



ASP

Pianura Est

Azienda pubblica Servizi alla Persona

NOTA INTEGRATIVA

ANNO 2021

Approvato con deliberazione del Cda n. 15 del 15.06.2022

Approvato con deliberazione Assemblea dei Soci n. 3 del 22.06.2022

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO IL 31.12.2021

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-).

Da segnalare che anche l’anno 2021 è stato caratterizzato dalla permanenza dell’emergenza epidemica sanitaria da Covid insorta nei primi mesi del 2020.

L’inizio della campagna vaccinale a gennaio 2021 ha contenuto, rispetto allo scorso anno, i casi di positività, ricoveri ospedalieri e decessi.

Sono comunque state mantenute tutte le misure di prevenzione attivate l’anno precedente ed adeguate in corso d’anno in base alle indicazioni ricevute dalle autorità sanitarie nazionali e regionali.

Si sono dimostrati ancora difficoltosi gli ingressi nelle CRA dovendo mantenere posti liberi per isolamenti in caso di contagi, si rilevano in leggero aumento le presenze rispetto allo scorso anno.

Sono stati inoltre riaperti, dove era possibile, i Centri Diurni anche se in maniera frammentaria con chiusure e riaperture cautelative in caso di ospiti positivi.

Nonostante gli interventi regionali volti al riconoscimento di remunerazioni per i posti per isolamento e non occupati, valorizzazione del periodo di sospensione del servizio per i Centri Diurni e i contributi ai sensi della DGR 856/21, questo perdurare della pandemia ha avuto anche per l’anno 2021 un effetto economico finanziario consistente, che ha portato a rilevare una perdita d’esercizio.

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 straordinarie"

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 31.12.2021 non sono stati modificati rispetto a quelli utilizzati per la redazione del bilancio al 31.12.2020.

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'01/01/2020	0
Valore al 31/12/2020	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
- Migliorie 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 01/01/2021	166.423
Valore al 31/12/2021	105.729
Variazione	-60.694

Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico	78.772
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	69.820
Valore all'01/01/2021	8.952
(+) Acquisizioni dell'esercizio	4.962
(+) 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	7.010
Valore al 31/12/2021	6.904

Le acquisizioni si riferiscono a:

- acquisto ed attivazione di moduli applicativi relativi alla gestione del flusso incassi per l'attivazione del servizio "PAGOPA", vale a dire la piattaforma che consente ai cittadini di effettuare pagamenti elettronici verso la Pubblica Amministrazione. Il sistema PAGOPA è diventato obbligatorio per tutti gli Enti Pubblici dal 1.3.2021. €. 2.766,00
- Acquisto di licenze Microsoft Office per le strutture e gli uffici amministrativi per €. 2.196,00

Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	203.919
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	131.449
Valore all'01/01/2021	72.470
(+) 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	23.565
Valore al 31/12/2021	48.905

Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	380.623
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	295.622
Valore all'01/01/2021	85.001
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.167
(+) 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	36.248
Valore al 31/12/2021	49.920

L'acquisizione dell'esercizio si riferisce al costo di pubblicazione per la gara per la fornitura di prodotti monouso per il trattamento dell'incontinenza e prodotti per l'igiene personale di anziani e disabili.

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.

I beni acquistati nel corso dell'anno 2021 provenienti dall'eredità G.G. non sono stati assoggettati ad ammortamento in base al c.2 dell'art. 90 del TUIR

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 01/01/2021	8.468.024
Valore al 31/12/2021	8.359.018
Variazione	- 109.006

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	5.297
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2021	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 31/12/2021	5.297

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	3.849
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2021	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 31/12/2021	3.849

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	7.763.719
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	4.368.874
Valore al 01/01/2021	3.394.845
(+) Acquisizioni dell'esercizio	742.689
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	98.122
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	177.503
Valore al 31/12/2021	4.058.153

Gli importi delle acquisizioni si riferiscono a:

- 1) €. 663.542 ultimazione della ristrutturazione dell'immobile " Casa Martinelli" come da progetto e relativo quadro economico approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 18.6.2018 che dava applicazione alla precedente deliberazione n. 28 del 11.10.2016 con la quale si era ritenuto di procedere alla ristrutturazione dell'immobile "Casa Martinelli", danneggiato tra l'altro dagli eventi sismici del maggio 2012, per la costruzione di un Centro Diurno per anziani non autosufficienti di cui:
 - a) €. 657.336 lavori di ristrutturazione girocontati dal conto "Immobilizzazioni in corso e acconti C.M." a seguito dell'ultimazione dei lavori in data 21.9.2020 come da Certificato di Regolare Esecuzione e dall'entrata in funzione del bene con il rilascio dell'autorizzazione al funzionamento in data 14.6.2021;
 - b) €. 1.806 costo di installazione di una porta finestra in alluminio con vetro antisfondamento e maniglia antipanico;
 - c) €. 4.400 rifacimento pavimentazione esterna e nuova porta antipanico.
- 2) €. 1.830 Installazione di una recinzione metallica plastificata completa di pali di supporto in acciaio zincato e cancellino di accesso presso la CRA di Pieve di Cento.
- 3) €. 77.317 parte delle spese di manutenzione straordinaria sostenute per la CRA Casa Damiani di Castenaso relative al rifacimento di parte dell'impianto di riscaldamento e tubazioni, rifacimento della pavimentazione e relative prestazioni professionali termotecniche. Si specifica che il costo relativo ai suddetti interventi ammontava ad €. 87.316 e che la differenza di €. 10.000 è stata imputata "Fondo manutenzioni cicliche" fino a completa capienza del fondo stesso. Non è stato possibile togliere il valore del vecchio impianto perché l'immobile Casa Damiani è valutato integralmente e sono stati rifatti solo alcuni segmenti, gli altri saranno rifatti nel corso dei prossimi anni.

Il giroconto positivo di €. 98.122 dal conto "Fabbricati del patrimonio disponibile" si riferisce al valore di acquisizione del fabbricato denominato "Casa Martinelli" di cui si sono ultimati i lavori come sopra descritto, diventando pertanto sede del Centro Diurno per Anziani a Pieve di Cento con conseguente cambio di destinazione d'uso.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	2.245.181
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	1.736.883
Valore al 01/01/2021	508.298
(+) Acquisizioni dell'esercizio	168.324
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	98.122
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	19.602
Valore al 31/12/2021	558.898

Le acquisizioni si riferiscono all'eredità della Sig.ra G.G. che con testamento olografo ha lasciato i suoi beni mobili ed immobili in eredità al 50% a questo Ente ed il restante 50% ad una Fondazione.

