilizzo del patrimonio	417.570	493.284	- 75.714
2) concorsi rimborsi e rec. x att. div.	78.875	84.848	- 5.973
3) plusvalenze ordinarie	-	-	-
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	49.163	197.597	- 148.434
5) altri ricavi istituzionali	-	-	-
6) ricavi da attività commerciale	-	-	-
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	2.115.359	2.623.974	- 508.615
1) contributi dalla Regione	64.350	-	64.350
a) Contributi in c/esercizio dalla Regione	64.350	-	64.350
2) contributi dalla Provincia	-	-	-
a) Contributi c/esercizio dalla Provincia	-	-	-
3) contr. dai Comuni dell'ambito distr.	2.035.835	2.589.825	- 553.990
a) Contr. dai Comuni dell'ambito distr.	2.035.825	2.589.825	- 553.990
4) contributi dall'Azienda Sanitaria	-	-	-
a) Contributi da Azienda Sanitaria	-	-	-
5) Contributi dallo Stato e da altri Enti	14.474	29.149	- 14.675
a) Contributi dallo Stato e da altri Enti	14.474	29.149	- 14.675
6) altri contributi da privati	700	5.000	- 4.300
a) Altri contributi da privati	700	5.000	- 4.300
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	8.960.618	18.776.508	- 9.815.890
6) ACQUISTI BENI	139.864	349.029	- 209.165
1) beni socio - sanitari	119.953	332.351	- 212.398
2) beni tecnico - economici	19.911	16.678	3.233
7) ACQUISTI DI SERVIZI	4.939.045	14.401.816	- 9.462.771
1) per gest. attività socio-san.	3.632.124	13.208.443	- 9.576.319
2) servizi esternalizzati	682.999	693.705	- 10.716

Descrizione	2021	2020	delta
3) trasporti	123.642	89.003	34.639
4) consulenze socio sanitarie e ass.	8.233	7.943	290
5) altre consulenze	87.941	67.367	20.574
6) lavoro inter. e altre forme di coll.	15.230	14.975	255
7) utenze	210.674	166.985	43.689
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	86.687	64.676	22.011
9) costi per organi Istituzionali	33.760	33.760	-
10) assicurazioni	33.821	34.079	- 258
11) altri servizi	23.934	20.880	3.054
8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	38.946	39.571	- 625
1) affitti	10.906	10.361	545
2) canoni di locazione finanziaria	-	-	-
3) service	28.040	29.210	- 1.170
9) PER IL PERSONALE	3.113.851	3.302.783	- 188.932
1) salari e stipendi	1.970.293	2.125.733	- 155.440
2) oneri sociali	547.178	593.336	- 46.158
3) trattamento di fine rapporto	-	-	-
4) altri costi	596.380	583.713	12.667
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	464.923	616.959	- 152.136
1) ammortamenti delle imm. immateriali	35.676	20.709	14.967
2) ammortamenti delle immobilizz. mat.	334.375	326.181	8.194
3) svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-
4) svalutazione dei crediti	94.872	270.069	- 175.197
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	76.051	- 92.932	168.983
1) variaz. rim. dei beni socio-sanit.	74.879	- 92.616	167.495
2) variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	1.172	- 316	1.488
12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	-	-	-
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	117.809	98.979	18.830
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	70.129	60.304	9.825
1) costi amministrativi	12.214	10.028	2.186
2) imposte non sul reddito	18.556	18.556	-
3) tasse	27.707	21.012	6.695
4) altri oneri diversi	4.540	5.433	- 893
5) minusvalenze ordinarie	-	-	-
6) sopravvenienze passive ed insuss.	7.112	5.274	1.838
7) contr. erogati ad aziende non-profit	-	-	-
DIFF. tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	202.484	211.525	- 9.041
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	-	-	-
1) in società partecipate	-	-	-
2) da altri soggetti	-	-	-
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	7	10	- 3

Descrizione	2021	2020	delta
1) interessi att. su titoli dell'attivo	-	-	-
2) interessi attivi bancari e post.	7	10	- 3
3) proventi finanziari diversi	-	-	-
17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	-	-	- 3
1) su mutui	-	-	-
a) Interessi passivi su mutui	-	-	-
2) bancari	-	-	-
a) Interessi passivi bancari	-	-	-
3) oneri finanziari diversi	-	-	-
a) Interessi passivi verso fornitori	-	-	-
b) Interessi passivi su depositi cauzionali	-	-	-
c) Altri oneri finanziari	-	-	-
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	7	10	- 3
D) RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZIARIA			-
18) RIVALUTAZIONI	-	-	-
1) di partecipazioni	-	-	-
2) di altri valori mobiliari	-	-	-
19) SVALUTAZIONI	-	-	-
1) di partecipazioni	-	-	-
2) di altri valori mobiliari	-	-	-
TOTALE delle RETTIFICHE (D)	-	-	-
E) IMPOSTE SUL REDDITO			-
a) irap	- 194.568	- 208.011	13.443
b) ires	- 3.524	- 3.524	-
F) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	4.399	-	4.399

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA
PERSONA DELLE TERRE D'ARGINE**

Sede legale in Via Trento e Trieste 22, 41012 Carpi

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2021

PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile ed a 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, recepito dal Regolamento di Contabilità dell'ASP con delibera dell' Amministratore Unico n. 3/1 dell'11/01/2018; si è inoltre fatto riferimento al 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-).

Alla luce della disciplina in materia di bilancio di esercizio e consolidato ed in forza del Decreto legislativo n. 139 del 18 agosto 2015, che ha recepito la Direttiva 34/2013/UE, in vigore dal 01/01/2017, si è pertanto mantenuto l'adeguamento del piano dei conti secondo quanto previsto dal codice civile.

L'annualità 2021 vede significative variazioni rispetto all'esercizio 2020; ciò in quanto lo scenario generatosi a seguito della pandemia da COVID-19 ha manifestato i propri effetti anche nell'esercizio 2021, ma in forma più contenuta; oltre a ciò occorre segnalare come nel corso dell'esercizio 2021, ed in particolar modo a partire dal mese di aprile 2021, i Contratti di Servizio relativi ai Servizi Socio Sanitari accreditati hanno previsto ulteriori attività (fatturazioni) in capo ai soggetti gestori privati.

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, 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

Ai sensi dell'Art. 2423 bis comma I° punto 6, i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31/12/2020, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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

Valore al 31/12/2020	€ 1.745.754
Valore al 31/12/2021	€ 1.745.754
Variazione	-

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

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed espone 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 , *così come recepite dal Regolamento interno di contabilità deliberato dall'Amministratore Unico il 11/01/2018* e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

- Costi impianto e di ampliamento: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Migliorie su beni di terzi: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%)□;
- Immobilizzazioni in corso ed acconti: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Altre immobilizzazioni immateriali: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);

Nei casi in cui tali costi siano associati ad appalti pluriennali, la durata della vita residua del bene, e quindi la quota di ammortamento annuale, viene allineata alla durata dell'appalto stesso.

