

# **A.S.P. DEL RUBICONE**

**Azienda pubblica di Servizi alla Persona**

Sede legale e amministrativa: Via Manzoni, 19 – 47030 San Mauro Pascoli (FC)

C.F. e P. IVA 03729940407

***Prot. n. 1275 del 17/05/2022***

## **NOTA INTEGRATIVA**

### ***al bilancio chiuso il 31/12/2021***

## PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, inoltre, sono 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 A.S.P. 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 degli esperti contabili 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<sup>1</sup>.

### **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).

---

<sup>1</sup> 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 differenze emergenti dall'eliminazione dei decimali è imputata alla voce "riserve per arrotondamenti a unità di Euro" del patrimonio netto e nel conto economico fra le sopravvenienze dei "proventi e oneri straordinari".

**STATO PATRIMONIALE**  
**A.S.P. DEL RUBICONE**

Attivo	2021	2020
<b>A) <u>CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO</u></b>		
1) per fondo di dotazione		
2) per contributi in conto capitale		
3) altri crediti		
<b>TOTALE CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO (A)</b>		
<b>B) <u>IMMOBILIZZAZIONI</u></b>		
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento		
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
3) software ed altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	3.194	2.328
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) migliorie su beni di terzi		
6) immobilizzazioni in corso ed acconti		
7) altre immobilizzazioni immateriali	1.534	1.464
<b>Totale I</b>	<b>4.728</b>	<b>3.792</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
1) terreni del patrimonio indisponibile	36.003	22.150
2) terreni del patrimonio disponibile	1.242.796	1.242.796
3) fabbricati del patrimonio indisponibile	13.949.537	14.588.373
4) fabbricati del patrimonio disponibile	17.727	18.648
5) fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile		
6) fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile		
7) impianti e macchinari	140.810	151.924
8) attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	198	1.361
9) mobili e arredi	11.130	17.103
10) mobili e arredi di pregio artistico	37.390	37.390
11) macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici	7.189	8.423
12) automezzi		
13) altri beni	2.174	3.907
14) immobilizzazioni in corso e acconti	9.662	150
<b>Totale II</b>	<b>15.454.616</b>	<b>16.092.225</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		
1) partecipazioni in:		
a) società di capitali		
b) enti non profit		
c) altri soggetti		
2) crediti (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) verso:		
a) società partecipate		
b) altri soggetti (tutti esigibili oltre l'esercizio successivo)	446	446
3) altri titoli		
<b>Totale III</b>	<b>446</b>	<b>446</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>15.459.790</b>	<b>16.096.463</b>

<b>C)</b>	<b><u>ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>		
	<b>I - RIMANENZE</b>		
	1) beni socio - sanitari		
	2) beni tecnico economici		
	3) attività in corso		
	4) acconti		
	<b>Totale I</b>	-	-
	<b>II - CREDITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)</b>		
	1) verso utenti	4.788	3.010
	2) verso la Regione		
	3) verso la Provincia		
	4) verso Comuni dell'ambito distrettuale	107.031	37.654
	5) verso Azienda Sanitaria	1.413	90.117
	6) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	- 566	2.049
	7) verso società partecipate		
	8) verso Erario	876	29.936
	9) per imposte anticipate		
	10) verso altri soggetti privati	164.626	245.134
	11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	301.658	275.507
	<b>Totale II</b>	<b>579.826</b>	<b>683.407</b>
	<b>III - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	1) partecipazioni in:		
	a) società di capitali		
	b) enti non profit		
	c) altri soggetti		
	2) altri titoli		
	<b>Totale III</b>	-	-
	<b>IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		
	1) cassa	796	691
	2) c/c bancari	1.369.247	918.558
	3) c/c postali		
	<b>Totale IV</b>	<b>1.370.043</b>	<b>919.249</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE [C]</b>	<b>1.949.869</b>	<b>1.602.656</b>
<b>D)</b>	<b><u>RATEI E RISCONTI ATTIVI</u></b>		
	1) ratei	150	
	2) risconti	5.523	2.057
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)</b>	<b>5.673</b>	<b>2.057</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>17.415.332</b>	<b>17.701.176</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) per beni di terzi		
	2) per beni nostri presso terzi	33.000	68.000
	3) per impegni		
	4) per garanzie prestate		
	5) per garanzie ricevute		

Passivo	2021	2020
<b>A) <u>PATRIMONIO NETTO</u></b>		
I - Fondo di dotazione		
1) all'1/04/2008 (iniziale)	2.161.446	2.161.446
2) variazioni	- 19.090	- 19.090
II - contributi in c/capitale iniziali	11.404.894	11.977.879
III - contributi in c/capitale vincolati ad investimenti	415.684	430.685
IV - donazioni vincolate ad investimenti		
V - donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	282	482
VI - riserve statutarie (arrotondamenti Euro)	- 3	1
VII - utili (perdite) portati a nuovo	2.010.799	1.705.795
VIII - utile (perdita) dell'esercizio	283.397	305.004
<b>TOTALE (A)</b>	<b>16.257.409</b>	<b>16.562.202</b>
<b>B) <u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u></b>		
1) per imposte, anche differite	25.000	25.000
2) per rischi	15.525	12.843
3) altri	643.201	597.403
<b>TOTALE (B)</b>	<b>683.726</b>	<b>635.246</b>
<b>C) <u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</u></b>	-	-
<b>D) <u>DEBITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)</u></b>		
1) verso soci per finanziamenti		
2) per mutui e prestiti		
3) verso istituto tesoriere	249	
4) per acconti		
5) verso fornitori	41.573	85.547
6) verso società partecipate		
7) verso la Regione		
8) verso la Provincia		
9) verso Comuni dell'ambito distrettuale		
10) verso Azienda Sanitaria		
11) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici		
12) tributari	5.473	6.294
13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.423	20
14) verso personale dipendente		
15) altri debiti verso privati	40.604	39.708
16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	345.122	285.487
<b>TOTALE (D)</b>	<b>434.444</b>	<b>417.056</b>
<b>E) <u>RATEI E RISCONTI PASSIVI</u></b>		
1) ratei	39.515	86.323
2) risconti	238	349
<b>TOTALE (E)</b>	<b>39.753</b>	<b>86.672</b>
<b>TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E)</b>	<b>17.415.332</b>	<b>17.701.176</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) per beni di terzi		
2) per beni nostri presso terzi	<b>33.000</b>	<b>68.000</b>
3) per impegni		
4) per garanzie prestate		
5) per garanzie ricevute		

