

ASP

**Terre
d'argine**
Azienda dei Servizi alla Persona

Carpi - Campogalliano - Novi di Modena - Soliera

**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 31/12/2022**

(delibera dell'Amministratore Unico n. 24 del 30.06.2023)

Indice

Schemi del Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2022.....	6
1) ATTIVO.....	6
2) PASSIVO.....	8
3) CONTO ECONOMICO.....	9
Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2022.....	12
ATTIVO.....	14
A) Crediti per incrementi del patrimonio netto.....	14
B) Immobilizzazioni.....	15
I - Immobilizzazioni Immateriali.....	15
II - Immobilizzazioni Materiali.....	17
III - Immobilizzazioni Finanziarie.....	21
C) Attivo circolante.....	22
I – Rimanenze.....	22
II – Crediti.....	25
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.....	27
IV - Disponibilità liquide.....	27
D) Ratei e risconti attivi.....	27
PASSIVO.....	29
A) Patrimonio netto.....	29
I - Fondo di dotazione.....	31
II - Contributi in c/capitale all'1/1/2008.....	31
III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti.....	31
IV – Donazioni vincolate ad investimenti.....	32
V - Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione).....	32

VII – Utile dell’esercizio	32
B) Fondi per rischi ed oneri	32
1) Fondi per imposte, anche differite.....	33
2) Fondi per rischi.....	33
3) Altri fondi (per oneri).....	33
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	34
D) Debiti.....	34
E) Ratei e risconti.....	37
CONTO ECONOMICO	38
A) Valore della produzione	38
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	39
2) Costi capitalizzati	39
3) Variazione delle rimanenze – Attività Commerciale	40
4) Proventi e ricavi diversi	40
5) Contributi in conto esercizio	40
B) Costi della produzione.....	41
6) Acquisti di beni	41
a) Acquisti di beni socio sanitari	41
b) Acquisti di beni tecnico-economali	41
7) Acquisti di servizi	42
a) Acquisti di servizi per la gestione dell’attività sanitaria e socio assistenziale	42
b) Acquisti di servizi esternalizzati.....	42
c) Trasporti.....	43
d), e) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze	43
f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione.....	43
g) Utenze	44

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	44
i) Costo per organi istituzionali.....	44
j) Costo per assicurazioni.....	45
k) Altri servizi	45
8) Godimento beni di terzi.....	45
9) Spese per il personale	46
a) Salari e stipendi	46
b) Oneri sociali.....	47
c) Trattamento di fine rapporto	47
d) Altri costi	47
10) Ammortamenti e svalutazioni	48
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali.....	48
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali.....	48
c) Svalutazione delle immobilizzazioni	49
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	49
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo.....	49
a) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio-sanitari	49
b) Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici.....	50
12) Accantonamenti ai fondi rischi.....	50
13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)	50
14) Oneri diversi di gestione.....	51
a) Costi amministrativi.....	51
b) Imposte non sul reddito	51
c), d) Tasse e Altri oneri diversi di gestione	51
f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	52
C) Proventi ed oneri finanziari.....	52

15) Proventi da partecipazioni	52
16) Altri proventi finanziari.....	52
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari.....	52
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie.....	52
18) Rivalutazioni	52
19) Svalutazioni	53
E) Proventi ed oneri straordinari	53
22) Imposte sul reddito	53
a) Irap.....	53
b) Ires.....	53
23) Utile di esercizio	54
CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE – ATTIVITA' DI URBANIZZAZIONE DI TERRENI EDIFICABILI	54

Schemi del Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2022

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	2022	2021	delta
1) ATTIVO	17.506.528	17.690.881	-184.353
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	11.129.837	11.307.041	-177.204
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	69.582	55.538	14.044
1) costi di impianto e di ampliamento			-
2) costi di ricerca, di svil. e di pubb.			-
3) soft. e diritti di utilizzaz. op.ing.	16.771	18.251	- 1.480
4) conces., licenze, marchi e dir. sim.			-
5) migliorie su beni di terzi	22.912	5.776	17.136
6) immobilizzazioni in corso ed acconti			-
7) altre immobilizzazioni immateriali	29.899	31.511	- 1.612
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.060.255	11.251.503	-191.248
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	5.549.514	5.797.086	-247.572
4) fabbricati del patrim. disponibile	914.611	914.921	- 310
5) fabbricati di pregio del patrim ind.			-
6) fabbricati di pregio del patr. disp.			-
7) impianti e macchinari	99.728	98.983	745
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	51.596	14.809	36.787
9) mobili e arredi	237.717	211.807	25.910
10) mobili e arredi di pregio artistico	77.087	77.087	-
11) macchine d'ufficio, computers	3.347	8.933	- 5.586
12) automezzi			-
13) altri beni	1.551	2.773	- 1.222
14) immobilizzazioni in corso e acconti			-
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			-
1) partecipazioni in:			-
a) società di capitali			-

Descrizione	2022	2021	delta
b) enti non-profit			-
c) altri soggetti			-
2) crediti verso:			-
a) società partecipate			-
b) altri soggetti			-
3) altri titoli			-
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.612.533	4.504.005	108.528
I) RIMANENZE	1.589.360	1.590.910	- 1.550
1) beni socio-sanitari	26.836	28.769	- 1.933
2) beni tecnico economali	1.562.524	1.562.141	383
3) attività in corso			-
4) acconti			-
II) CREDITI	1.968.551	2.542.689	-574.138
1) verso utenti	134.911	187.477	- 52.566
2) verso la Regione Emilia-Romagna			-
3) verso la Provincia			-
4) verso Comuni ambito distrett.	769.465	374.889	394.576
5) verso Azienda Sanitaria	155.059	585.730	-430.671
6) verso lo Stato ed altri Enti pubb.	48.910	19.732	29.178
7) verso società partecipate			-
8) verso Erario	599	49.929	- 49.330
9) per imposte anticipate			-
10) verso altri soggetti privati	5.966	237.098	-231.132
11) per fatt. da emett. e n.a. da ric.	853.641	1.087.834	-234.193
III) ATTIVITA' FINANZIARIE			-
1) partecipazioni in:			-
a) società di capitali			-
b) enti non-profit			-
c) altri soggetti			-
2) altri titoli			-
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.054.622	370.406	684.216
1) cassa	1.813	1.265	548
2) c/c bancari	1.052.809	369.141	683.668
3) c/c postale			-
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	18.404	134.081	-115.677
1) ratei	1.276	124.441	-123.165
2) risconti	17.128	9.640	7.488

