

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. 1238 del 24/05/2023

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio chiuso il 31/12/2022

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'esercizio¹.

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).

¹ 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".

Attivo	2022	2021
A) CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO		
1) per fondo di dotazione		
2) per contributi in conto capitale		
3) altri crediti		
TOTALE CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO (A)		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
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	2.100	3.194
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) miglorie su beni di terzi		
6) immobilizzazioni in corso ed acconti		
7) altre immobilizzazioni immateriali	767	1.534
Totale I	2.867	4.728
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) terreni del patrimonio indisponibile	36.003	36.003
2) terreni del patrimonio disponibile	1.489.935	1.242.796
3) fabbricati del patrimonio indisponibile	13.286.400	13.949.537
4) fabbricati del patrimonio disponibile	16.807	17.727
5) fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile		
6) fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile		
7) impianti e macchinari	122.383	140.810
8) attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	3.908	198
9) mobili e arredi	29.432	11.130
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	13.527	7.189
12) automezzi		
13) altri beni	5.382	2.174
14) immobilizzazioni in corso e acconti	193.930	9.662
Totale II	15.235.097	15.454.616
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
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)	206	446
3) altri titoli		
Totale III	206	446
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.238.170	15.459.790

C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I - RIMANENZE		
1) beni socio - sanitari		
2) beni tecnico economici		
3) attività in corso		
4) acconti		
Totale I	-	-
II - CREDITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
1) verso utenti	4.801	4.788
2) verso la Regione		
3) verso la Provincia		
4) verso Comuni dell'ambito distrettuale	47.356	107.031
5) verso Azienda Sanitaria	1.436	1.413
6) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	- 566	- 566
7) verso società partecipate		
8) verso Erario	3.543	876
9) per imposte anticipate		
10) verso altri soggetti privati	191.938	164.626
11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	612.210	301.658
Totale II	860.718	579.826
III - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		
1) partecipazioni in:		
a) società di capitali		
b) enti non profit		
c) altri soggetti		
2) altri titoli		
Totale III	-	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) cassa	874	796
2) c/c bancari	990.128	1.369.247
3) c/c postali		
Totale IV	991.002	1.370.043
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE [C]	1.851.720	1.949.869
D) <u>RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>		
1) ratei	3.355	150
2) risconti	11.399	5.523
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	14.754	5.673
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.104.644	17.415.332
CONTI D'ORDINE		
1) per beni di terzi		
2) per beni nostri presso terzi	33.000	33.000
3) per impegni		
4) per garanzie prestate		
5) per garanzie ricevute		

Passivo	2022	2021
A) <u>PATRIMONIO NETTO</u>		
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	10.831.909	11.404.894
III - contributi in c/capitale vincolati ad investimenti	422.556	415.684
IV - donazioni vincolate ad investimenti		
V - donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	82	282
VI - riserve statutarie (arrotondamenti Euro)		- 3
VII - utili (perdite) portati a nuovo	2.294.197	2.010.799
VIII - utile (perdita) dell'esercizio	204.490	283.397
TOTALE (A)	15.895.590	16.257.409
B) <u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u>		
1) per imposte, anche differite	25.000	25.000
2) per rischi	19.807	15.525
3) altri	636.703	643.201
TOTALE (B)	681.510	683.726
C) <u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</u>	-	-
D) <u>DEBITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)</u>		
1) verso soci per finanziamenti		
2) per mutui e prestiti		
3) verso istituto tesoriere		249
4) per acconti		
5) verso fornitori	134.599	41.573
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	9.755	5.473
13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.037	1.423
14) verso personale dipendente		
15) altri debiti verso privati	39.149	40.604
16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	295.843	345.122
TOTALE (D)	480.383	434.444
E) <u>RATEI E RISCONTI PASSIVI</u>		
1) ratei	43.407	39.515
2) risconti	3.754	238
TOTALE (E)	47.161	39.753
TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E)	17.104.644	17.415.332
CONTI D'ORDINE		
1) per beni di terzi		
2) per beni nostri presso terzi	33.000	33.000
3) per impegni		
4) per garanzie prestate		
5) per garanzie ricevute		