In data 13.5.2021 veniva presentata all'Agenzia delle Entrate di Bologna la dichiarazione di successione (Volume:88888, Numero:231999 Anno 2021), tra i beni figuravano due appartamenti uno sito a Bologna (€. 95.509) ed uno a Roma (€. 63.854), pertanto l'importo di €. 168.324 si riferisce al 50% di nostra competenza del valore dei suddetti immobili unitamente alle spese notarili ed alle spese tecniche sostenute per le valutazioni e le certificazioni energetiche.

Coerentemente con il principio di conservazione del patrimonio, fortemente auspicato dalla Regione e richiamato nel manuale operativo medesimo, si è attribuito ai 2 immobili ereditati un vincolo di strumentalità 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. Con delibera dell'Assemblea dei Soci n. 7 del 25.11.2021 si disponeva infatti la loro alienazione per avere la disponibilità di risorse da investire sugli immobili di proprietà dell'ASP per le proprie attività istituzionali.

Il giroconto negativo di €. 98.122 al conto "Fabbricati del patrimonio indisponibile", si riferisce come descritto al suddetto conto al valore di acquisizione di un fabbricato denominato "Casa Martinelli" che negli ultimi anni è stato oggetto di ristrutturazione con relativo cambio di destinazione d'uso. Il fabbricato, terminati i lavori, è diventato sede del Centro Diurno per Anziani a Pieve di Cento.

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	4.050.929
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	1.339.162
Valore al 01/01/2021	2.711.767
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.820
(+) 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	122.808
Valore al 31/12/2021	2.591.779

L'acquisizione si riferisce all'installazione di una porta REI tagliafuoco ad ante ed oblò installata presso la CRA San Domenico di Budrio

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	981.469
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	386.601
Valore al 01/01/2021	594.868
(+) 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 31/12/2021	565.129

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	731.346
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	382.629
Valore al 01/10/2021	348.717
(+) Acquisizioni dell'esercizio	21.273
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	3.180
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	3.180
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	65.349
Valore al 31/12/2021	304.641

Le acquisizioni effettuate nel corso dell'anno 2021 ed iscritte al costo di acquisizione si riferiscono a:

-Installazione nuovo impianto videocitofonico alla CRA San Domenico di Budrio	€.	3.918
-Installazione linea, nuove prese e differenziale per asciugatrice a Villa Rosalinda	€.	492
-Installazione automazione di sicurezza sulla porta d'ingresso del cortile alla CRA San Domenico	€.	577
-Installazione nuovo impianto di videosorveglianza con videoregistratore e telecamere alla CRA di Minerbio	€.	1.897
-Manutenzione straordinarie con nuovi ancoraggi e guide di scorrimento cabina per un ascensore presso ala CRA San Domenico	€.	3.384
-Manutenzione straordinaria e sostituzione scheda elettronica al montacarichi presso la CRA Galuppi a Pieve di Cento	€.	1.294
-Installazione elettropompa per acque reflue presso la CRA Ramponi a S. Giorgio di Piano	€.	973
-Installazione nuova centralina oleodinamica di un impianto di sollevamento alla CRA S.Domenico di Budrio	€.	5.678
-Acquisto switches ottici per allacciamento in fibra CRA S. Domenico, Minerbio e CSRR Villa Rosalinda	€.	1.137
-Acquisto switches ottici per centralino telefonico CRA Pieve di Cento	€.	1.923

La dismissione e la relativa diminuzione del fondo ammortamento si riferiscono ad una fotocopiatrice che era in dotazione alla CRA "Casa Damiani".

8) Attrezzatura varia e minuta

Valore al 01/01/2021	131.763
Valore al 31/12/2021	134.308
Variazione	2.545

8) Attrezzatura generica

Descrizione	Importo
Costo storico	51.670
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	50.293
Valore al 01/01/2021	1.377
(+) Acquisizioni dell'esercizio	303
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	1.778
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	1.778
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	266
Valore al 31/12/2021	1.414

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

Descrizione	Importo
Costo storico	495.672
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	365.286
Valore al 01/01/2021	130.386
(+) Acquisizioni dell'esercizio	26.734
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	1
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	1
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	24.226
Valore al 31/12/2021	132.894

Attrezzatura generica:

l'incremento realizzato nel corso dell'anno 2021 per €. 303 è da riferirsi all'acquisto di un carrello portabiancheria per la CRA S. Domenico di Budrio, mentre la dismissione con la relativa riduzione del fondo ammortamento di €. 1.778 riguarda un sollevatore elettrico in servizio alla CRA Galuppi di Pieve di Cento.

Attrezzatura socio-assistenziale sanitaria:

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

-n. 4 pareti abbracci con cappottine di chiusura e manicotti lavabili per le CRA di Budrio e di Pieve di Cento	€.	8.560
-pulsantiera per letti per la CRA di Minerbio	€.	606
-n. 2 carrelli per medicazioni per la CRA di Minerbio	€.	2.413
-n. 1 carrozzina bariatrica pieghevole per la CRA San Domenico	€.	359
-n. 4 motori per alzata letti elettrici	€.	1.383
-n. 1 sollevatore con imbragature per la CRA di Budrio	€.	2.704
-n. 1 bilancia digitale fino a 300Kg	€.	1.550
-n. 1 lavatrice per la lavanderia di Pieve di Cento	€.	3.416
-n. 2 carrozzine per la CRA di Minerbio	€.	1.951
-n.1 carrozzina per la CRA di Budrio	€.	986
-n. 2 letti elettrici per la CRA di Budrio	€.	2.806

La dismissione con la relativa riduzione del fondo ammortamento di €. 1 si riferisce al un sollevatore in servizio alla CRA San Domenico di Budrio.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	497.770
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	475.518
Valore al 01/01/2021	22.252
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.223
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	981
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	981
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	4.208
Valore al 31/12/2021	20.267

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono da riferirsi a:

- €. 268 per l'acquisto di n. 1 armadio metallico ad ante scorrevoli per uffici amministrativi
- €. 1.955 derivanti dal valore del 50% dei mobili presenti all'interno dell'appartamento di Roma, come da inventario del Notaio Accarino Rep. 1654/1009 del 27.4.2021, ereditati unitamente ad altro Ente dalla defunta Sig.ra G.G. a seguito di testamento olografo.