**CONTO ECONOMICO**  
**A.S.P. DEL RUBICONE**

	2021	2020
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>1) Ricavi da attività per servizi alla persona</b>	<b>1.576.564</b>	<b>1.608.878</b>
a) rette	66.674	67.686
b) oneri a rilievo sanitario		
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	13	
d) altri ricavi	1.509.877	1.541.192
<b>2) Costi capitalizzati</b>	<b>588.187</b>	<b>588.542</b>
a) incrementi di immobilizzazioni da lavori in corso		
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	588.187	588.542
<b>3) Variazioni delle rimanenze di attività in corso</b>		
<b>4) Proventi e ricavi diversi</b>	<b>512.398</b>	<b>617.537</b>
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	391.301	387.736
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	41.373	54.379
c) plusvalenze ordinarie		
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	11.292	61.040
e) altri ricavi istituzionali		
f) ricavi da attività commerciale	68.432	114.382
<b>5) Contributi in conto esercizio</b>	<b>15.000</b>	<b>-</b>
a) contributi dalla Regione		
b) contributi dalla Provincia		
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	9.000	
d) contributi dall'Azienda sanitaria		
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici		
f) altri contributi da privati	6.000	
<b>Totale (A)</b>	<b>2.692.149</b>	<b>2.814.957</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>6) Acquisti beni</b>	<b>2.827</b>	<b>3.326</b>
a) beni socio sanitari	170	1.210
b) beni tecnico-economici	2.657	2.116
<b>7) Acquisti servizi</b>	<b>1.033.290</b>	<b>1.255.795</b>
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	165.041	70.359
b) servizi esternalizzati	485.199	712.342
c) trasporti	2.866	2.299
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	4.500	5.400
e) altre consulenze	14.601	29.125
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	224.712	244.376
g) utenze	9.028	6.582
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	15.716	41.824
i) costi per organi Istituzionali	300	420
j) assicurazioni	42.936	48.685
k) altri	68.391	94.383
<b>8) Godimento di beni di terzi</b>	<b>12.482</b>	<b>27.556</b>
a) affitti	10.686	25.978
b) canoni di locazione finanziaria		
c) service	1.796	1.578
<b>9) Per il personale</b>	<b>445.702</b>	<b>355.818</b>
a) salari e stipendi	349.820	279.404
b) oneri sociali	95.230	75.684
c) trattamento di fine rapporto		
d) altri costi	652	730
<b>10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>707.761</b>	<b>699.633</b>
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	2.564	2.152
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	705.197	697.481
c) svalutazione delle immobilizzazioni		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		

<b>11) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo</b>	-	-
a) variazioni delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari		
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici		
<b>12) Accantonamenti ai fondi rischi</b>	<b>2.682</b>	<b>3.210</b>
<b>13) Altri accantonamenti</b>	<b>80.856</b>	<b>45.181</b>
<b>14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>52.069</b>	<b>55.223</b>
a) costi amministrativi	8.952	10.708
b) imposte non sul reddito	40.040	40.626
c) tasse	2.491	2.657
d) altri	462	76
d) minusvalenze ordinarie		45
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	124	1.111
g) contributi erogati ad aziende non profit		
<b>Totale (B)</b>	<b>2.337.669</b>	<b>2.445.742</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>354.480</b>	<b>369.215</b>
<b>C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
<b>15) Proventi da partecipazioni</b>	-	-
a) in società partecipate		
b) da altri soggetti		
<b>16) Altri proventi finanziari</b>	-	<b>1.083</b>
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante		
b) interessi attivi bancari e postali		1.083
c) proventi finanziari diversi		
<b>17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari</b>	<b>13</b>	<b>38</b>
a) su mutui		
b) bancari		
c) oneri finanziari diversi	13	38
<b>Totale (C)</b>	<b>- 13</b>	<b>1.045</b>
<b>D) <u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>		
<b>18) Rivalutazioni</b>	-	-
a) di partecipazioni		
b) di altri valori mobiliari		
<b>19) Svalutazioni</b>	-	-
a) di partecipazioni		
b) di altri valori mobiliari		
<b>Totale (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) <u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u></b>		
<b>20) Proventi da:</b>	<b>843</b>	<b>1.300</b>
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	840	1.300
b) plusvalenze straordinarie		
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	3	
<b>21) Oneri da:</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
a) minusvalenze straordinarie		
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie		1
<b>Totale (E)</b>	<b>843</b>	<b>1.299</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)</b>	<b>355.310</b>	<b>371.559</b>
<b>22) Imposte sul reddito</b>	<b>71.913</b>	<b>66.555</b>
a) Irap	29.579	23.727
b) Ires	42.334	42.828
<b>23) UTILE (O PERDITA) DI ESERCIZIO</b>	<b>283.397</b>	<b>305.004</b>

**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 31/12/2020	-
Valore al 31/12/2021	-
<b>Variazione</b>	-

Non sono presenti, al 31/12/2021 crediti per incrementi del patrimonio netto.

**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<sup>2</sup> 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.

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 dai periodi/aliquote di seguito evidenziati<sup>3</sup>:

- Costi impianto e di ampliamento
  - *periodo di ammortamento: 5 anni / aliquota 20%*
- Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità
  - *periodo di ammortamento: 5 anni / aliquota 20%*
- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno
  - *periodo di ammortamento: 5 anni / aliquota 20%*
- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili
  - *periodo di ammortamento: 5 anni / aliquota 20%*
- Migliorie su beni di terzi
  - *periodo di ammortamento: 5 anni / aliquota 20%*
- Immobilizzazioni in corso ed acconti
  - *non soggette ad ammortamento*
- Altre immobilizzazioni immateriali
  - *periodo di ammortamento: 5 anni / aliquota 20%*

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.

---

<sup>2</sup> In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo 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.

<sup>3</sup> Le Immobilizzazioni in corso e acconti non sono assoggettabili ad ammortamento.

**Immobilizzazioni immateriali**

Valore al 31/12/2020	3.792,00
Valore al 31/12/2021	4.728,00
<b>Variazione</b>	<b>936,00</b>

**1) Costi di impianto e di ampliamento**

Al 31/12/2021 non sono presenti costi di impianto e di ampliamento in bilancio.

**2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità**

Al 31/12/2021 non sono presenti costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità in bilancio.

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	25.026
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- 22.698
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>2.328</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.402
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 1.536
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>3.194</b>

Trattasi di software impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati al costo di acquisizione. Le acquisizioni effettuate nel corso del 2021 si riferiscono in particolare a programmi che si sono resi necessari per adempiere a obblighi normativi (es. Nodo smistamento ordini, gestione Legge 190).

**4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili**

Al 31/12/2021 non sono presenti concessioni, licenze, marchi e diritti simili in bilancio.

**5) Migliorie su beni di terzi**

Al 31/12/2021 non sono presenti migliorie su beni di terzi in bilancio

**6) Immobilizzazioni in corso ed acconti**

Al 31/12/2021 non sono presenti immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti.

**7) Altre immobilizzazioni immateriali**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	30.236
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- 28.772
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>1.464</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.098
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 1.028
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>1.534</b>

Fra le altre immobilizzazioni immateriali troviamo i costi sostenuti per la formazione pluriennale del personale dipendente e per il restyling del logo del Centro per le Famiglie, (già acquisiti in anni precedenti). Nel 2021 è stata effettuata la formazione del personale per l'utilizzo del nuovo programma acquistato per la gestione degli adempimenti previsti dalla Legge 190.

## **II - Immobilizzazioni Materiali**

Per le acquisizioni dell'esercizio<sup>4</sup> 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 dei 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 più analiticamente di seguito evidenziate:

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

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

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.

---

<sup>4</sup> In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo 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.

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**

Valore al 31/12/2020	16.092.225
Valore al 31/12/2021	15.454.616
<b>Variazione</b>	<b>- 637.609</b>

### **1) Terreni del patrimonio indisponibile**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	22.150
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>22.150</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	13.853
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>36.003</b>

Nel 2021 è stato acquistato un frustolo di terreno adiacente alla Casa Residenza Anziani di Savignano.

## 2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	1.242.796
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>1.242.796</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>1.242.796</b>

## Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	21.861.422
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 7.273.049
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>14.588.373</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	24.301
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 663.137
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>13.949.537</b>

Nell'anno 2021 sono stati effettuati lavori incrementativi sulla struttura di San Mauro Pascoli (sistemazione laghetto) e su quella di Roncofreddo (sostituzione tapparelle e sistemazione zanzariere).

#### 4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	52.584
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 33.936
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>18.648</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 921
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>17.727</b>

#### 5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2021 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile in bilancio.

#### 6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Al 31/12/2021 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile in bilancio.