CONTO ECONOMICO
A.S.P. DEL RUBICONE

	2022	2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	1.752.782	1.576.564
a) rette	65.604	66.674
b) oneri a rilievo sanitario		
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	5	13
d) altri ricavi	1.687.173	1.509.877
2) Costi capitalizzati	587.763	588.187
a) incrementi di immobilizzazioni da lavori in corso		
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	587.763	588.187
3) Variazioni delle rimanenze di attività in corso		
4) Proventi e ricavi diversi	479.458	512.398
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	389.773	391.301
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	35.634	41.373
c) plusvalenze ordinarie		
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	10.605	11.292
e) altri ricavi istituzionali		
f) ricavi da attività commerciale	43.446	68.432
5) Contributi in conto esercizio	15.812	15.000
a) contributi dalla Regione	6.312	
b) contributi dalla Provincia		
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	8.000	9.000
d) contributi dall'Azienda sanitaria		
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici		
f) altri contributi da privati	1.500	6.000
Totale (A)	2.835.815	2.692.149
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisti beni	4.254	2.827
a) beni socio sanitari	122	170
b) beni tecnico-economici	4.132	2.657
7) Acquisti servizi	1.139.880	1.033.290
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	197.720	165.041
b) servizi esternalizzati	514.958	485.199
c) trasporti	1.779	2.866
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	1.190	4.500
e) altre consulenze	33.090	14.601
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	214.264	224.712
g) utenze	13.606	9.028
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	33.529	15.716
i) costi per organi Istituzionali	420	300
j) assicurazioni	48.850	42.936
k) altri	80.474	68.391
8) Godimento di beni di terzi	13.063	12.482
a) affitti	11.200	10.686
b) canoni di locazione finanziaria		
c) service	1.863	1.796
9) Per il personale	600.981	445.702
a) salari e stipendi	470.863	349.820
b) oneri sociali	128.969	95.230
c) trattamento di fine rapporto		
d) altri costi	1.149	652
10) Ammortamenti e svalutazioni	702.942	707.761
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	2.543	2.564
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	700.399	705.197
c) svalutazione delle immobilizzazioni		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo	-	-
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		
12) Accantonamenti ai fondi rischi	4.282	2.682
13) Altri accantonamenti	24.763	80.856
14) Oneri diversi di gestione	67.385	52.069
a) costi amministrativi	11.149	8.952
b) imposte non sul reddito	44.728	40.040
c) tasse	2.708	2.491
d) altri	2	462
d) minusvalenze ordinarie	1.210	
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	7.588	124
g) contributi erogati ad aziende non profit		
Totale (B)	2.557.550	2.337.669
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	278.265	354.480
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
a) in società partecipate		
b) da altri soggetti		
16) Altri proventi finanziari	3.271	-
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante		
b) interessi attivi bancari e postali	3.237	
c) proventi finanziari diversi	34	
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	6	13
a) su mutui		
b) bancari		
c) oneri finanziari diversi	6	13
Totale (C)	3.265	- 13
D) <u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
18) Rivalutazioni	-	-
a) di partecipazioni		
b) di altri valori mobiliari		
19) Svalutazioni	-	-
a) di partecipazioni		
b) di altri valori mobiliari		
Totale (D)	-	-
E) <u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>		
20) Proventi da:	2.980	843
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	2.980	840
b) plusvalenze straordinarie		
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinario		3
21) Oneri da:	-	-
a) minusvalenze straordinarie		
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinario		
Totale (E)	2.980	843
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	284.510	355.310
22) Imposte sul reddito	80.020	71.913
a) Irap	40.161	29.579
b) Ires	39.859	42.334
23) UTILE (O PERDITA) DI ESERCIZIO	204.490	283.397

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 31/12/2021	-
Valore al 31/12/2022	-
Variazione	-

Non sono presenti, al 31/12/2022 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'esercizio² 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 evidenziati³:

- 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.

² 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.

³ Le Immobilizzazioni in corso e acconti non sono assoggettabili ad ammortamento.

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2021	4.728,00
Valore al 31/12/2022	2.867,00
Variazione	- 1.861,00

1) Costi di impianto e di ampliamento

Al 31/12/2022 non sono presenti costi di impianto e di ampliamento in bilancio.

2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Al 31/12/2022 non sono presenti costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità in bilancio.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	27.428
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- 24.234
Valore al 31/12/2021	3.194
(+) Acquisizioni dell'esercizio	682
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 1.776
Valore al 31/12/2022	2.100

Trattasi di software impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati al costo di acquisizione. Nel corso del 2022 sono state acquistate 3 licenze Office da installare su nuovi PC o notebook.

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Al 31/12/2022 non sono presenti concessioni, licenze, marchi e diritti simili in bilancio.

