



ASP

Pianura Est

Azienda pubblica Servizi alla Persona

NOTA INTEGRATIVA

ANNO 2023

Approvato con deliberazione del Cda n.08 del 25.05.2024

Approvato con deliberazione Assemblea dei Soci n. 03 del 02.10.2024

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO IL 31.12.2023

PREMESSA

Dato atto che la Giunta della Regione Emilia Romagna, con deliberazione n. 2175 del 21.12.2015 avente ad oggetto “ Costituzione dell’ASP “PIANURA EST” a seguito dell’unificazione dell’ASP Luigi Galuppi-Francesco Ramponi e dell’ASP Donini-Damiani” e successiva deliberazione n. 2272 del 28.12.2015 “Deliberazioni di Giunta Regionale n. 2175 e n. 2177 del 21.12.2015 – Rettifica” ha costituito con decorrenza 1.1.2016 la nuova ASP “Pianura Est”

L’ASP “Pianura Est”, come previsto dall’art.5 della L.R. 12/2013 subentra “a titolo universale e senza soluzione di continuità negli obblighi e nel complesso dei rapporti giuridici attivi e passivi, inclusi quelli relativi alla proprietà degli immobili delle ASP che si unificano.”

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

Criteri di redazione

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

Ai sensi dell’art.16 del D.Lgs n 213/1998 gli importi del Bilancio d’esercizio sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. Le eventuali differenze emergenti dall’eliminazione dei decimali sono imputate alla voce “riserve statutarie” del patrimonio netto, non essendo prevista specifica voce all’interno dello schema regionale di bilancio e/o nel conto economico fra le “sopravvenienze attive e insussistenze del passivo straordinario”

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d’esercizio

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

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

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

Ai sensi del comma 1° punto 6 dell’art. 2423 bis del codice civile, si precisa che i criteri di valutazione utilizzati nella formazione dello Stato Patrimoniale al 31.12.2023 non sono stati modificati rispetto a quelli utilizzati per la redazione del bilancio al 31.12.2022.

ATTIVO

A)

Crediti per incrementi del patrimonio netto

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

Crediti per incrementi del patrimonio netto

Valore all'01/01/2023	0
Valore al 31/12/2023	0
Variazione	0

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 , e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

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

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

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 01/01/2023	87.572
Valore al 31/12/2023	92.536
Variazione	4.964

Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico	88.004
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	83.215
Valore all'01/01/2023	4.789
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	1.708
Valore al 31/12/2023	3.081

Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	203.919
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	168.214
Valore all'01/01/2023	35.705
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	13.200
Valore al 31/12/2023	22.505

Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	400.728
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	353.650
Valore all'01/01/2023	47.078
(+) Acquisizioni dell'esercizio	44.081
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	

Nota integrativa al bilancio d'esercizio 2023 – Asp "Pianura Est"

(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	24.209
Valore al 31/12/2023	66.950

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono a:

- | | | |
|---|----|--------|
| - Incarico tecnico per Progettazione affid.tecnico econom. Ristr.piano rialzato e seminterr. Palazzina Rossa | €. | 8.247 |
| - Rinnovi conformità antincendio per CRA San Giorgio e CRA Granarolo | €. | 3.111 |
| - manutenzione straordinaria sostenute per la CRA Casa Damiani di Castenaso perdite cucina, riparazioni art. 4 contr. Loc. | €. | 12.113 |
| - Atto d'obbligo vincolo ventennale su appartamenti dopo di Noi Palazzina Rossa | €. | 1.796 |
| - Costi di predisposizione e attivazione connettività LEPIDA | €. | 7.126 |
| - Prestazioni VV.FF. per formazione addetti prevenzione incendi | €. | 696 |
| - manutenzione straordinaria sostenute per la CRA Casa Damiani di Castenaso riparazione impianto idraulico art. 4 contr. Loc. | €. | 10.992 |

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 rettificate 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.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, e più analiticamente di seguito evidenziate:

- Fabbricati: 3% - anni 33
- Impianti e Macchinari 12.5% - anni 8
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona 12.5% - anni 8
- Mobili e arredi: 10% - anni 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% - anni 5
- Automezzi: 25% - anni 4
- Altri beni: 12,5% - anni 8

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

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

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

Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp, sono stati oggetto di "sterilizzazione", relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati. Per il dettaglio si rinvia alla sezione dedicata al

Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa

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

Immobilizzazioni materiali

Gli immobili presenti al momento del passaggio dal sistema di contabilità finanziaria alla contabilità economica delle estinte ASP sono stati iscritti sulla base del criterio proposto dal regolamento regionale di contabilità ovvero:

per i fabbricati: valore catastale rivalutato al 5%

per i terreni: reddito dominicale moltiplicato per 75 e rivalutato del 25%.

Per quelli acquisiti successivamente al 1.1.2008 è stato inserito il valore indicato nel rogito.

Gli impianti incorporati negli edifici di proprietà non sono, in via generale, stati valorizzati considerandoli inscindibili dalla struttura medesima.

Valore al 01/01/2023	8.152.796
Valore al 31/12/2023	7.886.508
Variazione	-266.288

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	5.297
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2023	5.297
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2023	5.297

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	3.849
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2023	3.849
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	

(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2023	3.849

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	8.687.798
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	4.739.134
Valore al 01/01/2023	3.948.664
(+) Acquisizioni dell'esercizio	281.463
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	220.691
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(-) Fondo Ammortamento per giroconto voce	100.304
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	204.104
Valore al 31/12/2023	4.146.410

L'ultimazione della ristrutturazione dell'immobile adibito ad appartamenti del "Dopo di noi" è stata valorizzata in €. 281.463 come da progetto e relativo quadro economico approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 24.6., lavori di ristrutturazione girocontati dal conto "Immobilizzazioni in corso e acconti" a seguito dell'ultimazione dei lavori in data 20.9.2022 come da Certificato di ultimazione dei lavori presentato in data 08.2.2023 dal Direttore dei Lavori;

Il giroconto positivo di €. 220.691 dal conto "Fabbricati del patrimonio disponibile" si riferisce al cambio della destinazione d'uso dopo l'ultimazione dei lavori degli appartamenti "dopo di noi", contestualmente si è provveduto a girocontare anche il relativo Fondo ammortamento.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	2.210.077
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	1.774.508
Valore al 01/01/2023	435.569
(+) Acquisizioni dell'esercizio	640
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	220.691
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	100.304
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	12.747
Valore al 31/12/2023	303.075

Sono state sostenute spese per euro 640 relative a consulenze tecniche per la redazione attestazione e conformità urbanistica dell'Immobile di Roma sito in via Sisina n.58 D.

Il giroconto negativo di €. 220.691 al conto "Fabbricati del patrimonio indisponibile" si riferisce al cambio della destinazione d'uso dopo l'ultimazione dei lavori degli appartamenti "dopo di noi", contestualmente si è provveduto a girocontare anche il relativo Fondo ammortamento.