**7) Impianti e macchinari**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	476.331
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 324.407
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>151.924</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	15.172
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 1.500
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	1.500
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 26.286
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>140.810</b>

Gli incrementi si riferiscono ai seguenti interventi: l'acquisto di un generatore di vapore per la lavanderia e la sostituzione del quadro elettrico per l'impianto di aspirazione della CRA di San Mauro Pascoli, l'installazione di un condizionatore e l'acquisto di nuovi telefoni per i nuovi locali del Centro Famiglie e, infine, la sostituzione di una caldaia presso l'istituto Merlara.

Viceversa, è stata dismessa una lavastoviglie presso la CRA di San Mauro Pascoli.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	458.142
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 456.781
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>1.361</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 18.049
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	18.049
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 1.163
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>198</b>

Nel corso dell'esercizio sono stati dismessi: una vasca da bagno attrezzata, una cyclette, due solleva pazienti, nove compressori per materassi antidecubito, tre letti elettrici regolabili e un frigorifero per medicinali.

### 9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	660.351
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 643.248
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>17.103</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.985
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 7.958
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>11.130</b>

In corso d'anno sono state acquistati alcuni arredi per la nuova sede degli uffici dei servizi dell'area Intercultura e del Centro Famiglie.

### 10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	37.390
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>37.390</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>37.390</b>

Nel corso dell'esercizio non si sono registrate variazioni trattandosi di beni non soggetti ad ammortamento.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	71.382
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 62.959
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>8.423</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.421
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 1.453
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	1.453
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 3.655
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>7.189</b>

Gli acquisti effettuati nel corso dell'anno si riferiscono a: tre tablet donati dalla Regione al Centro per le Famiglie, cinque nuovi monitor, un server Nas e di archiviazione, tre gruppi di continuità per gli uffici amministrativi, un notebook per il Centro Intercultura, una plastificatrice per i servizi extraresidenziali.

Viceversa, sono stati dismessi: un pc, una stampante e un fax non più utilizzabili.

## 12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	89.235
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 89.235
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>-</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	- 35.000
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	35.000
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>-</b>

Gli automezzi di proprietà di ASP al 31/12/2021 risultano completamente ammortizzati.

Nel corso dell'anno si è reso necessario procedere alla rottamazione del pulmino Mercedes Sprinter (concesso in uso gratuito alla Coop. Aquilone per la CRA di Savignano sul Rubicone) in quanto non funzionante e la cui riparazione risultava economicamente non conveniente.

**13) Altri beni**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	131.485
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 127.578
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>3.907</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	345
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(-) Incremento Fondo Ammortamento per ammortamenti esercizi pregressi	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 2.078
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>2.174</b>

In corso d'anno si è proceduto ad acquistare alcune attrezzature per la nuova sede degli uffici del Centro Intercultura.

**14) Immobilizzazioni in corso ed acconti**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	150
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>150</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	9.512
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi (a Fabbricati del patrimonio indisponibile)	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>9.662</b>

I valori contenuti nella voce immobilizzazioni in corso e acconti, fanno riferimento ai costi sostenuti per la ristrutturazione e adeguamento dell'appartamento di Via Tevere a San Mauro Pascoli destinato al progetto Dopo di noi.

**III - Immobilizzazioni Finanziarie**

Per le acquisizioni dell'esercizio<sup>5</sup> 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, i Crediti immobilizzati sono esposti al loro presunto valore di realizzo.

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

**Immobilizzazioni finanziarie**

Valore al 31/12/2020	446
Valore al 31/12/2021	446
<b>Variazione</b>	<b>0</b>

**1) Partecipazioni**

Al 31/12/2021 non sono presenti partecipazioni in bilancio.

**2) Crediti**

Descrizione	Importo
Valore Nominale	446
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2019	
<b>Valore di realizzo al 31/12/2020</b>	<b>446</b>
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
<b>Valore di realizzo al 31/12/2021</b>	<b>446</b>

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2021 risultano composti dai crediti per i depositi cauzionali sui contratti relativi alle utenze.

**3) Altri titoli**

Al 31/12/2021 non sono presenti altri titoli in bilancio.

<sup>5</sup> In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo 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.

**C) Attivo circolante****I – Rimanenze**

- Rimanenze di magazzino. Sono costituite da materiale di consumo e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economali. Sono iscritte al costo ultimo di acquisto ricomprendendo nello stesso eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno d'acquisto). Essendo i beni a scorta soggetti ad acquisti a prezzo "fisso" (contratti di appalto pluriennali a valore prestabilito), il costo d'acquisto coincide con il costo medio ponderato.

**Rimanenze**

Valore al 31/12/2020	0
Valore al 31/12/2021	0
<b>Variazione</b>	<b>0</b>

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

In seguito al passaggio della gestione dei servizi di Casa Residenza Anziani e Centro Diurno ai soggetti gestori privati, non si rende più necessario effettuare acquisti di beni che generano rimanenze di magazzino a fine esercizio.

**3) Attività in corso**

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

**4) Acconti a fornitori**

Non sono presenti al 31/12/2021 acconti pagati a fornitori per beni e servizi di consumo.

**II - Crediti**

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

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

particolare gli inadempimenti pregressi per i quali sono state avviate le pratiche legali per il recupero giudiziale del credito.

**Crediti**

Valore al 31/12/2020	683.407
Valore al 31/12/2021	579.826
<b>Variazione</b>	<b>- 103.581</b>

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	Totale
<b>valore Nominale</b>	<b>54.571</b>	-	-	<b>37.654</b>	<b>90.117</b>	<b>2.249</b>	<b>184.591</b>
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2020	- 51.561	-	-	-	-	-	- 51.561
<b>valore di realizzo al 31/12/2020</b>	<b>3.010</b>	-	-	<b>37.654</b>	<b>90.117</b>	<b>2.249</b>	<b>133.030</b>
(+) Incrementi dell'esercizio	1.778	-	-	69.377	-	-	71.155
(-) Decrementi dell'esercizio	-	-	-	-	88.704	2.815	- 91.519
(+) Utilizzo del fondo	-	-	-	-	-	-	-
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti	-	-	-	-	-	-	-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	-	-	-	-	-	-	-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-	-	-	-	-	-	-
<b>valore di realizzo al 31/12/2021</b>	<b>4.788</b>	-	-	<b>107.031</b>	<b>1.413</b>	<b>- 566</b>	<b>112.666</b>

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
<b>Valore Nominale</b>	-	<b>29.936</b>	-	<b>278.634</b>	<b>275.507</b>	<b>584.077</b>
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2020	-	-	-	33.500	-	- 33.500
<b>valore di realizzo al 31/12/2020</b>	-	<b>29.936</b>	-	<b>245.134</b>	<b>275.507</b>	<b>550.577</b>
(+) Incrementi dell'esercizio	-	-	-	-	26.151	26.151
(-) Decrementi dell'esercizio	-	29.060	-	80.508	-	- 109.568
(+) Utilizzo del fondo	-	-	-	-	-	-
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti	-	-	-	-	-	-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	-	-	-	-	-	-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-	-	-	-	-	-
<b>valore di realizzo al 31/12/2021</b>	-	<b>876</b>	-	<b>164.626</b>	<b>301.658</b>	<b>467.160</b>

Il valore di realizzo al 31/12/2021 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali<sup>6</sup>:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	4.788			4.788
Crediti verso Regione				-
Crediti verso Provincia				-
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	107.031			107.031
Crediti verso Azienda Sanitaria	1.413			1.413
Crediti verso Stato ed altri Enti Pubblici	- 566			- 566
Crediti verso Società partecipate				-
Crediti verso Erario	876			876
Crediti per imposte anticipate				-
Crediti verso altri soggetti privati	164.626			164.626
Crediti per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	301.658			301.658
<b>Totale</b>	<b>579.826</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>579.826</b>

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo
<b>Crediti Verso Erario:</b>	
IVA su acquisti	382
Crediti per IRES	494
<b>Totale</b>	<b>876</b>

### **III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Essendo tale categoria unicamente costituita da soli titoli non quotati, nell' impossibilità di individuare parametri oggettivi connessi al presunto valore di realizzo futuro, la valutazione è stata effettuata al costo storico d'acquisto.

#### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Valore al 31/12/2020	-
Valore al 31/12/2021	-
<b>Variazione</b>	<b>-</b>

<sup>6</sup> Così come stabilito dal disposto combinato degli art. 2424 e 2427 comma 1) punto 6

**1) Partecipazioni**

Non sono presenti, al 31/12/2021, partecipazioni.

**2) Altri titoli**

Non sono presenti, al 31/12/2021, altri titoli.

**IV - Disponibilità liquide****Disponibilità liquide**

Valore al 31/12/2020	919.249
Valore al 31/12/2021	1.370.043
<b>Variazione</b>	<b>450.794</b>

**Disponibilità liquide**

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Denaro e valori in cassa	691	796	105
Istituto tesoriere	918.558	1.369.247	450.689
Conti correnti bancari	-	-	-
Conti correnti postali	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>919.249</b>	<b>1.370.043</b>	<b>450.794</b>

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

**D) Ratei e risconti attivi**

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

**Ratei attivi**

Valore al 31/12/2020	-
Valore al 31/12/2021	150
<b>Variazione</b>	<b>150</b>

**Risconti attivi**

Valore al 31/12/2020	2.057
Valore al 31/12/2021	5.523
<b>Variazione</b>	<b>3.466</b>

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

**1) Ratei attivi**

Descrizione	Importo
Ratei attivi su rette	150
<b>Totale</b>	<b>150</b>

**2) Risconti attivi**

Descrizione	Importo
Risconti attivi su abbonamenti/canoni annuali	799
Risconti attivi su canoni di assistenza	4.724
<b>Totale</b>	<b>5.523</b>

**Conti d'ordine**

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio dell'ASP ma, ai sensi dell'art. 2424 3° comma del codice civile, devono risultare in calce allo Stato patrimoniale e devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'Art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

In particolare detta voce contiene unicamente quanto di seguito indicato:

**1) Beni di terzi**

Non sono presenti, al 31/12/2021, beni di terzi.

- **Beni nostri presso terzi**

I valori di tali beni sono già iscritti nell'attivo patrimoniale. Rappresentano il valore dei beni di proprietà di Asp del Rubicone nella disponibilità di soggetti terzi, in particolare: un pulmino per il trasporto di persone dato in comodato d'uso gratuito all'Istituto Maestre Pie

dell'Addolorata per la gestione dei servizi rivolti ai minori svolto presso l'Istituto A. Merlara di Savignano sul Rubicone e un Fiat Doblò concesso in comodato d'uso gratuito alla cooperativa Aquilone che ha in gestione i servizi di Casa Residenza Anziani e Centro Diurno a San Mauro Pascoli e Savignano sul Rubicone.

Nel 2021 è stato rottamato un pullmino che era stato anch'esso dato in comodato d'uso gratuito alla Cooperativa Aquilone e che, per tale motivo, ora non risulta più iscritto fra i suddetti conti d'ordine.

## 2) Beni nostri presso terzi

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione	
Beni in deposito				-
Beni in custodia				-
Beni in visione				-
Beni in concessione				-
Beni in comodato d'uso	68.000	33.000	-	35.000
<b>Totale</b>	<b>68.000</b>	<b>33.000</b>	<b>-</b>	<b>35.000</b>

## 3) Impegni

Non sono presenti, al 31/12/2021, impegni.

## 4) Garanzie prestate

Non sono presenti, al 31/12/2021, garanzie prestate.

## 5) Garanzie ricevute

Non sono presenti, al 31/12/2021, garanzie ricevute.

**PASSIVO****A) Patrimonio netto**

E' la differenza fra le attività e le passività di bilancio. Rappresenta in via generale l'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli autogenerati per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività aziendali.

Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art. 2424 CC. e suddiviso in "poste ideali" individuate analiticamente dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

**Patrimonio netto**

Valore al 31/12/2020	16.562.202
Valore al 31/12/2021	16.257.409
<b>Variazione</b>	<b>-304.793</b>

	<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>31/12/2021</b>
I	Fondo di dotazione:				
	1) all'01/04/2008	2.161.446	-	-	2.161.446
	2) variazioni	- 19.090	-	-	- 19.090
II	Contributi in c/capitale all'01/04/2008	11.977.879	-	- 572.985	11.404.894
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	430.685	-	- 15.001	415.684
IV	Donazioni vincolate a investimenti	-	-	-	-
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	482	-	- 200	282
VI	Riserve statutarie (arrotondamenti euro)	1	-	- 4	3
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	1.705.795	305.004	-	2.010.799
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	305.004	283.397	- 305.004	283.397
	<b>Totale</b>	<b>16.562.202</b>	<b>588.401</b>	<b>- 893.194</b>	<b>16.257.409</b>

**I - Fondo di dotazione**

Il fondo di dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, non ha subito modificazioni.

Le variazioni fanno riferimento a un'operazione di svalutazione dei Terreni apportati dalle ex IPAB effettuata nel corso dell'anno 2019.

### ***II - Contributi in c/capitale all'01/04/2008***

Rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, presenti in azienda all'atto dell'avvio del sistema di contabilità economico-patrimoniale, così come risultano dallo Stato patrimoniale iniziale, utilizzati e da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento (dell'esercizio e future) dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, i decrementi dei contributi in c/capitale sono tutti da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti e delle minusvalenze.

### ***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 concede, utilizzati e da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento (dell'esercizio e future) dei beni pluriennali acquisiti o da acquisire.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, i decrementi sono da attribuirsi totalmente alla sterilizzazione degli ammortamenti.

### ***IV – Donazioni vincolate ad investimenti***

Non sono presenti, al 31/12/2010, donazioni vincolate ad investimenti.

### ***V – Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)***

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, i decrementi sono da riferirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti di tale categoria di beni.

#### **VI – Riserve statutarie**

Questa categoria contiene unicamente gli arrotondamenti Euro effettuati in applicazione a quanto stabilito dall'articolo 16 del D.Lgs n.213/1998.

#### **VII – Utili (Perdite) portate a nuovo**

Questa categoria accoglie il risultato dell'esercizio chiuso al 31/12/2008 pari ad Euro 81.764,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2009 pari ad Euro 41.068,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2010 pari ad Euro 180.596,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2011 pari ad Euro 155.375,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2012 pari ad Euro 206.322,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 pari ad Euro 114.717,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 pari ad Euro 111.627,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 pari ad Euro 60.661,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 pari ad Euro 182.495,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 pari ad Euro 165.053,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 pari ad Euro 205.660,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 pari ad Euro 200.458,00 e quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 pari ad Euro 305.004,00 per i quali l'Assemblea dei Soci dovrà deliberare l'eventuale destinazione.

#### **VII – Utile (Perdita) dell'esercizio**

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura.

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2021 la gestione evidenzia un Utile pari ad Euro 283.397,00.

### **B) Fondi per rischi ed oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

### Fondi per rischi e oneri

Valore al 31/12/2020	635.246
Valore al 31/12/2021	683.726
<b>Variazione</b>	<b>48.480</b>

### 1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	31/12/2020	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2021
Fondo per imposte	25.000	-	-	25.000
<b>Totale</b>	<b>25.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>25.000</b>

La voce è composta da accantonamenti mantenuti in essere per far fronte a possibili accertamenti fiscali da parte dell'Agenzia delle Entrate.