Relativamente alle dismissioni sono da riferirsi a:

- n. 1 scrivania di proprietà dell'ex ASP Donini Damiani e n. 1 letto snodabile in funzione presso la CRA di Pieve di Cento

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	33.976
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti anni precedenti	
Valore al 01/01/2021	33.976
(+) 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	
Valore al 31/12/2021	33.976

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

Descrizione	Importo
Costo storico	91.167
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	86.698
Valore al 01/01/2021	4.469
(+) Acquisizioni dell'esercizio	4.429
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	1.044
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	1.044
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	2.769
Valore al 31/12/2021	6.129

Le acquisizioni si riferiscono all'acquisto di n. 10 postazioni per PC, mentre la dismissione è relativa ad un PC utilizzato presso la CRA di Pieve di Cento.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	174.666
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	167.523
Valore al 01/01/2021	7.143
(+) 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	3.151
Valore al 31/12/2021	3.992

13) Altri beni materiali

Descrizione	Importo
Costo storico	10.776
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	10.395
Valore al 01/01/2021	381
(+) 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	69
Valore al 31/12/2021	312

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Valore al 01/01/2021	700.399
Valore al 31/12/2021	72.288
Variazione	-628.111

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

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	44.647
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2021	44.647
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2021	44.647

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.

15) Immobilizzazioni in corso ed acconti C.M.

Descrizione	Importo
Costo storico	630.819
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2021	630.819
(+) Acquisizioni dell'esercizio	26.517
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	657.336
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2021	0

Ultimazione della ristrutturazione dell'immobile " Casa Martinelli" come da progetto e relativo quadro economico approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 18.6.2018 che dava applicazione alla precedente deliberazione n. 28 del 11.10.2016 con la quale si era ritenuto di procedere alla ristrutturazione dell'immobile "Casa Martinelli", danneggiato tra l'altro dagli eventi sismici del 2012, per la costruzione di un Centro Diurno per anziani non autosufficienti a Pieve di Cento.

L'importo è stato girocontato dal conto "Fabbricati del patrimonio indisponibile" in seguito entrata in funzione del bene con l'arrivo dell'autorizzazione al funzionamento rilasciata in data 14.6.2021;

16) Immobilizzazioni in corso ed acconti Pal. Rossa

Descrizione	Importo
Costo storico	24.933
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2021	24.933
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.708

(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2021	27.641

Ristrutturazione e adeguamento del primo piano dell'immobile "Palazzina Rossa" di Budrio per la creazione di Appartamenti Protetti per disabili e per progetti di supporto a disabili privi di sostegno familiare per il "Dopo di Noi" approvata con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 24.6.2020 per un importo complessivo di €. 328.500.

Con delibera Regionale Emilia Romagna n. 637 del 29.4.20019 veniva assegnato per il suddetto progetto un contributo di €. 157.488,80, il restante costo è finanziato con fondi dell'ASP.

Con determinazione n. 422 del 21.12.2020 il Direttore ASP ha preso atto dell'aggiudicazione definitiva dei lavori. Le acquisizioni dell'anno 2021 si riferiscono:

€. 2.538 ai costi relativi all'incarico professionale per la progettazione preliminare per accedere al contributo regionale a finanziamento dei lavori sopradescritti

€. 170 diritti di segreteria e costi di istruttoria per la suddetta ristrutturazione.

Il verbale di consegna dei lavori è stato redatto in data 4.8.2021 con inizio lavori il 12.8.2021.

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:

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 01/01/2021	7.859
Valore al 31/12/2021	7.859
Variazione	0

1)Partecipazioni

Descrizione	Importo
Costo storico	1.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2021	1.000
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2021	1.000

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie al 31.12.2021 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	6.859
(-) Fondo svalutazione crediti	
Valore di realizzo al 01/01/2021	6.859
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore di realizzo al 31/12/2021	6.859

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/21 si riferiscono a depositi cauzionali in essere per le utenze di energia elettrica ed acqua

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 01/01/2021	31.901
Valore al 31/12/2021	32.338
Variazione	437

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

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio sanitari al 01/01/2021	15.700
Rimanenze beni tecnico-economali al 01/01/2021	16.201
Valore totale rimanenze al 01/01/2021	31.901
(±) Variazione rimanenze beni socio sanitari	223
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	214
Rimanenze beni socio sanitari al 31/12/2021	15.923
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2021	16.415
Valore totale rimanenze al 31/12/2021	32.338

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	856
prodotti per l'incontinenza	7.653

materiale per servizio alberghiero	2.162
guanti, igiene personale	5.252
Rimanenze tecnico-economiche:	
materiali di pulizia e lavanderia	11.193
cancelleria	1.774
articoli per manutenzione ordinaria	2.887
materiale di guardaroba (vestiario)	561

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 €. 506.137, della cui valorizzazione si rinvia alla specifica sezione.

Crediti

Valore all'01/01/2021	5.433.893
Valore al 31/12/2021	6.455.206
Variazione	1.021.313

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	1.066.807	315.883		144.809	1.800.300	28.283
(-)-Fondo svalutazione crediti all'01/01/2020						
Valore di realizzo all'01/01/2021	1.066.807	315.883		144.809	1.800.300	28.283
(+) Incrementi dell'esercizio	70.116	52.133			780.329	
(-) Decrementi dell'esercizio				39.437		24.678
(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al fondo						
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-)Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2021	1.136.923	368.016		105.372	2.580.629	3.605

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale		22.269		255.755	1.799.787	5.433.893
(-) Fondo svalutazione crediti all'01/01/2020						
Valore di realizzo all'01/01/2021		22.269		255.755	1.799.787	5.433.893
(+) Incrementi dell'esercizio				108.886	97.963	1.109.427
(-) Decrementi dell'esercizio		23.999				88.114
(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al fondo						
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2021		-1.730		364.641	1.897.750	6.455.206

