



ASP

Pianura Est

Azienda pubblica Servizi alla Persona

NOTA INTEGRATIVA

ANNO 2022

Approvato con deliberazione del Cda n. 15 del 01/08/2023

Approvato con deliberazione Assemblea dei Soci n. 3 del 05/09/2023

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO IL 31.12.20212

PREMESSA

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

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

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

Criteri di redazione

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

Ai sensi dell’art.16 del D.Lgs n 213/1998 gli importi del Bilancio d’esercizio sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. Le eventuali differenze emergenti dall’eliminazione dei decimali sono imputate alla voce “riserve statutarie” del patrimonio netto, non essendo prevista specifica voce all’interno dello schema regionale di bilancio e/o nel conto economico fra le “sopravvenienze attive e insussistenze del passivo 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 31.12.2022 non sono stati modificati rispetto a quelli utilizzati per la redazione del bilancio al 31.12.2021.

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'01/01/2022	0
Valore al 31/12/2022	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 01/01/2022	105.729
Valore al 31/12/2022	87.572
Variazione	-18.157

Nota integrativa al bilancio d'esercizio 2022 – Asp "Pianura Est"

Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico	83.734
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	76.830
Valore all'01/01/2022	6.904
(+) Acquisizioni dell'esercizio	4.270
(+) 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	6.385
Valore al 31/12/2022	4.789

Le acquisizioni si riferiscono a:

- acquisto licenza protocollo web per €. 2.074,00
- 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	155.014
Valore all'01/01/2022	48.905
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	13.200
Valore al 31/12/2022	35.705

Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	381.790
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	331.870
Valore all'01/01/2022	49.920
(+) Acquisizioni dell'esercizio	18.938
(+) 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	21.780
Valore al 31/12/2022	47.078

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono a :

- Incarico tecnico per uno studio di fattibilità tecnico-economica per un nuovo centro diurno con appartamenti da realizzare nel Comune di San Giorgio €.
11.529
- Rinnovi conformità antincendio per CRA San Domenico e CRA Pieve di Cento €.
2.928
- Volture catastali immobili ASP €.
3.843
- Prestazioni VV.FF. per formazione addetti prevenzione incendi €.
638

II - Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento oltre che dalle eventuali svalutazioni. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli sconti ottenuti.

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

- Fabbricati: 3% - anni 33
- Impianti e Macchinari 12.5% - anni 8
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona 12.5% - anni 8
- Mobili e arredi: 10% - anni 10
- Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20% - anni 5
- Automezzi: 25% - anni 4
- Altri beni: 12,5% - anni 8

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni materiali

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

per i fabbricati: valore catastale rivalutato al 5%

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

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

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

Valore al 01/01/2022	8.359.018
Valore al 31/12/2022	8.152.796
Variazione	- 206.222

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	5.297
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2022	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 31/12/2022	5.297

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	3.849
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2022	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 31/12/2022	3.849

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	8.604.530
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	4.546.377
Valore al 01/01/2022	4.058.153
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	76.372
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	6.896
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(-) Fondo Ammortamento per giroconto voce	1.381
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	191.376
Valore al 31/12/2022	3.948.664

Gli importi delle migliorie si riferiscono a:

- 1) €. 1.056 lavori straordinari alla CRA Galuppi di Pieve di Cento relativi alla demolizione di un antibagno e rifacimento di pavimenti negli appartamenti protetti e negli uffici.
- 2) €. 75.316 spese di manutenzione straordinaria sostenute per la CRA Casa Damiani di Castenaso relative alla riparazione rotture delle tubazioni idrauliche e relativo rifacimento della pavimentazione.

Il giroconto positivo di €. 6.896 dal conto "Fabbricati del patrimonio disponibile" si riferisce ad interventi eseguiti in anni precedenti su immobili del patrimonio indisponibile ed erroneamente contabilizzati al patrimonio disponibile, contestualmente si è provveduto a girocontare anche il relativo Fondo ammortamento.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	2.315.383
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	1.756.485
Valore al 01/01/2022	558.898
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	1.670
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	100.080
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	6.896
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	1.381
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	19.404
Valore al 31/12/2022	435.569

Le migliorie si riferiscono a lavori straordinari per il rifacimento di lucernai nello stabile di Via Carrati 25 a Bologna ed alle spese relative all'affidamento di un incarico per una valutazione con perizia di stima dell'immobile di Via Garibaldi 6 a San Giorgio di Piano.

Il giroconto negativo di €. 6.896 al conto "Fabbricati del patrimonio indisponibile" si riferisce ad interventi eseguiti in anni precedenti su immobili del patrimonio indisponibile ed erroneamente contabilizzati al patrimonio disponibile, contestualmente si è provveduto a girocontare anche il relativo Fondo ammortamento. Infine la cessione si riferisce alla vendita, atto Rep. n. 139762 del 15.6.22, dell'appartamento e del garage di Via Carrati 25 a Bologna, acquisito lo scorso anno a seguito di una donazione da parte della Sig.ra G.G.

