

Nota integrativa
al bilancio chiuso il 31/12/2023
dell'Asp dei Comuni della Bassa Romagna

PREMESSA

L'Asp dei Comuni della Bassa Romagna è stata costituita con Delibera di Giunta n. 2008/92 della Regione Emilia Romagna con decorrenza 01/02/2008.

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 C.C., parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio.

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

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).

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 al 31/12/2022	81.000
Valore al 31/12/2023	81.000
Variazione	0

In particolare il diritto ad esigere dette somme è sorto in relazione alle categorie ed agli importi di seguito indicati.

Crediti per fondo di dotazione iniziale	0
Crediti per contributi in conto capitale	81.000
Altri crediti per incrementi del patrimonio netto	0

Il valore del credito per contributi in conto capitale al 31/12/2023 si riferisce ai contributi che la Fondazione Cassa Risparmio di Ravenna ha deliberato a favore dell'Asp per il rinnovo di arredi e impianti all'interno del progetto, ma non ancora liquidato.

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

Le immobilizzazioni immateriali acquisite nell'esercizio, sono valutate 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 come recepito dal regolamento contabile dell'Asp, espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	anni 5
Altre immobilizzazioni immateriali	anni 5
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità – attività commerciale	anni 5
Migliorie beni di terzi	anni 5

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2022	36.029
Valore al 31/12/2023	30.838
Variazione	-5.191

Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Trattasi di spese di pubblicità pluriennale sostenute per l'attività commerciale farmacia Santo Monte.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2023	3.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-3.000
Valore al 01/01/2022	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Miglione	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2023	0

Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Trattasi di software impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati al costo di acquisizione. L'investimento del 2023 riguarda principalmente l'aggiornamento di:

- software della cartella socio sanitaria (protocolli sanitari);
- software per la rilevazione presenze del personale.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2023	87.883
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-65.703
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	0
Valore al 01/01/2023	22.180
(+) Acquisizioni dell'esercizio	3.289
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-8.759
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 31/12/2023	16.709

Migliorie su beni di terzi

Trattasi di interventi strutturali ed incrementativi effettuati negli anni precedenti su immobili sedi di attività assistenziale non di proprietà.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2023	19.348
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-19.348
Valore al 01/01/2023	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2023	0

Immobilizzazioni in corso e acconto

Non ci sono movimentazioni in questa voce.

Altre immobilizzazioni immateriali

Trattasi prevalentemente di formazione del personale che ha una valenza pluriennale, spese, rinnovo conformità antincendio e costi per pubblicazioni gare pluriennali.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2023	118.315
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-104.466
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2023	13.849
(+) Acquisizioni dell'esercizio	8.010
(+) 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	-7.730
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2023	14.129

II – Immobilizzazioni Materiali

Gli immobili presenti alla costituzione dell'Asp sono stati iscritti sulla base del criterio proposto dal regolamento regionale di contabilità ovvero:

- per i beni immobili, fabbricati e terreni, a valore di mercato così come risultante dalla perizia asseverata depositata agli atti;
- per i beni mobili a costo storico depurato dalle quote di ammortamento calcolate sulla base di coefficienti stabiliti nello schema di regolamento di contabilità sopracitato.

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

Il valore di eventuali lasciti e donazioni è stato determinato in sede di conferimento o di donazione.

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 di seguito evidenziate:

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

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.

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 e sono 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 vincolanti 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

Valore al 31/12/2022	34.914.319
Valore al 31/12/2023	33.473.203
Variazione	-1.441.116

Terreni del patrimonio disponibile

Non ci sono movimenti nel 2023

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2023	3.165.626
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2023	3.165.626
(+) 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	
Valore al 31/12/2023	3.165.626

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Nel 2023 ci sono stati i seguenti movimenti

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2023	41.239.709
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-17.409.150
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2023	23.830.559
(+) Acquisizioni dell'esercizio	120.432
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-1.228.692
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2023	22.722.300

Fabbricati del patrimonio disponibile

Nell'esercizio non ci sono stati movimenti.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2023	12.510.009
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-5.006.970
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2023	7.503.039
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-363.982
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2023	7.139.057

Impianti e macchinari

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a:

Impianti e macchinari	
Armadio caldo portateglie	6.466
Frigorifero	1.037
Impastatrice	1.012
Impianti di condizionamento	32.951
Impianto di filtraggio per legionella	5.098
Tosa erba	636
	47.199

I decrementi riguardano la dismissione e rottamazione di un sollevatore porta carrello ed una lavastoviglie obsoleti e totalmente ammortizzati. Le plusvalenze o minusvalenze maturate dalla vendita sono state iscritte, visto la minima entità, nel conto economico.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2023	560.027
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-445.323
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2023	114.704
(+) Acquisizioni dell'esercizio	47.199
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-6.483
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	6.483
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-25.023
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2023	136.881

Attrezzatura socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche di servizi alla persona

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a attrezzature specifiche per attività socio assistenziali:

Carrelli di servizio e portab.	4.010
Carrozzina, seggiolone polifunzionale e sedia doccia	24.695
Sollevatori PER sistema binario	3.666
Sedia doccia	4.094
Saturimetri	520
Letti elettrici e materasso	3.683
Concentratore di ossigeno	2.048
Paravento	385
	43.101

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2023	1.196.146
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-1.016.441
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2023	179.705
(+) Acquisizioni dell'esercizio	43.101
(+) 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	-51.992
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2023	170.815

Mobili e arredi

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione:

Tavoli	3.747
Comodini su ruote	4.710
Armadi	5.094
Poltrone	1.077
Scrivania	242
Mobile buffet	209
	15.080

Le dismissioni riguardano mobili obsoleti non più utilizzabili, in particolare si tratta di mobili con ante e cassetti e porta oggetti ed altri arredi totalmente ammortizzati. Le plusvalenze o minusvalenze maturate dalla vendita sono state iscritte, visto la minima entità, nel Conto economico.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2023	893.544
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-817.120
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 01/01/2023	76.423
(+) Acquisizioni dell'esercizio	15.080
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-1.869
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	1.869
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-24.037
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2023	67.466

Mobili e arredi di pregio artistico

Non ci sono incrementi nell'esercizio.