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	4.053.749
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	1.584.798
Valore al 01/01/2023	2.468.951
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	122.829
Valore al 31/12/2023	2.346.122

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	981.469
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	446.078
Valore al 01/01/2023	535.391
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	29.739
Valore al 31/12/2023	505.652

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	769.830
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	508.430

Valore al 01/101/2023	261.400
(+) Acquisizioni dell'esercizio	4.012
(+) Migliorie	148.248
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	66.814
Valore al 31/12/2023	346.846

Le acquisizioni per €. 4.012 effettuate nel corso dell'anno 2023 si riferiscono all'acquisto di centralino telefonico per la CRA di San Giorgio.

Le migliorie sono relative a:

- manutenzione straordinaria agli impianti di condizionamento della CRA di Budrio S.D.	€.	2.872
- lavori di rifacimento impianto di condizionamento della CRA Damiani	€.	139.764
- Lavori di realizzazione impianto rete dati LAN sede di Minerbio	€.	5.612

8) Attrezzatura varia e minuta

Valore al 01/01/2023	145.650
Valore al 31/12/2023	119.876
Variazione	-25.774

8) Attrezzatura generica

Descrizione	Importo
Costo storico	53.319
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	49.409
Valore al 01/01/2023	3.910
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.336
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	913
Valore al 31/12/2023	5.333

Le acquisizioni per €. 2.336 effettuate nel corso dell'anno 2023 si riferiscono all'acquisto di carrelli per la CRA di Pieve di Cento e all'acquisto di carrelli porta sacchi, coperchi e cinture per la sede di Granarolo.

8) Attrezzatura socio-assistenziale e sanitaria o comunque specifiche dei servizi alla persona

Descrizione	Importo
Costo storico	541.267

(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	399.527
Valore al 01/01/2023	141.740
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.514
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	28.711
Valore al 31/12/2023	114.543

Gli incrementi, contabilizzati al costo di acquisizione, sono relativi ai sottoelencati acquisti:

-n. 2 carrelli da medicazione con cassette e strutture accessoriate per la CRA di Budrio

E la Cra di San Giorgio di Piano

€ 1.514

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	496.447
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	480.208
Valore al 01/01/2023	16.239
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	3.698
Valore al 31/12/2023	12.541

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	33.976
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti anni precedenti	
Valore al 01/01/2023	33.976
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	

Nota integrativa al bilancio d'esercizio 2023 – Asp "Pianura Est"

(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2023	33.976

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

Descrizione	Importo
Costo storico	102.708
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	90.991
Valore al 01/01/2023	11.717
(+) Acquisizioni dell'esercizio	7.057
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	3.775
Valore al 31/12/2023	14.999

Le acquisizioni si riferiscono all'acquisto di:

- n. 6 postazioni per PC	€.	2.699
- n. 2 monitor per uffici amministrativi	€.	570
- n. 10 postazioni per PC	€.	3.788

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	174.666
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	173.141
Valore al 01/01/2023	1.525
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	1.525

Valore al 31/12/2023	0
-----------------------------	----------

13) Altri beni materiali

Descrizione	Importo
Costo storico	14.469
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	10.728
Valore al 01/01/2023	3.741
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	523
Valore al 31/12/2023	3.218

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Valore al 01/01/2023	280.827
Valore al 31/12/2023	44.647
Variazione	-236.180

Le immobilizzazioni in corso ed acconti, già nel bilancio 2020, per seguire maggiormente il principio della trasparenza sono state suddivise sulla base dei singoli lavori / progetti.

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	62.032
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2023	62.032
(+) Acquisizioni dell'esercizio	122.380
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	139.765
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2023	44.647

Le suddette immobilizzazioni si riferiscono a:

- 1) Con delibera dell'Assemblea dei Soci n. 7 del 27.12.2010 veniva posta a carico dell'ASP Donini Damiani un contributo alla spesa per lavori di manutenzione straordinaria da eseguire sull'immobile sede della Casa Residenza Anziani di Minerbio e di proprietà del Comune di Minerbio fino ad un massimo di €. 150.609,63. A tutt'oggi il Comune ha richiesto una contribuzione di €. 105.963, rimangono pertanto a finanziamento di eventuali ulteriori manutenzioni €. 44.647,15.

Il comune di Minerbio non ha ancora comunicato la fine dei lavori oggetto di contributo alla spesa.

- 2) Ravvisato che da diversi anni persistono presso la CRA Casa Damiani di Castenaso diversi problemi alle tubazioni dei circuiti di climatizzazione estiva ed invernale e che nel corso del tempo hanno portato a numerosi interventi edili relativi alla demolizione e rifacimento pavimenti ceramici ed idraulici per la sostituzione dei tubi ammalorati.

A seguito di confronto tra preventivi richiesti, effettuato dal Responsabile delle manutenzioni ASP, si è deciso di procedere con i lavori per la realizzazione di nuove linee aeree esterne per l'impianto di climatizzazione, antincendio e idro sanitari, per risolvere definitivamente il problema delle tubazioni già dall'anno 2022.

L'importo contabilizzato nel 2023 di €. 122.380 si riferisce ad acconto e saldo relativo ai lavori delle linee di climatizzazione inverno/estate esterne della CRA Casa Damiani. L'importo è stato girocontato al conto "Impianti e Macchinari" in seguito entrata in funzione dell'impianto.

15) Immobilizzazioni in corso ed acconti Pal. Rossa

Descrizione	Importo
Costo storico	218.795
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2023	218.795
(+) Acquisizioni dell'esercizio	62.668
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	281.463
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2023	0

Nel piano di gestione, conservazione, valorizzazione e utilizzo del patrimonio dell'ASP, inserito nel piano programmatico 2018/2020, l'immobile denominato "Palazzina Rossa" è stato inserito tra i beni immobili destinati a bisogni abitativi e ad attività sociali coerenti con i settori di attività svolti.

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 24.6.2020, veniva approvato il progetto esecutivo per la creazione al primo piano del suddetto immobile di un gruppo di due appartamenti protetti per disabili e per progetti di supporto a disabili privi di sostegno familiare per il "Dopo di Noi".

Il progetto è stato ammesso al contributo finanziato dalla Regione Emilia Romagna con le risorse previste dal Fondo per il Dopo di noi, il restante costo è stato finanziato con fondi dell'ASP.

Per accedere a tale Fondo è stato costituito, ad ultimazione dei lavori, un vincolo ventennale di destinazione d'uso a favore della Regione Emilia Romagna con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.4 del 28/03/2023.

L'importo contabilizzato nel 2023 di €. 62.668 si riferiscono ad acconti e saldi relativi ai lavori di ristrutturazione. L'ultimazione della ristrutturazione dell'immobile adibito ad appartamenti del "Dopo di noi" è stata valorizzata in €. 281.463, lavori di ristrutturazione girocontati dal conto "Immobilizzazioni in corso e acconti" a seguito dell'ultimazione dei lavori in data 20.9.2022 come da Certificato di ultimazione dei lavori presentato in data 08.2.2023 dal Direttore dei Lavori al conto al conto "Fabbricati del Patrimonio Indisponibile".

Vi è stata una rideterminazione del contributo Regionale a seguito della fine dei lavori del Progetto "Dopo di Noi" Palazzina Rossa di Budrio per euro 27.555 in quanto l'intervento di ristrutturazione si è concluso con un costo inferiore a quanto programmato, come specificato anche al conto Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti".