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

Descrizione	entro 12 mesi	12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	1.136.923			1.136.923
Crediti verso Regione	210.527	157.489		368.016
Crediti verso Provincia				
Crediti verso Comuni	105.372			105.372
Crediti verso Azienda sanitaria	2.580.629			2.580.629
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici	3.605			3.605
Crediti verso Società partecipate				
Crediti verso Erario	-1.730			-1.730
Crediti verso altri soggetti privati	364.641			364.641
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	1.897.750			1.897.750
Totale	6.297.717	157.489		6.455.206

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;
- €. 157.489 come da Delibera di Giunta Regione Emilia Romagna n. 637 del 29.4.2019 assegnati per interventi strutturali previsti dal fondo per il Dopo di Noi a parziale copertura della ristrutturazione e adeguamento dell'immobile denominato "Palazzina Rossa" per la creazione di appartamenti per persone disabili a Budrio. Il suddetto contributo trova contropartita al conto "Altri contributi vincolati ad

investimenti da utilizzare”;

- €. 151.620 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

I crediti verso l'Azienda Sanitaria, in particolare l'ASL di Bologna, rappresentano le somme dovute per oneri a rilievo sanitario per la gestione delle nostri servizi, le remunerazioni per posti non occupati, il riconoscimento di un contributo a sostegno degli acquisti di DPI effettuati dall'ASP come da D.G.R. 856 del 9.6.2021, nonché il riconoscimento di costi, pari all'80% della quota a carico dell'ASL, per il periodo di chiusura dei Centri Diurni; L'aumento è dovuto anche al fatto che l'autorizzazione alla fatturazione dei rimborsi Covid è arrivata a fine anno.

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo
Crediti Verso Erario:	-1.730
per IRES	2.720
per IVA	-4.450

I crediti “verso altri soggetti privati” sono così composti:

Verso altri soggetti privati	Importo
Crediti verso privati da patrimonio	25.233
Crediti verso altri soggetti privati	318.138
Crediti verso altri Ist. Banc. Eredità G.G.	21.270
Totale	364.641

I suddetti crediti derivano da:

- €. 86.796 derivanti da canoni di locazioni;
- €. 248.914 utenze e spese condominiali anticipate per conto nostri affittuari;
- €. 741 rimborso personale in distacco presso la Società Elixir Ristorazione;
- €. 6.920 credito per anticipo affrancatrice e rimborso da Reekeep spese gas periodo 15.5 – 31.5.2019 per subentro anticipato a Edison ed altri crediti diversi.
- €. 21.270 credito verso Istituto Bancario per chiusura conto e deposito titoli eredità G.G.

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non sono presenti al 31/12/2021 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

IV - Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore all'01/01/2021	-135.071
Valore al 31/12/2021	- 722.464
Variazione	-587.393

Disponibilità liquide

Descrizione	01/01/2021	31/12/2021	Variazione
Denaro e valori in cassa	1.847	727	-1.120
Istituto tesoriere	-175.756	- 731.873	- 556.117
Conti correnti bancari	6.852	6.560	-292
Conti correnti postali	31.986	2.122	- 29.864
Totale	- 135.071	- 722.464	- 587.393

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

La forte diminuzione del conto di tesoreria è da imputare al prorogarsi dell'emergenza emergenza COVID che ha influito pesantemente sull'organizzazione dei servizi gestiti dall'ASP.

Questa situazione ha causato una riduzione delle entrate a fronte di maggiori costi sostenuti per l'acquisto di Dispositivi di Protezione Individuale, apparecchiature ed attrezzature mediche, costi di sanificazione e smaltimento rifiuti speciali.

Nonostante la riapertura nel corso dell'anno di alcuni servizi la situazione non è ancora rientrata nella normalità pre-Covid.

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'01/01/2021	264
Valore al 31/12/2021	1.952
Variazione	1.688

Risconti attivi

Valore all'01/01/2021	57.689
Valore al 31/12/2021	60.410
Variazione	2.721

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Descrizione	Importo
Rimborsi infortuni dipendenti	1.952

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Abbonamenti a quotidiani	760
Acquisti di competenza esercizi successivi	17.828
Tasse di proprietà automezzi	182
Imposte di registro	436
Tasse per la proprietà sita nel Comune di Denore	65
Assicurazioni	41.139
Totale	60.410

Impegni, Garanzie e Attività Potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Si segnala che al 31.12.2021 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"

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 01/01/2021	7.067.614
Valore al 31/12/2021	7.486.583
Variazione	418.969

	Descrizione	01/01/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
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)	5.292.255		264.683	5.027.572
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	2.591.129	2.206	85.667	2.507.668
IV	Donazioni vincolate a investimenti	158.632		4.362	154.270
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)		159.363		159.363
VI	Riserve statutarie	3			3
VII	Utili portati a nuovo	159.050		2.206	156.844
VII	Perdite portate a nuovo	-840.574	840.574		
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio			226.256	- 226.256
	Totale	7.067.614	1.002.143	583.174	7.486.583

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" " " " del 29/7/2008.

Nel corso dell'esercizio 2021 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 2021 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.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, i contributi vincolati ad investimenti sono aumentati per €. 2.206 per l'utilizzo di utili d'esercizio anni precedenti a ulteriore finanziamento dei lavori di ristrutturazione di Casa Martinelli.

Il decremento di €. 85.667 è da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti

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 €. 4.362.

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 corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, sono stati contabilizzati al conto "Fabbricati del patrimonio disponibile" 2 immobili frutto di una eredità ricevuta dalla Sig.ra G.G. che ha lasciato due appartamenti al 50% a questa ASP ed il restante 50% ad una Fondazione.

Coerentemente con il principio di conservazione del patrimonio, fortemente auspicato dalla Regione e richiamato nel manuale operativo medesimo, si è attribuito ai 2 immobili ereditati un vincolo di strumentalità 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. 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.

VI – Riserve statutarie

Come indicato in premessa, al conto “Riserve art.16 D.Lgs 213/98” è stato imputato un arrotondamento pari ad Euro 0,44.

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 individuerà le modalità di utilizzo dei risultati positivi di gestione e/o di copertura delle perdite.

A tutt'oggi gli utili portati a nuovo ammontano ad Euro 156.844.