2) PASSIVO

Descrizione	2022	2021	delta
2) PASSIVO	17.506.528	17.690.881	-184.353
A) PATRIMONIO NETTO	14.343.284	14.621.368	-278.084
I) FONDO DI DOTAZIONE	5.148.890	5.148.890	0
1) all'01/01/2008	5.148.947	5.148.947	0
2) variazioni	-57	-57	0
II) contributi in c/cap. all'01/01/2008	3.994.537	4.150.467	-155.930
III) contributi in c/cap. vincolati	5.136.288	5.259.912	-123.624
IV) donazioni vincolate ad investimenti	51.389	51.425	-36
V) donazioni di immobilizzazioni	9.176	6.278	2.898
VI) riserve statutarie	1	-3	4
VII) utili (perdite) portati a nuovo			0
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	3.003	4.399	-1.396
B) FONDI RISCHI E ONERI	1.052.517	734.652	317.865
1) per imposte, anche differite	596	596	0
2) per rischi	10.441	10.441	0
3) altri	1.041.480	723.615	317.865
C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.			0
D) DEBITI	1.983.105	2.318.717	-335.612
1) verso soci per finanziamenti			0
2) per mutui e prestiti			0
3) verso istituto tesoriere			0
4) per acconti	0	0	0
5) verso fornitori	607.173	766.760	-159.587
6) verso società partecipate			0
7) verso la regione Emilia-Romagna			0
8) verso la provincia			0
9) verso comuni dell'ambito distrett.			0
10) verso azienda sanitaria	0	0	0
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	14.340		14.340
12) debiti tributari	111.913	71.632	40.281
13) debiti vs. ist. di prev. e di sicur.	108.925	19.016	89.909
14) debiti verso personale dipendente	339.605	199.984	139.621
15) altri debiti verso privati	13	732	-719
16) debiti per fatture da ricevere	730.252	1.216.157	-485.905
17) depositi cauzionali	70.884	44.436	26.448
E) RATEI E RISCOINTI	127.622	16.144	111.478
1) ratei	7.200	12.511	-5.311
2) risconti	120.422	3.633	116.789

3) CONTO ECONOMICO

Descrizione	2022	2021	delta
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	7.214.626	9.163.102	-1.948.476
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	4.413.235	6.181.272	-1.768.037
1) rette	2.483.060	2.800.287	-317.227
2) oneri a rilievo sanitario	1.634.058	3.019.904	-1.385.846
3) concorsi rimborsi e recuperi da att.	289.035	361.081	-72.046
4) altri ricavi	7.082		7.082
2) COSTI CAPITALIZZATI	304.986	320.863	-15.877
1) incrementi di imm. per lavori inter.			0
2) quota per utilizzo contr. in c/cap.	304.986	320.863	-15.877
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE			0
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	522.384	545.608	-23.224
1) da utilizzo del patrimonio	442.038	417.570	24.468
2) concorsi rimborsi e rec. x att. div.	52.974	78.875	-25.901
3) plusvalenze ordinarie			0
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	27.372	49.163	-21.791
5) altri ricavi istituzionali			0
6) ricavi da attività commerciale			0
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	1.974.021	2.115.359	-141.338
1) contributi dalla Regione			0
a) Contributi in c/esercizio dalla Regione	58.889	64.350	-5.461
2) contributi dalla Provincia			0
a) Contributi c/esercizio dalla Provincia			0
3) contr. dai Comuni dell'ambito distr.	1.846.231	2.050.309	-204.078
a) Contributi dai Comuni dell'ambito distr.	1.846.231	2.050.309	-204.078
4) contributi dall'Azienda Sanitaria			0
a) Contributi da Azienda Sanitaria			0
5) Contributi dallo Stato e da altri Enti	68.701	0	68.701
a) Contributi dallo Stato e da altri Enti	68.701	0	68.701
6) altri contributi da privati	200	700	-500
a) Altri contributi da privati	200	700	-500
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	7.007.585	8.960.618	-1.953.033
6) ACQUISTI BENI	146.236	139.864	6.372
1) beni socio - sanitari	123.377	119.953	2.869
2) beni tecnico - economali	22.859	19.911	3.503
7) ACQUISTI DI SERVIZI	2.668.101	4.939.045	-2.270.944
1) per gest. attività socio-san.	1.118.400	3.632.124	-2.513.724
2) servizi esternalizzati	759.974	682.999	76.975

Descrizione	2022	2021	delta
3) trasporti	88.326	123.642	-35.316
4) consulenze socio sanitarie e ass.	11.153	8.233	2.920
5) altre consulenze	131.784	87.941	43.843
6) lavoro inter. e altre forme di coll.	17.397	15.230	2.167
7) utenze	364.573	210.674	153.899
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	87.916	86.687	1.229
9) costi per organi Istituzionali	30.640	33.760	-3.120
10) assicurazioni	33.241	33.821	-580
11) altri servizi	24.697	23.934	763
8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	32.272	38.946	-6.674
1) affitti	18.846	10.906	7.940
2) canoni di locazione finanziaria			0
3) service	13.426	28.040	-14.614
9) PER IL PERSONALE	3.396.166	3.113.851	282.315
1) salari e stipendi	2.117.257	1.970.293	146.964
2) oneri sociali	578.208	547.178	31.030
3) trattamento di fine rapporto			0
4) altri costi	700.701	596.380	104.321
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	363.288	464.923	-101.635
1) ammortamenti delle imm. immateriali	23.315	35.676	-12.361
2) ammortamenti delle immobilizz. mat.	324.383	334.375	-9.992
3) svalutazione delle immobilizzazioni			0
4) svalutazione dei crediti	15.590	94.872	-79.282
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	1.550	76.051	-74.501
1) variaz. rim. dei beni socio-sanit.	1.933	74.879	-72.946
2) variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	-383	1.172	-1.555
12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	0	0	0
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	318.000	117.809	200.191
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	81.972	70.129	7.055
1) costi amministrativi	16.999	12.214	4.785
2) imposte non sul reddito	18.603	18.556	47
3) tasse	31.494	27.707	3.787
4) altri oneri diversi	3.843	4.540	-697
5) minusvalenze ordinarie	1.405		1.405
6) sopravvenienze passive ed insuss.	9.628	7.112	2.516
7) contr. erogati ad aziende non-profit			0
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	207.041	202.484	4.557
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			0
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			0
1) in società partecipate			0
2) da altri soggetti			0