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo i disposti combinati di cui ai punti 3, 4, e 8, dell'Art. 2426 con il comma 1° dell'Art. 2424 bis del C.C. In particolare:

Nota integrativa al bilancio d'esercizio 2023 – Asp "Pianura Est"

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 01/01/2023	48.859
Valore al 31/12/2023	7.859
Variazione	-41.000

1) Partecipazioni

Descrizione	Importo
Costo storico	1.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2023	1.000
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2023	1.000

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie al 31.12.2023 rappresentano un investimento durevole da parte dell'Azienda e risultano composte come di seguito indicato:

- in società di capitali	€.	1.000
- enti non profit	€.	0
- altri soggetti	€.	0

L'ASP nel corso del 2018 con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 5 del 24.5.2018 ha aderito alla società a totale partecipazione pubblica "Lepida S.c.p.A." con la sottoscrizione di 1 azione del valore nominale di € 1.000, al fine di partecipare compiutamente alla rete delle Pubbliche Amministrazioni dell'Emilia Romagna, così come previsto nella L.R. 11/2004 ed usufruire delle opportunità concesse ai soci.

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale	47.859
(-) Fondo svalutazione crediti	
Valore di realizzo al 01/01/2023	47.859
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	41.000
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore di realizzo al 31/12/2023	6.859

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 1/1/23 si riferiscono a depositi cauzionali in essere per le utenze di energia elettrica ed acqua

Il decremento dell'anno 2023 di €. 41.000 è da riferire al rimborso del deposito cauzionale versato al momento dell'adesione alla convenzione "Fornitura Consip 19" – Adesione convenzione Energia Elettrica EE19- Lotto 6 nell'anno 2022.

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 costo ultimo di acquisto, in quanto costantemente rinnovate.

Rimanenze

Valore al 01/01/2023	35.393
Valore al 31/12/2023	36.194
Variazione	801

1) - 2) Rimanenze beni socio sanitari e tecnico-economali

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio sanitari al 01/01/2023	19.072
Rimanenze beni tecnico-economali al 01/01/2023	16.321
Valore totale rimanenze al 01/01/2023	35.393
(±) Variazione rimanenze beni socio sanitari	783
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	18
Rimanenze beni socio sanitari al 31/12/2023	19.855
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2023	16.339
Valore totale rimanenze al 31/12/2023	36.194

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

Rimanenze beni socio sanitari:

farmaci ed altri prodotti sanitari	972
prodotti per l'incontinenza	8.533
materiale per servizio alberghiero	5.124
guanti, igiene personale	5.226

Rimanenze tecnico-economali:

materiali di pulizia e lavanderia	10.922
cancelleria	2.032
articoli per manutenzione ordinaria	2.995
materiale di guardaroba (vestiario)	390

II - Crediti

Sono esposti al valore nominale, 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 una svalutazione della massa creditizia iscrivendo nell'ambito dei Fondi per Rischi ed Oneri apposito "Fondo rischi su crediti" per un importo pari ad €. 492.826, della cui valorizzazione si rinvia alla specifica sezione.

Crediti

Valore all'01/01/2023	5.264.880
Valore al 31/12/2023	5.615.193
Variazione	350.313

I crediti dell'attivo circolante, hanno subito, nel corso dell'anno, la seguente evoluzione:

Descrizione	Utenti	Regione	Provincia	Comuni	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici
Valore Nominale	1.282.832	368.016		1.718	1.251.251	473.299
(-)Fondo svalutazione crediti all'01/01/2023						
Valore di realizzo all'01/01/2023	1.282.832	368.016		1.718	1.251.251	473.299
(+) Incrementi dell'esercizio	91.857	155.375		714.518		128
(-) Decrementi dell'esercizio		309.109			302.232	2.796
(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al fondo						
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-)Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2023	1.374.689	214.282		716.236	949.019	470.631

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale		-1.023		203.188	1.685.599	5.264.880
(-)Fondo svalutazione crediti all'01/01/2023						
Valore di realizzo all'01/01/2023		-1.023		203.188	1.685.599	5.264.880
(+) Incrementi dell'esercizio		-18.727		145.909		1.089.060
(-) Decrementi dell'esercizio					124.610	738.747
(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al fondo						
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2023		-19.750		349.097	1.560.989	5.615.193

Il valore di realizzo al 31/12/2023 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali:

Descrizione	entro 12 mesi	12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	1.374.689			1.374.689
Crediti verso Regione	214.282			214.282
Crediti verso Provincia				
Crediti verso Comuni	716.236			716.236
Crediti verso Azienda sanitaria	949.019			949.019
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici	470.631	368.607		470.631
Crediti verso Società partecipate				
Crediti verso Erario	-19.750			-19.750
Crediti verso altri soggetti privati	349.097			349.097
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	1.560.989			1.560.989
Totale	5.615.193	368.607		5.615.193

I **Crediti verso la Regione** sono rappresentati da contributi assegnati dalla Regione Emilia Romagna e più specificatamente:

- €. 58.907 residuo da incassare relativo ad un contributo assegnato con decreto n. 1479 del 14.6.2018 del Commissario Delegato della Regione Emilia Romagna, per i lavori di ristrutturazione ed adeguamento dell'immobile "Casa Martinelli" a Pieve di Cento da destinare a Centro Diurno per Anziani. L'importo del contributo ammontava ad €. 261.520, nel corso degli anni 2020-2021 la Regione ha liquidato all'ASP €. 202.613. La struttura è entrata in funzione all'arrivo dell'autorizzazione al funzionamento rilasciata in data 14.6.2021;
- €. 155.375 sono relativi ad un contributo regionale di cui all'art 2 L.R. n. 11/2021 – Delibera di Giunta Regione Emilia Romagna n. 1747 del 2.11.2021.

I **crediti verso Comuni** sono relativi a servizi resi nei confronti dei Comuni Soci

Nel 2023 sono stati evidenziati nel conto anche euro 707.249 quali contributi in conto esercizio per i due nuovi servizi: contribuzione per la CRA di Molinella di euro 363.384e per il CIA di Granarolo di euro 343.865.

Il contributo in c/esercizio è stato rilevato come da convenzione sottoscritta tra i soci che all'art. 7 riporta:

ART. 7 INDIRIZZI SULLA COPERTURA DEI COSTI DEI SERVIZI CONFERITI E SULLE POLITICHE TARIFFARIE

(...)

Qualora le amministrazioni comunali, per ragioni di carattere sociale, dispongano che l'Azienda effettui un servizio senza il completo recupero dei relativi costi sull'utenza e/o attraverso contributi di altri enti, le stesse devono versare all'ASP la differenza fra il costo totale del servizio e le tariffe versate dagli utenti loro residenti e degli eventuali oneri a rilievo sanitario.

I **crediti verso l'Azienda Sanitaria** rappresentano le somme dovute per rette, oneri a rilievo sanitario e il rimborso di alcune spese di personale anticipate dall'ASP, in particolare infermieri e fisioterapisti.

I **crediti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici** sono per la maggior parte riconducibili a:

- €. 100.000 Contributi energia a favore degli enti del terzo settore come da D.L. 144 del del 23.9.2022, art. 8 commi 1 e 2 per il III e IV trimestre 2022;
- €. 368.607 Contributi PNRR M5C3 – Interventi per il potenziamento dei servizi e delle infrastrutture sociali e di comunità – Acquisto di arredi, ausili per disabili ed attrezzature sanitarie;
Il restante importo è riferito a rette di degenza a carico di altri Enti Pubblici per utenti ospitati nelle nostre strutture.