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	4.053.749
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	1.461.970
Valore al 01/01/2022	2.591.779
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	122.828
Valore al 31/12/2022	2.468.951

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	981.469
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	416.340
Valore al 01/01/2022	565.129
(+) 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	29.738
Valore al 31/12/2022	535.391

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	749.439
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	444.798
Valore al 01/101/2022	304.641
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.309
(+) Migliorie	18.082
(+) 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	63.632
Valore al 31/12/2022	261.400

Le acquisizioni per €. 2.309 effettuate nel corso dell'anno 2022 si riferiscono all'acquisto di condizionatori per la CRA di Pieve di Cento.

Le migliorie sono relative a:

- manutenzione straordinaria agli impianti elettrici della CRA di Minerbio	€.	2.297
- manutenzioni straordinarie agli ascensori della CRA di Minerbio:		
sostituzione quadro oleodinamico dell'impianto di sollevamento	€.	14.850
sostituzione guarnizione pistone impianto di sollevamento	€.	935

8) Attrezzatura varia e minuta

Valore al 01/01/2022	134.308
Valore al 31/12/2022	145.650
Variazione	11.342

8) Attrezzatura generica

Descrizione	Importo
Costo storico	50.195
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	48.781
Valore al 01/01/2022	1.414
(+) Acquisizioni dell'esercizio	3.124
(+) 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	628
Valore al 31/12/2022	3.910

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

Descrizione	Importo
Costo storico	522.405
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	389.511
Valore al 01/01/2022	132.894
(+) Acquisizioni dell'esercizio	36.808
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	17.947
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	17.947
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	27.962
Valore al 31/12/2022	141.740

Attrezzatura generica:

l'incremento realizzato nel corso dell'anno 2022 per €. 3.124 è da riferirsi alla fornitura e posa in opera di n. 4 cancellini in ferro installati alla CRA di Minerbio.

Attrezzatura socio-assistenziale sanitaria:

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

-n. 1 barrella doccia idraulica per la CRA di San Giorgio	€.	2.623
-n. 14 letti elettrici	€.	19.642

-n. 2 lavatrici	€.	699
-n. 1 cyclette	€.	281
-n. 2 poltrone polifunzionali assistite	€.	2.074
-n. 1 sollevatore con con gancio di sollevamento	€.	2.421
-n. 1 letto elettrico completo di materassi	€.	1.731
-n. 3 motori per alzata letti elettrici CRA di Minerbio	€.	980
-n. 3 seggioloni polifunzionali la CRA di Budrio	€.	3.678
-n. 1 sollevatore per la CRA di Budrio	€.	2.679

La dismissione con la relativa riduzione del fondo ammortamento di €. 17.947 si riferisce ad una lavatrice Electrolux Wascator FLE 465 utilizzata presso la lavanderia della CRA Galuppi di Pieve di Cento.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	499.012
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	478.745
Valore al 01/01/2022	20.267
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	2.566
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	2.566
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	4.028
Valore al 31/12/2022	16.239

La dismissione con la relativa riduzione del fondo ammortamento di €. 2.566 si riferisce ad alcuni letti divenuti inutilizzabili

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	33.976
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti anni precedenti	
Valore al 01/01/2022	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 31/12/2022	33.976

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

Descrizione	Importo
Costo storico	94.552
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	88.423
Valore al 01/01/2022	6.129
(+) Acquisizioni dell'esercizio	8.156
(+) 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	2.568
Valore al 31/12/2022	11.717

Le acquisizioni si riferiscono all'acquisto di:

- n. 9 postazioni per PC	€.	3.755
- n. 1 notebook	€.	573
- n. 2 rilevatori magnetici per le presenze compreso intervento tecnico in cloud	€.	1.993
- n. 4 PC	€.	1.835

Si specifica che i 2 rilevatori di presenze e i 4 PC sono stati acquistati per le strutture di Molinella e Granarolo che l'ASP avrà in gestione dal 1.1.2023, pertanto l'ammortamento avrà inizio da tale data.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	174.666
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	170.674
Valore al 01/01/2022	3.992
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	2.467
Valore al 31/12/2022	1.525

13) Altri beni materiali

Descrizione	Importo
Costo storico	10.776
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	10.464
Valore al 01/01/2022	312
(+) Acquisizioni dell'esercizio	3.693
(+) 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	264
Valore al 31/12/2022	3.741

Le acquisizioni si riferiscono a:

Acquisto di telefono cellulare	€.	399
Realizzazione di una recinzione metallica con cancellino di accesso alla centrale termica della CRA di Minerbio	€.	3.294

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Valore al 01/01/2022	72.288
Valore al 31/12/2022	280.827
Variazione	208.539

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

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	44.647
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2022	44.647
(+) Acquisizioni dell'esercizio	17.385
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2022	62.032

Le suddette immobilizzazioni si riferiscono a:

- 1) Con delibera dell'Assemblea dei Soci n. 7 del 27.12.2010 veniva posta a carico dell'ASP Donini Damiani un contributo alla spesa per lavori di manutenzione straordinaria da eseguire sull'immobile sede della

Casa Residenza Anziani di Minerbio e di proprietà del Comune di Minerbio fino ad un massimo di €. 150.609,63. A tutt'oggi il Comune ha richiesto una contribuzione di €. 105.963, rimangono pertanto a finanziamento di eventuali ulteriori manutenzioni €. 44.647,15.

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

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

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

L'importo contabilizzato di €. 17.385 si riferisce all'acconto liquidato relativo ai lavori del primo stralcio delle linee di climatizzazione inverno/estate esterne della CRA Casa Damiani.