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

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono così suddivisi:

Personal computer	12.174
Rilevatori di presenza	8.693
Stampante multifunzione	184
Firewall	878
	21.929

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2023	218.711
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-190.379
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2023	28.332
(+) Acquisizioni dell'esercizio	21.929
(+) 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	
(-) aumento Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-12.230
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 31/12/2023	38.030

Automezzi

Nell'esercizio sono state dismesse due automezzi, uno obsoleto e poco utilizzato, l'altro a seguito danni causati dall'alluvione, sostituito con l'acquisto di un autoveicolo usato.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2023	206.553
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-206.553
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	0
Valore al 01/01/2023	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	15.148
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-13.600
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	13.600
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-1.380
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2023	13.768

Altri beni

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono beni che non rientrano nelle altre tipologie di cespiti che riguardano beni destinati ai seguenti utilizzi:

Carrello per cucina	2.777
Condizionatori portatili	2.029
Televisori e supporti	1.509
Video proiettore e supporto per proiezione	2.641
Scaffalature	3.116
Asciugatrice	490
Frigorifero	300
Piano cottura	149
Mixer	493
Soffiatore	289
Modulo tattile	529
Casse amplificatrici	545
Stufa	328
	15.196

Il decremento riguarda le demolizioni di un videoproiettore completamente ammortizzato.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2023	124.185
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-108.784
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2023	15.401
(+) Acquisizioni dell'esercizio	15.196
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-1.535
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	1.535
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-11.337
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 31/12/2023	19.259

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Il decremento riguarda la consegna del modulo tattile interattivo per sala cinema

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2023	529
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2023	529
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-529
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2023	0

III – Immobilizzazioni Finanziarie

La valutazione è avvenuta secondo il presumibile valore di realizzo, secondo quanto stabilito dai 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:

I Crediti Immobilizzati sono esposti al loro valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali ed oggettive del debitore.

Per ciascuna categoria di crediti, sono evidenziati gli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2022	1.765.480
Valore al 31/12/2023	1.753.281
Variazione	-12.199

Partecipazioni

La partecipazione iscritta nelle Immobilizzazioni finanziarie di € 1.000 è la quota sociale nella società pubblica Lepida S. C. p. A, che costituisce lo strumento operativo, promosso da Regione Emilia-Romagna, per la pianificazione, l'ideazione, la progettazione, lo sviluppo, l'integrazione, il dispiegamento, la configurazione, l'esercizio, la realizzazione delle infrastrutture di telecomunicazione e dei servizi telematici che sfruttano le infrastrutture di rete, per Soci e per Enti collegati alla Rete Lepida. Sono soci la Regione Emilia Romagna e enti locali con sede nella regione, e altri enti pubblici come le Asp.

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2023 risultano composti come di seguito indicato:

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2023	1.764.480
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2023	
Valore di realizzo al 01/01/2023	1.764.480
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	-12.199
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore al 31/12/2023	1.752.281

Credito verso altri soggetti

Trattasi di crediti verso due Comuni soci che presentano un vincolo di permanenza prolungata all'interno dell'Asp, certi nella loro esigibilità e per questo non svalutati.

Crediti verso altri soggetti (entro l'esercizio successivo)	27.350
Crediti verso altri soggetti (oltre l'esercizio successivo)	1.724.931

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

Rimanenze di magazzino. Sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci, distinte in socio sanitarie e tecnico-economiche. Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto determinato applicando il metodo del costo medio ponderato derivante dalla procedura di magazzino in uso. Nello stesso sono ricompresi eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione,

ecc. (costo pieno di acquisto). Nelle rimanenze dei beni tecnico-economici sono comprese le rimanenze dell'attività commerciale di farmacia (vendita farmaci) valutate al costo di acquisto determinato applicando il metodo del costo medio ponderato derivante dalla procedura di magazzino utilizzata appositamente per la farmacia.

Rimanenze

Valore al 31/12/2022	325.830
Valore al 31/12/2023	349.187
Variazione	23.357

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 e tecnico-economici

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio-sanitari al 01/01/2023	59.448
Rimanenze beni tecnico-economici al 01/01/2023	266.382
Valore totale rimanenze al 01/01/2023	325.830
(±) Rettifica rimanenze beni sanitari iniziali	
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	3.298
(±) Variazione rimanenze beni non sanitari	-26.655
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro – rim. Tecnico economici	
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2023	56.150
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2023	293.037
Valore totale rimanenze al 31/12/2023	349.187

Non sono presenti al 31/12/2023 acconti a fornitori per beni e servizi di consumo.

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

II – Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art.2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento di contabilità.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e considerando criteri oggettivi (procedure legali in corso, inadempimenti pregressi).

Crediti

Valore al 31/12/2022	3.605.817
Valore al 31/12/2023	3.090.536
Variazione	-515.281

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

Descrizione	Utenti	Regione	Provincia	Comuni ambito distrettuale	Azienda sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici
Valore nominale	920.344	26.419		232.211	1.217.032	7.832
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2023	-64.846					
Valore di realizzo al 01/01/2023	855.498	26.419	0	232.211	1.217.032	7.832
(+) Incrementi dell'esercizio	5.250.551			527.519	6.370.448	0
(-) Decrementi dell'esercizio	-5.184.097			-522.074	-6.839.374	-1.832
(+) Utilizzo del fondo	7.405					
(-) Accantonamento al fondo						
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-1.478					
arrotondamenti	-1			-1		
Valore di realizzo al 31/12/2023	927.878	26.419	0	237.655	748.106	6.000

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	TOTALE CREDITI
Valore nominale		629	17.870	404.526	854.942	3.681.805
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2023				-11.140		-75.986
Valore di realizzo al 01/01/2023	0	629	17.870	393.386	854.942	3.605.819
(+) Incrementi dell'esercizio		1.044.311	63.941	1.321.908	924.041	15.502.719
(-) Decrementi dell'esercizio		-1.044.219	-81.811	-1.314.767	-1.038.491	-16.026.665
(+) Utilizzo del fondo						7.405
(-) Accantonamento al fondo						0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)				2.738		2.738
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						-1.478
arrotondamenti						-2
Valore di realizzo al 31/12/2023	0	721	0	403.265	740.492	3.090.536

Nel corso dell'esercizio, nel rispetto dei principi di valutazione sopraindicati, si è proceduto a riclassificare la parte eccedente del fondo svalutazione crediti da patrimonio in fondo svalutazione credito vs utenti a fronte di crediti per i quali sono in corso le pratiche legali per il recupero credito.

Il valore di realizzo delle seguenti tipologie di crediti, al 31/12/2023, è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Utenti	906.363	21.515		927.878
Regione	26.419			26.419
Provincia				0
Comuni dell'ambito distrettuale	237.655			237.655
Azienda sanitaria	748.106			748.106
Stato ed altri Enti pubblici	6.000			6.000
Crediti vs erario	721			721
Società partecipate				0
Altri soggetti privati	403.265			403.265
fatture e note da emettere e note d'accredito da ricevere	740.492			740.492
Totale	3.069.021	21.515	0	3.090.536

Nella voce crediti “verso altri soggetti privati” sono compresi, **quali voci più significative**:

- Crediti vs privati da patrimonio, si riferisce ai canoni di concessione e noleggio beni per gli immobili sede di CRA in gestione ad altri soggetti privati, maturati ma non incassati, per € 227.160;
- Credito verso Servizio Sanitario per vendite della farmacia con ricette € 22.530;
- Credito verso Istituto Tesoriere per interessi attivi maturati nei diversi conti, per il 2023, liquidati nell'anno successivo pari a € 103.763;

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

Descrizione	Importo	Totale
Verso erario		721
per Iva	172	
per Ires	0	
per Irap	0	
Credito sanificazione e dpi (art. 125 dl 34/20020)	0	
altri	549	
Per Imposte anticipate:		0
Credito Ires		
Acconto Irap		
Credito per anticipo imp.sost.	0	

III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Si tratta di altri titoli che derivano da una donazione, depositati presso l'istituto emittente. Nel 2023 è stata liquidata un'obbligazione in scadenza sulla quale è stata rilevata una svalutazione di € 156.