La diminuzione è rappresentata dall'utilizzo di parte degli utili degli anni precedenti per € 2.206 – girocontati al conto “Altri contributi vincolati ad investimento” necessari al finanziamento per l'ultimazione dei lavori di ristrutturazione ed adeguamento dell'immobile “Casa Martinelli” a Pieve di Cento, entrato in funzione il 14.6.2021 come Centro Diurno per Anziani.

Le perdite portate a nuovo, riferite alla perdita dell'anno 2020 di €. 840.574, sono state azzerate nel corso dell'anno 2021. Con delibera dell'Assemblea dei Soci n. 3 del 16.6.2021, si approvava il ripiano della perdita tra gli Enti Soci, in base alla popolazione residente, come previsto dall'art. 39 dello Statuto dell'ASP, tutti i Soci nel corso dell'anno hanno versato la quota di loro competenza.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2021 la gestione segnala una perdita pari a Euro 226.256.

Si evidenzia che il risultato del bilancio chiuso al 31.12.2021, in miglioramento rispetto allo scorso anno, è stato ancora condizionato dal prorogarsi dell'emergenza COVID che ha influito sull'attività dell'ASP.

Infatti, nonostante la riapertura in corso d'anno di quasi tutti i Centri Diurni, come da direttive regionali sono rimasti vuoti all'interno delle CRA alcuni posti per eventuali isolamenti Covid, al contempo anche i costi dovuti alla prevenzione del rischio di contagio e acquisti di DPI hanno ancora influito sul risultato d'esercizio.

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 01/01/2021	798.197
Valore al 31/12/2021	898.803
Variazione	100.606

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	01/01/2021	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2021
Fondo per imposte	0			0
Totale	0			0

2) Fondi per rischi

Descrizione	01/01/2021	Utilizzi	Accantonamenti	31/12/2021
Fondo per controversie legali in corso	0			0

Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)	0	0	0	0
Fondo rischi su crediti	481.617	5.480	30.000	506.137
Fondo prestiti sull'onore	0			0
Totale	481.617	5.480	30.000	506.137

Fondo rischi su crediti è stato utilizzato con le seguenti modalità:

-€. 5.480 credito vantato per l'ospite V.D. L'ASP aveva a suo tempo affidato ad un Avvocato di fiducia lo studio sul possibile rientro di detto importo. Come da comunicazione dell'Avvocato incaricato, abbiamo preso atto che da contatti avuti con il Curatore dell'eredità giacente aperta presso il Tribunale di Bologna, non risultava capienza per il nostro credito, inoltre non era nemmeno possibile recuperare il credito dagli eredi, stante la rinuncia all'eredità.

L'accantonamento di €. 30.000 si intende a copertura di alcune posizioni che si sono rivelate di difficile riscossione e di una parte di crediti oggetto di pignoramenti immobiliari, poiché come già accaduto, difficilmente riesce il completo rientro di tutto il credito .

3) Altri fondi

Descrizione	01/01/2021	Utilizzi	Accantonamenti	31/12/2021
Fondo per rinnovi contrattuali personale dipendente	0			0
Fondo oneri ad utilità ripartita personale cessato	0			0
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	252.050		24.802	276.852
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	53.644		32.170	85.814
Fondo per manutenzioni cicliche	10.000	10.000		0
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	0		30.000	30.000
Fondo spese per arretrati ANF	886	886		0
Fondo spese assicurative	0			0
Totale	316.580	10.886	86.972	392.666

I fondi "Ferie e festività non godute personale dipendente" e "recupero ore straordinarie personale dipendente" sono aggiornati con i valori al 31.12.2021.

Il Fondo per manutenzioni cicliche è stato utilizzato per la liquidazione di parte delle spese di manutenzione straordinaria sostenute per la CRA Casa Damiani di Castenaso relative al rifacimento di parte dell'impianto di riscaldamento e tubazioni, rifacimento della pavimentazione e relative prestazioni professionali termotecniche. Si specifica che il costo relativo ai suddetti interventi ammontava ad €. 87.316 e che la differenza di €. 77.316, per mancanza di capienza del fondo, è stata imputata al conto "Fabbricati del patrimonio indisponibile".

Il Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente è stato costituito per €. 30.000.

Considerato che il CCNL dei dipendenti ASP è scaduto nel 2018, si è ritenuto opportuno costituire un fondo per fare fronte al prossimo rinnovo.

Il Fondo spese arretrati ANF è stato utilizzato per la liquidazione di arretrati di assegni per il nucleo familiare ai dipendenti.

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 31/12/2021 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 31/12/2021
- 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 31/12/2021 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2021 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

Debiti

Valore al 01/01/2021	6.158.418
Valore al 31/12/2021	5.888.598
Variazione	269.820

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				
Debiti verso fornitori	2.956.150			2.956.150
Debiti verso società partecipate				
Debiti verso la Regione				
Debiti verso la Provincia				

Nota integrativa al bilancio d'esercizio 2021 – Asp "Pianura Est"

Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	50.904			50.904
Debiti verso Azienda Sanitaria	3.783			3.783
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	856			856
Debiti Tributarî	418.212			418.212
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	279.641			279.641
Debiti verso personale dipendente	105.277			105.277
Altri debiti verso privati	323.037	116.228		439.265
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.634.510			1.634.510
Totale	5.772.370	116.228		5.888.598

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Descrizione	01/01/2021	31/12/2021	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

2) Debiti per mutui e prestiti

Descrizione	Importo
Valore al 01/01/2021	0
(-) Rimborso rate	
(+) Accensione di nuovi mutui	
Valore al 31/12/2021	0

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Descrizione	01/01/2021	31/12/2021	Variazione
Istituto tesoriere	0	0	0
Totale	0	0	0

4) Debiti per acconti

Descrizione	01/01/2021	31/12/2021	Variazione
Clients conto anticipi	9.182	0	-9.182
Totale	9.182	0	-9.182

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	01/01/2021	31/12/2021	Variazione
Debiti verso fornitori	3.141.236	2.956.150	-185.086
Totale	3.141.236	2.956.150	-185.086

6) Debiti verso società partecipate

Descrizione	01/01/2021	31/12/2021	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

7) Debiti verso la Regione

Descrizione	01/01/2021	31/12/2021	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

Nota integrativa al bilancio d'esercizio 2021 – Asp "Pianura Est"

8) Debiti verso la Provincia

Descrizione	01/01/2021	31/12/2021	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