5) Migliorie su beni di terzi

Al 31/12/2022 non sono presenti migliorie su beni di terzi in bilancio

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Al 31/12/2022 non sono presenti immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti.

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	31.334
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- 29.800
Valore al 31/12/2021	1.534
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 767
Valore al 31/12/2022	767

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).

II - Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio⁴ 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.

⁴ 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 31/12/2021	15.454.616
Valore al 31/12/2022	15.235.098
Variazione	- 219.518

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	36.003
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2021	36.003
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2022	36.003

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	1.242.796
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2021	1.242.796
(+) Acquisizioni dell'esercizio	247.139
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2022	1.489.935

Durante l'anno è stato acquistato un terreno a San Mauro Pascoli, adiacente alla Casa Residenza Anziani, sul quale si pensa di realizzare la nuova sede amministrativa di ASP.

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	21.885.723
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 7.936.186
Valore al 31/12/2021	13.949.537
(+) 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	- 663.137
Valore al 31/12/2022	13.286.400

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	52.584
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 34.857
Valore al 31/12/2021	17.727
(+) 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	- 920
Valore al 31/12/2022	16.807

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2022 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile in bilancio.

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Al 31/12/2022 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile in bilancio.

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	490.004
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 349.194
Valore al 31/12/2021	140.810
(+) Acquisizioni dell'esercizio	5.617
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 24.044
Valore al 31/12/2022	122.383

Gli incrementi si riferiscono ai lavori eseguiti per la sistemazione del sistema di regolazione dell'impianto di raffrescamento per il Nucleo 2 e gli Alloggi protetti presso la CRA di San Mauro Pascoli.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	440.093
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 439.895
Valore al 31/12/2021	198
(+) Acquisizioni dell'esercizio	3.931
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 153
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	153
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 221
Valore al 31/12/2022	3.908

Durante l'anno è stato acquistato un sollevatore a parete installato presso l'appartamento destinato ad uso disabili nell'ambito del progetto Dopo di noi, mentre sono stati dismessi tre compressori per materasso.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	662.335
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 651.205
Valore al 31/12/2021	11.130
(+) Acquisizioni dell'esercizio	24.039
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 403
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	403
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 5.737
Valore al 31/12/2022	29.432

In corso d'anno sono state acquistati alcuni arredi da ufficio per la sede amministrativa e il Centro Intercultura, nonché una cucina accessibile per disabili installata nell'appartamento destinato al progetto Dopo di noi.

Le dismissioni si riferiscono a una poltrona in legno e un armadietto con vetrina.

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	37.390
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2021	37.390
(+) 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	-
Valore al 31/12/2022	37.390

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	72.349
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 65.160
Valore al 31/12/2021	7.189
(+) Acquisizioni dell'esercizio	12.584
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 6.156
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	4.946
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 5.036
Valore al 31/12/2022	13.527

Gli acquisti effettuati nel corso dell'anno si riferiscono alla sostituzione del server degli uffici amministrativi di ASP, all'acquisto di una distruggi documenti, un notebook, due PC con i

relativi monitor per gli uffici del Centro Famiglie e due nuovi firewall installati uno presso la sede amministrativa e uno presso la sede del Centro Intercultura.

Viceversa, sono stati dismessi il vecchio server e i due firewall sostituiti.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	54.235
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 54.235
Valore al 31/12/2021	-
(+) 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	
Valore al 31/12/2022	-

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	131.829
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 129.655
Valore al 31/12/2021	2.174
(+) Acquisizioni dell'esercizio	4.511
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 80
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	80
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(-) Incremento Fondo Ammortamento per ammortamenti esercizi pregressi	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 1.303
Valore al 31/12/2022	5.382

In corso d'anno si è proceduto ad acquistare una nuova lavatrice per gli alloggi di San Mauro Pascoli, due telefoni per il Centro Famiglie e alla sostituzione del cuocipasta presso la cucina della CRA di San Mauro Pascoli.

Viceversa, sono stati dismessi due decoder per la TV.

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	9.662
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2021	9.662
(+) Acquisizioni dell'esercizio	184.268
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi (a Fabbricati del patrimonio indisponibile)	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2022	193.930

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 che dovrebbero concludersi nel corso dell'anno 2023.

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Per le acquisizioni dell'esercizio⁵ 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.

⁵ 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.

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2021	446
Valore al 31/12/2022	206
Variazione	-240

1) Partecipazioni

Al 31/12/2022 non sono presenti partecipazioni in bilancio.