Tipologia	valore nominale	valore di carico
Obbligazioni	12.000	12.324
Fondi		2.988
Totale		15.312

IV- Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2022	4.432.041
Valore al 31/12/2023	4.644.757
Variazione	212.716

Disponibilità liquide

Il totale rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario di valori in cassa e

depositati in conto corrente alla data di chiusura dell'esercizio.

Descrizione	31/12/22	31/12/23	Variazione
Denaro e valori in cassa	6.927	7.509	582
Istituto tesoriere	1.911.482	2.111.570	200.088
Conti correnti bancari per investimenti	2.511.354	2.521.611	10.257
Conto corrente farmacia	0	0	0
Conto corrente economo	2277	1025	-1.252
Conto corrente BCC		3042	3.042
Arrotondamenti	1	0	-1
Totale	4.432.041	4.644.757	212.716

D) Ratei e risconti attivi

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

Ratei attivi

Valore al 31/12/2022	487
Valore al 31/12/2023	3.333
Variazione	-2.846

Risconti attivi

Valore al 31/12/2022	44.885
Valore al 31/12/2023	45.111
Variazione	-226

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei relativi a fitti	3.333
Totale	3.333

Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su assicurazioni	34.005
Risconti attivi tasse circolazione automezzi	283
Risconti attivi su imposta registro canoni di locazione e oneri	367
Risconti attivi su abbonamenti annuali	1.050
Risconti attivi su canoni per utenze telefoniche	
Risconti attivi su canoni annui sull'utilizzo di software	3.312
Risconti attivi altri costi vari	3
Risconti attivi canoni manutenzioni e servizi	6.091
Totale	45.111

Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentanza del risultato economico né su quello del patrimonio dell'ASP ma, ai sensi dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona citato in premessa, devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'Art.2427 punto 9) del Codice Civile.

In particolare:

Beni di terzi

Rappresentano il valore dei beni di terzi che in seguito a contratti di comodato o di servizio si trovano presso l'azienda; la loro indicazione evidenzia il rischio che l'azienda si è addossata per effetto della custodia (e degli eventuali oneri che ne potrebbero derivare). Al 31/12/2023 non vi sono in azienda beni di terzi.

Beni in concessione			0
Beni in uso a terzi	5.657	4.429	-1.228
Totale	5.657	4.429	-1.228

Beni nostri presso terzi.

I valori di tali beni sono già iscritti nell'attivo patrimoniale.

Garanzie ricevute

Trattasi di fidejussioni ricevute quali garanzie sui contratti in essere per forniture e servizi.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Fidejussioni	455.764	515.855	60.091
Totale	455.764	515.855	60.091

PATRIMONIO NETTO E 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 suddivise in "poste ideali" individuate analiticamente dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n.279 del 12 marzo 2007.

Patrimonio netto

Valore al 31/12/2022	40.966.873
Valore al 31/12/2023	39.640.743
Variazione	-1.326.130

Descrizione	01/01/2023	Incrementi	Decrementi	differenze per arrotondamenti	31/12/23
Fondo di dotazione:					
1) all'1/2/2008 iniziali	3.718.584				3.718.584
2) variazioni	-2.627				-2.627
Contributi in c/capitale all'1/2/2008 (iniziali)	29.120.113		-1.489.550		27.630.563
Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	2.943.389	76.837	-179.930		2.840.296
Donazioni vincolate a investimenti	95.632	18.001	-35.147	1	78.487
immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	13.631	6.895	-3.565	0	16.961
Riserve statutarie	-1	1			0
Utili (Perdite) portate a nuovo	5.248.931		-170.779	-1	5.078.151
Utile (Perdita) dell'esercizio	-170.779	280.328	170.779		280.328
Totale	40.966.873	382.062	-1.708.192	0	39.640.743

Fondo di dotazione e Contributi in conto capitale all'01/02/2008

Il fondo di Dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp, secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale, ha subito una modifica complessivamente negativa di € 2.627 dovuto ad una revisione generale delle voci dell'attivo e del passivo ancora aperti che derivano dalle ex IPAB. La stessa ha comportato una eliminazione dei crediti divenuti inesigibili e l'eliminazione di un fondo imposte per il quale non sussisteva più il rischio di

accertamento.

I contributi in conto capitale all'01/02/2008 (quali contributi iniziali per sterilizzazione delle immobilizzazioni) nel 2023 sono diminuiti in conseguenza all'utilizzo per la sterilizzazione dei beni ammortizzati che provengono dalle ex IPAB.

Il decremento della voce contributi in conto capitale al 01/02/2008, nel 2023 è pari al valore corrispondente alle quote di ammortamento relativi ai beni sterilizzati

Contributi in conto capitale vincolati

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, gli incrementi dei contributi in c/capitale sono da riferirsi alla capitalizzazione interessi maturati sul c/c investimenti e sui finanziamenti attivi che costituiscono immobilizzazioni finanziarie, i decrementi si riferiscono ai valori delle quote utilizzate per la sterilizzazione degli ammortamenti;

Donazioni vincolate ad investimenti e donazioni di immobilizzazioni

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, gli incrementi sono da riferirsi a quanto indicato di seguito:

- donazioni ricevute nel corso del 2023 destinate ad investimenti, per € 18.001;
- donazioni di attrezzature assistenziali e altri beni per € 6.895.

I decrementi complessivi dei contributi in c/capitale e delle donazioni vincolate, complessivamente pari a € 1.708.192 sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti.

Utili (perdite)

Gli utili portati a nuovo sono diminuiti per il valore della perdita anno precedente.

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.

Valore al 31/12/2022	1.289.249
Valore al 31/12/2023	1.402.378
Variazione	113.129

Fondi per imposte, anche differite

Non ci sono movimenti nel corso dell'esercizio.

Fondi Rischi

Non ci sono accantonamenti al fondo rischi.