9) Debiti verso i Comuni

Descrizione	01/01/2021	31/12/2021	Variazione
Comuni totalizzati	104.695	50.904	-53.791
Totale	104.695	50.904	-53.791

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	01/01/2021	31/12/2021	Variazione
Aziende totalizzate	3.883	3.783	-100
Totale	3.883	3.783	-100

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	01/01/2021	31/12/2021	Variazione
Enti totalizzati	5.490	856	-4.634
Totale	5.490	856	-4.634

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	01/01/2021	31/12/2021	Variazione
Debiti tributari:	460.041	418.212	-41.829
Iva a debito			
Erario c/ritenute lavoro autonomo	747	912	165
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	79.132	87.799	8.667
Irap	103.636	84.959	-18.677
Ires	0	0	
Imposte di registro	0	0	0
Altri debiti tributari	2.336	561	-1.775
IVA a debito Split Payment	274.190	243.981	-30.209

Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	254.515	279.641	25.126
Inps	1.653	2.224	571
Inpdap	252.826	274.856	22.030
Inail	36	2.561	2.525

Debiti verso personale dipendente:	139.089	105.277	-33.812
Retribuzioni personale dipendente	139.089	105.277	-33.812

Altri debiti verso privati:	448.157	439.265	-8.892
Verso utenti	205.834	239.674	33.840
Verso affittuari	4.479	4.479	0
Debiti per cessione del quinto e pignoramento	10.842	9.237	-1.605

Nota integrativa al bilancio d'esercizio 2021 – Asp "Pianura Est"

Verso sindacati	2.301	2.425	124
Debiti per compensi Organi Istituzionali	1.080	2.025	945
Altri debiti verso privati	223.621	180.630	-42.991
Altri debiti per eredità	0	795	795

Si specifica che i debiti verso utenti sono per la maggior parte €. 239.590 riferiti a depositi cauzionali versati al momento dell'ingresso in struttura che saranno restituiti al momento dell'uscita, rispetto allo scorso anno si è verificato un aumento di tali debiti da imputare alla possibilità di effettuare nuovi ingressi nelle strutture, dopo che lo scorso anno si erano bloccati per emergenza Covid.

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 31.12.2021 il residuo ammonta a €. 166.040 di cui €. 49.812 andranno in scadenza entro 12 mesi, il resto €. 116.228 entro il suddetto termine della convenzione.

Fatture da ricevere e nota d'accredito da emettere	1.592.130	1.634.510	42.380
Fatture da ricevere	1.256.005	1.412.916	156.911
Note d'accredito da emettere	336.125	221.594	-114.531

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 01/01/2021	6.381
Valore al 31/12/2021	25.456
Variazione	19.075

Risconti passivi

Valore al 01/01/2021	372
Valore al 31/12/2021	608
Variazione	236

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei passivi

Descrizione	Importo
Su imposta bollo e spese tenuta conti correnti	880
Spese condominiali	2.626

Su interessi passivi	10.388
Su costi progetto HCP	6.668
Imposte di registro	248
Premi assicurativi	204
Smaltimento rifiuti	2.723
Ratei attivi vari	1.719
Totale	25.456

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Fitti attivi	369
Rimb. imposte di registro da conduttori	239
Totale	608

Impegni, Garanzie e Passività Potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 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 31/12/2021.

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 dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	5.689.540
Rette da privati	4.517.679
Rette da Comuni	43.411
Rette da Aziende USL	1.041.680
Rette da altri Enti	86.770
Oneri a rilievo sanitario:	5.076.407
Rimborso oneri a rilievo sanitario	5.076.407
Concorsi rimborsi e recuperi da attività :	2.409.046
Rimborsi spese per attività in conv. infermieri	740.086
Rimborsi spese per attività in conv. terapeuta	139.975
Rimborso progetto HCP	90.446
Rimborso c/Enti Gestori	149.049
Altri rimborsi da attività tipiche	238.011
Rimborso serv. assistenza domiciliare e centri diurni esterni	1.051.479
Altri ricavi:	16.646
Altri ricavi diversi	3.000
Rimborso bollo su fatture e rette	13.600
Abbuoni attivi	46
Totale	13.191.639

2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:	
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	350.350
Quota per utilizzo donazioni	4.362
Totale	354.712

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

Descrizione	01/01/2021	31/12/2021	Variazione
Attività di servizi alla persona in corso			
Lavori in corso su ordinazioni			
Totale	0	0	0

Non sono state rilevate, al 31/12/2021, rimanenze di attività in corso

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	273.675
Fitti attivi da fondi e terreni	
Fitti attivi da fabbricati urbani	273.675
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	48.352
Rimborsi spese condominiali	1.242
Rimborsi INAIL	15.851
Rimborsi assicurativi	5.739
Altri rimborsi da personale dipendente	537

Altri rimborsi diversi	24.983
Plusvalenze ordinarie:	0
Plusvalenze ordinarie	0
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:	39.427
Sopravvenienze attive ordinarie	39.427
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	362.684

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

- Stralcio accantonamenti	€.	16.298
- Conguagli utenze	€.	4.650
- Conguagli locazioni	€.	7.088
- Derivanti da gestione ospiti	€.	7.782
- Derivanti da gestione personale	€.	864
- Rimborsi vari	€.	2.745

“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:	63.505
Contributo dai Comuni	63.505
Contributi dall'Azienda Sanitaria:	
.....	
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici:	151.620
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	151.620
Altri contributi da privati:	
.....	
Totale	215.125

I contributi rilevati si riferiscono a:

Contributo da Comuni per €. 63.505, si tratta di un contributo straordinario, erogato dall'Unione Reno Galliera, relativo alla gestione del servizio Appartamenti Protetti “Rubini” a Castello d’Argile;

Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici per €. 151.620 è un 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.