Descrizione	2022	2021	delta
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	2.609	7	2.602
1) interessi att. su titoli dell'attivo			0
2) interessi attivi bancari e post.	2.609	7	2.602
3) proventi finanziari diversi			0
17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	-201		-201
1) su mutui			0
a) Interessi passivi su mutui			0
2) bancari			0
a) Interessi passivi bancari			0
3) oneri finanziari diversi	-201		-201
a) Interessi passivi verso fornitori	-201		-201
b) Interessi passivi su depositi cauzionali			0
c) Altri oneri finanziari			0
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	2.408	7	2.401
D) RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZIARIA			0
18) RIVALUTAZIONI			0
1) di partecipazioni			0
2) di altri valori mobiliari			0
19) SVALUTAZIONI			0
1) di partecipazioni			0
2) di altri valori mobiliari			0
TOTALE delle RETTIFICHE (D)			0
E) IMPOSTE SUL REDDITO			0
a) irap	-202.922	-194.568	-8.354
b) ired	-3.524	-3.524	0
F) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	3.003	4.399	-1.396

**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 31/12/2022

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 2022 vede significative variazioni rispetto all'esercizio 2021; ciò in quanto lo scenario generatosi a seguito della pandemia da COVID-19 ha manifestato i propri effetti nell'esercizio 2021, pur in forma più contenuta, tornando ad una situazione di quasi normalità nell'esercizio 2022; oltre a ciò occorre segnalare come nel corso dell'esercizio di confronto 2021, fossero presenti fino al mese di aprile 2021, i Contratti di Servizio relativi ai Servizi Socio Sanitari accreditati, che da tale data sono passati direttamente in capo ai soggetti gestori privati. Da segnalare inoltre come nel mese di Giugno 2022 siano stati attivati i Centri Diurni Anziani La Cappuccina e Le Radici e contemporaneamente è stata cessata la gestione del Centro Diurno Anziani Borgofortino di Carpi. Nel mese di Settembre 2022 sono stati assegnati i primi appartamenti presso il Care Residence Isa Bertolini: tutti gli appartamenti sono stati occupati entro dicembre. In convenzione con la Fondazione per la Vita dell' UTDA è stato consegnato l' appartamento dedicato ai progetti rivolti alla disabilità. La gestione 2022 ha risentito dei significativi aumenti dei costi energetici solo in parte rilevati a fine annualità 2021.

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 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31/12/2021, 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 31/12/2021	€ 1.745.754
Valore al 31/12/2022	€ 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 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, *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 31/12/2021	€ 55.538
Valore al 31/12/2022	€ 69.582
Variazione	€ 14.044

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

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2021	€ 18.251
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 6.240
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 7.420
Valore al 31/12/2022	€ 16.771

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 31/12/2021	€ 5.776
(+) Acquisizioni dell'esercizio	21.280
(-) Dismissioni	-€ 8.833
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess./dismiss.	€ 8.833
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 4.144
Valore al 31/12/2022	€ 22.912

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 31/12/2021	€ 8.592
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 7.369
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 5.055
Valore al 31/12/2022	€ 10.906

Altre immobilizzazioni immateriali	Importo
Valore al 31/12/2021	€ 22.917
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 2.470
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 6.396
Valore al 31/12/2022	€ 18.991

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, controbilanciati 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 31/12/2021	€ 11.251.503
Variazioni	-€ 191.248
Valore al 31/12/2022	€ 11.060.255

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2021	€ 3.921.914
Valore al 31/12/2022	€ 3.921.914

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2021	€ 203.190
Valore al 31/12/2022	€ 203.190

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2021	€ 5.797.806
Valore al 31/12/2022	€ 5.549.514

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2021	€ 914.921
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 28.590
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 310
Valore al 31/12/2022	€ 914.611

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2021	€ 98.983
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 20.647
(-) Dismissioni	-€ 3.509
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess./dismiss.	€ 2.780
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 19.174
Valore al 31/12/2022	€ 99.728

Nel corso dell'esercizio in commento si è proceduto a lavori di riqualificazione degli impianti di illuminazione esterna e sostituzione barriera ingresso carraio della C.R.A. T. Marchi.

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

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2021	€ 14.809
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 46.695
(-) Cessioni dell'esercizio/dismissioni	- € 6.553
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess.dismiss.	+€ 5.913
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 9.268
Valore al 31/12/2022	€ 51.596

Nel corso dell'esercizio si è proceduto all'acquisto di 20 letti elettrici ad altezza variabile completi di tavolini servitore e n. 2 barelle doccia presso la C.R.A. T. Marchi.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2021	€ 211.807
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 63.927
(-) Cessioni dell'esercizio	-€ 17.526
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess.dismiss.	+€ 17.526
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 38.017
Valore al 31/12/2022	€ 237.717

Nel corso dell'esercizio in commento si è proceduto all'acquisto di 72 porte presso la C.R.A. T. Marchi.