Altri fondi (per oneri)

Descrizione	01/01/23	Utilizzi	Accanton.	Arrotond. per differenza	31/12/23
Fondo per spese legali					
Fondo per manutenzioni cicliche	773.647	-6.868	72.464		839.243
Fondo oneri a utilità ripartita personale cessato	0			0	
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente		-108	88.113		88.005
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente somministrato (quota retributiva)	93.246	-93.246	47.039		47.039
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	345.875	-171	15.884	0	361.588
personale dipendente	66.622	-10484	0		56.138
Fondo progetti di innovazione	3.364		506		3.870
Fondo per oneri assicurativi	6.494	0			6.494
arrotondamenti sul totale	1,00				1
Totale	1.289.249	-110.877	224.006	0	1.402.378

Gli incrementi e decrementi nel corso dell'esercizio sono da imputarsi ad accantonamenti, i più significativi dei quali sono:

- Fondo rinnovi contrattuali, è stato incrementato sulla base delle indicazioni contenute nell'atto di indirizzo dell'Aran, per il rinnovo del CCNL Funzioni locali, che prevede per l'anno 2023 un incremento del 1,62%, con la precisazione che gli enti devono effettuare i relativi accantonamenti nei propri bilanci.
- Gli utilizzi dei fondi rinnovi contrattuali riguardano le liquidazioni degli arretrati per il CCNL del 16/11/2022, per i lavoratori somministrati, liquidati dall'agenzia nel 2023.
- Fondo ferie e festività godute per aumento o diminuzione delle ferie maturate e non

usufruite;

- Fondo recupero ore straordinario personale dipendente per decremento, rispetto all'anno precedente, delle ore di recupero che i dipendenti hanno cumulato per far fronte ad esigenze di servizio;
- Fondo per progetti di innovazione costituito ai sensi dell'art. art. 113 comma 4 del D.Lgs. 50/2016 e con le modalità definite nel regolamento aziendale relativo alla costituzione e ripartizione del fondo incentivi per funzioni tecniche, incrementato in relazione al contratto di appalto per la gestione/fornitura della farmacia;
- Fondo per manutenzione cicliche, prevede un accantonamento a copertura delle manutenzioni periodiche sui fabbricati sedi delle attività assistenziali. L'utilizzo nel 2023 riguarda interventi sugli infissi e per le porte tagliafuoco.
- Fondo oneri assicurativi nell'esercizio non sono stati effettuati accantonamenti perché si ritiene sufficiente il residuo di quanto accantonato nell'anno precedente.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

L' Azienda al 31/12/2023 non ha debiti per TFR da erogare, in quanto come soggetto pubblico, non accantona quote di trattamento di fine rapporto o servizio, ma versa un contributo all'Inps che provvederà, alla cessazione del rapporto con le pubbliche amministrazioni da parte del dipendente, a versare l'importo accantonato.

D) Debiti

Sono 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 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 capitali, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2023.

- Debiti per acconti. Il saldo contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.
- Debiti verso fornitori. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.
- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere. I debiti per fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2023 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutati al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2023 per i quali alla suddetta data, non è ancora stata emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

Debiti

Valore al 31/12/2022	2.931.707
Valore al 31/12/2023	2.425.889
Variazione	-505.818

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	0			0
Debiti per mutui e prestiti	17.538	80.102	36.052	133.692
Debiti verso Istituto Tesoriere	97			97
Debiti per acconti	297			297
Debiti verso fornitori	639.843	28.226		668.069
Debiti verso società partecipate	0			0
Debiti verso la Regione	0			0
Debiti verso la Provincia	0			0
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	10.820			10.820
Debiti verso Azienda Sanitaria	509			509
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	224			224
Debiti Tributarî	227.952			227.952
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	257.536			257.536
Debiti verso personale dipendente	161.347			161.347
Altri debiti verso privati	172.638	227.906	10.000	410.544
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	554.802			554.802
arrotondamenti				
Totale	2.043.603	336.234	46.052	2.425.889

Debiti verso soci per finanziamenti

Non ci sono debiti verso soci per finanziamenti.

Debiti per mutui e prestiti

Nel corso del 2023 non sono stati accesi nuovi mutui. Il debito al 31/12/2023 deriva da due mutui contratti nel 2016 con la Cassa Depositi e Prestiti quale finanziamento agevolato per la realizzazione di impianti di cogenerazione che rientravano nei progetti Kyoto.

Descrizione	Importo
Valore al 01/01/2023	151.142
(-) Rimborso rate	-17.450
(+) Accensione di nuovi mutui	
Valore al 31/12/2023	133.692

Debiti verso l'istituto tesoriere

I debiti verso istituto tesoriere sono rappresentati dalle spese bancarie-bolli di competenza

dell'esercizio ma addebitate sul conto nell'esercizio successivo.

Descrizione	31/12/22	31/12/23	Variazione
Istituto tesoriere per spese bancarie	182	97	-85
Totale	182	97	-85

Debiti per acconti

Il debito per acconti riguarda anticipazioni da terzi, sono spese di piccoli importi per gli acquisti effettuati in economia che devono essere rimborsate ed eccedenze pensioni incassate in dicembre utilizzate nell'anno successivo.

Descrizione	31/12/22	31/12/23	Variazione
Clienti conto anticipi	200	0	-200
Anticipo da terzi	276	297	21
Totale	476	297	-179

Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/22	31/12/23	Variazione
Debiti verso fornitori	782.463	668.069	-114.394
Totale	782.463	668.069	-114.394

Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/22	31/12/23	Variazione
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	11.957	10.820	-1.137
Totale	11.957	10.820	-1.137

Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	31/12/22	31/12/23	Variazione
Debiti verso Azienda Sanitaria	1.046	509	-537
Totale	1.046	509	-537

Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	31/12/22	31/12/23	Variazione
Debito verso stato ed altri enti pubblici	234	224	-10
Totale	234	224	-10

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Le altre voci di debito sono così suddivise

Descrizione	31/12/22	31/12/23	Variazione
Debiti tributari:	305.006	227.952	-77.055
Iva a debito – compreso iva da split	20.006	2.739	-17.267
Erario c/ritenute lavoro autonomo	666	2.351	1.685
Erario c/ritenute lavoro dipendenti e assim.	130.562	91.096	-39.466
Irap	137.536	100.059	-37.477
Ires	16.236	31.706	15.470
Imposte per accertamenti definitivi			
Imposte per contenziosi conclusi			
Altri debiti tributari			
Arrotondamento all'unità di euro		1	1
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	365.119	257.536	-107.582
Inps	1.151	1.159	8
Inps ex Inpdap	349.637	245.471	-104.166
Inail	2.310	4.173	1.863
Onaosi			0
Fondo Perseo	12.020	6.733	-5.287
Arrotondamento all'unità di euro	1	1	0
Debiti verso personale dipendente:	214.181	161.347	-52.834
da liquidare)	214.181	161.347	-52.834
Altri debiti verso privati:	390.352	410.544	20.192
Versi utenti	1.779	3.367	1.588
Verso affittuari	1.350	1.350	0
Per cessioni di quinto e prestito Inpdap	6.108	8.206	2.098
Debiti verso sindacati		30	30
Altri debiti	6.716	7.747	1.031
Debito per deposito denaro ospiti	374.399	389.843	15.444
Depositi per cauzioni	0	0	0
Arrotondamento all'unità di euro		1	1
Fatture da ricevere	709.549	554.802	-154.747
arrotondamenti			0
Totale	1.984.207	1.612.181	-372.026

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 riscossione dei relativi oneri e proventi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei passivi

Valore al 31/12/2022	875
Valore al 31/12/2023	2.486
Variazione	1.611

Risconti passivi

Valore al 31/12/2022	17.186
Valore al 31/12/2023	15.062
Variazione	-1.437

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

Ratei passivi

Descrizione	Importo
su spese telefoniche	596
su noleggi	552
su acqua	846
su servizio disinf.ed igienizzazione	492
Totale	2.486

Risconti passivi

Descrizione	Importo
Su fitti attivi su terreni e fabbricati	15.062
Totale	15.062

Conti d'ordine

Si rinvia a quanto già affermato nell'ambito della sezione attivo della presente Nota Integrativa.