15) Immobilizzazioni in corso ed acconti Pal. Rossa

Descrizione	Importo
Costo storico	27.641
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2022	27.641
(+) Acquisizioni dell'esercizio	191.154
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2022	218.795

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

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 24.6.2020, veniva approvato il progetto esecutivo per la creazione al primo piano del suddetto immobile di un gruppo di due appartamenti protetti per disabili e per progetti di supporto a disabili privi di sostegno familiare per il "Dopo di Noi" per un importo complessivo di €. 328.500.

Il progetto è stato ammesso al contributo finanziato dalla Regione Emilia Romagna con le risorse previste dal Fondo per il Dopo di Noi per €. 157.488,80, il restante costo è finanziato con fondi dell'ASP.

Per accedere a tale Fondo verrà costituito, ad ultimazione dei lavori, un vincolo ventennale di destinazione d'uso a favore della Regione Emilia Romagna.

Con determinazione n. 422 del 21.12.2020 il Direttore ASP ha preso atto dell'aggiudicazione definitiva dei lavori.

Le acquisizioni dell'anno 2022 si riferiscono:

-emissione dalla Ditta aggiudicatrice dei lavori del 1° e 2° certificato di pagamento dei lavori eseguiti per €. 183.208 .

-lavori di manutenzione straordinaria necessaria al funzionamento dell'ascensore a servizio del suddetto progetto per €. 7.946

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 01/01/2022	7.859
Valore al 31/12/2022	48.859
Variazione	41.000

1) Partecipazioni

Descrizione	Importo
Costo storico	1.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2022	1.000
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2022	1.000

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie al 31.12.2022 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 01/01/2022	6.859
(+) Incrementi dell'esercizio	41.000
(-) Decrementi dell'esercizio	
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore di realizzo al 31/12/2022	47.859

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 1/1/22 si riferiscono a depositi cauzionali in essere per le utenze di energia elettrica ed acqua

L'incremento dell'anno 2022 di €. 41.000 è da riferire al deposito cauzionale versato al momento dell'adesione alla convenzione "Fornitura Consip 19" – Adesione convenzione Energia Elettrica EE19- Lotto 6

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 01/01/2022	32.338
Valore al 31/12/2022	35.393
Variazione	3.055

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

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio sanitari al 01/01/2022	15.923
Rimanenze beni tecnico-economali al 01/01/2022	16.415
Valore totale rimanenze al 01/01/2022	32.338
(±) Variazione rimanenze beni socio sanitari	3.149
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	- 94
Rimanenze beni socio sanitari al 31/12/2022	19.072
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2022	16.321
Valore totale rimanenze al 31/12/2022	35.393

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	987
prodotti per l'incontinenza	8.424
materiale per servizio alberghiero	5.063
guanti, igiene personale	4.598

Rimanenze tecnico-economali:

materiali di pulizia e lavanderia	10.874
cancelleria	1.905
articoli per manutenzione ordinaria	3.107
materiale di guardaroba (vestiario)	435

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 €. 497.957, della cui valorizzazione si rinvia alla specifica sezione.

Crediti

Valore all'01/01/2022	6.455.206
Valore al 31/12/2022	5.264.880
Variazione	- 1.190.326

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	1.136.923	368.016		105.372	2.580.629	3.605
(-)Fondo svalutazione crediti all'01/01/2022						
Valore di realizzo all'01/01/2022	1.136.923	368.016		105.372	2.580.629	3.605
(+) Incrementi dell'esercizio	145.909					469.694
(-) Decrementi dell'esercizio				103.654	1.329.378	
(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al fondo						
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-)Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2022	1.282.832	368.016		1.718	1.251.251	473.299

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale		-1.730		364.641	1.897.750	6.455.206
(-)Fondo svalutazione crediti all'01/01/2022						
Valore di realizzo all'01/01/2022		-1.730		364.641	1.897.750	6.455.206
(+) Incrementi dell'esercizio						615.603
(-) Decrementi dell'esercizio		-707		161.453	212.151	1.805.929
(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al fondo						
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2022		-1.023		203.188	1.685.599	5.264.880

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

Nota integrativa al bilancio d'esercizio 2022 – Asp "Pianura Est"

Descrizione	entro 12 mesi	12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	1.282.832			1.282.832
Crediti verso Regione	368.016			368.016
Crediti verso Provincia				
Crediti verso Comuni	1.718			1.718
Crediti verso Azienda sanitaria	1.251.251			1.251.251
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici	104.692	368.607		473.299
Crediti verso Società partecipate				
Crediti verso Erario	-1.023			-1.023
Crediti verso altri soggetti privati	203.188			203.188
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	1.685.599			1.685.599
Totale	4.896.273	368.607		5.264.880

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 rappresentano le somme dovute per rette, oneri a rilievo sanitario e il rimborso di alcune spese di personale anticipate dall'ASP, in particolare infermieri e fisioterapisti; La diminuzione è dovuta alla cessazione da giugno 2022 delle remunerazioni di posti non occupati, del riconoscimento di contributi a sostegno degli acquisti di DPI effettuati dall'ASP, nonché il riconoscimento di costi pari all'80% per i Centri Diurni, tutti contributi che erano legati all'emergenza COVID.