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 ammortamento.

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2020	€ 50.785
Valore al 31/12/2021	€ 55.538
Variazione	€ 4.753

3) Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2020	€ 14.475
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 16.883
(-) Dismissioni	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 13.107
Valore al 31/12/2021	€ 18.251

Trattasi di software e/o brevetti, e/o diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati *al costo di acquisizione*.

5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2020	€ 4.000
(+) Acquisizioni dell'esercizio	11.537
(-) Dismissioni	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 9.761
Valore al 31/12/2021	€ 5.776

Trattasi di interventi di adeguamento e ripristino di produttività e sicurezza su immobili di proprietà di terzi, concessi all'Ente in comodato d'uso gratuito.

Gli ammortamenti della presente categoria di immobilizzazioni sono per lo più finanziati dal "fondo ripristino beni di terzi" o da "altri contributi in conto capitale", pertanto i costi sono coperti da ricavi uguali e contrari sotto la voce "sterilizzazione".

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Formazione e Consulenze Pluriennali	Importo
Valore al 31/12/2020	€ 8.029
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 7.569
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 7.006
Valore al 31/12/2021	€ 8.592

Altre immobilizzazioni immateriali	Importo
Valore al 31/12/2020	€ 24.280
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 4.439
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 5.802
Valore al 31/12/2021	€ 22.917

II - Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento *oltre che dalle eventuali svalutazioni*. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli sconti ottenuti; *con lo stesso criterio sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento finalizzato alla fabbricazione interna o presso terzi, maturati nel periodo che va dal pagamento dei fornitori al momento in cui il cespite è pronto per l'uso*.

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, *così come recepite dal Regolamento interno di contabilità* deliberato dal Consiglio di Amministrazione del 28/11/2008, poi modificato con delibera n. 2/5 del 04/07/2011, e più analiticamente di seguito evidenziate:

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

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

Gli **ammortamenti** relativi ai beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale, controbalanciati da contributo in conto capitale, conformemente alle indicazioni contenute nello 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, sono stati oggetto di "**sterilizzazione** piena" calcolata sul 100% del costo storico del bene. 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.

Le acquisizioni di pertinenze ed impianti incorporati/inscindibili all'edificio (o *scindibili ma a condizioni economiche di effettiva non convenienza*) sono capitalizzate al valore della struttura possono essere ricomprese 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.

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	€ 11.447.687
Variazioni	-€ 196.184
Valore al 31/12/2021	€ 11.251.503

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2020	€ 3.921.914
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2021	€ 3.921.914

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2020	€ 203.190
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
Valore al 31/12/2021	€ 203.190

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2020	€ 6.044.658
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie/Capitalizzazioni	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess./dismiss.	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 247.572
Valore al 31/12/2021	€ 5.797.086

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2020	€ 886.641
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 28.590
(+) Migliorie/manutenzioni incrementative	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 310
Valore al 31/12/2021	€ 914.921

Trattasi di servizi (Indagini preliminari conoscitive) capitalizzati sul fabbricato Il Cantinone di Cortile per prossimo ripristino con rafforzamento e rifunzionalizzazione.

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2020	€ 61.489
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 59.143
(+) Migliorie/Manutenzioni incrementative	-
(-) Dismissioni	-€ 810
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess./dismiss.	-€ 810
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 21.649
Valore al 31/12/2021	€ 98.983

Nel corso dell'esercizio in commento si è proceduto a lavori di riqualificazione degli impianti relativi all'acqua fredda e all'implementazione degli impianti elettrici a servizio delle camere di degenza.

8) Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2020	€ 16.952
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 2.368
(-) Cessioni dell'esercizio/dismissioni	- € 16.003
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess.dismiss.	+€ 16.003
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 4.512
Valore al 31/12/2021	€ 14.809

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2020	€ 223.033
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 37.920
(-) Cessioni dell'esercizio	-€ 15.620
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess.dismiss.	+€ 15.620
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 49.146
Valore al 31/12/2021	€ 211.807

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2020	€ 77.086
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2021	€ 77.086

Diversi altri beni artistici dell'ASP sono oggetto di un contenzioso sulla legittima proprietà degli stessi. Tali beni non sono stati pertanto iscritti a patrimonio e saranno oggetto di valutazione solo dopo che la proprietà sarà stata accertata.

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

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2020	€ 7.914
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 10.170
(-) Cessioni dell'esercizio	- € 2.312
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess./dismiss.	+ € 2.312
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 9.151
Valore al 31/12/2021	€ 8.933

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2020	-
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2021	-

Tutti gli automezzi di proprietà di ASP sono stati integralmente ammortizzati; pertanto il valore residuo di tali beni è nullo.

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2020	€ 4.808
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	- € 100
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess./dismiss.	+ € 100
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 2.035
Valore al 31/12/2021	€ 2.773

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

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 ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.
Nello stesso sono ricompresi eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno d'acquisto).
- Rimanenze terreni dell'attività commerciale alla voce "rimanenze tecnico-economali" sono peraltro iscritti i beni destinati all'attività commerciale. Trattasi di terreni edificabili urbanizzati che saranno oggetto di permuta o di vendita e che non sono utilizzabili per la produzione di servizi, pertanto non immobilizzati. Tali terreni sono valutati al costo in base ai costi diretti sostenuti per la realizzazione degli stessi.
- Non sono presenti "Attività in corso".
- Acconti. Sono iscritti al valore nominale, quale risultante dai relativi documenti fiscali.

Rimanenze

Valore al 31/12/2020	€ 1.666.691
Variazione	-€ 76.051
Valore al 31/12/2021	€ 1.590.910

Rimanenze di magazzino di beni socio sanitari e tecnico-economali

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2020	€ 103.648
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2020	€ 5.183
Valore rimanenze al 31/12/2020	€ 108.831
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	€ - 74.879
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	€ - 1.172

Rimanenze beni sanitari al 31/12/2021	€	28.769
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2021	€	4.011
Valore rimanenze al 31/12/2021	€	32.780

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle tipologie di rimanenze al 31/12/2021, precisando altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico:

Rimanenze - terreni urbanizzati

Rimanenze beni tecnico-economali attività commerciali al 31/12/2020	€	1.558.130
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali Attività commerciali	€	-
Rimanenze beni tecnico-economali attività commerciali al 31/12/2021	€	1.558.130

Secondo il comma 79 dell'OIC 16, le immobilizzazioni materiali, nel momento in cui sono destinate all'alienazione sono riclassificate in un'apposita voce preceduta da numero romano da iscrivere nell'attivo circolante, ai sensi dell'articolo 2423-ter comma 3, e quindi valutate al minore tra il valore netto contabile e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato (articolo 2426, comma 1, numero 9, codice civile). I beni destinati alla vendita non sono più oggetto di ammortamento.