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

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

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

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

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

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

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

L'anno 2023 è stato caratterizzato da alcuni eventi naturali straordinari che hanno interessato in modo diretto alcune strutture socio sanitarie e indirettamente tutto il servizio al fine di assicurare l'assistenza quando molti dipendenti, non erano in grado di raggiungere le sedi.

L'alluvione che ha colpito la Romagna nel mese di maggio, ha interessato le seguenti strutture: la CRA Sassoli, la C.A. di Via Fermi entrambe di Lugo e la CRA Jus Pascendi di Conselice, con conseguente danneggiamento agli edifici, impianti e attrezzature. Le attività socio sanitarie sono state assicurate con il trasferimento degli ospiti ai piani superiori in sicurezza, riuscendo a dare accoglienza anche agli anziani sfollati, in situazione di emergenza, che necessitavano di una assistenza qualificata.

Nel mese di luglio il Centro Anziani F. Silvagni di Voltana è stato colpito da un evento atmosferico molto violento che ha danneggiato il tetto per cui è stato necessario il rifacimento di tutta la copertura.

Superata l'emergenza derivante dagli eventi straordinari si è provveduto agli interventi di ripristino urgenti e necessari per garantire il servizio, con rinvio delle attività che riguardavano le opere murarie che avevano necessità di un periodo di naturale asciugatura.

Diverse opere murarie sono ancora da realizzare, per questo non è stato ancora valorizzato l'indennizzo da parte dell'assicurazione e il contributo pubblico, per i danni subiti dalle strutture colpite dagli eventi.

Impegni, garanzie, rischi

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 prudenzialmente contabilizzati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici.

A) Valore della produzione

Valore della produzione

Valore al 31/12/2022	14.143.159
Valore al 31/12/2023	15.182.277
Variatione	1.039.118

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Rette:	5.611.761	5.084.487	527.274
Rette	5.611.761	5.084.487	527.274
Oneri a rilievo sanitario:	3.954.965	3.795.038	159.927
Rimborso oneri a rilievo sanitario	3.954.965	3.795.038	159.927
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	1.392.015	1.299.567	92.448
Rimborsi serv. Gestione att. Infermieristica	1.187.677	1.049.695	137.982
Rimborsi serv.gestione att. Riabilitazione	149.438	152.857	-3.419
Rimb.serv.socio assistenziale sanitario	0	60.255	-60.255
Rimborso assistenza medica	37.485	19.222	
Altri rimborsi da da attività tipiche (così suddivise)			
- altri rimborsi da attività tipiche	17.415	17.538	-123
- rimborsi servizi di accoglienza stranieri	0	-	-
Altri ricavi istituzionali	0	-	-
Altri ricavi istituzionali	0	-	-
Altri ricavi:	1.993	32	1.961
Altri ricavi diversi	1.938		-
Abbuoni attivi	55	32	23
Arrotondamenti			-
Totale	10.960.734	10.179.124	781.610

Costi capitalizzati

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Incremento di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	1.708.193	1.641.754	66.439
Totale	1.708.193	1.641.754	66.439

Variatione delle rimanenze di attività in corso

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

Proventi e ricavi diversi

Per quanto concerne le plusvalenze, si precisa che le stesse sono state generate dalla vendita di beni strumentali obsoleti completamente ammortizzati, quindi senza valore residuo e senza quota di sterilizzazione con contributi in c/capitale. L'Azienda ha deciso di contabilizzare le plusvalenze realizzate fra i componenti positivi di reddito come già esplicitato nell'ambito dei prospetti delle immobilizzazioni, a cui si rinvia per il dettaglio delle cessioni di riferimento.

I proventi e ricavi diversi sono così suddivisi:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare	298.482	299.547	-1.065
Fitti attivi da fondi e terreni	17.494	18.938	-1.444
Fitti attivi da fabbricati urbani	239.898	239.520	378
Altri fitti attivi istituzionali	41.090	41.090	-
Arrotondamenti		-1	1
Concorsi e rimborsi e recuperi per attività diverse:	116.070	155.633	-39.563
Cessione beni non pluriennali	150	163	-13
Rimborsi spese condominiali ed altre	66.545	75.058	-8.513
Rimborsi inail	12.885	34.057	-21.172
Rimborsi assicurativi	-	7.804	-7.804
Altri rimborsi personale dipendente	2.321	6.283	-3.962
Altri rimborsi diversi	34.169	32.267	1.902
Arrotondamenti		1	-1
Plusvalenze ordinarie	49	335	-286
Plusvalenze ordinarie	49	335	-286
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	178.663	57.315	121.348
Sopravvenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria	173.483	51.837	121.646
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	5.170	5.350	-180
Insussistenze del passivo ordinarie	9	127	-118
Arrotondamenti		1	-1
Altri ricavi istituzionali:	11	11	-
Altri ricavi istituzionali	11	11	-
Ricavi da attività commerciale:	1.719.440	1.632.767	86.673
Ricavi per attività di mensa	1.693	1.500	193
Ricavi da sponsorizzazione	400	300	100
Ricavi da farmacia	1.716.940	1.630.900	86.040
Altri ricavi farmacia	406	67	
Totale	2.312.715	2.145.608	167.107

Le sopravvenienze attive ordinarie da attività socio sanitaria sono così suddivise:

Remunerazione prestazioni infermieristiche erogate a terzi relative ad anni precedenti	1.292
Rimborsi sanitari dalla Ausl relativi agli anni 2020/2021/2022 per adeguamento tariffe a seguito entrata in vigore CCNL 2019/2021	165.357
Rimborsi maggior imposte ap	1.746
Storno per fatture non ricevute da anni precedenti	381
Rimborsi spese ap	36
Rimborso assicurativi	3.408
Rimborsi GSE ap	1.263
	173.483

Le sopravvenienze attive ordinarie da altre attività sono così suddivise:

Rimborsi farmacia	5.170
Totale	5.170

Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio si riferiscono:

- Contributi dalla Regione: si tratta di un contributo con il quale la Regione Emilia Romagna, attraverso la valorizzazione delle forme pubbliche di gestione dei servizi, sostiene i percorsi di sviluppo e razionalizzazione delle Aziende di servizi alla persona (ASP) operanti nell'ambito dei servizi sociali e socio-sanitari;
- Contributi dall'Azienda Sanitaria: contributo aggiuntivo sulle distinte per rimborso dei ticket dei farmaci, relativa all'attività della Farmacia;
- Contributi energetico dallo Stato si tratta di un contributo a fondo perduto destinato agli enti del terzo settore, agli enti religiosi civilmente riconosciuti e alle IPAB che gestiscono servizi sociosanitari e sociali rivolti a persone con disabilità e ad anziani a fronte dell'aumento dei costi dell'energia termica ed elettrica nel terzo trimestre del 2022 ai sensi dell'art. 2 comma 1 lett. a) e b) del DPCM del 8/2/2023 e dell'art. 2 comma 1 del DPCM del 11/7/2023. L'Asp ha ottenuto la quota massima pari a € 50.000,00 avendo i requisiti per concorrere, visto l'elevato aumento del costo dell'energia elettrica per il terzo trimestre 2022.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Contributi dalla Regione:	142.245	141.691	554
Contributi dalla Provincia			0
.....			
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale:	0	0	0
contributi per utilizzo immobili	0	0	0
Contributi dall'Azienda Sanitaria:	8.390	8.563	-173
.....			0
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici:	50.000	26.419	23.581
.....			
Altri contributi da privati:	0	0	0
Contributi da fondazioni e banche			0
Totale	200.635	176.673	23.962

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2022	13.895.212
Valore al 31/12/2023	14.401.763
Variazione	506.551

Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	84.225	83.185	1.040
Presidi per incontinenza	103.256	97.281	5.975
Altri presidi sanitari	19.013	0	19.013
Altri beni socio sanitari	109.762	108.576	1.186
Arrotondamenti	0	0	0
Totale	316.256	289.042	27.214

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Generi alimentari	381.850	282.276	99.574
Materiale per pulizia	10.389	8.475	1.914
Articoli e materiale per manutenzioni	20.944	24.511	-3.567
Cancelleria stampati e materiale di consumo	151.492	131.039	20.453
Materiale di guardaroba (vestiario)	3.281	4.684	-1.403
Carburanti lubrificanti	12.796	9.667	3.129
Acquisti di merce per farmacia (attività commerciale)	1.154.342	1.073.780	80.562
Altri beni tecnico-economici	6.958	8.710	-1.752
Arrotondamenti	0	0	0
Totale	1.742.051	1.543.142	198.909

Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

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

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Appalto gestione attività socio assistenziale	27.130	28.523	-1.393
Appalto gestione attività infermieristica	87.276	40.664	46.612
Appalto gestione attività riabilitativa	0	0	0
Appalto gestione attività sanitaria	48.089	27.365	20.724
Appalto gestione attività di podologia	600	252	348
Appalto servizio accoglienza cittadini stranieri	0	0	0
Arrotondamenti		1	-1
Totale	163.096	96.805	66.291

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Servizio smaltimento rifiuti	20.236	29.517	-9.281
Servizio lavanderia e lavanolo	268.709	252.191	16.518
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	459.804	426.240	33.564
Servizio di ristorazione (mensa)	5.413	3.343	2.070
Servizio di vigilanza	888	861	27
Altri servizi diversi	594.776	509.104	85.672
Arrotondamenti		-1	1
Totale	1.349.826	1.221.255	128.571

c) Trasporti

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Spese di trasporto utenti	17.139	9.990	7.148
Altre spese di trasporto	0	0	0
Arrotondamenti		1	-1
Totale	17.139	9.991	7.147

e) Altre consulenze

Altre consulenze:	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Consulenze legali	14.865	613	14.252
Consulenze tecniche	0	0	0
Consulenze amministrative	0	0	0
Totale	14.865	613	14.252

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Lavoro interinale e collaborazioni socio sanitarie (podologo, parrucchiera, assistenti)	1.334.273	1.746.933	-412.660
Lavoro interinale e collaborazioni mediche	0	0	0
Lavoro interinale e collaborazioni infermieristiche	347.984	269.410	78.574
Lavoro interinale e collaborazioni attività riabilitative	130.477	114.275	16.202
Lavoro interinale e collaborazioni amministrative	11.873	47.312	-35.439
Lavoro interinale e collaborazioni tecniche	317.795	313.773	4.022
Borse di studio	320	680	-360
Lavoro interinale e collaborazioni farmacisti	13.274	60.687	-47.413
Lavoro interinale e collaborazioni serv. accoglienza	0	0	0
Arrotondamenti	0	0	0
Totale	2.155.995	2.553.070	-397.075

g) Utenze

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Spese telefoniche, internet	11.130	11.420	-290
Energia elettrica	181.970	325.753	-143.783
Gas e riscaldamento	220.348	322.100	-101.752
Acqua,	40.677	38.174	2.503
Altre utenze	94	73	21
Arrotondamenti			0
Totale	454.219	697.520	-243.301

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Terreni			0
Fabbricati istituzionali	90.071	77.789	12.282
Fabbricati urbani	4.888	3.968	920
Impianti e macchinari	33.066	30.335	2.731
Automezzi	5.742	7.330	-1.588
Altre manutenzioni e riparazioni	0	0	0
Totale	133.767	119.422	14.345

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	36.006	37.648	-1.642
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile	6.244	6.244	0
Rimborsi spese	976	1.176	
Totale	43.226	45.068	-1.842

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Costi assicurativi responsabilità civile (Rct e Rco)	55.946	51.929	4.017
Costi assicurativi incendi e rischi sui fabbricati	15.479	15.421	58
Costi assicurativi Rc automezzi e casco dipendenti	6.126	6.433	-307
Arrotondamenti	1	1	
Totale	77.552	73.784	3.768

k) Altri servizi

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Costi di pubblicità – attività comm.	2.389	2.368	21
Oneri vitalizi e legati	2.745	2.745	0
Altri sussidi e assegni	5.696	5.704	-8
Aggiornamento e form. Personale dipendente	8.042	6.601	1.441
Altri servizi	14.385	20.311	-5.926
Arrotondamenti		1	-1
Totale	33.256	37.730	-4.473

Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Fitti passivi	34.694	31.901	2.793
Leasing			
Service – noleggi	16.914	15.310	1.604
Totale	51.608	47.211	4.397

Costi del personale dipendente

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

Gli accantonamenti sono effettuati in base alle norme di legge e in applicazione del CCNL e della contrattazione decentrata. Essi sono contabilizzati nelle voci di seguito specificate.

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

a) Salari e stipendi

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Competenze fisse	3.694.640	3.351.454	343.186
Competenze variabili	664.740	649.238	15.502
Competenze per lavoro straordinario	15.549	13.909	1.640
Variazione fondo ferie e festività	4.122	38.269	-34.147
Rimborso competenze personale in comando	-22.181	-42.517	20.336
Competenze compl.pers. Attività commerciale	49.964	53.874	-3.910
Competenze personale attivo in comando	0	0	0
Arrotondamenti	0	0	0
Totale	4.406.833	4.064.227	342.606

b) Oneri sociali

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Oneri su competenze fisse e variabili	1.245.890	1.130.476	115.414
Oneri su variazione ferie e festività maturate	981	9.108	-8.127
Inail	41.976	40.016	1.960
Rimborso oneri sociali su personale in comando	-6.943	-13.362	6.419
Oneri compl. Personale att. Commerciale	14.397	15.193	-797
Oneri personale attivo in comando	0	0	0
Arrotondamenti		1	-1
Totale	1.296.300	1.181.432	114.868

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

c) Trattamento di fine rapporto

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

d) Altri costi del personale

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Altri costi personale dipendente	17.824	28.290	-10.466
Altri costi personale dipendente farmacia	0	0	0
Mensa dipendenti	4.278	3.694	584
Rimborso spese trasferte	670	114	556
Arrotondamenti		-1	1
Totale	22.772	32.097	-9.325

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio, l'organico medio aziendale, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato, ripartito per aree di attività, rapportato alla % di part-time, e calcolato come sommatoria dei mesi di attività retribuiti / 12, ha presentato la seguente consistenza.