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	18.722
Presidi per incontinenza	79.976
Materiale per servizi alberghieri	6.784
Vestiaro ospiti	177
Attrezzature di consumo socio-sanitarie	39.580
Guanti, igiene personale	118.689
Materiali per attività socio educative e di animazione	2.197
Totale	266.125

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	Importo
Generi alimentari	228
Materiale di pulizia e lavanderia	38.829
Articoli per manutenzione	4.601
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	5.229
Materiale di guardaroba (vestiario)	11.279
Carburanti e lubrificanti	4.708
Altri beni tecnico-economici	11.727
Totale	76.601

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	2.918.299
Acq. servizi per gestione attività di parrucchiera	12.140
Acq. servizi per gestione progetto INPDAP	63.859
Acq. servizi per gestione attività di podologo	10.122
Acq. servizi per gestione attività infermieristica	8.460
Acq. servizi per gestione attività medica	0
Totale	3.012.880

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	34.733
Servizio lavanderia e lavanolo ospiti	211.394
Servizio lavanderia e lavanolo personale	44.919

Nota integrativa al bilancio d'esercizio 2021 – Asp "Pianura Est"

Servizio disinfestazione ed igienizzazione	11.199
Servizio di ristorazione	923.452
Altri servizi diversi	2.056
Servizio di pulizia e sanificazione	498.583
Servizio gestione archivio	6.069
Servizio gestione energia	241.052
Manutenzione contratti di assistenza	22.360
Totale	1.995.817

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	36.435
Totale	36.435

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

Descrizione	Importo
Consulenze sanitarie:	0
Infermieristiche	
Mediche	
Altre consulenze:	36.117
Consulenze amministrative	24.882
Consulenze tecniche	10.785
Consulenze legali	450
Totale	36.117

Il conto consulenze amministrative è così composto:

Consulenza fiscale	€	9.400
Consulenza per definizione pratiche pensionistiche	€	15.482

Il conto consulenze tecniche è così composto:

Consulenza in materia di igiene e sicurezza	€	8.247
Attività tecniche diverse (rilievi, assistenza per accreditamento struttura, ecc..)	€	2.538

Il conto consulenze legali è così composto:

Assistenza e patrocinio stragiudiziale procedura recupero emolumenti	€	450
--	---	-----

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lavoro interinale e altre forme di coll. assistenza di base	2.947
Lavoro interinale e altre forme di coll. infermieri	5.731
Lavoro interinale e altre forme di coll. amministrativo	3.947
Lavoro interinale e altre forme di coll. terapeuta	4.215
Lavoro interinale e altre forme di coll. manutentore	1.199
Totale	18.039

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	12.480
Energia elettrica	146.950
Acqua	51.760
Altre utenze	67
Totale	211.257

Nota integrativa al bilancio d'esercizio 2021 – Asp "Pianura Est"

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie

Descrizione	Importo
Manutenzione aree verdi	7.424
Manutenzione fabbricati istituzionali	3.568
Manutenzione fabbricati non istituzionali	
Manutenzione e riparazione impianti	20.490
Manutenzione e riparazione automezzi	4.736
Altre manutenzioni e riparazioni	
Manutenzione e riparazione macchinari e attrezzature	20.638
Manutenzioni immobili di terzi	1.511
Totale	58.367

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Costi e oneri per Organi Istituzionali	36.396
Totale	36.396

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	73.397
Totale	73.397

k) Altri servizi

Descrizione	Importo
Attività educative ricreative e animazione	160
Oneri, vitalizi e legati	
Altri servizi	100.814
Totale	100.974

Il conto altri servizi comprende:

-Servizio Assistenza Domiciliare pasti	€.	75.143
-Convenzione centrale unica di committenza Unione Reno Galliera	€.	18.300
-Rimborso spese servizio volontariato	€.	7.370

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	32.694
Service amministrativi	8.485
Totale	41.179

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 dettano di seguito le componenti del costo per il personale:

a) Salari e stipendi

Descrizione	Importo
Competenze fisse e variabili	4.972.424
Competenze per il lavoro straordinario	24.302
Variazione fondo ferie e festività non godute	18.541
Rimborso competenze personale in comando	
Totale	5.015.267

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze fisse e variabili	1.312.174
Oneri su variazione ferie e festività non godute	4.629
Inail	61.082
Rimborso oneri sociali su personale in comando	
Oneri su competenze lavoro straordinario	5.800
Totale	1.383.685

c) Trattamento di fine rapporto

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

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Costi di aggiornamento e formazione	4.629
Mensa dipendenti	1.742
Commissioni concorso	
D.Lgs 81/08 costi sanitari dipendenti	5.020
Altri costi personale dipendente	2.357
Totale	13.748

d) Costo personale per lavoro interinale

Descrizione	Importo
Costo personale per lavoro interinale amministrativo	104.367
Costo personale per lavoro interinale infermieri	180.264
Costo personale per lavoro interinale terapeuta	122.622
Costo personale per lavoro interinale assistenza di base	83.611
Costo personale per lavoro interinale manutentore	28.306
Totale	519.170

d) Totale altri costi del personale

532.918

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	01/01/2021	31/12/2021	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto	136	156	20
Personale amministrativo – dirigenza			
Personale amministrativo – comparto	11	11	0
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto	5	3	-2
Totale personale a tempo indeterminato	152	170	18

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	01/01/2021	31/12/2021	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	40	51	11
Personale amministrativo – dirigenza			
Personale amministrativo – comparto			
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto			
Totale personale a tempo determinato	40	51	11

Si precisa che al 31.12.2021 non erano presenti dipendenti in comando presso altri Enti/Aziende.

Oltre al personale dipendente a tempo indeterminato e determinato sono presenti al 31.12.2021 anche dipendenti assunti tramite agenzia di lavoro interinale e più precisamente:

- n. 3 amministrativi
- n. 1 assistente sociale
- n. 2 infermieri
- n. 1 assistenti di base
- n. 4 terapisti
- n. 1 manutentore

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	7.010
Ammortamento migliorie su beni di terzi	23.565
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	35.014
Ammortamento costo pubbl. bandi pluriennali	202
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	1.032
Totale	66.823

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	177.503
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	19.602
Ammortamento fabbricati di pregio artistico patrimonio indisponibile	122.807
Ammortamento fabbricati di pregio artistico patrimonio disponibile	29.739
Ammortamento impianti e macchinari	65.350
Ammortamento attrezzatura generica	266
Ammortamento mobili e arredi	4.208
Ammortamento macchine elettr. – computer	2.768
Ammortamento automezzi	3.150
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	69
Ammortamento attrezzatura specifica	24.225
Totale	449.687

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2021 non ha proceduto ad alcuna svalutazione di immobilizzazioni.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

L'Azienda al 31/12/2021 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	15.700
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	-15.923
Variazione delle rimanenze di beni di cons. socio-sanit.	-223

b) Variazione delle rimanenze beni tecnico-economici

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici	16.201
Rimanenze finali di beni tecnico-economici	-16.415
Variazione delle rimanenze beni tecnico economici	-214

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Al 31.12.2021 non si è provveduto ad effettuare accantonamenti.