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2021	€ 77.086
Valore al 31/12/2022	€ 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 31/12/2021	€ 8.933
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 1.286
(-) Cessioni dell'esercizio	- € 15.344
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess./dismiss.	+ € 15.307
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 6.836
Valore al 31/12/2022	€ 3.347

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2021	-
Valore al 31/12/2022	-

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 31/12/2021	€ 2.773
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 1.984
(-) Cessioni dell'esercizio	- € 732
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess./dismiss.	+ € 732
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 3.206
Valore al 31/12/2022	€ 1.551

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-economiche. 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-economiche" 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 31/12/2021	€ 1.590.910
Variazione	-€ 1.550
Valore al 31/12/2022	€ 1.589.360

Rimanenze di magazzino di beni socio sanitari e tecnico-economiche

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2021	€ 28.769
Rimanenze beni tecnico-economiche al 31/12/2021	€ 4.011
Valore rimanenze al 31/12/2021	€ 32.780
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	€ - 1.933
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economiche	€ 383
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2022	€ 26.836
Rimanenze beni tecnico-economiche al 31/12/2022	€ 4.394
Valore rimanenze al 31/12/2022	€ 31.230

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle tipologie di rimanenze al 31/12/2022, precisando altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico:

Rimanenze - terreni urbanizzati

Rimanenze beni tecnico-economici attività commerciali al 31/12/2021	€	1.558.130
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economici Attività commerciali	€	-
Rimanenze beni tecnico-economici attività commerciali al 31/12/2022	€	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-economici 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 31/12/2022:

Lotto	RIMANENZE MQ SUP. COSTR.	VALORE RIMANENZE AL 31/12/22
1	665	€ 299.901
2	300	€ 135.293
3	665	€ 299.901
Lotto	RIMANENZE MQ SUP. COSTR.	VALORE RIMANENZE AL 31/12/22
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 31/12/2022.

4) Acconti a fornitori

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2021	€ 0
(±) Acconti a fornitori di beni e servizi	-
Valore al 31/12/2022	€ 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 31/12/2021	€ 2.542.689
Variazione	- € 604.138
Valore al 31/12/2022	€ 1.938.551

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

Descrizione	Utenti	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 31/12/2021	€ 187.478	€ 374.889	€ 585.730	€ 19.732	€ 49.929	€ 237.098	€ 1.087.834	€ 2.542.689
(+) Incrementi dell'esercizio	-	€ 394.576	-	€ 29.178	-	€ 231.826	-	€ 655.580
(-) Decrementi dell'esercizio	- € 32.578	-	-€ 430.671	-	-€ 49.330	-	-€ 264.193	-€ 776.772
(-) Accantonamento al fondo	- € 19.989	-	-	-	-	-	-	- € 19.989
(+) Utilizzo del fondo	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore di realizzo al 31/12/2022	€ 134.911	€ 769.465	€ 155.059	€ 48.910	€ 599	€ 5.966	€ 823.641	€ 1.938.551

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 2022 non vi sono stati utilizzi del fondo rischi su crediti conseguenti a cessione dei crediti non incassati all'Unione Terre d'Argine per la riscossione.

Il valore di realizzo al 31/12/2022 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali

Descrizione	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	€ 134.911	-	-	€ 134.911
Crediti v/la Regione Emilia Romagna	-	-	-	-
Crediti v/Comuni dell'ambito distrett.	€ 769.465	-	-	€ 769.465
Crediti verso Azienda sanitaria	€ 155.059	-	-	€ 155.059
Crediti v/ lo Stato e Altri Enti Pubblici	€ 48.910	-	-	€ 48.910
Crediti verso Erario	€ 599	-	-	€ 599
Crediti verso altri soggetti privati	€ 5.966	-	-	€ 5.966
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	€ 823.641	-	-	€ 823.641
Totale	€ 1.938.551	€ 0	€ 0	€ 1.938.511

Il valore di realizzo al 31/12/2022 è così suddiviso secondo l'anno di formazione:

Descrizione dei Crediti	ANNO DI FORMAZIONE				Totale
	2022	2021	2020	Ante 19	
v/utenti	-€ 52.567	-€ 1.331.171	€ 1.273.880	€ 244.769	€ 134.911
v/Regione ER		-€ 23.426		€ 23.426	-
v/Comuni dell'ambito distrettuale	€ 612.215	€ 157.250			€ 769.465
v/Azienda sanitaria	-€ 430.671	-€ 392.540	€ 978.270		€ 155.059
v/Stato e Altri Enti Pubblici	€ 29.178	-€ 5.832	€ 25.564		€ 48.910
v/Erario	€ 599				€ 599
v/altri soggetti priv.	€ 2.764	€ 3.202			€ 5.966
per fatture da em. - N. a. da ric	-€264.193	-€ 2.247.073	€ 3.334.907		€ 823.641
Totale	-€ 102.675	-€ 3.839.590	€ 5.612.621	€ 268.195	€ 1.938.511

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

L'ente non detiene alcuna attività finanziaria non immobilizzata.

IV - Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2021	€ 370.406
Variazione	€ 684.216
Valore al 31/12/2022	€ 1.054.622

Descrizione	31/12/22	31/12/21	Variazione
Denaro e valori in cassa	€ 1.813	€ 1.265	€ 548
Istituto tesoriere	€ 1.052.809	€ 369.141	€ 683.216
Totale	€ 1.054.622	€ 370.406	€ 684.216

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 31/12/2021	124.441
Variazione	-€ 123.165
Valore al 31/12/2022	€ 1.276

Risconti attivi

Valore al 31/12/2021	€ 9.640
Variazione	€ 7.488
Valore al 31/12/2022	€ 17.128

Conti d'ordine

Con specifico riferimento all'attività commerciale si rileva la sussistenza, alla data del 31/12/2022, 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 31/12/2021	€ 14.621.368
Variazione	-€ 278.084
Valore al 31/12/2022	€ 14.343.284

SCHEMA DI MOVIMENTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

Voce	Descrizione	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
I	Fondo di dotazione iniziale	€ 5.148.890	-	-	€ 5.148.890
II	Contributi in c/capitale all'1/1/2008	€ 4.150.467	-	- € 155.930	€ 3.994.537
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	€ 5.259.912	-	-€ 123.624	€ 5.136.288
IV	Donazioni vincolate a investimenti	€ 51.425	-	-€ 36	€ 51.389
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	€ 6.278	€ 2.898	-	€ 9.176
VI	Riserve statutarie	- € 3	€ 4	-	€ 1
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	-	-	-	-
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 4.399	€ 3.003	-€ 4.399	€ 3.003
	TOTALE	€ 14.621.368	€ 5.905	-€ 283.989	€ 14.343.284

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 2022 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 2022, è stato oggetto di “sterilizzazione piena” calcolata sul 100% del costo storico del bene, per l'importo di € 155.930.