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale	446
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2021	
Valore di realizzo al 31/12/2021	446
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	- 240
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
Valore di realizzo al 31/12/2022	206

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2022 risultano composti dai crediti per i depositi cauzionali sui contratti relativi alle utenze. Il decremento è relativo al rimborso di un deposito cauzionale di un'utenza volturata dai gestori della CRA di San Mauro Pascoli.

3) Altri titoli

Al 31/12/2022 non sono presenti altri titoli in bilancio.

C) Attivo circolante**I – Rimanenze**

- Rimanenze di magazzino. Sono costituite da materiale di consumo e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economiche. 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 31/12/2021	0
Valore al 31/12/2022	0
Variazione	0

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

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 31/12/2022, rimanenze di attività in corso.

4) Acconti a fornitori

Non sono presenti al 31/12/2022 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 31/12/2021	579.826
Valore al 31/12/2022	860.718
Variazione	280.892

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
Valore Nominale	56.349	-	-	107.031	1.413	- 566	164.227
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2021	- 51.561	-	-	-	-	-	- 51.561
valore di realizzo al 31/12/2021	4.788	-	-	107.031	1.413	- 566	112.666
(+) Incrementi dell'esercizio					23		23
(-) Decrementi dell'esercizio	- 13.406	-	-	- 59.675		-	- 73.081
(+) Utilizzo del fondo	14.332						14.332
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti	- 913						- 913
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)							-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)							-
valore di realizzo al 31/12/2022	4.801	-	-	47.356	1.436	- 566	53.027

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale	-	876	-	198.126	301.658	500.660
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2020	-	-	-	33.500	-	- 33.500
valore di realizzo al 31/12/2021	-	876	-	164.626	301.658	467.160
(+) Incrementi dell'esercizio		2.667		27.312	310.552	340.531
(-) Decrementi dell'esercizio						-
(+) Utilizzo del fondo						-
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti						-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						-
valore di realizzo al 31/12/2022		3.543	-	191.938	612.210	807.691

Il valore di realizzo al 31/12/2022 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali⁶:

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	4.801			4.801
Crediti verso Regione				-
Crediti verso Provincia				-
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	47.356			47.356
Crediti verso Azienda Sanitaria	1.436			1.436
Crediti verso Stato ed altri Enti Pubblici	- 566			- 566
Crediti verso Società partecipate				-
Crediti verso Erario	3.543			3.543
Crediti per imposte anticipate				-
Crediti verso altri soggetti privati	191.938			191.938
Crediti per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	612.210			612.210
Totale	860.718	-	-	860.718

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo
Crediti Verso Erario:	
IVA su acquisti	1.068
Crediti per IRES	2.475
Totale	3.543

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 31/12/2021	-
Valore al 31/12/2022	-
Variazione	-

1) Partecipazioni

Non sono presenti, al 31/12/2022, partecipazioni.

2) Altri titoli

Non sono presenti, al 31/12/2022, altri titoli.

IV - Disponibilità liquide**Disponibilità liquide**

Valore al 31/12/2021	1.370.043
Valore al 31/12/2022	991.002
Variazione	- 379.041

Disponibilità liquide

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Denaro e valori in cassa	796	874	78
Istituto tesoriere	1.369.247	990.128	- 379.119
Conti correnti bancari	-	-	-
Conti correnti postali	-	-	-
Totale	1.370.043	991.002	- 379.041

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 31/12/2021	150
Valore al 31/12/2022	3.355
Variazione	3.205

Risconti attivi

Valore al 31/12/2021	5.523
Valore al 31/12/2022	11.399
Variazione	5.876

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei attivi su affitti	119
Ratei attivi su interessi bancari	3.236
Totale	3.355

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su abbonamenti/canoni annuali	398
Risconti attivi su canoni di assistenza	1.736
Risconti attivi su imposta di registro	8.219
Risconti attivi su spese condominiali	1.046
Totale	11.399

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 31/12/2022, 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.

2) Beni nostri presso terzi

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Beni in deposito			-
Beni in custodia			-
Beni in visione			-
Beni in concessione			-
Beni in comodato d'uso	33.000	33.000	-
Totale	33.000	33.000	-

3) Impegni

Non sono presenti, al 31/12/2022, impegni.

4) Garanzie prestate

Non sono presenti, al 31/12/2022, garanzie prestate.