### 2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2020	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2021
Fondo rischi su crediti	12.843	-	2.682	15.525
<b>Totale</b>	<b>12.843</b>	<b>-</b>	<b>2.682</b>	<b>15.525</b>

E' stato costituito il fondo rischi su crediti per la copertura di eventuali rischi legati al mancato incasso di crediti non oggetto di svalutazione specifica.

### 3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2020	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2021
Fondo per manutenzioni	490.738	5.957	30.250	515.031
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	33.368	2.141		31.227
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	3.769	1.355		2.414
Fondo miglioramento ed efficienza	4.062	3.886	3.473	3.649
Fondo indennità di risultato	40.550	20.969	15.148	34.729
Fondo oneri utilità ripart.pers.cessato	750	750		-
Fondo spese legali	14.166		31.985	46.151
Fondo manutenzioni su beni di terzi	10.000			10.000
<b>Totale</b>	<b>597.403</b>	<b>35.058</b>	<b>80.856</b>	<b>643.201</b>

- **Fondi per Oneri**

Le variazioni dell'esercizio sono da imputare a:

- Fondo per manutenzioni - la copertura di lavori che ciclicamente si rendono necessari per il mantenimento delle strutture di proprietà dell'ASP;
- Fondo ferie e festività non godute personale dipendente - a copertura delle ferie maturate dal personale dipendente nell'anno ma di cui non hanno ancora usufruito al 31/12/2021, comprensive dei relativi oneri previdenziali ed assistenziali;
- Fondo recupero ore straordinarie - a copertura delle ore di lavoro straordinario rese dal personale dipendente nell'anno non ancora recuperate al 31/12/2021, comprensive dei relativi oneri previdenziali ed assistenziali;
- Fondo miglioramento ed efficienza - a copertura delle indennità di produttività dei dipendenti non titolari di posizione organizzativa, comprensive dei relativi oneri previdenziali ed assistenziali;
- Fondo indennità di risultato - a copertura delle indennità massime erogabili per l'esercizio chiuso per il personale dipendente titolare di posizione organizzativa, comprensive dei relativi oneri previdenziali ed assistenziali;
- Fondo spese legali – a copertura delle spese per le cause legali di ASP del Rubicone;
- Fondo manutenzioni su beni di terzi – a copertura delle manutenzioni cicliche che si rendono necessarie per il mantenimento dei beni a disposizione di ASP, ma non di proprietà.

Tutti i decrementi sono da imputarsi unicamente all'utilizzo dei Fondi in applicazione del principio di competenza economica.

### **C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato**

In questa voce vanno contabilizzati i debiti per trattamento di fine rapporto del personale dipendente non iscritto alla gestione previdenziale Inpdap. Non risultano nell'ASP lavoratori iscritti ad altre forme previdenziali. Al 31/12/2021 non vengono iscritti debiti per TFR da erogare.

#### ***Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato***

Valore al 31/12/2020	-
Valore al 31/12/2021	-
<b>Variazione</b>	-

**D) Debiti**

Sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il valore di estinzione, con indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

- Debiti verso soci per finanziamenti. Rappresenta una posta di debito contabilizzata all'atto dell'ottenimento di anticipazioni da parte dei soci.
- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.
- Debiti verso Istituto tesoriere. Il saldo esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2021.
- Debiti per acconti. Contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.
- Debiti verso fornitori. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.
- Altri Debiti verso privati sono relativi principalmente ai depositi cauzionali degli utenti;
- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere. I debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2021 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2021 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

**Debiti**

Valore al 31/12/2020	417.056
Valore al 31/12/2021	434.444
<b>Variazione</b>	<b>17.388</b>

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	249	-	-	249
Debiti per acconti	-	-	-	-
Debiti verso fornitori	41.573	-	-	41.573
Debiti verso società partecipate	-	-	-	-
Debiti verso la Regione	-	-	-	-
Debiti verso la Provincia	-	-	-	-
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	-	-	-	-
Debiti verso Azienda Sanitaria	-	-	-	-
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	-	-	-	-
Debiti Tributari	5.473	-	-	5.473
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.423	-	-	1.423
Debiti verso personale dipendente	-	-	-	-
Altri debiti verso privati	40.604	-	-	40.604
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	345.122	-	-	345.122
<b>Totale</b>	<b>434.444</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>434.444</b>

### 1) Debiti verso soci per finanziamenti

Non sono presenti, al 31/12/2021, debiti verso soci per finanziamenti.

### 2) Debiti per mutui e prestiti

Non sono presenti, al 31/12/2021, debiti per mutui e prestiti.

### 3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Debiti v/istituto Tesoriere	-	249	249
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>249</b>	<b>249</b>

### 4) Debiti per acconti

Non sono presenti, al 31/12/2021, debiti per acconti.

### 5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Debiti v/fornitori	85.547	41.573	- 43.974
<b>Totale</b>	<b>85.547</b>	<b>41.573</b>	<b>- 43.974</b>

**6) Debiti verso società partecipate**

Non sono presenti, al 31/12/2021, debiti verso società partecipate.

**7) Debiti verso la Regione**

Non sono presenti, al 31/12/2021, debiti verso la Regione.

**8) Debiti verso la Provincia**

Non sono presenti, al 31/12/2021, debiti verso la Provincia.

**9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale**

Non sono presenti, al 31/12/2021, debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale.

**10) Debiti verso l'Azienda sanitaria**

Non sono presenti, al 31/12/2021, debiti verso l'Azienda sanitaria.

**11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici**

Non sono presenti, al 31/12/2021, debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
<b>Debiti tributari:</b>	<b>6.294</b>	<b>5.473</b>	<b>- 821</b>
Erario c/IVA	-	1.743	1.743
Erario c/IVA "split payment"	6.088	3.588	- 2.500
Debiti imp. bollo DM 17/06/2014 art. 6	66	100	34
Erario c/ritenute lavoro autonomo	140	-	- 140
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	-	-	-
Debiti per IRAP	-	42	42
Debiti per Ires	-	-	-
Imposte per accertamenti definitivi	-	-	-
Imposte per contenziosi conclusi	-	-	-
Altri debiti tributari	-	-	-
<b>Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:</b>	<b>20</b>	<b>1.423</b>	<b>1.403</b>
Inps	-	-	-
Inpdap	-	-	-
Inail	-	1.423	1.423
Inpdap per ricongiunzione contributi	20	-	- 20
<b>Debiti verso personale dipendente:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Retribuzioni personale dipendente	-	-	-
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	-	-	-
<b>Altri debiti verso privati:</b>	<b>39.708</b>	<b>40.604</b>	<b>896</b>
Debiti verso collaboratori	1.550	2.764	1.214
Altri debiti verso privati	- 763	- 846	- 83
Debiti v/ospiti per depositi cauzionali	3.544	3.544	-
Debiti v/sindacati	1.508	1.273	- 235
Debiti v/affittuari per dep. cauz. a m/l termine	33.869	33.869	-
<b>Fatture da ricevere</b>	<b>275.827</b>	<b>345.122</b>	<b>69.295</b>
<b>Note d'accredito da emettere</b>	<b>9.660</b>	<b>-</b>	<b>- 9.660</b>
<b>Totale</b>	<b>331.509</b>	<b>392.622</b>	<b>61.113</b>

### E) Ratei e risconti

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

#### **Ratei passivi**

Valore al 31/12/2020	86.323
Valore al 31/12/2021	39.515
<b>Variazione</b>	<b>- 46.808</b>

**Risconti passivi**

Valore al 31/12/2020	349
Valore al 31/12/2021	238
<b>Variazione</b>	<b>- 111</b>

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

**1) Ratei passivi**

Descrizione	Importo
Per compensi a personale dipendente e organi istituzionali	98
Per compensi tirocinanti e CAV	18.098
Per affitti	20.017
Per compensi nucleo di valutazione	1.302
<b>Totale</b>	<b>39.515</b>

**2) Risconti passivi**

Descrizione	Importo
Per fitti attivi	238
<b>Totale</b>	<b>238</b>

**Conti d'ordine**

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

## CONTO ECONOMICO

### Riconoscimento costi e ricavi

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio.