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 € 4.103.186;
- Altri contributi vincolati ad investimenti per € 1.033.103.

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

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

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 31/12/2022 la gestione evidenzia un risultato positivo di euro 3.003.

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	€	734.652
Variazione	€	317.865
Valore al 31/12/2022	€	1.052.517

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	31/12/2021	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2022
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	31/12/2021	Utilizzi	Accanton.	31/12/2022
Fondo vertenze in corso	€ 10.441	-	-	€ 10.441
Totale	€ 10.441	-	-	€10.441

Il fondo vertenze in corso è costituito con specifico riferimento a spese di resistenza in giudizio per vertenze in corso.

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2021	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2022
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	€ 187.661	-	€ 35.304	€ 222.965
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	€ 17.363	-	€ 26.499	€ 43.862
Fondo ripristino beni di terzi	€ 137.448	-€ 10.645	€ 50.000	€ 176.803
Fondo manutenzioni cicliche	€ 346.142	- € 16.293	€ 168.000	€ 497.850
Fondo arretrati	€ 35.000	-€ 35.000	€ 70.000	€ 70.000
Totale	€ 723.615	-€ 61.938	€ 349.803	€ 1.011.480

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 alla copertura dell'incremento delle somme stipendiali per rinnovi contrattuali scaduti ma non ancora siglati con le OO.SS.

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. Non risultano presenti nell'esercizio in commento.
- 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.

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

- 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 verso lo Stato, tributari e verso Istituti previdenziali rappresenta il debito maturato ma non ancora saldato verso tali enti pubblici in relazione a imposte, ritenute effettuate quale sostituto d'imposta e oneri contributivi a carico dei dipendenti e dell'ente stesso.
- Debito verso personale dipendente. Tale debito rappresenta il debito per voci stipendiali certe ma non ancora liquidate. Nell'esercizio in commento tale voce accoglie il debito verso dipendenti per rinnovi contrattuali valevoli per il triennio 2019-2021, divenuti definitivi nel corso dell'esercizio 2022 per effetto della sottoscrizione da parte degli organi deputati di tale rinnovo e liquidati nel corso dei primi mesi dell'esercizio 2023.

Debiti

Valore al 31/12/2021	€ 2.318.717
Variazione	-€ 335.612
Valore al 31/12/2022	€ 1.983.105

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	€ 607.173	€ 0	€ 0	€ 607.173
Debiti verso lo Stato ed altri enti	€ 14.340	€ 0	€ 0	€ 14.340
Debiti Tributari	€ 111.913	€ 0	€ 0	€ 111.913
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 108.925	€ 0	€ 0	€ 108.925
Debiti verso personale dipendente	€ 339.605	€ 0	€ 0	€ 339.605
Altri debiti verso privati	€ 13	€ 0	€ 0	€ 13
Debiti per fatture da ricevere/note credito da emettere	€ 730.252	€ 0	€ 0	€ 730.252
Depositi cauzionali	€ 70.884	€ 0	€ 0	€ 70.884
Totale	€ 1.983.105	€ 0	€ 0	€ 1.983.105

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

Non vi sono debiti rientranti in questa categoria.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2021	€ 766.760
(+/-) Variazioni	-€ 159.587
Valore al 31/12/2022	€ 607.173

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

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

11) Debiti verso lo Stato ed altri enti pubblici

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2021	-
(+/-) Variazioni	€ 14.340
Valore al 31/12/2022	€ 14.340

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2021	Variazione	31/12/2022
Debiti tributari:	€ 71.632	€ 40.281	€ 111.913
Ires	€ 3.524	-€ 3.524	-
IRAP	€ 32.790	€ 11.805	€ 44.595
Erario c/Iva	-	€ 741	€ 741
Altri debiti v/Erario	-	€ 223	€ 223
Debiti per imposta di bollo virtuale	€ 1.240	-€ 220	€ 1.020
Erario c/ritenute lavoro autonomo	€ 1.154	€ 384	€ 1.538
Erario c/ritenute lavoro dipendente	€ 32.868	€ 11.674	€ 44.542
Altri debiti tributari	€ 55	-€ 19.197	€ 19.252
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	€ 19.016	€ 89.909	€ 108.925
Inps/Inpdap	€ 803	€ 107.295	€ 108.098
Inail	€ 18.213	-€ 17.387	€ 826
Debiti verso personale dipendente:	€ 199.984	€ 139.621	€ 339.605
Per miglioramento e efficienza dei servizi	€ 199.984	€ 526	€ 200.510
Arretrati contrattuali	0	€ 139.095	€ 139.095
Altri debiti verso privati	€ 732	-€ 709	€ 13
Fatture da ricevere e n. a. da emettere	€ 1.216.157	-€ 485.905	€ 730.252
Depositi cauzionali	€ 44.436	€ 26.448	€ 70.884
Totale	€ 1.551.957	-€ 190.355	€ 1.361.592

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 31/12/2021	€ 12.511
Variazione	-€ 5.311
Valore al 31/12/2022	€ 7.200

Risconti passivi

Valore al 31/12/2021	€ 3.633
Variazione	€ 116.789
Valore al 31/12/2022	€ 120.422

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 31/12/2021	€ 9.163.102
Variazione	- € 1.978.476
Valore al 31/12/2022	€ 7.184.626

Si dettagliano di seguito le componenti più significative.