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

- €. 100.000 Contributi energia a favore degli enti del terzo settore come da D.L. 144 del del 23.9.2022, art. 8 commi 1 e 2 per il III e IV trimestre 2022;
- €. 368.607 Contributi PNRR M5C3 – Interventi per il potenziamento dei servizi e delle infrastrutture sociali e di comunità – Acquisto di arredi, ausili per disabili ed attrezzature sanitarie;

Il restante importo è riferito a rette di degenza a carico di altri Enti Pubblici per utenti ospitati nelle nostre strutture.

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo
Crediti Verso Erario:	-1.023
per IRES	2.010
per IVA	-3.056
Altri crediti verso erario	23

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

Verso altri soggetti privati	Importo
Crediti verso personale dipendente	1.597
Crediti verso privati da patrimonio	32.753
Crediti verso altri soggetti privati	132.289
Crediti verso fornitori conto anticipi	15.279
Crediti verso altri Ist. Banc. Eredità G.G.	21.270
Totale	203.188

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non sono presenti al 31/12/2022 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

IV - Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore all'01/01/2022	-722.464
Valore al 31/12/2022	- 818.085
Variazione	- 95.621

Disponibilità liquide

Descrizione	01/01/2022	31/12/2022	Variazione
Denaro e valori in cassa	727	628	-99
Istituto tesoriere	-731.873	- 823.256	- 91.383
Conti correnti bancari	6.560		-6.560
Conti correnti postali	2.122	4.543	2.421
Totale	- 722.464	- 818.085	- 95.621

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

Da rilevare che in data 29.6.2022 si è provveduto alla chiusura di un conto corrente vincolato al finanziamento della ristrutturazione di Casa Martinelli da destinare a nuovo centro diurno . A ultimazione lavori e conseguente apertura del servizio, la parte rimanente pari ad €. 6.485,71 è stata versata sul conto di Tesoreria.

D) Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei attivi

Valore all'01/01/2022	1.952
Valore al 31/12/2022	48
Variazione	1.904

Risconti attivi

Valore all'01/01/2022	60.410
Valore al 31/12/2022	82.799
Variazione	22.389

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Descrizione	Importo
Rimborso sinistro	48

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Abbonamenti a quotidiani	1.603
Acquisti di competenza esercizi successivi	9.913
Tasse di proprietà automezzi	182
Imposte di registro	386
Assicurazioni	70.715
Totale	82.799

Impegni, Garanzie e Attività Potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

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

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

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 01/01/2022	7.486.583
Valore al 31/12/2022	6.553.313
Variazione	933.270

	Descrizione	01/01/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
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)	5.027.572		264.683	4.762.889
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	2.507.668	368.607	92.811	2.783.464
IV	Donazioni vincolate a investimenti	154.270		3.631	150.639
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	159.363	74.920	170.429	63.854
VI	Riserve statutarie	3			3
VII	Utili portati a nuovo	156.844			156.844
VII	Perdite portate a nuovo	-226.256	192.029		-34.227
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio			1.037.272	- 1.037.272
	Totale	7.486.583	635.556	1.568.826	6.553.313

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 2022 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 2022 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 31/12/2022, i contributi vincolati ad investimenti sono aumentati per €. 368.607 per la concessione di contributi PNRR M5C3 – Interventi per il potenziamento dei servizi e delle infrastrutture sociali e di comunità- Acquisto di arredi, ausili per disabili ed attrezzature sanitarie.

Il suddetto contributo trova contropartita al conto "Crediti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici".

Il decremento di €. 92.811 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 €. 3.631.

V – Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

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

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

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

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

In data 15.6.2022 con atto Rep. n. 139762 si è proceduto alla vendita dell'appartamento e del garage di Via Carrati 25 a Bologna realizzando una plusvalenza di €. 74.920 in quanto l'immobile era stato registrato in contabilità al valore indicato nella dichiarazione di successione.

Con delibera del Consiglio di amministrazione n. 24 del 26.11.2022 "Aggiornamento relazione sulla gestione 2022-Pre consuntivo 2022", sempre nel rispetto delle normative emanate dalla Regione, si disponeva che, in caso la perdita quantificata in sede di preconsuntivo venisse confermata, si procedesse con l'utilizzo dell'importo di €. 170.429 derivante dalla vendita del suddetto immobile, a fronte dei costi imprevisti (richiesta di interessi passivi e aumento dei costi energetici) dell'anno 2022.

Pertanto al 31.12.2022 , rilevato che l'ammontare della perdita 2022 era in aumento rispetto a quanto quantificato precedentemente, l'importo è stato girocontato a conto economico "Sopravvenienze attive straordinarie".

VI – Riserve statutarie

Come indicato in premessa, al conto "Riserve art.16 D.Lgs 213/98" è stato imputato un arrotondamento pari ad Euro 0,27.

VII – Utili (Perdite) portate a nuovo

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

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

Le perdite portate a nuovo sono riferite alla perdita dell'anno 2021 di €. 226.256. Con delibera dell'Assemblea dei Soci n. 3 del 22.6.2022, è stato approvato il ripiano della perdita tra gli Enti Soci, in base alla popolazione residente, come previsto dall'art. 39 dello Statuto dell'ASP.