PERSONALE DIPENDENTE IN SERVIZIO A TEMPO INDETERMINATO	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	141,34	126,82	14,52
Personale amministrativo – dirigenza	1,00	1,00	0,00
Personale amministrativo – comparto	9,20	8,36	0,84
Altro personale – dirigenza			0,00
Altro personale – comparto	5,78	5,78	0,00
Personale in comando	1,00	1,96	-0,96
TOTALE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	158,32	143,92	14,40

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto			
Personale amministrativo – dirigenza	1	1	0,00
Personale amministrativo – comparto (contratto CFL)		1	-1,00
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto			
TOTALE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	1,00	2,00	-1,00

Ammortamento 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	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenze
Costi di pubblicità			0
software e altri diritti di utilizzazione	8.759	7.780	979
migliori su beni di terzi	0	0	0
altre immobilizzazioni immateriali	7.730	5.690	2.040
Arrotondamenti			0
Totale	16.489	13.470	3.019

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Fabbricati del patrimonio indisponibile	1.228.692	1.183.458	45.234
Fabbricati del patrimonio disponibile	363.982	363.982	0
Impianti e macchinari	25.023	21.103	3.920
Attrezz. Socio-ass., sanitarie	51.991	44.190	7.801
Mobili e arredi	24.037	17.766	6.271
Macchine ufficio computers	12.231	10.629	1.602
Automezzi	1.380	2.801	-1.421
Altri beni	11.338	11.916	-578
			0
Totale	1.718.674	1.655.845	62.829

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

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

Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo

Per quanto concerne i criteri valutativi connessi alla variazione delle rimanenze si rinvia a quanto già esplicitato alla specifica sezione patrimoniale della presente nota integrativa.

a) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio-sanitari

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Rimanenze iniziali di beni socio sanitari	59.448	70.112	-10.664
Rimanenze iniziali rettifica inizio esercizio	0	0	
Rimanenze finali di beni socio sanitari	-56.150	-59.448	3.298
Arrotondamenti	0	0	0
di consumo socio sanitario	3.298	10.664	-7.366

b) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Rimanenze iniziali di beni tecnico economali	52.934	63.973	-11.040
Rimanenze finali di beni tecnico economali	-62.143	-52.933	-9.210
Rimanenze iniziali beni tecnico economali (merci farmacia)	213.448	213.244	204
Rimanenze finali beni tecnico economali merci farmacia	-230.894	-213.448	-17.446
Arrotondamenti		-1	1
Totale	-26.655	10.835	-37.490

Accantonamenti ai fondi rischi

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

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

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

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Per spese legali			0
Per manutenzioni cicliche	72.464	0	72.464
Per rinnovi contrattuali personale dipendente	88.005	0	88.005
Per rinnovi contrattuali personale somministrato	47.039	0	47.039
Per oneri assicurativi	0	0	0
Arrotondamenti	0	0	0
Totale	207.509	0	207.509

Oneri diversi di gestione

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Costi amministrativi	34.973	34.668	305
Imposte non sul reddito	67.338	75.761	-8.423
Tasse	40.085	38.316	1.769
Altri oneri diversi di gestione	11	17	-6
Minusvalenze ordinarie	0	0	0
Sopravvenienze passive ed insuss.	29.022	11.427	17.595
Contributi erogati ad aziende non-profit	32.258	31.800	458
Totale	203.687	191.989	11.698

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

a) Costi amministrativi

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Spese postali e valori bollati	608	905	-297
Spese di rappresentanza			0
Spese condominiali			0
Quote associative (iscrizioni)	2.712	2.712	0
Contributi ad associazioni farmacia	5.773	6.575	-802
Oneri bancari e spese di tesoreria	11.547	12.200	-653
Abbonamenti, riviste e libri	6.055	5.998	57
Altri costi amministrativi	8.278	6.279	1.999
Arrotondamenti		-1	1
Totale	34.973	34.668	305

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Ici – Imu	56.512	66.177	-9.665
Tributi consorzio di bonifica	7.430	6.151	1.279
imposta di registro	2.781	2.841	-60
Imposta di bollo	615	592	23
Altre imposte non sul reddito	0	0	0
Totale	67.338	75.761	-8.423

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

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Tasse	40.085	38.316	1.769
Tasse smaltimento rifiuti	38.898	37.033	1.865
Tassa di proprietà automezzi	1.187	1.283	-96
Altre tasse	0	0	0
Arrotondamenti			0
Altri oneri diversi di gestione	11	17	-6
Perdite su crediti			0
Altri oneri diversi di gestione	11	17	-6
Arrotondamenti			0
Totale	40.096	38.333	1.763

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Sopravvenienza pass. ord. da att. tipica	24.839	11.364	13.475
Sopravvenienza passiva ordinaria farmacia (attività commerciale)	2.765	40	2.725
Insussistenze dell'attivo ordinarie	1.418	23	1.395
Arrotondamenti	0	0	0
Totale	29.022	11.427	17.595

Le sopravvenienze passive ordinarie si riferiscono a:

Sopravvenienze passive	attività istituzionale	attività commerciale
Sanzioni, interessi, sanatorie irregolarità formali ap	514	1.544
Recupero quote remunerazione aggiuntiva su rimborso ricette ap		1.146
Trasporto utenti ap,	70	
Utenze ap	154	
Arretrati e altri competenze ap a favore personale dipendente e somministrato	5.339	
Conguagli ap su rimborsi tdr	15.792	
Corrispettivo Gse ap	912	
Rimborso franchigia assicurativa	2.400	
Regolazione premio assicurativo ap	428	76
Affitto non incassato	487	
Rinnovo servizio ZOOM ap	159	
Arrotondamenti	1	
Totale	26.256	2.766

g) Contributi erogati ad aziende non -profit

I contributi erogati ad aziende no profit sono costituiti per la quasi totalità (€ 31.000) da contributi versati a favore delle attività svolte dai Comuni di Lugo e Bagnacavallo per i progetti di integrazione per minori, come previsto nella convenzione tra i Comuni soci e per la parte restante a favore di associazioni no profit che promuovono attività di volontariato nei confronti di anziani e disabili.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Contributi erogati ad aziende non profit	32.258	31.800	458
			0
Totale	32.258	31.800	458

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

Valore al 31/12/2022	19.652
Valore al 31/12/2023	46.132
Variazione	26.480

Proventi da partecipazioni

Alla voce proventi da partecipazioni, non risultano iscritti dividendi in quanto l'unica partecipazione iscritta nell'attivo non ne produce.