Queste rimanenze di beni tecnico-economali iscritte in attività commerciale consistono in n. 7 lotti di terreno residuati dalla commessa di realizzazione dei lavori di urbanizzazione della frazione di Cortile.

In particolare trattasi dei lotti n. 1,2,3,4,5,10 e 11 al comparto B32 in Cortile di Carpi per complessivi 3.455 mq di superficie costruibile, equivalenti a 6.394 mq di superficie catastale.

Trattasi di terreni acquisiti nel 1932 grazie al lascito del benefattore Lorenzo Rossi.

Trattavasi di terreni agricoli circostanti al fabbricato del Cantinone, un'antica corte di campagna, tutelata dalla Sovrintendenza ai Beni Culturali, tuttora inutilizzabile poiché lesionata dagli eventi sismici del 2012. L'ultima destinazione fu quella di ricovero per gli attrezzi ed in minima parte adibita ad uso residenziale.

I suddetti terreni agricoli si sono resi edificabili negli anni '2000 ai comparti B32 e B35 del Piano Regolatore Generale del Comune di Carpi.

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle rimanenze dei terreni al 31/12/2021:

Lotto	RIMANENZE	VALORE RIMANENZE AL
-------	-----------	---------------------

	MQ SUP. COSTR.		31/12/21
1	665	€	299.901
2	300	€	135.293
3	665	€	299.901
Lotto	RIMANENZE MQ SUP. COSTR.		VALORE RIMANENZE AL 31/12/21
4	300	€	135.293
5	665	€	299.901
10	430	€	193.921
11	430	€	193.921
TOT	3.455	€	1.558.130

Nel 2019, essendo trascorsi 5 anni dalla data di conclusione dei lavori di urbanizzazione, si è ritenuto di aggiornare il valore contabile dei suddetti terreni con l'acquisizione di una perizia tecnica estimativa. La perizia ha confermato la congruità del valore dei terreni già iscritti con il criterio del costo.

3) Attività in corso

Non vi sono attività in corso al 31/12/2021.

4) Acconti a fornitori

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2020	€ 0
(±) Acconti a fornitori di beni e servizi	-
Valore al 31/12/2021	€ 0

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 regionale 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 giudiziali/concorsuali in corso, inadempimenti pregressi, ecc.);

Crediti

Valore al 31/12/2020	€ 5.641.316
Variazione	- € 3.098.626
Valore al 31/12/2021	€ 2.542.690

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

Descrizione	Utenti	Regione Emilia Romagna	Comuni ambito distrettuale	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici	Erario	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accreditate da ricevere	Totale
Valore di realizzo al 31/12/2020	€ 1.053.722	€ 23.426	€ 217.639	€ 978.270	€ 25.564	€ 2.516	€ 5.272	€ 3.334.907	€ 5.641.316
(+) Incrementi dell'esercizio	-	-	€ 157.250	-	-	€ 47.413	€ 231.826	-	€ 436.489
(-) Decrementi dell'esercizio	- € 1.236.299	- € 23.426	-	- € 392.540	- € 5.832	-	-	- € 2.247.073	- € 3.905.170
(-) Accantonamento al fondo	- € 94.872	-	-	-	-	-	-	-	- € 94.872
(+) Utilizzo del fondo	€ 464.926	-	-	-	-	-	-	-	€ 464.926
Valore di realizzo al 31/12/2021	€ 187.478	-	€ 374.889	€ 585.730	€ 19.732	€ 49.929	€ 237.098	€ 1.087.834	€ 2.542.690

Il fondo rischi su crediti è iscritto a partire dall'esercizio 2017, come previsto dal contratto di servizio con l'Unione Terre d'Argine. Nel corso dell'esercizio 2021 sono

ripresi gli utilizzi del fondo rischi su crediti per cessione dei crediti di difficile esigibilità degli anni 2018 e 2019 all'Unione Terre d'Argine.

Il valore di realizzo al 31/12/2021 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali

Descrizione	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	€ 187.478	-	-	€ 187.478
Crediti verso la Regione Emilia Romagna	-	-	-	-
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	€ 374.889	-	-	€ 374.889
Crediti verso Azienda sanitaria	€ 585.730	-	-	€ 585.730
Crediti verso lo Stato e Altri Enti Pubblici	€ 19.732	-	-	€ 19.732
Crediti verso Erario	€ 49.929	-	-	€ 49.929
Crediti verso altri soggetti privati	€ 237.098	-	-	€ 237.098
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	€ 1.087.834	-	-	€ 1.087.834
Totale	€ 2.542.690	€ 0	€ 0	€ 2.542.690

Il valore di realizzo al 31/12/2021 è così suddiviso secondo l'anno di formazione:

Descrizione	ANNO DI FORMAZIONE				Totale
	2021	2020	2019	2018-17	
Crediti verso utenti	-€ 1.331.171	€ 1.273.880	€ 240.745	€ 4.024	€ 187.478
Crediti v/Regione ER	-€ 23.426	-	-	€ 23.426	€ 0
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	€ 157.250	€ 217.639	-	-	€ 374.889
Crediti v/Azienda sanitaria	-€ 392.540	€ 978.270	-	-	€ 585.730
Crediti verso lo Stato e Altri Enti Pubblici	-€ 5.832	€ 25.564	-	-	€ 19.732
Crediti verso Erario	€ 47.413	€ 2.516	-	-	€ 49.929
Crediti valtri soggetti priv.	€ 231.826	-	-	€ 5.272	€ 237.098
Crediti per fatture da emettere e N. a. da ricevere	-€ 2.247.073	€ 3.334.907	-	-	€ 1.087.834
Totale	-€ 3.563.553	€ 5.832.776	€ 240.745	€ 32.722	€ 2.542.690

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

L'ente non detiene alcuna attività finanziaria non immobilizzata.