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo
<i>Nota integrativa al bilancio d'esercizio 2023 – Asp "Pianura Est"</i>	

Crediti Verso Erario:	-19.750
per IRAP	18
per IVA	-19.768
Altri crediti verso erario	0

I crediti "verso altri soggetti privati" sono così composti:

Verso altri soggetti privati	Importo
Crediti verso personale dipendente	3
Crediti verso privati da patrimonio	38.866
Crediti verso altri soggetti privati	287.454
Crediti verso Istituto Tesoriere	1.503
Crediti verso altri Ist. Banc. Eredità G.G.	21.271
Totale	349.097

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non sono presenti al 31/12/2023 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

IV - Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore all'01/01/2023	-818.085
Valore al 31/12/2023	-1.280.365
Variazione	-462.280

Disponibilità liquide

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
Denaro e valori in cassa	628	2.397	1.769
Istituto tesoriere	- 823.256	-1.282.762	-459.506
Conti correnti bancari			
Conti correnti postali	4.543	0	-4.543
Totale	- 818.085	-1.280.365	- 462.280

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

Da rilevare che in data 31.03.2023 si è provveduto alla chiusura di un conto corrente postale n. 1031791211, il saldo pari ad €. 4.451 è stato versato sul conto di Tesoreria.

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 all'01/01/2023	48
Valore al 31/12/2023	1.451
Variazione	1.403

Risconti attivi

Valore all'01/01/2023	82.799
Valore al 31/12/2023	6.050
Variazione	-76.749

Non sussistono al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Descrizione	Importo
Rimborso sinistro	17
Rimborso infortuni	1.434

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Abbonamenti a quotidiani	849
Acquisti di competenza esercizi successivi	4.348
Tasse di proprietà automezzi	182
Imposte di registro	671
Totale	6.050

Impegni, Garanzie e Attività Potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Si segnala che al 31.12.2022 l'ASP era in possesso delle seguenti garanzie fidejussorie:

- Garanzia fidejussione n. 40801291000048 emessa da TUA Assicurazioni in data 19.5.2021 per un importo di €. 27.941,02 a garanzia del contratto di appalto dei lavori di ristrutturazione ed adeguamento del primo piano dell'immobile "Palazzina Rossa "sito in Budrio per la creazione di appartamenti protetti per "Dopo di Noi".
- garanzia fidejussoria n. 19/18180983 del 30.12.2019 da parte di BPER Banca per conto dell'RTI tra Cirfood S.C. (Mandataria) e Ing. Ferrari Impianti SPA (Mandante) di €. 38.270,85 relativa all'affidamento mediante Project Financing della gestione del servizio di ristorazione presso le strutture socio –sanitarie dell'ASP Pianura Est.
- Polizza fidejussoria n. 2689/96/175945797 del 2.9.2020 emessa da UnipolSai Assicurazioni relativa al rinnovo del contratto di appalto per l'affidamento del servizio di lavanderia capi personali degli utenti dell'ASP "Pianura Est"
- Polizza fidejussoria n. 1951370 del 2.10.2023 emessa da Revo Insurance s.p.a. relativa all'affidamento del servizio integrato di lavanolo e lavaggio presso le strutture dell'Asp "Pianura Est"

Conti d'ordine

Con D.Lgs 139/2015 sono stati eliminati dai bilanci i conti d'ordine.

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 01/01/2023	6.553.313
Valore al 31/12/2023	6.181.454
Variazione	-371.859

	Descrizione	01/01/2023	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
I	Fondo di dotazione	-292.881			-292.881
	1) all'1/1/2008 o comunque iniziali	-399.821			-399.821
	2) variazioni	106.940			106.940
II	Contributi in c/capitale all'1/1/2008 (o comunque iniziali)	4.762.889		264.683	4.498.206
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	2.783.464		114.779	2.668.685
IV	Donazioni vincolate a investimenti	150.639		3.631	147.008
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	63.854			63.854
VI	Riserve statutarie	3	1		4
VII	Utili portati a nuovo	156.844		156.844	0
VII	Perdite portate a nuovo	-1.071.499	832.539		-238.960
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	0		664.462	- 664.462
	Totale	6.553.313	832.540	1.204.399	6.181.454

I - Fondo di dotazione

Il fondo di Dotazione, è la somma dei fondi di dotazione delle ASP estinte, determinati alla nascita delle stesse, secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale Iniziale:

ASP "Donini – Damiani" Delibera Assemblea dei Soci 1/2010;

ASP "Galuppi – Ramponi" Delibera Assemblea dei Soci del 29/7/2008.

Nel corso dell'esercizio 2023 non si sono manifestate variazioni.

II - Contributi in c/capitale all'1/1/2008 (o comunque iniziali)

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.

Nel corso del 2023 sono stati utilizzati contributi per Euro 264.683 ai fini della sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale.

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 cessione di beni pluriennali che l'Assemblea dei Soci ha deciso di reinvestire in ambito patrimoniale.

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.

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

Il decremento complessivo è di € 114.779 di cui € 87.224 per la sterilizzazione degli ammortamenti e per euro 27.555 alla rideterminazione del contributo Regionale a seguito della fine dei lavori del Progetto "Dopo di Noi" Palazzina Rossa di Budrio in quanto l'intervento di ristrutturazione si è concluso con un costo inferiore a quanto programmato.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Trattasi di donazioni in denaro finalizzate ad un futuro investimento pluriennale e verranno successivamente utilizzate per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

I decrementi dei contributi in c/capitale sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti per un importo complessivo di € 3.631.

V – Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

Questa categoria rappresenta la contropartita contabile dei beni pluriennali donati all'Asp con vincolo di destinazione ed iscritti tra le Immobilizzazioni dell'Attivo patrimoniale. I contributi per donazione vengono utilizzati per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali donati.

Nel 2021, la Sig.ra G.G. con testamento olografo ha lasciato due appartamenti uno sito a Bologna ed uno a Roma al 50% a questa ASP ed il restante 50% ad una Fondazione.

In base al Manuale Operativo per le ASP redatto dalla Regione Emilia Romagna è possibile contabilizzare le donazioni di cespiti non strumentali e senza vincolo di destinazione tra i proventi straordinari del Conto Economico, così come previsto anche nel principio contabile OIC al n. 16. Tuttavia anche coerentemente al principio di conservazione del patrimonio, fortemente auspicato dalla Regione e richiamato nel Manuale Operativo medesimo, se l'Organo Amministrativo attribuisce vincolo di strumentalità il valore di tali immobilizzazioni può essere contabilizzato tra le Attività nella voce Fabbricati del Patrimonio disponibile ed il corrispondente valore nel Patrimonio Netto alla voce Donazione di Immobilizzazioni.