Al 31.12.2022 rimanevano ancora da incassare le quote di 2 Soci per un ammontare di €. 34.227.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2022 la gestione evidenzia una perdita pari a Euro 1.037.272.

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 01/01/2022	898.803
Valore al 31/12/2022	1.137.687
Variazione	238.884

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	01/01/2022	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2022
Fondo per imposte				
Totale				

2) Fondi per rischi

Descrizione	01/01/2022	Utilizzi	Accantonamenti	31/12/2022
Fondo per controversie legali in corso				

Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)				
Fondo rischi su crediti	506.137	8.180		497.957
Fondo prestiti sull'onore				
Totale	506.137	8.180		497.957

Fondo rischi su crediti:

-€. 8.180 credito vantato per l'ospite B.M. L'ASP, a suo tempo, aveva affidato ad un Avvocato di fiducia l'incarico per rientro di detto importo. Come da comunicazione dell'Avvocato incaricato, abbiamo preso atto che, a seguito di procedura fallimentare, non risultava capienza per il nostro credito.

3) Altri fondi

Descrizione	01/01/2022	Utilizzi	Accantonamenti	31/12/2022
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	276.852		77.110	353.962
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	85.814		31.400	117.214
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	30.000			30.000
Fondo interessi passivi fornitori	0		138.554	138.554
Totale	392.666		247.064	639.730

I fondi "Ferie e festività non godute personale dipendente" e "recupero ore straordinarie personale dipendente" sono aggiornati con i valori al 31.12.2022.

Il Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente è stato mantenuto per fare fronte ai costi del nuovo contratto approvato a novembre 2022.

Il Fondo interessi passivi fornitori è stato costituito per fare fronte alle richieste di interessi passivi pervenute da alcuni fornitori a causa del ritardo nei pagamenti.

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 31/12/2022 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 31/12/2022
- 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 31/12/2022 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 31/12/2022 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 01/01/2022	5.888.598
Valore al 31/12/2022	5.129.155
Variazione	759.443

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti				
Debiti per mutui e prestiti				
Debiti verso Istituto Tesoriere				
Debiti per acconti	67.740			67.740
Debiti verso fornitori	1.446.515			1.446.515
Debiti verso società partecipate				
Debiti verso la Regione				
Debiti verso la Provincia				
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	93.552			93.552
Debiti verso Azienda Sanitaria	3.677			3.677
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	400			400
Debiti Tributarî	362.135			362.135
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	375.519			375.519
Debiti verso personale dipendente	404.178			404.178
Altri debiti verso privati	375.569	66.416		441.985
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.933.454			1.933.454
Totale	5.062.739	66.416		5.129.155

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Descrizione	01/01/2022	31/12/2022	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

2) Debiti per mutui e prestiti

Descrizione	Importo
Valore al 01/01/2022	0
(-) Rimborso rate	
(+) Accensione di nuovi mutui	
Valore al 31/12/2022	0

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Descrizione	01/01/2022	31/12/2022	Variazione
Istituto tesoriere	0	0	0
Totale	0	0	0

4) Debiti per acconti

Descrizione	01/01/2022	31/12/2022	Variazione
Clients conto anticipi	0	67.740	67.740
Totale	0	67.740	67.740

Questi debiti sono relativi a:

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

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	01/01/2022	31/12/2022	Variazione
Debiti verso fornitori	2.956.150	1.446.515	-1.509.635
Totale	2.956.150	1.446.515	-1.509.635

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

6) Debiti verso società partecipate

Descrizione	01/01/2022	31/12/2022	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

7) Debiti verso la Regione

Descrizione	01/01/2022	31/12/2022	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

8) Debiti verso la Provincia

Descrizione	01/01/2022	31/12/2022	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

9) Debiti verso i Comuni

Descrizione	01/01/2022	31/12/2022	Variazione
Comuni totalizzati	50.904	93.552	42.648
Totale	50.904	93.552	42.648

Sono debiti verso i Comuni o Unioni di Comuni relativi a servizi resi nell'esercizio 2022 e precedenti ancora aperti al 31.12.2022

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	01/01/2022	31/12/2022	Variazione
Aziende totalizzate	3.783	3.677	-106
Totale	3.783	3.677	-106

Sono debiti verso l'Azienda Sanitaria per fatture dell'esercizio 2022 e non ancora saldate al 31.12.2022.

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	01/01/2022	31/12/2022	Variazione
Enti totalizzati	856	400	-456
Totale	856	400	-456

Si tratta di fatture verso Enti Pubblici non ancora saldate al 31.12.2022.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	01/01/2022	31/12/2022	Variazione
Debiti tributari:	418.212	362.135	-56.077
Iva a debito			
Erario c/ritenute lavoro autonomo	912	679	-233
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	87.799	115.113	27.314
Irap	84.959	107.613	22.654
Ires	0	0	
Imposte di registro	0	0	0
Altri debiti tributari	561	0	-561
IVA a debito Split Payment	243.981	138.730	-105.251

Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	279.641	375.519	95.878
Inps	2.224	2.935	711
Inpdap	274.856	372.546	97.690
Inail	2.561	38	-2.523

Debiti verso personale dipendente:	105.277	404.178	298.901
Retribuzioni personale dipendente	105.277	404.178	298.901