Altri proventi finanziari

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Interessi attivi bancari e postali	45.326	20.438	24.888
interessi attivi su titoli dell'attivo	167		167
Proventi finanziari diversi	1.373	43	1.330
Arrotondamenti			0
Totale	46.866	20.481	26.385

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Interessi passivi su mutui	734	821	-87
interessi passivi bancari			0
Oneri finanziari diversi	0	8	-8
Totale	734	829	-95

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Nel corso dell'esercizio sono state registrate le svalutazioni di attività finanziarie, per titoli ricevuti in donazione, scaduti a maggio 2023 che hanno registrato una diminuzione rispetto al valore di carico di € 156.

E) Proventi ed oneri straordinari

Proventi ed oneri straordinari

Valore al 31/12/2022	97.823
Valore al 31/12/2023	461
Variazione	-97.362

Proventi

Derivano dalle donazioni ed erogazioni liberali da soggetti privati

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Donazioni lasciti ed erogazioni liberali	461	97.873	-97.412
Plusvalenze straordinarie	0	0	0
straordinario	0	0	0
Insussistenza del passivo straordinaria			0
Totale	461	97.873	-97.412

Oneri

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo straordinarie	0	50	-50

Imposte sul reddito

Imposte sul reddito

Valore al 31/12/2022	536.201
Valore al 31/12/2023	546.623
Variazione	10.422

a) IRAP

L'IRAP sul personale dipendente è stata calcolata, per l'attività istituzionale 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 o al personale in comando attivo, nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza), relativamente agli arretrati e alle retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Irap personale dipendente	497.122	493.504	3.618
Irap personale dipendente farmacia	5.047	4.078	969
Irap altri soggetti	2.092	1.846	246
Irap altri soggetti farmacia	262	266	-4
Irap attività commerciale	0	0	0
Arrotondamenti	0	0	0
Totale	504.523	499.694	4.829

a) IRES

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2023. L'imponibile è generato sia dall'attività commerciale (reddito d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
Ires	32.002	33.655	-1.653
Ires attività commerciale – farmacia	10.098	2.852	7.246
Ires attività commerciale – mensa	0	0	0
Totale	42.100	36.507	5.593

Utile o (perdita)di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un utile di Euro 280.328. Sarà cura dell'Assemblea dei soci (in conformità a quanto sancito nello Statuto) individuare la destinazione dell'utile d'esercizio.

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2023 l'Asp dei Comuni della Bassa Romagna ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'IRES così come disposto nel 2° comma lettera B dell'art.74 d. l. 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 art.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 dei Comuni della Bassa Romagna, 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 rilevare costi diretti, data la complessità e la promiscuità delle attività aziendali, si è proceduto in applicazione dell'art.144

comma 4 del T.U.I.R., ad attribuire, anche contabilmente, quote di costi promiscui tra l'attività istituzionale e l'attività commerciale di farmacia.

Il criterio adottato per l'attribuzione dei costi promiscui (rapporto tra ricavi commerciali – farmacia e totale ricavi aziendali) ha generato una percentuale di detraibilità dei costi suddetti pari allo 12,86%. Gli stessi sono stati imputati con apposita scrittura contabile, ai conti dell'attività di farmacia per l'importo corrispondente alla percentuale di detraibilità.

Si è quindi redatto il “Conto Economico dell'attività commerciale”, che comprende sia l'attività di farmacia che quella di mensa che hanno congiuntamente evidenziato un utile d'esercizio pari ad € 66.102.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2023 (Modello ENC 2023) oltre al reddito d'impresa, l'ASP dei Comuni della Bassa Romagna 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 ENC 2023, l'aliquota IRES applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art.6 del D.P.R. 29 Settembre 1973, n. 601.

CONTO ECONOMICO ATTIVITÀ COMMERCIALE ANNO 2023

	FARMACIA	MENSA	TOTALE
A) Valore della produzione	1.730.907	2.093	1.733.000
4 - PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.722.517	2.093	1.724.610
b) - Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	0		
c) - Plusvalenze ordinarie	0	0	
d) - Sopravvenienze attive ed insuss. del passivo	5.170	0	5.170
f) - Ricavi da attività commerciale	1.717.347	2.093	1.719.440
5 - CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	8.390		8.390
d) - contributi dall'Azienda Sanitaria	8.390		8.390
B) Costi della produzione	1.647.445	4.278	1.651.723
6 - ACQUISTI BENI	1.158.001	0	1.158.001
b) - Acquisti beni tecnico - economici	1.158.001	0	1.158.001
7 - ACQUISTI DI SERVIZI	418.589	0	418.589
b) - Servizi esternalizzati	374.077	0	374.077
f) - Lavoro interinale e altre forme di collaborazione			14.801
g) - Utenze	8.446	0	8.446
h) - Manutenzioni e riparazioni ordinarie	1.274	0	1.274
i) - Costi per organi Istituzionali	5.559	0	5.559
j) - Assicurazioni	8.281	0	8.281
k) - Altri	6.150	0	6.150
8 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI	6.243	0	6.243
b) - Affitti	4.462	0	4.462
c) - Service	1.782	0	1.782
9 - COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	64.575	4.278	68.853
a) - Salari e stipendi	49.964	0	49.964
b) - Oneri sociali	14.564	0	14.564
d) - Altri costi	48	4.278	4.326
10 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.763	0	1.763
a) - Ammortamenti delle imm. immateriali	1.763	0	1.763
b) - Ammortamenti delle immobilizz. mater	0	0	
11 - VARIAZIONI RIMANENZE MAT.PRIME E B.	-17.446	0	-17.446
b) - Variaz. rim.m.prime beni tecnico-eco	-17.446	0	-17.446
13 - ALTRI ACCANTONAMENTI	1.215	0	1.215
Altri accantonamenti	1.215	0	1.215
14 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	14.504	0	14.504
a) - Costi amministrativi	10.334	0	10.334
b) - Imposte non sul reddito	0	0	0
c) - Tasse	1.392	0	1.392
d) - Altri oneri diversi di gestione	12	0	12
e) - Minusvalenze ordinarie			
f) - Sopravvenienze passive ed insuss.	2.765	0	2.765
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	83.462	-2.185	81.277
C) Proventi e oneri finanziari			234
16) Altri proventi finanziari	234	0	234
b) - Interessi attivi bancari e post.	234	0	234
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	234	0	234
E) Proventi e oneri straordinari			0
21) Oneri straordinari	0	0	0
b) - sopravvenienza passiva ed insussistenza dell'att	0	0	0
TOTALE PROVENTI e ONERI STRAORDINARI (20-21)	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	83.695	-2.185	81.510
22) - IMPOSTE SUL REDDITO	15.408	0	15.408
a) - Irap	5.310		5.310
b) - Ires	10.098		10.098
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO	68.287	-2.185	66.102

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.