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	2021	2022	Δ
Rette:	€ 2.800.287	€ 2.483.060	-€ 317.227
Oneri a rilievo sanitario:	€ 3.019.904	€ 1.634.058	-€ 1.385.846
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	€ 361.081	€ 289.035	-€ 72.046
Rimborsi Terapista della Riabilitazione e assistenza infermieristica	€ 323.700	€ 287.394	-€ 36.306
Rimb. costi sostenuti in nome e per c/ utenti	€ 895	€ 1.637	€ 758
Rimborso psicologo	€ 0	€ 0	-€ 3.670
Rimborsi INAIL	€ 9.111	-	- € 9.111
Rimborsi per utenti da altri Comuni	€ 13.295	-	-€ 13.295
Altri rimborsi	€ 14.080	€ 4	-€ 14.076
Altri ricavi	-	€ 7.082	€ 7.082
Totale	€ 6.181.272	€ 4.413.235	-€ 1.768.037

2) Costi capitalizzati

Descrizione	2021	2022	Δ
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	€ 320.863	€ 304.986	-€ 15.877
Sterilizzazione degli ammortamenti	€ 320.863	€ 304.986	-€ 15.877
Totale	€ 320.863	€ 304.986	-€ 15.877

Descrizione conto di finanziamento di sterilizzazione	2021	2022	Variazione
Contributi in c/capitale all'01/01/2008	€ 155.930	€ 155.930	€ 0
Fondo ripristino beni di terzi	€ 28.172	€ 10.111	-€ 18.061
Altri contributi vincolati ad investimento	€ 32.010	€ 29.408	- € 2.602
Donazioni di immobilizzazioni	€ 1.036	€ 1.870	€ 834
Donazioni vinc. ad inv. Da utilizzare	€ 2.798	€ 2.036	-€ 762
Contributi regionali da utilizzare	€ 96.605	€ 94.216	-€ 2.389
Fondo Manutenzioni cicliche	€ 4.310	€ 11.415	€ 7.105
Totale	€ 320.863	€ 304.986	-€ 15.587

3) Variazione delle rimanenze – Attività Commerciale

Nell'anno 2022 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	2021	2022	Δ
Da utilizzo del patrimonio immobiliare	€ 417.570	€ 442.038	€ 24.468
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	€ 78.875	€ 52.974	-€ 25.901
Plusvalenze ordinarie	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravv. attive ed insussistenze del passivo	€ 49.163	€ 27.372	-€ 21.791
Totale	€ 545.608	€ 522.384	-€ 23.224

La diminuzione è dovuta alla riduzione dei rimborsi per attività diverse e alla diminuzione delle sopravvenienze attive rispetto all'esercizio precedente.

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	2021	2022	Δ
Contributi dai Comuni del Distretto	€ 2.035.835	€ 1.699.720	- € 336.115
Contributi dalla Regione ER	€ 64.350	€ 58.889	€ 5.461
Contributi dall'Azienda USL	€ 0	€ 0	€ 0
Contributi dallo Stato e da altri Enti	€ 14.474	€ 185.211	€ 170.737
Altri contributi da privati	€ 700	€ 200	-€ 500
Totale	€ 2.115.359	€ 1.944.021	- € 171.338

I contributi dallo Stato e da altri Enti rappresentano i contributi legati al Fondo Povertà, inclusione sociale, visite parenti.

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2021	€ 8.960.618
Variazione	-€ 1.953.033
Valore al 31/12/2022	€ 7.007.585

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	2021	2022	Δ
Farmaci e parafarmaci	€ 19.634	€ 21.271	€ 1.637
Presidi per incontinenza	€ 32.924	€ 38.299	€ 5.375
Materiale per attività ricreative	€ 3.841	€ 4.396	€ 555
Materiale igienico-sanitario	€ 15.040	€ 16.819	€ 1.779
Acquisti sanitari	€ 48.480	€ 41.915	-€ 6.565
Altri beni	€ 34	€ 677	€ 643
Totale	€ 119.953	€ 123.377	€ 3.424

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	2021	2022	Δ
Cancelleria	1.701	4.068	€ 2.367
Carburanti automezzi	6.598	8.117	€ 1.519
Altri beni tecnico-economici	€ 11.612	€ 10.674	-€ 938
Totale	€ 19.911	€ 22.859	€ 2.948

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	2022	2021	Δ
Appalto Generale gestione attività socio assistenziale	€ 3.621.100	€ 1.041.366	- € 2.579.734
Visite parenti	€ 11.024	€ 77.035	66.011
Totale	€ 3.632.124	€ 1.118.400	- € 2.513.724

Trattasi dei corrispettivi dei servizi verso i soggetti gestori privati accreditati con specifico contratto di servizio.

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	2021	2022	Δ
Guardaroba	€ 41.278	€ 39.429	-€ 1.849
Rifiuti speciali	€ 1.966	€ 18.415	€ 16.449
Servizio assistenza ai pasti	€ 53.586	€ 51.789	-€ 1.797
Servizio lavanolo	€ 52.431	€ 57.298	€ 4.867
Servizio pulizie e disinfestazione	€ 204.101	€ 210.690	€ 6.589
Servizio ristorazione	€ 327.778	€ 379.385	€ 51.607
Vigilanza	€ 1.859	€ 2.967	€ 1.108
Totale	€ 682.999	€ 759.974	€ 76.975

L'incremento di tali costi è dovuto all' avvio di nuovi Servizi alla Persona (Centri Diurni Anziani, Care Residence) che hanno comportato l'acquisto di nuovi servizi esternalizzati.

c) Trasporti

Descrizione	2021	2022	Δ
Spese di trasporto utenti	€ 123.642	€ 88.326	-€ 35.316
Totale	€ 123.642	€ 88.326	-€ 35.316

La maggior parte di questo costo è riferita al servizio di trasporto per disabili, accessorio al servizio prestato da soggetti gestori privati accreditati per il Centro Diurno, oltre ai servizi di trasporto garantiti agli utenti dei Centri Diurni Anziani tramite convenzione con le associazioni di volontariato.