5) Garanzie ricevute

Non sono presenti, al 31/12/2022, 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 31/12/2021	16.257.409
Valore al 31/12/2022	15.895.590
Variazione	-361.819

	Descrizione	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
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	11.404.894	-	- 572.985	10.831.909
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	415.684	6.872	-	422.556
IV	Donazioni vincolate a investimenti	-	-	-	-
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	282	-	- 200	82
VI	Riserve statutarie (arrotondamenti euro)	- 3	3	-	-
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	2.010.799	283.398	-	2.294.197
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	283.397	204.490	- 283.397	204.490
	Totale	16.257.409	494.763	- 856.582	15.895.590

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 31/12/2022, 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 31/12/2022, 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 31/12/2022, i decrementi sono da attribuirsi totalmente alla sterilizzazione degli ammortamenti.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Non sono presenti, al 31/12/2022, 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 31/12/2022, i decrementi sono da riferirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti di tale categoria di beni.

VI – Riserve statutarie

Non sono presenti, al 31/12/2022, riserve statutarie.

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, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 pari ad Euro 305.004,00 e quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 pari ad Euro 283.397,00 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 31/12/2022 la gestione evidenzia un Utile pari ad Euro 204.490,00.

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 31/12/2021	683.726
Valore al 31/12/2022	681.510
Variazione	- 2.216

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	31/12/2021	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2022
Fondo per imposte	25.000	-	-	25.000
Totale	25.000	-	-	25.000

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	31/12/2021	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2022
Fondo rischi su crediti	15.525	-	4.282	19.807
Totale	15.525	-	4.282	19.807

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	31/12/2021	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2022
Fondo per manutenzioni	515.031	-	-	515.031
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	31.227	-	8.167	39.394
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	2.414	-	232	2.646
Fondo miglioramento ed efficienza	3.649	6.934	10.149	6.864
Fondo indennità di risultato	34.729	8.269	15.678	42.138
Fondo spese legali	46.151	28.271	2.750	20.630
Fondo manutenzioni su beni di terzi	10.000			10.000
Totale	643.201	43.474	36.976	636.703

- **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 31/12/2022, 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 31/12/2022, 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 31/12/2022 non vengono iscritti debiti per TFR da erogare.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Valore al 31/12/2021	-
Valore al 31/12/2022	-
Variazione	-

D) Debiti

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

- Debiti verso soci per finanziamenti. Rappresenta una posta di debito contabilizzata all'atto dell'ottenimento di anticipazioni da parte dei soci.
- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.
- Debiti verso Istituto tesoriere. Il saldo esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2022.
- Debiti per acconti. Contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.
- Debiti verso fornitori. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.
- 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 31/12/2022 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2022 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

Debiti

Valore al 31/12/2021	434.444
Valore al 31/12/2022	480.383
Variazione	45.939

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-	-
Debiti per mutui e prestiti	-	-	-	-
Debiti verso Istituto Tesoriere	-	-	-	-
Debiti per acconti	-	-	-	-
Debiti verso fornitori	134.599	-	-	134.599
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 Tributarî	9.755	-	-	9.755
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.037	-	-	1.037
Debiti verso personale dipendente	-	-	-	-
Altri debiti verso privati	39.149	-	-	39.149
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	295.843	-	-	295.843
Totale	480.383	-	-	480.383

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Non sono presenti, al 31/12/2022, debiti verso soci per finanziamenti.

2) Debiti per mutui e prestiti

Non sono presenti, al 31/12/2022, debiti per mutui e prestiti.

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Non sono presenti, al 31/12/2022, debiti verso l'Istituto Tesoriere.

4) Debiti per acconti

Non sono presenti, al 31/12/2022, debiti per acconti.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Debiti v/fornitori	41.573	134.599	93.026
Totale	41.573	134.599	93.026

6) Debiti verso società partecipate

Non sono presenti, al 31/12/2022, debiti verso società partecipate.

7) Debiti verso la Regione

Non sono presenti, al 31/12/2022, debiti verso la Regione.

8) Debiti verso la Provincia

Non sono presenti, al 31/12/2022, debiti verso la Provincia.

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Non sono presenti, al 31/12/2022, debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale.

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Non sono presenti, al 31/12/2022, debiti verso l'Azienda sanitaria.