IV - Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2020	€ 1.058.453
Variazione	-€ 688.047
Valore al 31/12/2021	€ 370.406

Descrizione	31/12/21	31/12/20	Variazione
Denaro e valori in cassa	€ 1.265	€ 1.189	€ 76
Istituto tesoriere	€ 369.141	€ 1.057.264	-€ 688.123
Totale	€ 370.406	€ 1.058.453	-€ 688.047

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

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	-
Variazione	€ 124.441
Valore al 31/12/2021	€ 124.441

Risconti attivi

Valore al 31/12/2020	€ 7.806
Variazione	+ € 1.834
Valore al 31/12/2021	€ 9.640

Conti d'ordine

Con specifico riferimento all'attività commerciale si rileva la sussistenza, alla data del 31/12/2021, di fideiussione bancaria prestate dall'ASP al Comune di Carpi a garanzia delle manutenzioni del verde previste dal Piano Particolareggiato di urbanizzazione dei comparti B32 e B35 di Cortile, per € 280.389.

PASSIVO

A) Patrimonio netto

E' la differenza fra le attività e le passività di bilancio. Rappresenta in via generale l'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli autogenerati per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività aziendali.

Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art. 2424 CC. e suddiviso in "poste ideali" individuate analiticamente dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Patrimonio netto

Valore al 31/12/2020	€ 14.869.565
Variazione	-€ 248.197
Valore al 31/12/2021	€ 14.621.368

SCHEMA DI MOVIMENTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

Voce	Descrizione	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
I	Fondo di dotazione iniziale	€ 5.148.891	-	- € 1	€ 5.148.890
II	Contributi in c/capitale all'1/1/2008	€ 4.306.398	-	- € 155.931	€ 4.150.467
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	€ 5.353.641	-	-€ 93.729	€ 5.259.912
IV	Donazioni vincolate a investimenti	€ 53.323	-	-€ 1.898	€ 51.425
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	€ 7.314	-	-€ 1.036	€ 6.278
VI	Riserve statutarie	- € 2	- € 1	-	- € 3
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	-	-	-	-
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	-	€ 4.399	-	€ 4.399
	TOTALE	€ 14.869.565	€ 4.398	-€ 252.595	€ 14.621.368

I - Fondo di dotazione

Il fondo di Dotazione è determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale al 01/01/2008.

Nel corso del 2021 non ha subito alcuna variazione.

II - Contributi in c/capitale all'1/1/2008

Rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, presenti in azienda all'atto dell'avvio del sistema di contabilità economico-patrimoniale, così come risultano dallo Stato patrimoniale iniziale, da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale.

L'ammortamento dei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e quindi controbilanciati da contributo in conto capitale, come previsto dal conto economico previsionale 2021, è stato oggetto di “**sterilizzazione piena**” calcolata sul 100% del costo storico del bene, per l'importo di € 155.931.

III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

Rappresentano le somme erogate dallo Stato e/o da altri Enti pubblici e/o privati per l'acquisizione/costruzione/ristrutturazione/ammodernamento/ampliamento di immobilizzazioni e dalla destinazione di utili da attività commerciale che l'Assemblea dei Soci ha deliberato di reinvestire nel patrimonio.

Trattasi di contributi con vincolo di destinazione d'uso stabilito dalle leggi e/o dal donatore che li concedono e da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.¹

Sono stati iscritti in bilancio al momento in cui è stato accertato, in via definitiva, il titolo che dà diritto all'incasso.

In particolare trattasi di:

- Contributi regionali per € 4.197.401
- Altri contributi vincolati ad investimenti per € 1.062.510.

¹ Nel caso di parziale finanziamento di cespiti, gli ammortamenti vengono controbilanciati per la sola quota di copertura del costo di acquisto.

Gli utili da attività commerciale prodotti grazie all'attività di urbanizzazione di terreni edificabili sono accantonati tra gli "altri contributi vincolati ad investimenti".

I suddetti utili sono finanziariamente indisponibili giacché patrimonializzati sui terreni esposti alla voce "Rimanenze dell'attività commerciale", ivi iscritti in quanto destinati alla vendita. Considerata la natura dell'operazione, il risultato complessivo della stessa sarà noto solo al completamento delle vendite dei terreni residuati.

Visto e considerato quanto sopra, per maggiore garanzia patrimoniale, la somma di € 154.201 equivalente agli utili (al netto delle rispettive perdite) prodotti dall'attività commerciale e accantonati negli anni 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 alla voce di patrimonio netto "altri contributi vincolati ad investimento", utilizzabile ai fini di investimento su strutture di proprietà dell'ASP, sarà utilizzabile a tale scopo solo dopo che l'operazione commerciale sarà stata conclusa.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Detta categoria contiene quelle donazioni in denaro vincolate al conto capitale in quanto finalizzate ad un futuro investimento pluriennale. Le stesse sono successivamente utilizzate per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

V - Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

Questa categoria rappresenta la contropartita dei beni pluriennali donati all'Asp; anche questi contributi per donazioni sono utilizzati per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali donati.

VII – Utile dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico (*utile/perdita*) dell'esercizio in chiusura. Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2021 la gestione evidenzia un risultato dell'esercizio in positivo per euro 4.399.

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	€	694.911
Variazione	€	39.742
Valore al 31/12/2021	€	734.653

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	31/12/2020	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2021
Fondo per imposte	€ 596	€ 0	€ 0	€ 596
Totale	€ 596	€ 0	€ 0	€ 596

Il presente fondo è derivante dal Fondo di Dotazione Iniziale al 01/01/2008 dell'ex-IPAB Ten. Marchi ed è istituito per far fronte a possibili accertamenti fiscali.

2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2020	Utilizzi	Accantonam	31/12/2021
Fondo vertenze in corso	€ 10.441	-	-	€ 10.441
Totale	€ 716.639	-	€ 270.046	€ 346.584

Il fondo vertenze in corso è costituito con specifico riferimento ai costi che si dovranno sostenere per il recupero di crediti ad esigibilità dubbia o per far fronte a spese di resistenza in giudizio.

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2020	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2021
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	€ 204.116	- € 16.455	-	€ 187.661
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	€ 26.359	-€ 8.996	-	€ 17.363
Fondo ripristino beni di terzi	€ 145.217	-€ 32.769	€ 25.000	€ 137.448
Fondo manutenzioni cicliche	€ 302.010	- € 13.677	€ 57.809	€ 346.142
Fondo arretrati	€ 6.169	- € 6.169	€ 35.000	€ 35.000
Totale	€ 683.873	-€ 78.066	€ 117.809	€ 723.615

Il fondo ferie e festività non godute rappresenta il debito verso dipendenti per le ferie maturate e non godute alla data del 31/12.

Altresì, il fondo recupero ore straordinarie ospita i debiti per ore straordinarie prestate dal personale dipendente e non recuperate/liquidate.

L' utilizzo del fondo ripristino beni di terzi, è finalizzato alla copertura dei costi per sostituzione, manutenzione e ristrutturazione di beni di terzi. E' inoltre utilizzato per la sterilizzazione degli ammortamenti su beni durevoli/manutenzioni straordinarie di beni di terzi².