Pertanto in base a questi principi nell'anno 2021, con delibera dell'Assemblea dei Soci n. 7 del 25.11.2021 si disponeva la loro alienazione per avere la disponibilità di risorse da investire sugli immobili di proprietà dell'ASP per le proprie attività istituzionali contabilizzandoli tra i "Fabbricati del patrimonio disponibile" ed il corrispondente valore al punto A V) del patrimonio netto "Donazioni di immobilizzazioni" da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento degli investimenti che si andranno ad effettuare finanziati con il ricavato della vendita dei suddetti immobili che ad oggi ammontano ad euro 63.854.

VI – Riserve statutarie

Come indicato in premessa, al conto "Riserve art.16 D.Lgs 213/98" è stato imputato un arrotondamento pari ad Euro 0,60.

VII – Utili (Perdite) portate a nuovo

Questa categoria accoglie i risultati economici delle gestioni pregresse riportati a nuovo fino al momento in cui l'Assemblea dei Soci, in conformità con quanto stabilito nello Statuto dell'Asp, non individua le modalità di utilizzo dei risultati positivi di gestione e/o di copertura delle perdite.

Il decremento degli utili portati a nuovo ammontano ad Euro 156.844: con Delibera dell'Assemblea dei Soci n. 3 del 05/09/2023 detti utili vengono utilizzati a parziale copertura della perdita dell'esercizio 2022.

Le perdite portate a nuovo sono riferite alla perdita dell'anno 2022 di €. 1037.272. Con delibera dell'Assemblea

dei Soci n. 3 del 05.09.2023, è stato approvato il ripiano della perdita tra gli Enti Soci, in base alla popolazione residente, come previsto dall'art. 39 dello Statuto dell'ASP.

Al 31.12.2023 rimanevano ancora da incassare le quote di 4 Soci per un ammontare di €. 238.960.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico (utile/perdita) dell'esercizio in chiusura.

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2023 la gestione evidenzia una perdita pari a Euro 664.462.

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 01/01/2023	1.137.687
Valore al 31/12/2023	1.280.965
Variazione	143.278

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	01/01/2023	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2023
Fondo per imposte				
Totale				

2) Fondi per rischi

Descrizione	01/01/2023	Utilizzi	Accantonamenti	31/12/2023
Fondo per controversie legali in corso				
Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)				
Fondo rischi su crediti	497.957	55.131	50.000	492.826
Fondo prestiti sull'onore				
Totale	497.957	55.131	50.000	492.826

Fondo rischi su crediti:

- Il decremento di €. 55.131 riguarda il credito vantato per l'ospite B.G. L'ASP, a suo tempo, aveva affidato ad un Avvocato di fiducia l'incarico per rientro di detto importo. Come da comunicazione dell'Avvocato incaricato, abbiamo preso atto che, a seguito delle sentenze relative al ricorso in giudizio per il recupero delle rette non pagate, l'ultima delle quali, sentenza della Corte d'Appello di Bologna n. 1120/2023 pubblicata il 19.5.2023 rg 2669/2018, è stata sfavorevole all'Asp portando alla perdita dei crediti maturati.

Si è provveduto ad un ulteriore accantonamento di €. 50.000, tenuto conto del numero elevato di crediti in essere.

3) Altri fondi

Descrizione	01/01/2023	Utilizzi	Accantonamenti	31/12/2023
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	353.962		131.206	485.168
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	117.214		101.350	218.564
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	30.000	30.000	40.000	40.000
Fondo interessi passivi fornitori	138.554	94.147		44.407
Totale	639.730	124.147	272.556	788.139

I fondi “Ferie e festività non godute personale dipendente” e “recupero ore straordinarie personale dipendente” sono aggiornati con i valori al 31.12.2023.

Il Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente è stato utilizzato nel 2023 a parziale copertura degli arretrati contrattuali liquidati.

Nel 2023 è stato costituito un fondo di euro 40.000 per fare fronte ai costi del nuovo contratto.

Il Fondo interessi passivi fornitori è stato costituito per fare fronte alle richieste di interessi passivi pervenute da alcuni fornitori a causa del ritardo nei pagamenti nel 2022. A seguito dell'accordo preso con uno dei fornitori che avevano vantato la richiesta nel 2022, si è proceduto a rettificare parte del fondo per euro 94.147 e a rilevare come contropartita una sopravvenienza attiva.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

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

L'Azienda al 31/12/2023 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 verso soci per finanziamenti. Rappresenta una posta di debito contabilizzata all'atto dell'ottenimento di anticipazioni da parte dei soci.
- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.
- Debiti verso Istituto tesoriere. Il saldo esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2023
- Debiti per acconti. Contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.
- Debiti verso fornitori. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.
- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere. I debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2023 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 31/12/2023 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 01/01/2023	5.129.155
Valore al 31/12/2023	4.835.853
Variazione	293.302

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti				
Debiti per mutui e prestiti				
Debiti verso Istituto Tesoriere				
Debiti per acconti	67.740			67.740
Debiti verso fornitori	1.568.553			1.568.553
Debiti verso società partecipate				
Debiti verso la Regione				
Debiti verso la Provincia				
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	67.039			67.039
Debiti verso Azienda Sanitaria	2.449			2.449
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	669			669
Debiti Tributarî	433.567			433.567
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	348.903			348.903
Debiti verso personale dipendente	140.669			140.669
Altri debiti verso privati	476.449	16.604		493.053
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.713.211			1.713.211
Totale	4.819.249	16.604		4.835.853

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

2) Debiti per mutui e prestiti

Descrizione	Importo
Valore al 01/01/2023	0
(-) Rimborso rate	
(+) Accensione di nuovi mutui	
Valore al 31/12/2023	0

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
Istituto tesoriere	0	0	0

Totale	0	0	0
---------------	----------	----------	----------

4) Debiti per acconti

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
Clients conto anticipi	67.740	67.740	0
Totale	67.740	67.740	0

Questi debiti sono relativi a:

- €. 44.400 acconto versato per l'acquisto dell'immobile di Via Sistina a Roma
- €. 23.340 si tratta di anticipi da parte della Direzione Regionale INPS per l'attuazione del progetto Home Care Premium 2022 destinato a dipendenti e pensionati di Enti Pubblici con l'intento di erogare prestazioni dirette e indirette a supporto di persone con disabilità.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
Debiti verso fornitori	1.446.515	1.568.553	122.038
Totale	1.446.515	1.568.553	122.038

Sono debiti relativi a fatture fornitori dell'esercizio 2022 e precedenti non ancora saldate al 31.12.2022

6) Debiti verso società partecipate

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

7) Debiti verso la Regione

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

8) Debiti verso la Provincia

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

9) Debiti verso i Comuni

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
Comuni totalizzati	93.552	67.039	-26.513
Totale	93.552	67.039	-26.513

Sono debiti verso i Comuni o Unioni di Comuni relativi a servizi resi nell'esercizio 2023 e precedenti ancora aperti al 31.12.2023

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
Aziende totalizzate	3.677	2.449	-1.228
Totale	3.677	2.449	-1.228

Sono debiti verso l'Azienda Sanitaria per fatture non ancora saldate al 31.12.2023.