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

Descrizione	2021	2022	Δ
Consulenze socio-sanitarie e assistenziali	€ 8.233	€ 11.153	€ 2.920
Podologa	€ 1.202	€ 956	-€ 246
Parrucchiera	€ 5.367	€ 8.197	€ 3.788
Servizio infermieristico	-	-	-
Servizio psicologo	€ 1.664	€ 2.000	€ 336
Altre Consulenze	€ 87.941	€ 131.784	€ 43.843
Prestazioni profess. esterne per attività istituzionali	€ 26.058	€ 29.599	€ 3.541
Prestazioni profess. esterne obbligatorie per legge	€ 28.916	€ 38.046	€ 9.130
Spese per servizi di aggiornamento e manut. software	€ 32.967	€ 64.139	€ 31.172
Totale	€ 96.174	€ 142.937	€ 46.763

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	2021	2022	Δ
Aggio su lavoro interinale	€ 15.230	€ 17.397	€ 2.167
Collaborazioni per incarichi di lavoro autonomo	-	-	-
Totale	€ 15.230	€ 17.397	€ 2.167

Il costo del lavoro somministrato è classificato 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	2021	2022	Δ
Spese telefoniche, internet	€ 2.865	€ 2.548	- € 317
Energia elettrica	€ 99.988	€ 236.511	€ 136.523
Gas e riscaldamento	€ 89.010	€ 106.384	€ 17.374
Acqua	€ 18.811	€ 19.131	€ 320
Totale	€ 210.674	€ 364.573	€ 153.899

La voce delle utenze subisce un incremento di oltre il 70% in linea con l'incremento dei costi delle fonti di energia verificatesi a partire dalla fine dell'esercizio 2021 e parzialmente rientrati solo nella parte conclusiva dell'anno 2022.

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	2021	2022	Δ
Impianti idraulici, termici, elettrici e antincendi	€ 50.581	€ 55.867	€ 5.286
Ascensori	€ 7.307	€ 5.225	-€ 2.082
Estintori	€ 3.575	€ 3.623	€ 48
Attrezzature	€ 8.206	€ 7.283	-€ 923
Aree Verdi	€ 1.586	€ 5.370	€ 3.784
Pozzi neri	€ 5.671	€ 4.062	-€ 1.609
Automezzi	€ 5.305	€ 2.271	-€ 3.304
Manutenzione immobili	€ 1.486	€ 110	-€ 1.376
Altri Impianti	€ 2.970	€ 4.104	€ 1.134
Totale	€ 86.687	€ 87.916	€ 1.229

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	2021	2022	Δ
Compensi, oneri e costi per organi istituzionali	€ 33.760	€ 30.640	-€ 3.120
Totale	€ 33.760	€ 30.640	-€ 3.120

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	2021	2022	Δ
Responsabilità civile (Rca)	€ 3.856	€ 3.759	-€ 97
Incendio e furto	€ 6.350	€ 6.350	-
RCT/RCO	€ 15.674	€ 15.674	-
Altre assicurazioni (tutela legale, RC patrim., ecc...)	€ 7.941	€ 7.451	-€ 490
Assicurazioni per attività commerciali	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 33.821	€ 33.241	-€ 580

k) Altri servizi

Descrizione	2021	2022	Δ
Formazione del personale	€ 7.704	€ 6.724	-€ 980
Copy service	€ 3.997	€ 4.284	€ 287
Mensa personale dipendente	€ 1.345	€ 4.576	€ 3.231
Telesoccorso	€ 9.635	€ 7.495	-€ 2.140
Altri servizi	€ 1.253	€ 1.618	€ 365
Totale	€ 23.934	€ 24.697	€ 763

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	2021	2022	Δ
Affitti	€ 10.906	€ 18.846	€ 7.940
Locazione automezzi	€ 8.195	€ 8.055	-€ 140
Service beni tecnici (hardware)	€ 16.413	€ 1.620	-€ 14.793
Servizi beni socio-assistenziali	€ 3.432	€ 3.751	€ 319
Totale	€ 38.946	€ 32.273	-€ 6.674

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.

Nel corso dell'esercizio 2022 è stato siglato il rinnovo del contratto scaduto valevole per il triennio 2019-2021. Pertanto si è provveduto ad iscrivere il debito corrisposto ai dipendenti ed al personale somministrato nel corso dei primi mesi dell'anno 2023 nell'esercizio in commento tra i debiti certi verso il personale.

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	2021	2022	Δ
Competenze	€ 1.658.059	€ 1.698.272	€ 40.213
Competenze – risorse decentrate	€ 190.922	€ 202.180	€ 11.258
Variazione fondo incentivi produttività	€ 138.267	€ 108.342	-€ 29.925
Variaz. fondo ore straord.	- € 4.092	€ 27.735	€ 31.827
Variaz. fondo per ferie e fest.	-€ 12.863	€ 35.366	€ 48.229
Salari e stipendi anni precedenti	-	€ 45.362	€ 45.362
Totale	€ 1.970.293	€ 2.117.257	€ 146.964

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	2021	2022	Δ
Contributi INPDAP	€ 521.096	€ 541.654	€ 20.558
Contributi INPS	€ 5.433	€ 1.641	-€ 3.792
Contributo fondo Perseo	€ 2.474	€ 5.095	€ 2.621
Inail	€ 18.176	€ 19.012	€ 836
Contributi INPDAP salari anni prec.	-	€ 10.805	€ 10.805
Totale	€ 547.178	€ 578.208	€ 31.030

c) Trattamento di fine rapporto

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

d) Altri costi

Descrizione	2021	2022	Δ
Costi per il lavoro somministrato	€ 596.380	€ 700.701	€ 104.321
Totale	€ 596.380	€ 700.701	€ 104.321

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

Organico 2022

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

QUALIFICHE PROFESSIONALI	N. dipendenti		TOT PERSONALE DIPENDENTE
	T. IND.	T. DET.	
ADDETTO AI SERVIZI	1	0	1
ASSISTENTE SOCIALE	1	0	1
COORDINATORE DI CASA PROTETTA	2	0	2
DIRETTORE	0	1	1
TERAPISTA DELLA RIABILITAZIONE	1	0	1
INFERMIERE	4	0	4
ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	7	0	5