Il fondo manutenzione cicliche ospita gli accantonamenti occorsi negli anni per rispondere al fabbisogno di manutenzioni ordinarie ma periodiche che devono essere eseguite sui cespiti di proprietà di ASP.

Il fondo arretrati ospita gli accantonamenti destinati allo stanziamento delle somme stipendiali di voci fisse tabellari dovute secondo il contratto della dirigenza.

² Si veda quanto illustrato in riferimento ai "costi capitalizzati – migliorie su beni di terzi" tra i ricavi di conto economico.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

In questa voce sarebbero contabilizzati i debiti per trattamento di fine rapporto del personale dipendente non iscritto alla gestione previdenziale Inpdap.

L'Azienda al 31/12 non ha debiti per TFR da erogare.

D) Debiti

Sono stati 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 esigibili oltre l'esercizio successivo.

- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.
- 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 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 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

Debiti

Valore al 31/12/2020	€ 6.049.415
Variazione	-€ 3.730.699
Valore al 31/12/2021	€ 2.318.717

La tipologia e le scadenze dei debiti sono così suddivise:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti per mutui e prestiti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso l'istituto tesoriere	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti per acconti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso fornitori	€ 766.760	€ 0	€ 0	€ 766.760
Debiti verso la Regione	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso Azienda Sanitaria	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti Tributarî	€ 71.632	€ 0	€ 0	€ 71.632
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 19.016	€ 0	€ 0	€ 19.016
Debiti verso personale dipendente	€ 199.984	€ 0	€ 0	€ 199.984
Altri debiti verso privati	€ 732	€ 0	€ 0	€ 732
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	€ 1.216.157	€ 0	€ 0	€ 1.216.157
Depositi cauzionali	€ 44.436	€ 0	€ 0	€ 44.436
Totale	€ 2.318.717	€ 0	€ 0	€ 2.318.717

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Non vi sono debiti rientranti in questa categoria.

2) Debiti per mutui e prestiti

Non vi sono debiti rientranti in questa categoria.

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Nell'esercizio l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere.

4) Debiti per acconti

Descrizione	Importo
-------------	---------

Valore al 31/12/2020	€ 140
(+/-) Variazioni	- € 140
Valore al 31/12/2021	-

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2020	€ 3.631.225
(+/-) Variazioni	€ 2.864.465
Valore al 31/12/2021	€ 766.760

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Non si rilevano debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale alla data del 31/12.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2020	Variazione	31/12/2021
Debiti verso Azienda Sanitaria	€ 137	-€ 137	-
Debiti tributari:	€ 85.622	-€ 13.990	€ 71.632
Ires	€ 3.537	-€ 13	€ 3.524
Debiti per imposta di bollo virtuale	€ 4.172	-€ 2.932	€ 1.240
Erario c/ritenute lavoro autonomo	€ 334	€ 820	€ 1.154
Erario c/ritenute lavoro dipendente	€ 38.205	-€ 5.337	€ 32.868
IRAP	€ 31.533	€ 1.257	€ 32.790
Altri debiti tributari	€ 7.841	-€ 7.786	€ 55
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	€ 20.487	-€ 1.471	€ 19.016
Inps/Inpdap	€ 755	€ 48	€ 803
Inail	€ 19.732	-€ 1.519	€ 18.213
Debiti verso personale dipendente:	€ 161.204	€ 38.780	€ 199.984
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	€ 161.204	€ 38.780	€ 199.984
Altri debiti verso privati	€ 14.035	-€ 13.303	€ 732
Fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	€ 2.136.565	-€ 920.408	€ 1.216.157
Depositi cauzionali	-	€ 44.436	€ 44.436
Totale	€ 2.418.050	-€ 866.093	€ 1.551.957

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 o 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	€ 1.238
Variazione	€ 11.273
Valore al 31/12/2021	€ 12.511

Risconti passivi

Valore al 31/12/2020	€ 3.633
Variazione	-
Valore al 31/12/2021	€ 3.633

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.

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

Impegni, garanzie, rischi

A fronte di impegni e garanzie, non sono stati stanziati costi, ma sarebbero indicati nei Conti d'ordine, ai quali si rinvia.

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 fronteggiati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici.

A) Valore della produzione

Valore al 31/12/2020	€ 18.988.033
Variazione	- € 9.824.931
Valore al 31/12/2021	€ 9.163.102

Si dettagliano di seguito le componenti più significative.

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	2020	2021	Δ
Rette:	€ 6.028.448	€ 2.800.287	-€ 3.228.161
Oneri a rilievo sanitario:	€ 8.347.730	€ 3.019.904	-€ 5.327.826
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	€ 880.567	€ 361.081	-€ 519.486
Rimborsi Terapista della Riabilitazione e assistenza infermieristica	€ 318.327	€ 323.700	€ 5.373
Rimborsi costi sostenuti in nome e per conto utenti	€ 374	€ 895	€ 521
Rimborso psicologo	€ 3.670	€ 0	-€ 3.670
Rimborsi INAIL	€ 19.238	€ 9.111	- € 10.127
Rimborsi per utenti da altri Comuni	€ 51.246	€ 13.295	-€ 37.951
Altri rimborsi	€ 255.640	€ 14.080	-€ 241.560
Rimborsi Dpi	€ 232.060	-	-€ 232.060
Altri ricavi	€ 30.292	-	-€ 30.292
Totale	€ 15.287.038	€ 6.181.272	-€ 9.105.766

2) Costi capitalizzati

Descrizione	2020	2021	Δ
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	€ 301.292	€ 320.863	€ 19.571
Sterilizzazione degli ammortamenti	€ 301.292	€ 320.863	€ 19.571
Totale	€ 301.292	€ 320.863	€ 19.571

Descrizione conto di finanziamento di sterilizzazione	2020	2021	Variazione
Contributi in c/capitale all'01/01/2008	€ 155.930	€ 155.930	€ 0
Fondo ripristino beni di terzi	€ 8.547	€ 28.172	€ 19.625
Altri contributi vincolati ad investimento	€ 36.323	€ 32.010	- € 4.313
Donazioni di immobilizzazioni	€ 1.776	€ 1.036	- € 740
Donazioni vinc. ad inv. Da utilizzare	€ 2.708	€ 2.798	€ 90
Contributi regionali da utilizzare	€ 96.007	€ 96.605	€ 598
Fondo Manutenzioni cicliche	€ 0	€ 4.310	€ 4.310
Totale	€ 301.292	€ 320.863	€ 19.571

3) Variazione delle rimanenze – Attività Commerciale

Nell'anno 2021 tutti i costi sostenuti sono stati spesi senza alcuna capitalizzazione. Vedasi quanto illustrato nella sezione “conto economico dell'attività commerciale”.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	2020	2021	Δ
Da utilizzo del patrimonio immobiliare	€ 493.284	€ 417.570	-€ 75.714
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	€ 84.848	€ 78.875	- € 5.973
Plusvalenze ordinarie	€ 0	€ 0	€ 0
Soppravvenienze attive ed insussistenze del passivo	€ 197.597	€ 49.163	-€ 148.434
Totale	€ 775.730	€ 545.608	-€ 230.122

La diminuzione delle soppravvenienze attive è dovuta al maggior importo registrato in questa voce per effetto della riduzione del fondo ripristino beni di terzi, non presente in questa annualità.