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Non sono presenti, al 31/12/2022, debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Debiti tributari:	5.473	9.755	4.282
Erario c/IVA	1.743	959	- 784
Erario c/IVA "split payment"	3.588	6.050	2.462
Debiti imp. bollo DM 17/06/2014 art. 6	100	92	- 8
Erario c/ritenute lavoro autonomo	-	2.654	2.654
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	-	-	-
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	1.423	1.037	- 386
Inps	-	-	-
Inpdap	-	-	-
Inail	1.423	1.037	- 386
Inpdap per ricongiunzione contributi	-	-	-
Debiti verso personale dipendente:	-	-	-
Retribuzioni personale dipendente	-	-	-
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	-	-	-
Altri debiti verso privati:	40.604	39.149	- 1.455
Debiti verso collaboratori	2.764	-	- 2.764
Altri debiti verso privati	- 846	1.202	2.048
Debiti v/ospiti per depositi cauzionali	3.544	2.764	- 780
Debiti v/sindacati	1.273	1.314	41
Debiti v/affittuari per dep. cauz. a m/l termine	33.869	33.869	-
Fatture da ricevere	345.122	295.843	- 49.279
Note d'accredito da emettere	-	-	-
Totale	392.622	345.784	- 46.838

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 31/12/2021	39.515
Valore al 31/12/2022	43.407
Variazione	3.892

Risconti passivi

Valore al 31/12/2021	238
Valore al 31/12/2022	3.754
Variazione	3.516

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei passivi

Descrizione	Importo
Per compensi a personale dipendente e organi istituzionali	6.577
Per compensi tirocinanti e CAV	17.928
Per affitti	17.350
Per compensi nucleo di valutazione	1.302
Per oneri bancari di Tesoreria	250
Totale	43.407

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Per rimborso imposta di registro	3.754
Totale	3.754

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 31/12/2022.

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 31/12/2021	2.692.149
Valore al 31/12/2022	2.835.815
Variazione	143.666

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	65.604
Rette	51.018
Integrazione rette Comuni distretto	6.411
Integrazione rette Ausl Cesena	8.175
Oneri a rilievo sanitario:	-
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	5
Altri rimborsi da attività tipiche	5
Altri ricavi:	1.687.173
Trasferimenti per progetti Area Intercultura	283.689
Trasferimenti per progetti Area Famiglie e Infanzia	290.025
Trasferimenti per progetti Inserimento lavorativo disabili	201.710
Trasferimenti Area Lavoro	399.619
Trasferimenti accoglienza profughi	300.330
Trasferimenti per servizio di subcommittenza	79.400
Trasferimenti servizi extraresidenziali	132.400
Totale	1.752.782

2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	587.763
Utilizzo contributi in c/capitale e donazioni per investimenti	587.763
Totale	587.763

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 31/12/2022, rimanenze di attività in corso.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	389.773
Fitti attivi da fondi e terreni	4.084
Corrispettivi per concessione uso immobili	379.373
Canone concessione Istituto Merlara	6.316
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	35.634
Arrotondamenti attivi	2
Rimborso spese legali	3
Rimborso spese di bollo	66
Altri rimborsi diversi	35.563
Plusvalenze ordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	10.605
Sopravvenienze attive ordinarie da attività tipica	4.430
Insussistenze del passivo ordinarie da attività tipica	6.175
Altri ricavi istituzionali	-
Ricavi da attività commerciale	43.446
Canone gestione scuola infanzia	2.192
Ricavi per servizi amministrativi	10.594
Corrispettivi per concessione uso attrezzature, impianti e macchinari	30.660
Totale	479.458

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione	6.312
Contributi dalla Provincia	-
Contribuiti dai Comuni in ambito distrettuale	8.000
Contributi dall'Azienda Sanitaria	-
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	-
Altri contributi da privati	1.500
Totale	15.812

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

Valore al 31/12/2021	2.337.669
Valore al 31/12/2022	2.557.550
Variazione	219.881

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Altri beni socio sanitari	122
Totale	122

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	Importo
Generi alimentari	120
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	3.302
Carburanti e lubrificanti	154
Altri beni tecnico economali	556
Totale	4.132

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	72.977
Canone di servizio telesoccorso	8.795
Acquisto servizi assistenza psicologica	60.664
Servizio di tutoraggio	55.284
Totale	197.720

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio di pulizia	4.142
Servizio di gestione area intercultura	236.438
Servizio di prima accoglienza profughi	274.378
Totale	514.958

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	1.779
Totale	1.779

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

Descrizione	Importo
Consulenze socio-sanitarie e socio-assistenziali:	1.190
Consulenze socio-sanitarie	690
Consulenze mediche	500
Altre consulenze:	33.090
Consulenze amministrative	14.646
Consulenze tecniche	3.433
Consulenze legali	13.426
Consulenze notarili	91
Altre consulenze	1.352
Consulenze att. comm. (IRES)	142
Totale	34.280