Altri debiti verso privati:	439.265	441.985	2.720
Verso utenti	239.674	273.306	33.632
Verso affittuari	4.479	4.702	223
Debiti per cessione del quinto e pignoramento	9.237	12.802	3.565
Verso sindacati	2.425	2.566	141
Debiti per compensi Organi Istituzionali	2.025	2.025	0
Altri debiti verso privati	180.630	145.789	-34.841
Altri debiti per eredità	795	795	0

Si specifica che i “debiti verso utenti” sono per la maggior parte €. 273.221 riferiti a depositi cauzionali versati al momento dell’ingresso in struttura degli ospiti che saranno restituiti al momento dell’uscita, rispetto allo scorso anno si è verificato un aumento di tali debiti da imputare alla possibilità di effettuare nuovi ingressi nelle strutture, dopo gli anni di 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 31.12.2022 il residuo ammonta a €. 116.228 di cui €. 49.812 andranno in scadenza entro 12 mesi, il resto €. 66.416 entro il suddetto termine della convenzione.

Fatture da ricevere e nota d’accredito da emettere	1.634.510	1.933.454	298.944
Fatture da ricevere	1.412.916	1.728.080	315.164
Note d’accredito da emettere	221.594	205.374	-16.220

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 01/01/2022	25.456
Valore al 31/12/2022	33.600
Variazione	8.144

Risconti passivi

Valore al 01/01/2022	608
Valore al 31/12/2022	507
Variazione	-101

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei passivi

Descrizione	Importo
Interessi passivi	20.183
Costi progetto HCP	2.014

Nota integrativa al bilancio d’esercizio 2022 – Asp “Pianura Est”

Altri costi	9.680
Ratei passivi vari	1.723
Totale	33.600

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Fitti attivi	396
Rimb. imposte di registro da conduttori	111
Totale	507

Impegni, Garanzie e Passività Potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 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 31/12/2022.

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:	6.373.578
Rette da privati	4.491.522
Rette da Comuni	47.249
Rette da Aziende USL	979.709
Rette da altri Enti	115.524
Rette da sad e cd esterni	739.574

Oneri a rilievo sanitario:	5.399.755
Rimborso oneri a rilievo sanitario	3.753.210
Rimborso oneri a rilievo sanitario da sad e cd esterni	1.646.545
Concorsi rimborsi e recuperi da attività :	2.265.021
Rimborsi spese per attività in conv. infermieri	752.886
Rimborsi spese per attività in conv. terapeuta	134.088
Rimborso progetto HCP	82.224
Rimborso c/Enti Gestori	103.253
Altri rimborsi da attività tipiche	88.282
Rimborso serv. assistenza domiciliare e centri diurni esterni	1.103.563
Altri rimborsi spese di trasporto	725
Altri ricavi:	21.262
Altri ricavi diversi	3.000
Rimborso bollo su fatture e rette	18.194
Abbuoni attivi	68
Totale	14.059.616

2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:	
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	357.494
Quota per utilizzo donazioni	3.631
Totale	361.125

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

Descrizione	01/01/2022	31/12/2022	Variazione
Attività di servizi alla persona in corso			
Lavori in corso su ordinazioni			
Totale	0	0	0

Non sono state rilevate, al 31/12/2022, rimanenze di attività in corso

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	255.199
Fitti attivi da fondi e terreni	
Fitti attivi da fabbricati urbani	255.199
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	47.791
Rimborsi spese condominiali	1.676
Rimborsi INAIL	19.242
Rimborsi assicurativi	2.228
Altri rimborsi da personale dipendente	521
Altri rimborsi diversi	24.124
Plusvalenze ordinarie:	0
Plusvalenze ordinarie	0
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:	87.209
Sopravvenienze attive ordinarie	87.209

Insussistenze del passivo ordinarie	
Altri ricavi istituzionali:	
Altri ricavi istituzionali	
Ricavi da attività commerciale:	1.700
Ricavi per attività di mensa	
Altri ricavi commerciali	1.700
Totale	391.899

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

- Stralcio accantonamenti	€.	68.355
- Conguagli utenze	€.	6.749
- Derivanti da gestione personale	€.	8.719
- Rimborsi spese legali	€.	1.172
- Note accredito fornitori relative ad anni precedenti	€.	2.091
- Rimborsi vari	€.	123

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

"Altri ricavi commerciali" si riferiscono a rimborsi forfettari di utenze e concessione spazi aziendali per macchine distributrici, corrisposti dal fornitore del servizio di gestione distributori automatici per alimenti e bevande, nonché fatture emesse per cessioni di piccole attrezzature o rottami non più in uso .