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	2020	2021	Δ
Contributi dai Comuni del Distretto	€ 2.589.825	€ 2.035.835	- € 553.990
Contributi dalla Regione ER	€ 0	€ 64.350	€ 64.350
Contributi dall'Azienda USL	€ 0	€ 0	€ 0
Contributi dallo Stato e da altri Enti	€ 29.149	€ 14.474	- € 14.675
Altri contributi da privati	€ 5.000	€ 700	-€ 4.300
Totale	€ 2.623.974	€ 2.115.359	- € 508.615

I contributi dallo Stato e da altri Enti sono rappresentati nella misura dei contributi introitati per i servizi domiciliari per minori (RES/REI e FSL). Per il servizio di Portierato sociale non si registrano contributi dallo Stato per l'anno 2021.

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2020	€ 18.776.508
Variazione	- € 9.815.890
Valore al 31/12/2021	€ 8.960.618

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	2020	2021	Δ
Farmaci e parafarmaci	€ 28.281	€ 19.634	-€ 8.647
Presidi per incontinenza	€ 27.996	€ 32.924	€ 4.928
Materiale per attività ricreative	€ 2.383	€ 3.841	€ 1.458
Materiale igienico-sanitario	€ 16.682	€ 15.040	-€ 1.642
Acquisti sanitari	€ 257.010	€ 48.480	-€ 208.530
Altri beni		€ 34	€ 34
Totale	€ 332.351	€ 119.953	-€ 212.398

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	2020	2021	Δ
Cancelleria	2.039	1.701	-€ 338
Carburanti automezzi	5.189	6.598	€ 1.409
Altri beni tecnico-economali	€ 9.450	€ 11.612	€ 2.162

Totale	€ 16.678	€ 19.911	€ 3.233
---------------	-----------------	-----------------	----------------

7) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

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

Descrizione	2020	2021	Δ
Appalto Generale gestione attività socio assistenziale	€ 13.208.443	€ 3.621.100	- € 9.587.343
Visite parenti	-	11.024	11.024
Totale	€ 13.208.443	€ 3.632.124	- € 9.576.319

Trattasi dei corrispettivi dei servizi verso i soggetti gestori privati accreditati con specifico contratto di servizio. Come evidenziato in precedenza, tale attività è cessata con decorrenza dal 1 aprile 2021. Pertanto il costo sopra evidenziato è relativo al primo trimestre dell'esercizio in commento.

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	2020	2021	Δ
Guardaroba	€ 27.406	€ 41.278	€ 13.872
Rifiuti speciali	€ 77.883	€ 1.966	-€ 75.917
Servizio assistenza ai pasti	€ 53.585	€ 53.586	€ 1
Servizio lavanolo	€ 57.639	€ 52.431	-€ 5.208
Servizio pulizie e disinfestazione	€ 191.879	€ 204.101	€ 12.222
Servizio ristorazione	€ 283.455	€ 327.778	€ 44.323

Vigilanza	€ 1.859	€ 1.859	€ 0
Totale	€ 693.705	€ 682.999	-€ 10.706

c) Trasporti

Descrizione	2020	2021	Δ
Spese di trasporto utenti	€ 89.003	€ 123.642	€ 34.639
Totale	€ 89.003	€ 123.642	€ 34.639

La maggior parte di questo costo è riferita al servizio di trasporto per disabili, accessorio al servizio prestato da soggetti gestori accreditati per il centro diurno, oltre ai servizi di trasporto garantiti agli utenti anziani tramite convenzione con le associazioni di volontariato.

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

Descrizione	2020	2021	Δ
Consulenze socio-sanitarie e assistenziali	€ 7.943	€ 8.233	€ 290
Podologa	€ 1.242	€ 1.202	-€ 40
Parrucchiera	€ 1.579	€ 5.367	€ 3.788
Servizio infermieristico	€ 867	-	-€ 867
Servizio psicologo	€ 4.256	€ 1.664	-€ 2.592
Altre Consulenze	€ 67.367	€ 87.941	€ 20.574
Prestazioni professionali esterne per attività istituzionali	€ 20.193	€ 26.058	€ 5.865
Prestazioni professionali esterne obbligatorie per legge	€ 21.769	€ 28.916	€ 7.147

Spese per servizi di aggiornamento e manutenzioni software	€ 25.404	€ 32.967	€ 7.563
Totale	€ 75.310	€ 96.174	€ 20.864

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	2020	2021	Δ
Aggio su lavoro interinale	€ 14.975	€ 15.230	€ 255
Collaborazioni per incarichi di lavoro autonomo	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 14.975	€ 15.230	€ 255

Il costo del lavoro somministrato è stato riclassificato alla voce B9 – 4) tra gli altri costi del personale. Ciò nel rispetto di quanto previsto dall'OIC 12. Sotto la presente voce di costo resta classificato il costo per l'aggio sul lavoro somministrato.

g) Utenze

Descrizione	2020	2021	Δ
Spese telefoniche, internet	€ 3.227	€ 2.865	- € 362
Energia elettrica	€ 77.665	€ 99.988	€ 22.323
Gas e riscaldamento	€ 70.047	€ 89.010	€ 18.963
Acqua	€ 16.046	€ 18.811	€ 2.765
Totale	€ 166.985	€ 210.674	€ 43.689

La voce delle utenze subisce un incremento di oltre il 25% in linea con l'incremento dei costi delle fonti di energia verificatesi nella parte finale dell'anno e proseguite anche nel 2022.