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Compensi tirocini disabili	75.710
Compensi CAV	133.957
Inail su compensi tirocini disabili	4.597
Totale	214.264

g) UtENZE

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	2.624
Energia elettrica	4.751
Gas e riscaldamento	4.634
Acqua	1.597
Totale	13.606

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Manutenzione terreni	3.380
Manutenzione e riparazione fabbricati	13.307
Manutenzione impianti e macchinari	12.935
Manutenzioni macchine ufficio elettroniche e pc	497
Manutenzione e riparazione automezzi	107
Altre manutenzioni e riparazioni	3.303
Totale	33.529

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Costi per Organi Istituzionali	410
Costi per Organi Istituzionali attività commerciale (IRES)	10
Totale	420

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Assicurazioni RC automezzi	1.102
Assicurazione RCT e RCO	16.791
Assicurazione incendi e all risk beni	15.342
Assicurazione infortuni	562
Tutela giudiziaria	5.000
Assicurazione R.C. patrimoniale	10.053
Totale	48.850

k) Altri costi

Descrizione	Importo
Aggiornamento e formazione del personale dipendente	926
Spese per attività di animazione	120
Servizi di assistenza tecnica	2.988
Servizio elaborazione stipendi	6.373
Altri servizi	70.067
Totale	80.474

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Fitti passivi	11.200
Noleggi	1.863
Totale	13.063

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 dettano di seguito le componenti del costo per il personale:

a) Salari e stipendi

Descrizione	Importo
Competenze fisse personale dipendente	469.038
Competenze variabili	2.614
Variazione fondo ferie e festività non godute e straord. da rec.	6.212
Rimborso competenze personale in comando	- 50.548
Indennità di posizione organizzativa	36.600
Indennità di specifica responsabilità	3.600
Competenze fisse personale dipendente att. Comm. (IRES)	3.347
Totale	470.863

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	133.685
Oneri su variazione ferie e festività non godute e straord. da r.	1.657
Inail	5.956
Rimborso oneri sociali personale in comando	- 13.217
Oneri sociali e INAIL att. comm. (IRES)	888
Totale	128.969

c) Trattamento di fine rapporto

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

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborso spese per formazione e aggiornamento	416
Rimborso spese trasferte	36
Visite mediche personale dipendente	697
Totale	1.149

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	AI 31/12/2021	AI 31/12/2022	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto	3	3	0
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
Totale personale a tempo indeterminato	11	10	-1

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	AI 31/12/2021	AI 31/12/2022	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto	5	2	-3
Personale educativo- comparto			0
Personale amministrativo - dirigenza			0
Personale amministrativo - comparto	1	2	1
Altro personale - dirigenza			0
Altro personale - comparto			0
Totale personale a tempo determinato	6	4	-2

Le variazioni intervenute nel corso del 2022 sul personale in forza lavoro presso l'ASP sono riconducibili ai seguenti eventi:

- nel corso dell'anno sono cessati cinque rapporti di lavoro: due a seguito di dimissioni volontarie, due per la conclusione del contratto di lavoro a tempo determinato e l'ultimo per collocamento a riposo;
- sono state effettuate due assunzioni entrambe inserite nell'area lavoro: un'assistente sociale e un'impiegata amministrativa 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. Ad oggi, l'unica figura che si trova ancora in distacco presso un soggetto gestore privato è un'infermiera professionale.

10) Ammortamenti e svalutazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti ed i relativi valori, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base dei criteri analiticamente indicati ed evidenziati nella presente nota integrativa nella parte relativa alle immobilizzazioni.

a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:	
Ammortamento software e altri diritti di utilizzazione	1.776
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	220
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	547
Totale	2.543

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	663.137
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	921
Ammortamento impianti e macchinari	24.044
Ammortamento attrezzature socio ass.sanit. o spec. servizi alla persona	221
Ammortamento mobili e arredi	5.737
Ammortamento macchine ufficio elettroniche e pc e strumenti informatici	5.036
Ammortamento altri beni	1.303
Totale	700.399

Nel corso dell'esercizio 2022 su un totale di ammortamenti per Euro 702.942,00 risultano sterilizzati (vedi costi capitalizzati del valore della produzione) Euro 587.763,00.