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
Enti totalizzati	400	669	269
Totale	400	669	269

Si tratta di fatture verso Enti Pubblici non ancora saldate al 31.12.2023.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
Debiti tributari:	362.135	433.567	71.432
Iva a debito			
Erario c/ritenute lavoro autonomo	679	590	-89
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	115.113	150.779	35.666
Irap	107.613	104.852	-2.761
Ires	0	3.453	3.453
Imposte di registro	0	0	0
Altri debiti tributari	0	603	603
IVA a debito Split Payment	138.730	173.290	34.560

Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	375.519	348.903	-26.616
Inps	2.935	7.256	4.321
Inpdap	372.546	322.328	-50.218
Inail	38	19.319	19.281

Debiti verso personale dipendente:	404.178	140.669	-263.509
Retribuzioni personale dipendente	404.178	140.669	-263.509

Altri debiti verso privati:	441.985	493.053	51.068
Verso utenti	273.306	355.739	82.433
Verso affittuari	4.702	4.399	-303
Debiti per cessione del quinto e pignoramento	12.802	15.160	2.358
Verso sindacati	2.566	3.103	537
Debiti per compensi Organi Istituzionali	2.025	2.160	135
Altri debiti verso privati	145.789	111.697	-34.092
Altri debiti per eredità	795	795	0

Si specifica che i "debiti verso utenti" sono per la maggior parte €. 355.655 riferiti a depositi cauzionali versati al momento dell'ingresso in struttura degli ospiti che saranno restituiti al momento dell'uscita, rispetto allo scorso anno si è verificato un aumento di tali debiti da imputare a nuovi ingressi nelle nuove strutture in gestione di Molinella e Granarolo.

Relativamente al conto "Altri debiti verso privati" si segnala che:

da maggio 2019 l'ASP ha aderito ad una convenzione per: Servizi rientranti nella categoria del Facility Management Immobili: Servizio energia, Servizio Gestione e Manutenzione Impianti Termici (Invernali ed estivi) degli edifici scolastici e sedi istituzionali appartenenti ad amministrazioni/enti non sanitari siti nel territorio della Regione Emilia Romagna, all'interno di detta convenzione erano contemplati interventi di riqualifica e messa a norma iniziali degli impianti per un importo complessivo di €. 298.871,77 da rimborsare a Rekeep ratealmente fino al termine della convenzione il 30.4.2025.

Al 31.12.2023 il residuo ammonta a €. 66.416 di cui €. 49.812 andranno in scadenza entro 12 mesi, il resto €. 16.604 entro il suddetto termine della convenzione.

Fatture da ricevere e nota d'accredito da emettere	1.933.454	1.713.211	-220.243
Fatture da ricevere	1.728.080	1.644.311	-83.769
Note d'accredito da emettere	205.374	68.900	-136.474

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 01/01/2023	33.600
Valore al 31/12/2023	65.847
Variazione	32.247

Risconti passivi

Valore al 01/01/2023	507
Valore al 31/12/2023	1.307
Variazione	800

Non sussistono al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei passivi

Descrizione	Importo
Interessi passivi	65.179
Altri costi	668
Totale	65.847

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Fitti attivi	1.096
Rimb. imposte di registro da conduttori	211
Totale	1.307

Impegni, Garanzie e Passività Potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Conti d'ordine

Con D.Lgs 139/2015 sono stati eliminati dai bilanci i conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

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

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

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

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

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/2023.

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

Non sussistono crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera.

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

Si dettano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	8.810.803
Rette da privati	6.747.147
Rette da Comuni	166.921
Rette da Aziende USL	986.145
Rette da altri Enti	124.047
Rette da sad e cd esterni	786.543
Oneri a rilievo sanitario:	4.597.701
Rimborso oneri a rilievo sanitario	3.732.575
Rimborso oneri a rilievo sanitario da sad e cd esterni	865.126
Concorsi rimborsi e recuperi da attività :	1.884.380
Rimborsi spese per attività in conv. infermieri	786.791
Rimborsi spese per attività in conv. terapeuta	136.032
Rimborso progetto HCP	56.454
Rimborso c/Enti Gestori	67.199
Altri rimborsi da attività tipiche	45.236
Rimborso serv. assistenza domiciliare e centri diurni esterni	792.668
Altri rimborsi spese di trasporto	0
Altri ricavi:	22.535
Altri ricavi diversi	3.000
Rimborso bollo su fatture e rette	19.512
Abbuoni attivi	23
Totale	15.315.419

2) Costi capitalizzati

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

Nota integrativa al bilancio d'esercizio 2023 – Asp "Pianura Est"

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:	
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	351.907
Quota per utilizzo donazioni	3.631
Totale	355.538

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
Attività di servizi alla persona in corso			
Lavori in corso su ordinazioni			
Totale	0	0	0

Non sono state rilevate, al 31/12/2023, rimanenze di attività in corso

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	288.414
Fitti attivi da fondi e terreni	
Fitti attivi da fabbricati urbani	288.414
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	29.574
Rimborsi spese condominiali	1.458
Rimborsi INAIL	13.643
Rimborsi assicurativi	17
Altri rimborsi da personale dipendente	620
Altri rimborsi diversi	13.836
Plusvalenze ordinarie:	0
Plusvalenze ordinarie	0
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:	120.607
Sopravvenienze attive ordinarie	120.607
Insussistenze del passivo ordinarie	
Altri ricavi istituzionali:	
Altri ricavi istituzionali	
Ricavi da attività commerciale:	1.230
Ricavi per attività di mensa	
Altri ricavi commerciali	1.230
Totale	439.825

Le sopravvenienze attive, relative a maggiori ricavi o minori costi di competenza di esercizi precedenti, si possono riassumere in:

- Stralcio accantonamenti	€.	19.183
- Interessi passivi accantonati nel 2022 per i quali è stato preso Formale accordo di parziale stralcio	€.	94.147
- Conguagli utenze	€.	28
- Rimborsi infortuni anno 2020 riconosciuti nel 2023	€.	783
- Derivanti da gestione personale	€.	2.119
- Rimborsi spese legali	€.	1.679
- Conguagli spese condominiali anni precedenti	€.	444
- Rimborsi spese di trasporto anni precedenti	€.	270
- Ricavi di serv. Ass.domiciliare	€.	215
- Rimborsi vari	€.	1.739

Lo stralcio di accantonamenti di riferisce a fatture da ricevere relativi ad anni pregressi mai pervenute o ad accantonamenti eccessivi fatti al conto " Debiti per fatture da ricevere" ..

"Altri ricavi commerciali" si riferiscono a rimborsi forfettari di utenze e concessione spazi aziendali per macchine distributrici, corrisposti dal fornitore del servizio di gestione distributori automatici per alimenti e bevande.

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione:	
.....	
Contributi dalla Provincia:	
.....	
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale:	707.249
Contributo dai Comuni	707.249
Contributi dall'Azienda Sanitaria:	
.....	
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici:	155.375
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	155.375
Altri contributi da privati:	
.....	
Totale	862.624

I contributi rilevati si riferiscono a:

- €. 155.375 contributo regionale di cui all'art 2 L.R. n. 11/2021 ad oggetto "Disposizioni per la valorizzazione delle forme pubbliche di gestione dei servizi sociali e socio-sanitari" come da Delibera di Giunta Regione Emilia Romagna n. 1747 del 2.11.2021.
- €. 707.249 contributi in conto esercizio per i due nuovi servizi: contribuzione per la CRA di Molinella di euro 363.384 ed €. 343.865 per il CIA di Granarolo.