QUALIFICHE PROFESSIONALI	N. dipendenti	N. dipendenti	TOT PERSONALE DIPENDENTE
ISTRUTTORE DIRETTIVO TECNICO	0	1	1
MANUTENTORE	1	0	1
OPERATORE SOCIO SANITARIO	48	0	48
REFERENTE DI NUCLEO	5	0	5
RESPONSABILE AREA ANZIANI	0	1	1
ANIMATORE	2	0	2
Totale complessivo	72	3	75

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	2021	2022	Δ
Ammortamento migliorie su beni di terzi	€ 9.761	€ 4.144	-€ 5.617
Ammortamento costo pubblicazione bandi pluriennali	-	-	-
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	€ 7.006	€ 5.056	-€ 1.950
Ammortamento software e diritti di utilizz. opere ingegno	€ 13.107	€ 7.720	-€ 5.387
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	€ 5.802	€ 6.396	€ 594
Totale	€ 35.676	€ 23.315	-€ 12.361

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	2021	2022	Δ
Ammortamento Impianti e Macchinari	€ 21.649	€ 19.174	-€ 2.475
Ammortamento attrezz. socio-assist. e sanitarie	€ 4.511	€ 9.268	€ 4.757
Ammortamento fabbricati patrimonio indisponibile	€ 247.572	€ 247.572	-
Ammortamento fabbricati patrimonio disponibile	€ 310	€ 310	-
Ammortamento macchine da ufficio, computers	€ 9.151	€ 6.836	-€ 2.315
Ammortamento mobili e arredi	€ 49.146	€ 38.017	-€ 11.129
Ammortamento altri beni	€ 2.035	€ 3.206	€ 1.171
Totale	€ 334.375	€ 324.383	-€ 9.992

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 31/12/2022 ha proceduto ad una svalutazione dei crediti verso gli utenti a copertura delle posizioni repute critiche.

Descrizione	2021	2022	Δ
Svalutazione dei crediti verso utenti	€ 94.872	€ 15.590	-€ 79.282
Totale	€ 94.872	€ 15.590	-€ 79.282

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 sociosanitari

Descrizione	2021	2022	Δ
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	€ 103.648	€ 28.768	-€ 74.880
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	€ 28.768	€ 26.836	-€ 1.932
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni socio-sanitari	€ 74.879	-€ 1.933	-€ 76.812

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

Descrizione	2021	2022	Δ
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economali	€ 5.183	€ 4.011	-€ 1.172
Rimanenze finali di beni tecnico-economali	€ 4.011	€ 4.394	€ 393
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico-economali	-€ 1.172	€ 393	€ 1.565

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Nel corso dell'esercizio non si è proceduto ad accantonamenti al fondo rischi.

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	2021	2022	Δ
Per fondo arretrati	€ 35.000	€ 70.000	€ 35.000
Per manutenzioni cicliche	€ 57.809	€ 168.000	€ 110.191
Per ripristino beni di terzi	€ 25.000	€ 50.000	€ 25.000
Totale	€ 98.979	€ 288.000	€ 189.021

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	2021	2022	Δ
Spese postali e valori bollati	2.493	1.143	-€ 1.350
Oneri bancari e spese di tesoreria	9.721	15.856	€ 6.135
Totale	€ 12.214	€ 16.999	€ 4.785

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	2021	2022	Δ
IMU	€ 18.556	€ 18.603	€ 47
Totale	€ 18.556	€ 18.603	€ 47

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

Descrizione	2021	2022	Δ
Tasse:	€ 27.707	€ 31.494	€ 3.787
Tassa di proprietà automezzi	€ 229	€ 306	€ 77
Tasse sui rifiuti	€ 27.478	€ 31.188	€ 3.710
Altri oneri diversi di gestione:	€ 4.540	€ 3.843	-€ 697
Arrotondamenti passivi	-	7	€ 7
Marche e bolli	€ 1.024	€ 984	-€ 40
Altri oneri di gestione	€ 3.407	€ 2.734	-€ 673
Altri oneri di gestione per Attività Commerciale	€ 109	€ 109	-
Totale	€ 32.247	€ 32.247	€ 3.090

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze
 dell'attivo

Descrizione	2021	2022	Δ
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie – attività istituzionale	€ 7.112	€ 9.626	€ 2.513
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo – attività commerciale	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 7.112	€ 9.626	€ 2.513

C) Proventi ed oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni

Non sono stati registrati proventi da partecipazioni.

16) Altri proventi finanziari

Descrizione	2021	2022	Δ
Interessi attivi bancari e postali	€ 7	€ 2.609	€ 2.602
Totale	€ 7	€ 2.609	€ 2.602

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	2021	2022	Δ
Interessi passivi verso fornitori	-	€ 201	€ 201
Totale	-	€ 201	€ 201

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	2021	2022	Δ
Irap personale dipendente	€ 157.453	€ 160.120	€ 2.667
Irap altri soggetti	€ 37.115	€ 37.115	€ 5.687
Totale	€ 194.568	€ 202.922	€ 8.354

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	2021	2022	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 2022.

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 3.003.

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	31/12/2022	VARIAZIONI
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 16.956	€ 15.711	-€ 1.245
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	€ 0	€ 0

4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	€ 0	€ 0	€ 0
6) ricavi da attività commerciale	€ 0	€ 0	€ 0
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	€ 16.956	€ 15.711	-€ 1.245
3) contr. dai Comuni dell'ambito distr.	€ 16.956	€ 15.711	-€ 1.245
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 16.502	€ 15.711	-€ 1.245
6) ACQUISTI BENI	€ 0	€ 0	€ 0
2) beni tecnico - economali	€ 0	€ 0	€ 0
7) ACQUISTI DI SERVIZI	€ 793	€ 0	-€ 793
5) altre consulenze	€ 0	€ 0	€ 0
7) utenze	€ 0	€ 0	€ 0
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	€ 793	€ 0	-€ 793
10) assicurazioni	€ 0	€ 0	€ 0
11) altri	€ 0	€ 0	€ 0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 15.709	€ 15.711	€ 2
1) costi amministrativi	€ 0	€ 0	€ 0
2) imposte non sul reddito	€ 15.599	€ 15.599	€ 2
4) altri	€ 109	€ 2	€ 2
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
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