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2022 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 31/12/2022 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 31/12/2022 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	4.282
Totale	4.282

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	2.750
Accantonamenti per miglioramento ed efficienza	6.864
Accantonamenti per indennità di risultato	15.149
Totale	24.763

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	158
Spese condominiali	210
Oneri bancari e spese di tesoreria	1.090
Abbonamenti canoni internet	866
Altri costi amministrativi	1.905
Canoni software	6.204
Spese di pubblicazione bandi	716
Totale	11.149

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
Tributi a consorzio di bonifica	732
Imposta di registro	3.447
Imposta di bollo	744
IMU	39.605
Altre imposte non sul reddito	200
Totale	44.728

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

Descrizione	Importo
Tasse:	2.708
Tassa smaltimento rifiuti	1.953
Tassa di proprietà automezzi	609
Altre tasse	146
Altri oneri diversi di gestione:	2
Arrotondamenti passivi	2
Totale	2.710

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Importo
Minusvalenze ordinarie	1.210
Totale	1.210

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie da attività socio-sanitaria	3.945
Sopravvenienze passive da altre attività	
Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente	3.643
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	
Totale	7.588

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 2022 non sono stati erogati contributi ad aziende non-profit.

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

Valore al 31/12/2021	-	13
Valore al 31/12/2022		3.265
Variazione		3.278

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**

Descrizione	Importo
(+) Altri proventi finanziari:	
Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	
Interessi attivi bancari e postali	3.237
Proventi finanziari diversi	34
Totale	3.271

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

Descrizione	Importo
(-) Interessi passivi e altri oneri finanziari:	
Su mutui	-
Bancari	-
Oneri finanziari diversi	6
Totale	6

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

Valore al 31/12/2021	-
Valore al 31/12/2022	-
Variazione	-

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 31/12/2021	843
Valore al 31/12/2022	2.980
Variazione	2.137

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	2.980
Plusvalenze straordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	-
Totale	2.980

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 200,00: finanziamento di progetti dedicati agli anziani;
- Euro 2.780,00: finanziamento di progetti del Centro per le Famiglie.

21) Oneri da :

Non sono presenti, al 31/12/2022, oneri straordinari.

22) Imposte sul reddito**Imposte sul reddito**

Valore al 31/12/2021	71.913
Valore al 31/12/2022	80.020
Variazione	8.107

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	39.316
Irap su compensi collaboratori	203
Irap su compensi amministratori	36
Irap su variazione ferie e festività non godute e straord.non rec.	529
Irap su tirocini disabili	77
Totale	40.161

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	35.171
Ires attività commerciale	4.688
Totale	39.859

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

L'imponibile è generato 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 2022, desumibile dal bilancio riportato in calce.

22) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un'utile di Euro 204.490,00. 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 2022 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 0,019281017852002.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un utile lordo (ante imposte) d'esercizio pari ad Euro 39.059,00.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2022 (Modello Redditi 2023), oltre al reddito d'impresa, l'Asp dichiara anche redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati i cui proventi, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo rispetto a quello del reddito d'impresa, non sono stati rilevati nell'ambito del sistema di "contabilità separata commerciale", così come sopra definito.

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello Redditi 2023, 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).

CONTO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALE
--

ANNO 2022

RICAVI

Corrispettivo per concessione attrezz., imp. e macch.	€	30.660
Canone per gestione scuola infanzia	€	2.192
Ricavi per servizi amministrativi	€	10.594
TOTALE RICAVI	€	43.446

COSTI INDIRETTI PROMISCUI

Personale Amministrativo (oneri inclusi - Irap esclusa)	€	4.235
Consulenze amministrative e Organo Revisione	€	142
Organi istituzionali	€	10
TOTALE COSTI INDIRETTI	€	4.387

TOTALE COSTI € **4.387**

Risultato prima delle imposte
(TOTALE RICAVI - TOTALE COSTI) € **39.059**

IRES € **4.688**

Utile/Perdita attività commerciale € **34.371**

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Ad oggi, non si rilevano fatti di rilievo da evidenziare in tale sezione.

A differenza degli anni precedenti, il 2022 è stato caratterizzato dal graduale rientro della situazione di emergenza creatasi a causa del COVID-19, la quale aveva determinato un'incertezza sull'andamento della gestione che rendeva difficile prevedere con certezza quali sarebbero stati gli effetti economico-finanziari che potevano determinarsi sull'andamento della gestione.

I servizi attualmente sono tornati ad essere gestiti nelle ordinarie modalità pre-Covid e, pertanto, non si ritiene siano emersi fatti che possano influenzare la situazione esistente alla chiusura dell'esercizio.

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