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione:	
.....	
Contributi dalla Provincia:	
.....	
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale:	
Contributo dai Comuni	
Contributi dall'Azienda Sanitaria:	
.....	
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici:	251.620
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	251.620
Altri contributi da privati:	
.....	
Totale	251.620

I contributi rilevati si riferiscono a:

- €. 151.620 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.
- €. 100.000 contributo energia 3° e 4° Trimestre 2022 come da DL 144 del 23.9.2022

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	20.892
Presidi per incontinenza	87.525
Materiale per servizi alberghieri	19.197
Vestiaro ospiti	2.261
Attrezzature di consumo socio-sanitarie	39.008
Guanti, igiene personale	95.070
Materiali per attività socio educative e di animazione	3.024
Totale	266.977

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	Importo
Generi alimentari	52
Materiale di pulizia e lavanderia	38.092
Articoli per manutenzione	4.165
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	6.619
Materiale di guardaroba (vestiario)	1.510
Carburanti e lubrificanti	7.122
Altri beni tecnico-economici	11.160
Totale	68.720

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	3.058.621
Acq. servizi per gestione attività di parrucchiera	10.024
Acq. servizi per gestione progetto INPDAP	56.030
Acq. servizi per gestione attività di podologo	15.555
Acq. servizi per gestione attività infermieristica	0
Acq. servizi per gestione attività medica e psicologo	450
Totale	3.140.680

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	42.218
Servizio lavanderia e lavanolo ospiti	220.789
Servizio lavanderia e lavanolo personale	42.845
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	13.590
Servizio di ristorazione	1.072.060
Altri servizi diversi	5.087
Servizio di pulizia e sanificazione	416.396
Servizio gestione archivio	6.069
Servizio gestione energia	461.446
Manutenzione contratti di assistenza	50.427
Totale	2.330.927

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	41.111
Totale	41.111

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

Descrizione	Importo
Consulenze sanitarie:	0
Infermieristiche	
Mediche	
Altre consulenze:	24.408
Consulenze amministrative	13.972
Consulenze tecniche	8.247
Consulenze legali	2.189
Totale	24.408

Il conto consulenze amministrative è così composto:

Consulenza fiscale	€	8.335
Consulenza per definizione pratiche pensionistiche	€	5.637

Il conto consulenze tecniche è così composto:

Consulenza in materia di igiene e sicurezza	€	8.247
---	---	-------

Il conto consulenze legali è così composto:

Assistenza stragiudiziale procedura richiesta di risarcimento danni	€	2.189
---	---	-------

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lavoro interinale e altre forme di coll. assistenza di base	789
Lavoro interinale e altre forme di coll. infermieri	722
Lavoro interinale e altre forme di coll. amministrativo	3.309
Lavoro interinale e altre forme di coll. terapeuta	3.929
Lavoro interinale e altre forme di coll. manutentore	1.240
Totale	9.989

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	10.638
Energia elettrica	410.875
Acqua	53.948
Altre utenze	67
Totale	475.528

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie

Descrizione	Importo
Manutenzione aree verdi	7.033
Manutenzione fabbricati istituzionali	6.287
Manutenzione fabbricati non istituzionali	
Manutenzione e riparazione impianti	20.999
Manutenzione e riparazione automezzi	4.253
Altre manutenzioni e riparazioni	
Manutenzione e riparazione macchinari e attrezzature	15.156

Manutenzioni immobili di terzi	3.853
Totale	57.581

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Costi e oneri per Organi Istituzionali	36.477
Totale	36.477

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	94.078
Totale	94.078

k) Altri servizi

Descrizione	Importo
Attività educative ricreative e animazione	5.027
Oneri, vitalizi e legati	
Altri servizi	116.935
Totale	121.962

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	24.941
Service amministrativi	8.287
Totale	33.228

9) Spese per il personale

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

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

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

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

a) Salari e stipendi

Descrizione	Importo
Competenze fisse e variabili	5.576.310
Competenze per il lavoro straordinario	23.608
Variazione fondo ferie e festività non godute	58.015
Rimborso competenze personale in comando	
Totale	5.657.933

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze fisse e variabili	1.501.181
Oneri su variazione ferie e festività non godute	14.163
Inail	67.627
Rimborso oneri sociali su personale in comando	
Oneri su competenze lavoro straordinario	5.785
Totale	1.588.756

c) Trattamento di fine rapporto

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

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Costi di aggiornamento e formazione	8.251
Mensa dipendenti	350
Commissioni concorso	
D.Lgs 81/08 costi sanitari dipendenti	5.066
Altri costi personale dipendente	5
Totale	13.672

d) Costo personale per lavoro interinale

Descrizione	Importo
Costo personale per lavoro interinale amministrativo	90.939
Costo personale per lavoro interinale infermieri	23.500
Costo personale per lavoro interinale terapeuta	118.358
Costo personale per lavoro interinale assistenza di base	22.504
Costo personale per lavoro interinale manutentore	30.740
Totale	286.041

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	01/01/2022	31/12/2022	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto	155	154	1
Personale amministrativo – dirigenza			
Personale amministrativo – comparto	11	11	0
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto	3	3	0
Totale personale a tempo indeterminato	169	168	1

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	01/01/2022	31/12/2022	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	52	64	12
Personale amministrativo – dirigenza			
Personale amministrativo – comparto			
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto			
Totale personale a tempo determinato	52	64	12

Si precisa che al 31.12.2022 non erano presenti dipendenti in comando presso altri Enti/Aziende.