Accantonamenti ai fondi per rischi

Descrizione	Importo
Per rischi su crediti	30.000
Totale	30.000

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.

Detto accantonamento trova specifica contropartita nei relativi Fondi del Passivo Patrimoniale, a cui si rinvia.

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	Importo
Per il personale dipendente	30.000
Totale	30.000

Detto accantonamento trova specifica contropartita nel relativo Fondo del Passivo Patrimoniale, a cui si rinvia.

14) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	9.902
Gestione manutenzione software	53.564
Spese condominiali	12.141
Oneri bancari e spese di tesoreria	7.552
Abbonamenti, riviste e libri	1.416
Altri costi amministrativi	6.077
Totale	90.652

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
Imposte sul patrimonio immobiliare	81.489
Tributi a consorzi di bonifica	6.686
Imposta di registro	3.212
Imposta di bollo	16.502
Totale	107.889

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

Descrizione	Importo
Tasse:	72.773
Smaltimento rifiuti	70.805
Tassa di proprietà automezzi	1.240
Altre tasse	728
Altri oneri diversi di gestione:	157.424
Altri oneri diversi di gestione	2.011
Abbuoni passivi	35
Spese legali per recupero crediti	6.330
Accreditamento strutture	149.048
Totale	230.197

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Importo
Minusvalenze	0

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie	48.203
Totale	48.203

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

- Conguagli utenze	€.	709
- Conguagli locazioni	€.	4.094
- Costi relativi ad anni precedenti	€.	4.277
- Derivanti da gestione del personale	€.	8.333
- Derivanti da gestione ospiti	€.	10.234
- COSAP (Occupazione aree pubbliche) 2020	€.	21
- Igiene ambientale P. Rossa 2020	€.	20.535

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	
Altri proventi finanziari	
Totale	

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)	10.393
Interessi passivi verso fornitori	3
Altri oneri finanziari diversi	60
Totale	10.456

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	146.111
Plusvalenze straordinarie	77
Totale	146.188

L'importo delle donazioni è costituito da:

€. 150,00 donazione dal Sig. C.S.

€. 145.961,00 donazione a seguito di eredità da parte della Sig.ra G.G. che con testamento olografo ha lasciato i suoi beni mobili ed immobili in eredità al 50% a questo Ente ed il restante 50% ad una Fondazione. Il suddetto importo è costituito dal lascito mobiliare (c/c bancari, deposito titoli, assicurazioni, ecc..), gli arredi e i beni preziosi ereditati, al netto delle spese sostenute.

I valori riportati derivano dalla Dichiarazione di successione – Volume 88888, numero: 231999 Anno 2021 presentata il 13.5.2021.

Si riassume di seguito la composizione della donazione ricevuta:

ATTIVITA'

- Conti correnti	€.	25.931
- Dossier titoli e depositi amministrati	€.	42.683
- Assicurazione vita	€.	7.390
- Mobili e arredi appartamenti di Bologna e Roma	€.	6.525
- Cassetta di sicurezza (oro, argento, diamanti)	€.	75.483
- Rateo tredicesima pensione	€.	139
<u>PASSIVITA'</u>		
- Spese condominiali arretrate	€.	- 213
- Rimborso spese anticipate dal fratello	€.	- 7.529
TOTALE		
	€.	150.409
- Costi sostenuti (Notaio, spese condominiali, bonifica Renana, TARI, ecc...)	€.	4.448

TOTALE DONAZIONE AL NETTO COSTI €. 145.961

Il Consiglio di Amministrazione propone all'Assemblea dei Soci, a parziale deroga dell'art. 36 dello Statuto dell'ASP, per quanto riguarda la suddetta parte di eredità, di contabilizzarla a conto economico, tenuto conto della straordinarietà del momento, al fine di ammortizzare la perdita e non gravare sui conti pubblici, diminuendo in questo modo il ripiano della perdita a carico dei Comuni Soci dell'ASP.

La plusvalenza straordinaria rilevata è relativa alla vendita dei dollari, eredità Sig.ra G.G., presenti nella cassetta di sicurezza il cui valore non era stato quantificato nell'inventario.

21) Oneri da :

Descrizione	Importo
Minusvalenze straordinarie	37.802
Sopravvenienze passive straordinarie	1.722
Totale	39.524

Gli oneri di cui sopra riguardano:

-Minusvalenze straordinarie derivano dal minor incasso realizzato sulla vendita dei beni facenti parte dell'eredità G.G. rispetto al valore riportato nell'atto di successione, stimato da professionisti del settore, e più specificatamente:

- €. 968 su titoli e fondi depositati presso Intesa San Paolo

-€. 35.654 su oro, argento e diamanti

-€. 1.180 mobili e arredi dell'appartamento di Bologna

-Sopravvenienze passive straordinarie sono originate dal pagamento di IMU ed IRES per gli appartamenti ereditati e relativi ad esercizi precedenti.

22) Imposte sul reddito

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	413.176
Irap su attività commerciale	48
Irap su lavoro interinale	44.104
Irap altri soggetti	
Totale	457.328

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	40.680
Ires su attività commerciale	148
Totale	40.828

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2021.

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 226.256.

Il Consiglio di Amministrazione propone di ripianare la perdita dell'esercizio, nei modi stabiliti dall'art. 39 dello Statuto dell'ASP.

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2021 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 1.034.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2021 (Modello UNICO 2022), 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/2022, 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 31/12/2021

ATTIVITA' COMMERCIALE

Descrizione	Anno in corso
CONTO ECONOMICO	
A) Valore della produzione	24.983
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	
COSTI CAPITALIZZATI	
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	24.983
Altri rimborsi diversi e recuperi	23.753
Ricavi da attività commerciale	1.230
Altri ricavi commerciali	1.230
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	
B) Costi della produzione	23.753
ACQUISTI BENI	
ACQUISTI DI SERVIZI	
Utenze	23.753
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	196
Irap	48
Ires	148
UTILE DI ESERCIZIO	1.034

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, 15.06.2022

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