Nel caso di acquisizione o vendita di beni i relativi costi o ricavi saranno riconosciuti contabilmente al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione.

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

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

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

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/2021.

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

### Impegni, garanzie, rischi

A fronte di impegni e garanzie, non sono stati stanziati costi, ma indicati nei Conti d'ordine, ai quali si rinvia.

I rischi e gli oneri futuri, per i quali è stata ritenuta probabile la manifestazione di una passività e quantificabile l'ammontare della stessa, sono stati fronteggiati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici.

### **A) Valore della produzione**

#### **Valore della produzione**

Valore al 31/12/2020	2.814.957
Valore al 31/12/2021	2.692.149
<b>Variazione</b>	<b>- 122.808</b>

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

### 1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
<b>Rette:</b>	<b>66.674</b>
Rette	51.610
Integrazione rette Comuni distretto	6.480
Integrazione rette Ausl Cesena	8.584
<b>Oneri a rilievo sanitario:</b>	<b>-</b>
<b>Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:</b>	<b>13</b>
Altri rimborsi da attività tipiche	13
<b>Altri ricavi:</b>	<b>1.509.877</b>
Trasferimenti per progetti Area Intercultura	232.646
Trasferimenti per progetti Area Famiglie e Infanzia	230.000
Trasferimenti per progetti Inserimento lavorativo disabili	165.603
Trasferimenti Area Lavoro	282.033
Trasferimenti accoglienza profughi	349.100
Trasferimenti per servizio di subcommittenza	79.400
Trasferimenti progetto PON	38.695
Trasferimenti servizi extraresidenziali	132.400
<b>Totale</b>	<b>1.576.564</b>

### 2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>-</b>
<b>Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:</b>	<b>588.187</b>
Utilizzo contributi in c/capitale e donazioni per investimenti	588.187
<b>Totale</b>	<b>588.187</b>

Rappresenta l'utilizzo dei contributi in conto capitale così come evidenziati nell'ambito dei "decrementi" dello schema del Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa.

### 3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

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

**4) Proventi e ricavi diversi**

Descrizione	Importo
<b>Da utilizzo del patrimonio immobiliare:</b>	<b>391.301</b>
Fitti attivi da fondi e terreni	3.849
Corrispettivi per concessione uso immobili	387.452
<b>Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:</b>	<b>41.373</b>
Tasse di concorso	273
Arrotondamenti attivi	1
Rimborso spese di bollo	82
Altri rimborsi diversi	41.017
<b>Plusvalenze ordinarie</b>	<b>-</b>
<b>Soppravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie</b>	<b>11.292</b>
Soppravvenienze attive ordinarie da attività tipica	4.295
Insussistenze del passivo ordinarie da attività tipica	6.997
<b>Altri ricavi istituzionali</b>	<b>-</b>
<b>Ricavi da attività commerciale</b>	<b>68.432</b>
Canone gestione scuola infanzia	3.211
Ricavi per servizi amministrativi	13.750
Corrispettivi per concessione uso attrezzature, impianti e macchinari	30.660
Ricavi progetto lotta alla povertà	20.811
<b>Totale</b>	<b>512.398</b>

**5) Contributi in conto esercizio**

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione	-
Contributi dalla Provincia	-
Contribuiti dai Comuni in ambito distrettuale	9.000
Contributi dall'Azienda Sanitaria	-
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	-
Altri contributi da privati	6.000
<b>Totale</b>	<b>15.000</b>

**B) Costi della produzione****Costi della produzione**

Valore al 31/12/2020	2.445.742
Valore al 31/12/2021	2.337.669
<b>Variazione</b>	<b>- 108.073</b>

**6) Acquisti di beni**

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

**a) Acquisti di beni socio sanitari**

Descrizione	Importo
Altri beni socio sanitari	170
<b>Totale</b>	<b>170</b>

**b) Acquisti di beni tecnico-economali**

Descrizione	Importo
Generi alimentari	67
Articoli per manutenzione	764
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	1.622
Carburanti e lubrificanti	45
Altri beni tecnico economali	159
<b>Totale</b>	<b>2.657</b>

**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
Acquisto servizi assistenza educativa	66.679
Canone di servizio telesoccorso	9.308
Acquisto servizi assistenza psicologica	32.648
Servizio di tutoraggio	56.406
<b>Totale</b>	<b>165.041</b>

**b) Acquisti di servizi esternalizzati**

Descrizione	Importo
Servizio di pulizia	3.575
Servizio di manutenzione aree verdi	250
Servizio di gestione area intercultura	166.110
Servizio di prima accoglienza profughi	315.264
<b>Totale</b>	<b>485.199</b>

**c) Trasporti**

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	426
Altre spese di trasporto	2.440
<b>Totale</b>	<b>2.866</b>

**d), e) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e altre consulenze**

Descrizione	Importo
<b>Consulenze socio-sanitarie e socio-assistenziali:</b>	<b>4.500</b>
Consulenze socio-sanitarie	4.000
Consulenze mediche	500
<b>Altre consulenze:</b>	<b>14.601</b>
Consulenze amministrative	10.663
Consulenze tecniche	1.109
Altre consulenze	2.470
Consulenze att. comm. (IRES)	359
<b>Totale</b>	<b>19.101</b>

**f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione**

Descrizione	Importo
Lavoro interinale e altre forme di collaborazioni amministrative	400
Lavoro interinale e altre forme di collaborazioni tecniche	3.800
Compensi tirocini disabili	51.630
Compensi CAV	163.294
Inail su compensi tirocini disabili	5.588
<b>Totale</b>	<b>224.712</b>

**g) Utenze**

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	2.776
Energia elettrica	2.230
Gas e riscaldamento	2.622
Acqua	1.400
<b>Totale</b>	<b>9.028</b>

**h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche**

Descrizione	Importo
Manutenzione terreni	2.684
Manutenzione e riparazione fabbricati	6.395
Manutenzione impianti e macchinari	4.694
Manutenzioni macchine ufficio elettroniche e pc	157
Manutenzione e riparazione automezzi	67
Altre manutenzioni e riparazioni	1.719
<b>Totale</b>	<b>15.716</b>

**i) Costo per organi istituzionali**

Descrizione	Importo
Costi per Organi Istituzionali	285
Costi per Organi Istituzionali attività commerciale (IRES)	15
<b>Totale</b>	<b>300</b>

**j) Costo per assicurazioni**

Descrizione	Importo
Assicurazioni RC automezzi	1.678
Assicurazione RCT e RCO	17.326
Assicurazione incendi e all risk beni	15.342
Assicurazione infortuni	562
Tutela giudiziaria	5.000
Assicurazione R.C. patrimoniale	3.028
<b>Totale</b>	<b>42.936</b>