B) Costi della produzione

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	22.356
Presidi per incontinenza	129.788
Materiale per servizi alberghieri	15.320
Vestiario ospiti	601
Attrezzature di consumo socio-sanitarie	31.263
Guanti, igiene personale	106.007
Materiali per attività socio educative e di animazione	4.116
Totale	309.451

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	Importo
Generi alimentari	60
Materiale di pulizia e lavanderia	51.532
Articoli per manutenzione	11.230

Cancelleria, stampati e materiale di consumo	6.527
Materiale di guardaroba (vestiario)	0
Carburanti e lubrificanti	7.110
Attrezz. Di cons.tecnico-economali	9.746
Totale	86.205

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	Importo
Acq. servizi per gestione attività di assistenza domiciliare	2.014.026
Acq. servizi per gestione attività di parrucchiera	18.348
Acq. servizi per gestione progetto INPDAP	38.310
Acq. servizi per gestione attività di podologo	18.502
Acq. servizi per gestione attività infermieristica	107.367
Acq. servizi per gestione attività medica e psicologo	5.002
Totale	2.201.555

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	16.521
Servizio lavanderia e lavanolo ospiti	328.221
Servizio lavanderia e lavanolo personale	34.275
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	19.220
Servizio di ristorazione	1.481.431
Altri servizi diversi	3.900
Servizio di pulizia e sanificazione	509.985
Servizio gestione archivio	6.664
Servizio gestione energia	408.807
Manutenzione contratti di assistenza	49.280
Totale	2.858.304

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	49.745
Totale	49.745

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

Descrizione	Importo
Consulenze sanitarie:	0
Infermieristiche	
Mediche	
Altre consulenze:	39.348
Consulenze amministrative	25.297
Consulenze tecniche	9.455
Consulenze legali	4.596
Totale	39.348

Il conto consulenze amministrative è così composto:

Consulenza fiscale	€	7.802
Consulenza relativa al project financing per il servizio di Ristorazione	€	5.490

Consulenza per definizione pratiche pensionistiche	€	12.005
<i>Il conto consulenze tecniche è così composto:</i>		
Consulenza in materia di igiene e sicurezza	€	9.455
<i>Il conto consulenze legali è così composto:</i>		
Assistenza stragiudiziale procedura richiesta di risarcimento danni dipendenti	€	2.918
Assistenza in procedimento di richiesta di risarcimento danni Ospite	€	511
Assistenze varie	€	1.167

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lavoro interinale e altre forme di coll. assistenza di base	10.746
Lavoro interinale e altre forme di coll. infermieri	238
Lavoro interinale e altre forme di coll. amministrativo	2.753
Lavoro interinale e altre forme di coll. terapeuta	4.787
Lavoro interinale e altre forme di coll. manutentore	1.229
Totale	19.753

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	14.715
Energia elettrica	281.062
Acqua	69.972
Gas e riscaldamento	121.035
Altre utenze	75
Totale	486.859

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie

Descrizione	Importo
Manutenzione aree verdi	7.033
Manutenzione fabbricati istituzionali	4.278
Manutenzione fabbricati non istituzionali	7.168
Manutenzione e riparazione impianti	16.556
Manutenzione e riparazione automezzi	4.258
Altre manutenzioni e riparazioni	
Manutenzione e riparazione macchinari e attrezzature	18.070
Manutenzioni immobili di terzi	19.140
Totale	76.503

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Costi e oneri per Organi Istituzionali	36.635
Totale	36.635

Il conto "Costi e oneri organi istituzionali" comprende oltre ai compensi corrisposti al Presidente ed ai Consiglieri dell'ASP, il compenso per la carica di Revisore unico come da nomina della Giunta della Regione Emilia Romagna n.1355 del 30/8/2021.

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Assicurazioni	134.433

Totale	134.433
---------------	----------------

k) Altri servizi

Descrizione	Importo
Attività educative ricreative e animazione	4.402
Oneri, vitalizi e legati	
Altri servizi	122.556
Totale	126.958

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Affitti, locazione e noleggi	
Canoni di locazione finanziaria	
Service servizi	53.715
Service amministrativi	5.357
Totale	59.072

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, il costo delle ferie maturate e non godute.

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

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

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

a) Salari e stipendi

Descrizione	Importo
Competenze fisse e variabili	6.615.217
Competenze per il lavoro straordinario	76.384
Costi personale comandato	27.125
Variazione fondo ferie e festività non godute	98.714
Rimborso competenze personale in comando	
Totale	6.817.440

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze fisse e variabili	1.778.047
Oneri su variazione ferie e festività non godute	24.101
Inail	89.967
Rimborso oneri sociali su personale in comando	
Oneri su competenze lavoro straordinario	18.474
Oneri su personale comandato	7.516
Totale	1.918.105

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2023 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Costi di aggiornamento e formazione	10.006
Mensa dipendenti	1.540
Commissioni concorso	268
D.Lgs 81/08 costi sanitari dipendenti	28.130
Altri costi personale dipendente	651
Totale	40.595

d) Costo personale per lavoro interinale

Descrizione	Importo
Costo personale per lavoro interinale amministrativo	78.597
Costo personale per lavoro interinale infermieri	8.290
Costo personale per lavoro interinale terapista	147.780
Costo personale per lavoro interinale assistenza di base	325.742
Costo personale per lavoro interinale manutentore	30.882
Totale	591.291

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio, l'organico aziendale, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato, ha subito la seguente evoluzione:

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto	167	183	16
Personale amministrativo – dirigenza			
Personale amministrativo – comparto	11	11	0
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto	3	3	0
Totale personale a tempo indeterminato	181	197	16

Assunti all'01/01/2023 per i due nuovi servizi (CRA Molinella) n. 13 unità di OSS e RAA.

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	71	60	-11
Personale amministrativo – dirigenza			
Personale amministrativo – comparto	0	1	1
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto			
Totale personale a tempo determinato	71	61	10

Assunti a tempo determinato all'01/01/2023 per i due nuovi servizi (CRA Molinella) n. 7 unità di OSS.

Si precisa che al 31.12.2023 non erano presenti dipendenti in comando presso altri Enti/Aziende.

Oltre al personale dipendente a tempo indeterminato e determinato sono presenti al 31.12.2023 anche dipendenti assunti tramite agenzia di lavoro interinale e più precisamente:

- n. 1 amministrativi
- n. 6 terapisti
- n. 2 manutentore
- n.10 OSS
- N.1 Infermiere

Si precisa inoltre che al 31.12.2023 era presente un dipendenti in comando da al Enti con figura di OSS.

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	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:	
Ammortamento software e altri diritti di utilizzo	1.708
Ammortamento miglorie su beni di terzi	13.200
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	22.807
Ammortamento costo pubbl. bandi pluriennali	234
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	1.168
Totale	39.117

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	204.104
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	12.747
Ammortamento fabbricati di pregio artistico patrimonio indisponibile	122.829
Ammortamento fabbricati di pregio artistico patrimonio disponibile	29.739
Ammortamento impianti e macchinari	66.814
Ammortamento attrezzatura generica	913
Ammortamento mobili e arredi	3.698
Ammortamento macchine elettr. – computer	3.775
Ammortamento automezzi	1.525
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	523
Ammortamento attrezzatura specifica	28.711
Totale	475.378

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2023 non ha proceduto ad alcuna svalutazione di immobilizzazioni.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

L'Azienda al 31/12/2023 non ha in utilizzo la suddetta voce.