Oltre al personale dipendente a tempo indeterminato e determinato sono presenti al 31.12.2022 anche dipendenti assunti tramite agenzia di lavoro interinale e più precisamente:

- n. 3 amministrativi
- 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	6.384
Ammortamento migliorie su beni di terzi	13.200
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	20.508
Ammortamento costo pubbl. bandi pluriennali	234
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	1.039
Totale	41.365

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	191.375
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	19.404
Ammortamento fabbricati di pregio artistico patrimonio indisponibile	122.829
Ammortamento fabbricati di pregio artistico patrimonio disponibile	29.739
Ammortamento impianti e macchinari	63.632
Ammortamento attrezzatura generica	628
Ammortamento mobili e arredi	4.029
Ammortamento macchine elettr. – computer	2.569
Ammortamento automezzi	2.468
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	264
Ammortamento attrezzatura specifica	27.962
Totale	464.899

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2022 non ha proceduto ad alcuna svalutazione di immobilizzazioni.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

L'Azienda al 31/12/2022 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	15.923
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	-19.072
Variazione delle rimanenze di beni di cons. socio-sanit.	-3.149

b) Variazione delle rimanenze beni tecnico-economici

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici	16.415
Rimanenze finali di beni tecnico-economici	-16.321
Variazione delle rimanenze beni tecnico economici	94

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Al 31.12.2022 non si è provveduto ad effettuare accantonamenti.

Accantonamenti ai fondi per rischi

Descrizione	Importo
Per rischi su crediti	
Totale	

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)**Altri accantonamenti (fondi per oneri)**

Descrizione	Importo
Accantonamento interessi passivi fornitori	138.554
Totale	138.554

Nel corso dell'esercizio sono pervenute all'ASP due richieste per interessi moratori per complessivi €. 138.553,71 relativi a ritardati pagamenti di fatture di anni pregressi, si è ritenuto pertanto opportuno provvedere all'accantonamento di detto importo che trova specifica contropartita nel relativo Fondo del Passivo Patrimoniale.

14) Oneri diversi di gestione**a) Costi amministrativi**

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	10.133
Gestione manutenzione software	63.017
Spese condominiali	12.628

Oneri bancari e spese di tesoreria	10.506
Abbonamenti, riviste e libri	2.931
Altri costi amministrativi	9.604
Totale	108.819

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
Imposte sul patrimonio immobiliare	80.824
Tributi a consorzi di bonifica	6.798
Imposta di registro	2.390
Imposta di bollo	19.243
Totale	109.255

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

Descrizione	Importo
Tasse:	79.346
Smaltimento rifiuti	77.317
Tassa di proprietà automezzi	1.240
Altre tasse	789
Altri oneri diversi di gestione:	126.109
Altri oneri diversi di gestione	
Abbuoni passivi	38
Spese legali per recupero crediti	22.186
Accreditamento strutture	103.253
Costi testamento olografo G.G.	632
Totale	205.455

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Importo
Minusvalenze	0

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie	414.434
Totale	414.434

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

- Conguagli utenze	€.	173.387
- Costi relativi ad anni precedenti	€.	13.949
- Derivanti da gestione del personale	€.	5.284
- Derivanti da gestione ospiti	€.	928
- Arretrati contrattuali per applicazione nuovo CCNL	€.	220.886

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	9.845
Altri proventi finanziari	
Totale	9.845

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)	20.183
Interessi passivi verso fornitori	
Altri oneri finanziari diversi	9
Totale	20.192

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	2.136
Sopravvenienze attive straordinarie	170.429
Totale	172.565

Le sopravvenienze attive straordinarie derivano da un giroconto dal conto di Stato Patrimoniale Passivo "Donazioni di immobilizzazioni" come da delibera del Consiglio di amministrazione n. 24 del 26.11.2022 "Aggiornamento relazione sulla gestione 2022-Pre consuntivo 2022".

La suddetta delibera disponeva che, in caso la perdita quantificata in sede di preconsuntivo venisse confermata, si procedesse con l'utilizzo dell'importo di €. 170.429, derivante dalla vendita dell'immobile ricevuto da lascito

testamentario della Sig.ra G.G., a fronte dei costi impreveduti (richiesta di interessi passivi e aumento dei costi energetici, ecc..) dell'anno 2022.

Pertanto al 31.12.2022, rilevato che l'ammontare della perdita 2022 era in aumento rispetto a quanto quantificato precedentemente, si è provveduto a contabilizzare il suddetto giroconto

21) Oneri da :

Descrizione	Importo
Minusvalenze straordinarie	0
Sopravvenienze passive straordinarie	0
Totale	0

22) Imposte sul reddito

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	473.244
Irap su attività commerciale	66
Irap su lavoro interinale	23.841
Irap altri soggetti	
Totale	497.151

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	38.601
Ires su attività commerciale	204
Totale	38.805

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2022.

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

23) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia una perdita di Euro 1.037.272

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 2022 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 1.430.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2022 (Modello UNICO 2023), 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/2023, 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 31/12/2022

ATTIVITA' COMMERCIALE

Descrizione	Anno in corso
CONTO ECONOMICO	
A) Valore della produzione	24.039
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	
COSTI CAPITALIZZATI	
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	24.039
Altri rimborsi diversi e recuperi	22.339
Ricavi da attività commerciale	1.700
Altri ricavi commerciali	1.700
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	
B) Costi della produzione	22.339
ACQUISTI BENI	
ACQUISTI DI SERVIZI	
Utenze	22.339
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	1.700
Imposte sul reddito	270
Irap	66
Ires	204
UTILE DI ESERCIZIO	1.430

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, 01.08.2023

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