**k) Altri costi**

Descrizione	Importo
Aggiornamento e formazione del personale dipendente	110
Spese sanitarie per il personale dipendente	98
Spese per attività di animazione	100
Servizi di assistenza tecnica	3.489
Servizio elaborazione stipendi	5.704
Altri servizi	58.890
<b>Totale</b>	<b>68.391</b>

**8) Godimento beni di terzi**

Si dettano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Fitti passivi	10.686
Noleggi	1.796
<b>Totale</b>	<b>12.482</b>

## 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 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 personale dipendente	380.408
Competenze variabili	3.293
Variazione fondo ferie e festività non godute e straord. da rec.	- 2.586
Competenze personale comandato presso di noi	710
Rimborso competenze personale in comando	- 91.138
Indennità di posizione organizzativa	47.600
Indennità di specifica responsabilità	3.600
Competenze fisse personale dipendente att. Comm. (IRES)	7.933
<b>Totale</b>	<b>349.820</b>

### b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	114.700
Oneri su variazione ferie e festività non godute e straord.da r.	- 690
Inail	4.578
Rimborso oneri sociali personale in comando	- 25.533
Oneri sociali e INAIL att. comm. (IRES)	2.175
<b>Totale</b>	<b>95.230</b>

### c) Trattamento di fine rapporto

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

**d) Altri costi del personale**

Descrizione	Importo
Rimborso spese trasferte	1
Visite mediche personale dipendente	651
<b>Totale</b>	<b>652</b>

**Dati sull'occupazione**

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

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato	Al 31/12/2020	Al 31/12/2021	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto	4	3	-1
Personale educativo- comparto	2	2	0
Personale amministrativo - dirigenza			0
Personale amministrativo - comparto	5	5	0
Altro personale - dirigenza			0
Altro personale - comparto	1	1	0
<b>Totale personale a tempo indeterminato</b>	<b>12</b>	<b>11</b>	<b>-1</b>

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Al 31/12/2020	Al 31/12/2021	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto	1	5	4
Personale educativo- comparto			0
Personale amministrativo - dirigenza			0
Personale amministrativo - comparto	2	1	-1
Altro personale - dirigenza			0
Altro personale - comparto			0
<b>Totale personale a tempo determinato</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>3</b>

Le variazioni intervenute nel corso del 2021 sul personale in forza lavoro presso l'ASP sono riconducibili ai seguenti eventi:

- nel corso dell'anno si sono avute 4 cessazioni a causa del collocamento a riposo di una dipendente assunta a tempo indeterminato nel settore socio assistenziale, della conclusione del rapporto di lavoro di un dipendente del settore amministrativo assunto a tempo

determinato e di 2 dimissioni volontarie di persone assunte a tempo determinato nel settore socio assistenziale;

- sono stati assunti 5 assistenti sociali e 1 amministrativo a tempo determinato collocati nell'ambito delle attività svolte all'interno dell'area lavoro per conto dell'Unione Rubicone Mare.

Si ricorda, inoltre, che dal 1° gennaio 2015, le unità di personale che si trovavano impiegate nei servizi oggetto di accreditamento definitivo ai soggetti gestori privati (Casa Residenza Anziani e Centro Diurno Anziani), sono stati assegnati in distacco funzionale ai soggetti che rispettivamente hanno preso in gestione i servizi all'interno delle strutture nelle quali, fino al 31.12.2014, essi erano impiegati. In particolare, le figure coinvolte sono: 1 infermiera professionale e 1 cuoco.

## 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
<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:</b>	
Ammortamento software e altri diritti di utilizzazione	1.536
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	479
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	549
<b>Totale</b>	<b>2.564</b>

### b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:</b>	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	663.137
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	921
Ammortamento impianti e macchinari	26.287
Ammortamento attrezzature socio ass.sanit. o spec. servizi alla persona	1.163
Ammortamento mobili e arredi	7.957
Ammortamento macchine ufficio elettroniche e pc e strumenti informatici	3.655
Ammortamento altri beni	2.077
<b>Totale</b>	<b>705.197</b>

Nel corso dell'esercizio 2021 su un totale di ammortamenti per Euro 707.761,00 risultano sterilizzati (vedi costi capitalizzati del valore della produzione) Euro 588.187,00.

**c) Svalutazione delle immobilizzazioni**

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

**d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante**

Nel corso dell'esercizio non si è ritenuto di dover procedere a svalutazioni specifiche dei crediti dell'attivo circolante, non avendo rilevato alcuna situazione che possa rendere particolarmente difficile il recupero dei crediti.

**11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo**

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

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

Non sono presenti, al 31/12/2021 variazioni di rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio-sanitari.

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

Non sono presenti, al 31/12/2021 variazioni di rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici.

**12) Accantonamenti ai fondi rischi****Accantonamenti ai fondi per rischi**

Descrizione	Importo
Accantonamenti rischi su crediti	2.682
<b>Totale</b>	<b>2.682</b>

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

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

Descrizione	Importo
Accantonamento per spese legali	31.985
Accantonamenti per manutenzioni cicliche	30.250
Accantonamenti per miglioramento ed efficienza	3.473
Accantonamenti per indennità di risultato	15.148
<b>Totale</b>	<b>80.856</b>

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

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

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	1.043
Oneri bancari e spese di tesoreria	1.107
Abbonamenti canoni internet	1.470
Altri costi amministrativi	44
Canoni software	5.288
<b>Totale</b>	<b>8.952</b>

**b) Imposte non sul reddito**

Descrizione	Importo
Tributi a consorzio di bonifica	721
Imposta di bollo	310
IMU	39.009
<b>Totale</b>	<b>40.040</b>

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

Descrizione	Importo
<b>Tasse:</b>	<b>2.491</b>
Tassa smaltimento rifiuti	1.704
Tassa di proprietà automezzi	774
Altre tasse	13
<b>Altri oneri diversi di gestione:</b>	<b>462</b>
Arrotondamenti passivi	8
Altri oneri diversi di gestione	454
<b>Totale</b>	<b>2.953</b>

**e) Minusvalenze ordinarie**

Non sono presenti, al 31/12/2021, minusvalenze ordinarie.

**f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie**

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie da attività socio-sanitaria	124
Sopravvenienze passive da altre attività	
Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente	
Altre sopravvenienze passive	
Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-assistenziale	
Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività	
Insussistenze dell'attivo ordinarie personale dipendente	
Altre insussistenze dell'attivo	
<b>Totale</b>	<b>124</b>

Le sopravvenienze passive ordinarie sono state generate da costi e rettifiche di ricavi di varia natura rilevati nell'esercizio, ma di competenza di esercizi passati.

Le insussistenze dell'attivo ordinarie rappresentano rettifiche di crediti presenti nell'attivo patrimoniale, ma appartenenti ad esercizi precedenti.

**g) Contributi erogati ad aziende non-profit**

Nel corso del 2021 non sono stati erogati contributi ad aziende non-profit.

**C) Proventi ed oneri finanziari*****Proventi ed oneri finanziari***

Valore al 31/12/2020	1.045
Valore al 31/12/2021	- 13
<b>Variazione</b>	<b>- 1.058</b>

**15) Proventi da partecipazioni****Proventi da partecipazioni**

Alla voce proventi da partecipazioni, non risultano iscritti dividendi in quanto non sussistono, iscritte nell'attivo, partecipazioni.

**16) Altri proventi finanziari****Altri proventi finanziari**

Non sono presenti, al 31/12/2021, altri proventi finanziari.