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 beni socio-sanitari

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	19.072
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	-19.855
Variazione delle rimanenze di beni di cons. socio-sanit.	-783

b) Variazione delle rimanenze beni tecnico-economali

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economali	16.415
Rimanenze finali di beni tecnico-economali	-16.433
Variazione delle rimanenze beni tecnico economati	-18

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Detto accantonamento, viene effettuato a parziale copertura di alcune posizioni che si sono rivelate di difficile riscossione e di alcuni crediti oggetto di pignoramenti immobiliari, poiché come già accaduto, difficilmente riesce il completo rientro di tutto il credito.

Accantonamenti ai fondi per rischi

Descrizione	Importo
Per rischi su crediti	50.000
Totale	50.000

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	Importo
Accantonamento per il personale dipendente	40.000
Totale	40.000

Detto accantonamento trova specifica contropartita nel relativo Fondo del Passivo Patrimoniale a cui si rinvia e si riferisce ad accantonamenti per rinnovi contrattuali.

14) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	10.292
Gestione manutenzione software	68.773
Spese condominiali	14.491
Oneri bancari e spese di tesoreria	10.494
Abbonamenti, riviste e libri	5.017
Altri costi amministrativi	16.062
Totale	125.129

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
Imposte sul patrimonio immobiliare	82.983
Tributi a consorzi di bonifica	7.538
Imposta di registro	2.942
Imposta di bollo	19.404
Totale	112.867

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

Descrizione	Importo
Tasse:	81.114
Smaltimento rifiuti	79.144
Tassa di proprietà automezzi	1.240
Altre tasse	730
Altri oneri diversi di gestione:	78.098
Altri oneri diversi di gestione	42
Abbuoni passivi	54
Spese legali per recupero crediti	10.044
Accreditamento strutture	67.199
Costi testamento olografo G.G.	759
Totale	159.212

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Importo
Minusvalenze	0

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie	57.724
Totale	57.724

Le sopravvenienze passive, relative a maggiori costi o minori ricavi di competenza di esercizi precedenti, si possono riassumere in:

- Conguagli utenze	€.	6.759
- Costi relativi ad anni precedenti	€.	11.293
- Derivanti da gestione del personale	€.	280
- Derivanti da gestione ospiti	€.	1.824
- Arretrati contrattuali per applicazione nuovo CCNL personale sommin.	€.	28.034
- Minor introito derivante il ricalcolo del contributo 2022 L.R. 11/2021	€.	674
- Interessi attivi accantonati nel 2022 introitati solo in parte (accordo)	€.	8.860

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

Descrizione	Importo
Contributi erogati a.....	
Totale	0

c) Proventi ed oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni

Alla voce proventi da partecipazioni, non risultano iscritti dividendi.

16) Altri proventi finanziari

Altri proventi finanziari

Descrizione	Importo
(+) Altri proventi finanziari:	
Interessi attivi bancari e postali	
Interessi attivi da clienti	1.989
Altri proventi finanziari	
Totale	1.989

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Importo
(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:	
Interessi su mutui	
Interessi bancari (anticipazioni di cassa da parte del tesoriere)	65.179
Interessi passivi verso fornitori	
Altri oneri finanziari diversi	1.801
Totale	66.980

Gli interessi passivi bancari si riferiscono all'utilizzo dell'anticipazione di cassa.

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

18) Rivalutazioni

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

19) Svalutazioni

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

E) Proventi ed oneri straordinari

20) Proventi da:

Descrizione	Importo
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	160
Totale	160

21) Oneri da :

Descrizione	Importo
Minusvalenze straordinarie	0
Sopravvenienze passive straordinarie	0
Totale	0

22) Imposte sul reddito

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	567.181
Irap personale comandato	2.306
Irap su attività commerciale	48
Irap su lavoro interinale	50.366
Irap altri soggetti	
Totale	619.901

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.

L'IRAP sull'attività commerciale è stata calcolata all'aliquota del 3,90% metodo ordinario.

b) Ires

Descrizione	Importo
Ires	42.111
Ires su attività commerciale	147
Totale	42.258

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 2023.

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

23) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia una perdita di Euro 664.462

Il Consiglio di Amministrazione, non essendoci le condizioni per programmare un ripiano autonomo della perdita d'esercizio, propone procedere nei modi stabiliti dall'art. 39 dello Statuto dell'ASP che si riporta:

Articolo 39 - Perdite d'esercizio

1. Nel caso di perdite di esercizio dell'ASP, deve essere in primo luogo attuato un autonomo piano di rientro anche pluriennale, da deliberarsi dall'Assemblea dei Soci su proposta del Consiglio di Amministrazione. Qualora ciò non sia possibile, l'Assemblea dei Soci approva, su proposta del Consiglio di Amministrazione, un piano di rientro a carico dei Soci utilizzando quale criterio di ripartizione la popolazione residente dell'ultimo anno disponibile.

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2023 l'ASP "Pianura Est" di Pieve di Cento (Bo) 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'Asp "Pianura Est" di Pieve di Cento (Bo), attraverso opportune articolazioni, all'interno dell'unica contabilità aziendale ha implementato un sistema di contabilità ai fini IRES, che ha permesso di individuare il risultato economico dell'attività commerciale.

All'interno di dette rilevazioni, ove non sia stato possibile, data la complessità e la promiscuità delle attività aziendali rilevare costi diretti, si è proceduto applicando quanto sancito all'art. 144 comma 4 del T.U.I.R., ovvero attribuire, anche contabilmente, quote di costi promiscui.

Il criterio adottato per l'attribuzione dei costi promiscui (rapporto tra ricavi commerciali e totale ricavi aziendali) è stato di tipo forfettario.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un'utile d'esercizio pari ad Euro 1.035.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2023 (Modello UNICO 2024), oltre al reddito d'impresa, l'Asp dichiara anche redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati i cui proventi, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo rispetto a quello del reddito d'impresa, non sono stati rilevati nell'ambito del sistema di "contabilità separata commerciale", così come sopra definito.

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello UNICO/2024, 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.

Bilancio al 31/12/2023

ATTIVITA' COMMERCIALE

Descrizione	Anno in corso
CONTO ECONOMICO	
A) Valore della produzione	13.836
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	
COSTI CAPITALIZZATI	
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	13.836
Altri rimborsi diversi e recuperi	12.606
Ricavi da attività commerciale	1.230
Altri ricavi commerciali	1.230
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	
B) Costi della produzione	13.836
ACQUISTI BENI	
ACQUISTI DI SERVIZI	
Utenze	12.606
GODIMENTO BENI DI TERZI	
COSTI DEL PERSONALE	
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	
ACCANTONAMENTI	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.230
Imposte sul reddito	195

Irap	48
Ires	147
UTILE DI ESERCIZIO	1.035

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Pieve di Cento, 25.5.2024

**F.to il Presidente dell'Asp
Andrea Belletti**