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	2020	2021	Δ
Impianti idraulici, termici, elettrici e antincendi	€ 26.604	€ 50.581	€ 23.977
Ascensori	€ 4.009	€ 7.307	€ 3.298
Estintori	€ 2.701	€ 3.575	€ 874
Attrezzature	€ 7.877	€ 8.206	€ 329
Aree Verdi	€ 5.000	€ 793	-€ 4.207
Pozzi neri	€ 5.710	€ 5.671	-€ 39
Automezzi	€ 2.383	€ 5.305	€ 2.922
Manutenzione immobili	€ 2.703	€ 1.486	-€ 1.217
Altri Impianti	€ 7.689	€ 2.970	-€ 4.719
Totale	€ 64.676	€ 86.687	€ 22.011

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	2020	2021	Δ
Compensi, oneri e costi per organi istituzionali	€ 33.760	€ 33.760	-
Totale	€ 33.760	€ 33.760	-

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	2020	2021	Δ
Responsabilità civile (Rca)	€ 4.192	€ 3.856	-€ 336
Incendio e furto	€ 6.350	€ 6.350	-
RCT/RCO	€ 15.674	€ 15.674	-

Altre assicurazioni (tutela legale, RC patrimoniale, ecc...)	€ 7.862	€ 7.941	€ 79
Assicurazioni per attività commerciali	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 34.079	€ 33.821	-€ 258

k) Altri servizi

Descrizione	2020	2021	Δ
Formazione del personale	€ 2.180	€ 7.704	€ 5.524
Copy service	€ 3.643	€ 3.997	€ 354
Mensa personale dipendente	€ 2.829	€ 1.345	-€ 1.484
Telesoccorso	€ 11.127	€ 9.635	-€ 1.492
Altri servizi	€ 1.101	€ 1.253	€ 152
Totale	€ 20.880	€ 23.934	€ 3.054

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	2020	2021	Δ
Affitti	€ 10.361	€ 10.906	€ 545
Locazione automezzi	€ 8.091	€ 8.195	€ 104
Service beni tecnici (hardware)	€ 20.611	€ 16.413	-€ 4.198
Servizi beni socio-assistenziali	€ 508	€ 3.432	€ 2.924
Totale	€ 39.571	€ 38.946	-€ 625

9) Spese per il personale

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di contingenza.

In applicazione dell'OIC 12, i costi per ferie maturate e non godute e per recupero ore straordinarie sono iscritti alla presente voce e non tra gli accantonamenti a fondi oneri.

Gli altri accantonamenti effettuati in virtù di norme di legge e per l'applicazione dei CCNL sono effettuati nell'ambito di specifiche voci di accantonamento, trattate di seguito.

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

a) Salari e stipendi

Descrizione	2020	2021	Δ
Competenze	€ 1.788.334	€ 1.658.059	€ -130.275
Competenze – risorse decentrate	€ 202.854	€ 190.922	-€ 11.932
Variazione fondo incentivi produttività	€ 138.267	€ 138.267	-
Variaz. fondo ore straord.	- € 7.568	- € 4.092	€ 3.476
Variaz. fondo per ferie e fest.	€ 3.846	-€ 12.863	-€ 16.709
Totale	€ 2.125.733	€ 1.970.293	-€ 155.440

In applicazione dell'OIC 12 i conti “Variazione fondo ore straordinario” e “Variazione fondo per ferie e festività” sono stati classificati all'interno della voce di costo “Salari e stipendi”, e non all'interno di “altri accantonamenti”, per una puntuale imputazione degli stessi in grado di rispettarne la natura.

b) Oneri sociali

Descrizione	2020	2021	Δ
Contributi INPDAP	€ 566.000	€ 521.096	-€ 44.904
Contributi INPS	€ 5.135	€ 5.433	€ 298

Contributo fondo Perseo	€ 2.505	€ 2.474	-€ 31
Inail	€ 19.696	€ 18.176	-€ 1.520
Totale	€ 593.336	€ 547.178	-€ 46.158

c) Trattamento di fine rapporto

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

d) Altri costi

Descrizione	2020	2021	Δ
Costi per il lavoro somministrato	€ 583.713	€ 596.380	€ 12.667
Totale	€ 583.713	€ 596.380	€ 12.667

Il costo del lavoro somministrato è stato classificato alla presente voce secondo quanto previsto dall'OIC 12.

Organico 2021

A fine esercizio, l'organico aziendale in servizio, ripartito per qualifica è il seguente:

QUALIFICHE PROFESSIONALI	N. dipendenti	N. dipendenti	TOT PERSONALE DIPENDENTE
	T. IND.	T. DET.	
ADDETTO AI SERVIZI	1	0	1
ASSISTENTE SOCIALE	1	0	1
COORDINATORE DI CASA PROTETTA	3	0	3
DIRETTORE	0	1	1
FISIOTERAPISTA	1	0	1
INFERMIERE	4	0	4
ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	6	0	6
ISTRUTTORE DIRETTIVO TECNICO	0	1	1
MANUTENTORE	1	0	1

O.S.S.	41	0	41
REFERENTE DI NUCLEO	5	0	5
ANIMATORE	2	0	2
Totale complessivo	65	2	67

10) Ammortamenti 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	2020	2021	Δ
Ammortamento miglione su beni di terzi	€ 1.776	€ 9.761	€ 7.985
Ammortamento costo pubblicazione bandi pluriennali	€ 82	-	-€ 82
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	€ 8.933	€ 7.006	-€ 1.927
Ammortamento software e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	€ 7.013	€ 13.107	€ 6.094
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	€ 2.905	€ 5.802	€ 2.897
Totale	€ 20.709	€ 35.676	€ 14.967

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	2020	2021	Δ
Ammortamento Impianti e Macchinari	€ 17.877	€ 21.649	€ 3.772
Ammortamento attrezza. socio-assist. e sanitarie	€ 7.399	€ 4.511	-€ 2.888
Ammortamento fabbricati patrimonio indisponibile	€ 247.572	€ 247.572	-
Ammortamento fabbricati patrimonio disponibile	€ 310	€ 310	-
Ammortamento macchine da ufficio, computers	€ 6.130	€ 9.151	€ 3.021
Ammortamento mobili e arredi	€ 44.148	€ 49.146	€ 4.998
Ammortamento altri beni	€ 2.746	€ 2.035	-€ 711
Totale	€ 326.181	€ 334.375	€ 8.194

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

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

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

L'Azienda al 31/12/2021 ha proceduto ad una svalutazione dei crediti verso gli utenti a copertura delle posizioni reputate critiche.

Descrizione	2020	2021	Δ
Svalutazione dei crediti verso utenti	€ 94.872	€ 270.069	-€ 175.197
Totale	€ 94.872	€ 270.069	-€ 175.197

11) 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	2020	2021	Δ
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	€ 11.032	€ 103.648	€ 92.616
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	€ 103.648	€ 28.768	-€ 74.879
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni socio-sanitari	-€ 92.616	€ 74.879	€ 167.495

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

Descrizione	2020	2021	Δ
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economali	€ 4.867	€ 5.183	€ 316
Rimanenze finali di beni tecnico-economali	€ 5.183	€ 4.011	-€ 1.172
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico-economali	€ 316	-€ 1.172	€ 1.488

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Nel corso dell'esercizio non si è proceduto ad accantonamenti ai fondi rischi in quanto non sono state rilevate posizioni che necessitassero tali accantonamenti, oltre a quelle già valutate.