**17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari****Interessi passivi ed altri oneri finanziari**

Descrizione	Importo
<b>(-) Interessi passivi e altri oneri finanziari:</b>	
Su mutui	-
Bancari	-
Oneri finanziari diversi	13
<b>Totale</b>	<b>13</b>

**D) Rettifiche di valore di attività finanziarie****Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Valore al 31/12/2020	-
Valore al 31/12/2021	-
<b>Variazione</b>	<b>-</b>

**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.

**E) Proventi ed oneri straordinari****Proventi ed oneri straordinari**

Valore al 31/12/2020	1.299
Valore al 31/12/2021	843
<b>Variazione</b>	<b>- 456</b>

Si riferiscono alla gestione straordinaria ossia alla rilevazione economica di proventi ed oneri derivanti da fatti straordinari avvenuti nell'esercizio. La straordinarietà di tali eventi si determina quando sono contemporaneamente soddisfatte le seguenti condizioni:

- gli eventi sono connessi ad operazioni manifestamente distinte dall'attività ordinaria dell'azienda, dove per attività ordinaria si intende le attività che afferiscono alla gestione caratteristica ed alle gestioni accessorie; non possono quindi essere considerati straordinari eventi che, pur accidentali e non ricorrenti nel loro verificarsi, siano connessi alla attività tipica;
- non vi è l'aspettativa che tali eventi si ripropongano nel tempo con frequenza o regolarità.

## 20) Proventi da:

Descrizione	Importo
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	840
Plusvalenze straordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	3
<b>Totale</b>	<b>843</b>

Per quanto riguarda le Donazioni in denaro ricevute da terzi, si precisa che per tutte quelle fiscalmente deducibili o detraibili ai sensi dell'art. 4 punto 7 del decreto legislativo 4 maggio 2001 n. 207, l'Azienda ha istituito un impianto contabile idoneo a rappresentare con completezza e analiticità le operazioni poste in essere nel periodo di gestione ai sensi delle precisazioni contenute nella C.M. 19.8.2005 n. 39/e, ed a tal fine rappresenta di seguito gli importi introitati a tale titolo e ne evidenzia l'utilizzo:

- Euro 700,00: finanziamento di progetti dedicati agli anziani;
- Euro 140,00: finanziamento di progetti del Centro per le Famiglie.

Le sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie rappresentano unicamente le differenze emergenti dall'eliminazione dei decimali (arrotondamenti euro) ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 213/1998.

## 21) Oneri da :

Non sono presenti, al 31/12/2021, oneri straordinari.

## 22) Imposte sul reddito

### **Imposte sul reddito**

Valore al 31/12/2020	66.555
Valore al 31/12/2021	71.913
<b>Variazione</b>	<b>5.358</b>

**a) Irap**

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	29.637
Irap su compensi collaboratori	136
Irap su compensi amministratori	26
Irap su variazione ferie e festività non godute e straord.non rec.	- 220
<b>Totale</b>	<b>29.579</b>

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo ad aliquota dell'8,50% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate (nella fattispecie dell'Asp sui compensi erogati ai collaboratori coordinati e continuativi ed ai prestatori d'opera occasionali oltre che agli Organi di governo e direzione).

**b) Ires**

Descrizione	Importo
Ires	35.380
Ires attività commerciale	6.954
<b>Totale</b>	<b>42.334</b>

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

L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari e corrispettivi per concessioni d'uso) e dal reddito prodotto dall'attività commerciale nell'esercizio 2021, desumibile dal bilancio riportato in calce.

**22) Utile o (perdita) di esercizio**

Il risultato d'esercizio, evidenzia un'utile di Euro 283.397,00. Il Consiglio di amministrazione, propone di portare a nuovo tali somme, salvo diversa decisione dell'Assemblea dei soci.

## **NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE**

Nel corso dell'anno 2021 l'ASP del Rubicone 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, 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, comunque inerenti alle attività non istituzionali svolte. Il criterio adottato per l'attribuzione dei costi promiscui (rapporto tra ricavi commerciali e totale ricavi aziendali) ha generato una percentuale di detraibilità dei costi suddetti pari allo 0,032546738041814.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un utile lordo (ante imposte) d'esercizio pari ad Euro 57.950,00.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2021 (Modello Redditi 2022), oltre al reddito d'impresa, l'Asp dichiara anche redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati i cui proventi, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo rispetto a quello del reddito d'impresa, non sono stati rilevati nell'ambito del sistema di "contabilità separata commerciale", così come sopra definito.

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello Redditi 2022, l'aliquota I.R.E.S applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 12% (50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del Dpr 29 Settembre 1973, n. 601).

<b>CONTO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALE</b>
--

**ANNO 2021**

***RICAVI***

Corrispettivo per concessione attrezz., imp. e macch.	€	30.660
Canone per gestione scuola infanzia	€	3.212
Ricavi per servizi amministrativi	€	13.750
Ricavi progetto lotta alla povertà	€	20.811
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>€</b>	<b>68.433</b>

***COSTI INDIRETTI PROMISCUI***

Personale Amministrativo (oneri inclusi - Irap esclusa)	€	7.536
Personale Socio assistenziale (oneri inclusi - Irap esclusa)	€	2.573
Consulenze amministrative e Organo Revisione	€	359
Organi istituzionali	€	15
<b>TOTALE COSTI INDIRETTI</b>	<b>€</b>	<b>10.483</b>

**TOTALE COSTI** € **10.483**

**Risultato prima delle imposte**  
**(TOTALE RICAVI - TOTALE COSTI)** € **57.950**

IRES € **6.954**

**Utile/Perdita attività commerciale** € **50.996**

## **FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

L'anno 2021 è stato caratterizzato dal protrarsi della situazione di emergenza (che sta proseguendo anche nell'anno in corso) creatasi a causa del COVID-19, la quale ha determinato un'incertezza sull'andamento della gestione in gran parte non dipendente dalle azioni messe in atto da ASP, il che rende difficile prevedere con certezza quali saranno gli effetti economico-finanziari che potranno determinarsi sull'andamento della gestione futura.

Nella gestione dell'emergenza e delle difficoltà ad essa correlate, il Governo ha adottato una serie di interventi, alcuni dei quali hanno fortemente inciso sulla conduzione delle attività di cui ASP si occupa.

In particolare, nel tentativo di gestire questa situazione, l'azienda si è trovata obbligata ad interrompere l'erogazione di diversi servizi o a doverne rivedere completamente le modalità di gestione. A titolo esemplificativo, solo negli ultimi mesi del 2021 sono ripresi gli incontri in presenza di Caffè Alzheimer, Corsi, Meeting Center, del progetto Nuovi Caregiver che precedentemente venivano svolti solo tramite contatti telefonici o postali.

Sono state ampiamente incrementate le attività svolte in modalità telematica nei servizi dell'area Infanzia e Famiglia e dell'area Intercultura limitando solo a determinate situazioni i servizi erogati in presenza.

Alla precaria situazione appena descritta si è aggiunta un'ulteriore variabile che ha reso ancora più incerta e difficile la previsione dell'evoluzione degli scenari futuri: il forte incremento dei costi delle utenze per energia elettrica e gas, nonché il rincaro dei prezzi di alcune materie prime, che vanno ad impattare sui costi di gestione di alcuni servizi e sui lavori da effettuare sugli immobili.

In ragione di quanto esposto, ASP, alla data di redazione del presente bilancio, non ha ancora la possibilità di prevedere in termini quantitativi in quale misura i suddetti eventi negativi continueranno a ripercuotersi sull'andamento della gestione.

Gli organi direttivi stanno comunque monitorando costantemente la situazione e implementando sin da ora tutte le azioni ritenute allo stato più opportune per fronteggiare la situazione contingente, a garanzia della continuità dell'erogazione di servizi ritenuti essenziali.

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

F.to il Presidente dell'A.S.P. del Rubicone

***Dott. Salvatore Bertozzi***