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	2020	2021	Δ
Per fondo arretrati	€ 6.170	€ 35.000	€ 28.830
Per manutenzioni cicliche	€ 92.809	€ 57.809	€ 35.000
Per ripristino beni di terzi	€ 0	€ 25.000	€ 25.000
Totale	€ 98.979	€ 98.979	€ 61.985

Detti accantonamenti trovano specifica contropartita nei relativi Fondi del Passivo Patrimoniale, a cui si rinvia.

Le variazioni dei fondi per Ferie e festività non godute personale dipendente, per Recupero ore straordinarie personale dipendente, e per rinnovi contrattuali, dal 2018 sono riclassificate tra le spese per il personale B9) così come previsto dall'OIC 12.

14) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	2020	2021	Δ
Spese postali e valori bollati	2.653	2.493	-€ 160
Oneri bancari e spese di tesoreria	7.375	9.721	€ 2.346
Totale	€ 10.028	€ 12.214	€ 2.186

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	2020	2021	Δ
IMU	€ 18.556	€ 18.556	€ 0
Totale	€ 18.556	€ 18.556	€ 0

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

Descrizione	2020	2021	Δ
Tasse:	€ 21.012	€ 27.707	€ 6.695
Tassa di proprietà automezzi	€ 151	€ 229	€ 78
Tasse sui rifiuti	€ 20.861	€ 27.478	€ 6.617
Altri oneri diversi di gestione:	€ 5.433	€ 4.540	-€ 893
Costi in nome e per conto utenti	€ 50	-	-€ 50
Marche e bolli	-	€ 1.024	€ 1.024
Altri oneri di gestione	€ 5.274	€ 3.407	-€ 1.867

Altri oneri di gestione per Attività Commerciale	€ 109	€ 109	-
Totale	€ 26.445	€ 32.247	€ 5.802

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo

Descrizione	2020	2021	Δ
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie – attività istituzionale	€ 5.274	€ 7.112	€ 1.838
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo – attività commerciale	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 5.274	€ 7.112	€ 1.838

C) Proventi ed oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni

Non sono stati registrati proventi da partecipazioni.

16) Altri proventi finanziari

Descrizione	2020	2021	Δ
Interessi attivi bancari e postali	€ 10	€ 7	- € 3
Totale	€ 10	€ 7	- € 3

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Nel corso dell'esercizio nessun'attività finanziaria è stata oggetto di rettifiche.

18) Rivalutazioni

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

19) Svalutazioni

Non sono state effettuate svalutazioni nel corso dell'esercizio.

E) Proventi ed oneri straordinari

Quanto precedentemente iscritto in questa sezione è stato riclassificato tra i proventi e gli oneri della gestione ordinaria come prescritto dai nuovi principi contabili.

22) Imposte sul reddito

a) Irap

Descrizione	2020	2021	Δ
Irap personale dipendente	€ 169.866	€ 157.453	-€ 12.413
Irap altri soggetti	€ 38.145	€ 37.115	-€ 1.030
Totale	€ 208.011	€ 194.568	-€ 13.443

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente 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, nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza), relativamente agli arretrati e retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

b) Ires

Descrizione	2020	2021	Δ
Ires per attività istituzionale	€ 3.070	€ 3.070	-
Ires per attività commerciale	€ 454	€ 454	-
Totale	€ 3.524	€ 3.524	-

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 2021.

Trattasi della sola IRES da rendita sui fabbricati e dell'IRES sulla quota di reddito da attività commerciale fiscalmente rilevante.

23) Utile di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un risultato dell'esercizio in positivo per euro 4.399.

CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE – ATTIVITA' DI URBANIZZAZIONE DI TERRENI EDIFICABILI

Nel corso dell'anno l'Azienda ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'I.R.E.S. così come disposto nel 2° comma lett. B. dell'art. 74 del 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 artt. 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'Azienda, 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.

L'attività commerciale fu istituita con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 6/7 del 2008. ASP ha infatti istituito la tenuta della contabilità separata per gestire l'attività commerciale con decorrenza 01/01/2008, alla data di costituzione stessa dell'ASP, con codice attività 429901 per la lottizzazione di terreni edificabili, destinati alla vendita dopo l'effettuazione di opere di urbanizzazione.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un pareggio di esercizio grazie alla contribuzione dai Comuni dell'ambito distrettuale.

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONI
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 16.956	€ 17.383	-€ 427
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	€ 0	€ 0	€ 0
2) COSTI CAPITALIZZATI	€ 0	€ 0	€ 0
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ 0	€ 0	€ 0
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 0	€ 37	-€ 37
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	€ 0	€ 37	-€ 37
6) ricavi da attività commerciale	€ 0	€ 0	€ 0
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	€ 16.956	€ 17.346	-€ 390
3) contr. dai Comuni dell'ambito distr.	€ 16.956	€ 17.346	-€ 390
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 16.502	€ 16.928	-€ 426
6) ACQUISTI BENI	€ 0	€ 0	€ 0
2) beni tecnico - economali	€ 0	€ 0	€ 0
7) ACQUISTI DI SERVIZI	€ 793	€ 1.220	-€ 427
5) altre consulenze	€ 0	€ 0	€ 0
7) utenze	€ 0	€ 0	€ 0
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	€ 793	€ 1.220	-€ 427
10) assicurazioni	€ 0	€ 0	€ 0
11) altri	€ 0	€ 0	€ 0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 15.709	€ 15.709	€ 0
1) costi amministrativi	€ 0	€ 0	€ 0
2) imposte non sul reddito	€ 15.599	€ 15.600	-€ 1
4) altri	€ 109	€ 109	€ 0
6) sopravvenienze passive ed insuss.	€ 0	€ 0	€ 0
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE delle RETTIFICHE (D)	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 0	€ 0	€ 0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	€ 0	€ 0	€ 0

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONI
F) IMPOSTE SUL REDDITO	€ 454	€ 454	€ 0
b) ires	€ 454	€ 454	€ 0
G) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	€ 0	€ 0	€ 0

Gli eventuali redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati dedicati all'attività commerciale, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo rispetto a quello del reddito d'impresa, sono 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 UNICO, l'aliquota I.R.E.S applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del Dpr 29 Settembre 1973, n. 601.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Conto Economico dell'attività commerciale, 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
