

ASP

**Terre
d'argine**
Azienda dei Servizi alla Persona

Carpi - Campogalliano - Novi di Modena - Soliera

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA
PERSONA DELLE TERRE D'ARGINE**

Sede legale in Via Trento e Trieste n.22 - 41012 Carpi

**Proposta bilancio dell'esercizio
chiuso il 31/12/2023**

(deliberazione dell'Amministratore Unico n.15 del 14.05.2024)

Indice

Schemi del Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2023.....	6
1) ATTIVO.....	7
3) CONTO ECONOMICO.....	10
Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2023.....	13
ATTIVO.....	15
A) Crediti per incrementi del patrimonio netto.....	15
B) Immobilizzazioni.....	15
I - Immobilizzazioni Immateriali.....	16
II - Immobilizzazioni Materiali.....	18
III - Immobilizzazioni Finanziarie.....	22
C) Attivo circolante.....	22
I – Rimanenze.....	23
II – Crediti.....	25
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.....	27
IV - Disponibilità liquide.....	27
D) Ratei e risconti attivi.....	27
PASSIVO.....	28
A) Patrimonio netto.....	28
I - Fondo di dotazione.....	30
II - Contributi in c/capitale all'1/1/2008.....	30
III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti.....	30
IV – Donazioni vincolate ad investimenti.....	31
V - Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione).....	31

VII – Utile dell’esercizio	31
B) Fondi per rischi ed oneri	31
1) Fondi per imposte, anche differite.....	32
2) Fondi per rischi.....	32
3) Altri fondi (per oneri).....	32
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	33
D) Debiti.....	33
E) Ratei e risconti.....	37
CONTO ECONOMICO	37
A) Valore della produzione	38
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	38
2) Costi capitalizzati	39
3) Variazione delle rimanenze – Attività Commerciale	39
4) Proventi e ricavi diversi	39
5) Contributi in conto esercizio	40
B) Costi della produzione.....	40
6) Acquisti di beni	40
a) Acquisti di beni socio sanitari	40
b) Acquisti di beni tecnico-economali	41
7) Acquisti di servizi	41
b) Acquisti di servizi esternalizzati.....	41
c) Trasporti.....	42
d), e) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze	42
f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione.....	43
g) Utenze	43
h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	43

i) Costo per organi istituzionali.....	44
j) Costo per assicurazioni.....	44
k) Altri servizi	44
8) Godimento beni di terzi.....	44
9) Spese per il personale	45
a) Salari e stipendi	45
b) Oneri sociali.....	46
c) Trattamento di fine rapporto	46
d) Altri costi	46
10) Ammortamenti e svalutazioni	47
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali.....	47
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali.....	47
c) Svalutazione delle immobilizzazioni	47
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	48
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo.....	48
a) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio-sanitari	48
b) Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici.....	48
12) Accantonamenti ai fondi rischi.....	49
13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)	49
14) Oneri diversi di gestione.....	49
a) Costi amministrativi.....	49
b) Imposte non sul reddito	49
c), d) Tasse e Altri oneri diversi di gestione	50
f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	50
C) Proventi ed oneri finanziari	50
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie.....	51

E) Proventi ed oneri straordinari	51
22) Imposte sul reddito	51
a) Irap.....	51
b) Ires.....	52
23) Utile di esercizio	52
CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE – ATTIVITA' DI URBANIZZAZIONE DI TERRENI EDIFICABILI	
	53

Schemi del Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2023

I seguenti schemi sono predisposti secondo quanto previsto dall'allegato n. 5 del Regolamento di Contabilità approvato con D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 e strutturati ai sensi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.

1) ATTIVO

Descrizione	2023	2022	delta
1) ATTIVO	17.318.933	17.476.528	- 157.595
A) CREDITI PER INC. DEL PATRIMONIO NETTO	1.745.754	1.745.754	0
1) per fondo di dotazione	0	0	0
2) per contributi in conto capitale	1.745.754	1.745.754	0
3) altri crediti	0	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.957.146	11.129.837	- 172.691
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	94.013	69.582	24.431
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0	0
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0	0
3) soft. e diritti di utilizzazione opere ingegno	9.938	16.771	- 6.833
4) concessioni, licenze, marchi e dir. sim.	0	0	0
5) migliorie su beni di terzi	64.439	22.912	41.527
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0
7) altre immobilizzazioni immateriali	19.636	29.899	- 10.263
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.863.133	11.060.255	- 197.122
1) terreni del patrimonio indisponibile	3.921.914	3.921.914	0
2) terreni del patrimonio disponibile	203.190	203.190	0
3) fabbricati del patrimonio indisponibile	5.301.943	5.549.514	- 247.571
4) fabbricati del patrimonio disponibile	914.301	914.611	- 310
5) fabbricati di pregio del patrimonio indisponibile	0	0	0
6) fabbricati di pregio del patrimonio disponibile	0	0	0
7) impianti e macchinari	131.348	99.728	31.620
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	46.058	51.596	- 5.538
9) mobili e arredi	201.306	237.717	- 36.411
10) mobili e arredi di pregio artistico	77.087	77.087	0
11) macchine d'ufficio, computers	5.654	3.347	2.307
12) automezzi	0	0	0
13) altri beni	3.077	1.551	1.526
14) immobilizzazioni in corso e acconti	57.255	0	57.255
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0
1) partecipazioni in:	0	0	0

a) società di capitali	0	0	0
b) enti non-profit	0	0	0
c) altri soggetti	0	0	0
2) crediti verso:	0	0	0
a) società partecipate	0	0	0
b) altri soggetti	0	0	0
3) altri titoli	0	0	0
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.567.228	4.582.533	- 15.305
I) RIMANENZE	1.591.185	1.589.360	1.825
1) beni socio-sanitari	10.721	26.836	- 16.115
2) beni tecnico economali	1.580.464	1.562.524	17.940
3) attività in corso	0	0	0
4) acconti	0	0	0
II) CREDITI	2.059.395	1.938.551	120.844
1) verso utenti	258.395	134.911	123.484
2) verso la Regione Emilia-Romagna	0	0	0
3) verso la Provincia	0	0	0
4) verso Comuni ambito distrettuale	475.737	769.465	- 293.728
5) verso Azienda Sanitaria	186.825	155.059	31.766
6) verso lo Stato ed altri Enti pubblici	91.622	48.910	42.712
7) verso società partecipate	0	0	0
8) verso Erario	29.268	599	28.669
9) per imposte anticipate	0	0	0
10) verso altri soggetti privati	7.618	5.966	1.652
11) per fatture da emettere e n.a. da ricevere	1.009.930	823.641	186.289
III) ATTIVITÀ FINANZIARIE	0	0	0
1) partecipazioni in:	0	0	0
a) società di capitali	0	0	0
b) enti non-profit	0	0	0
c) altri soggetti	0	0	0
2) altri titoli	0	0	0
IV) DISPONIBILITÀ LIQUIDE	916.648	1.054.622	- 137.974
1) cassa	1.912	1.813	99
2) c/c bancari	914.736	1.052.809	- 138.073
3) c/c postale	0	0	0
D) RATEI E RISCOINTI ATTIVI	48.805	18.404	30.401
1) ratei	19.921	1.276	18.645
2) rISCOINTI	28.884	17.128	11.756

2) PASSIVO

Descrizione	2023	2022	delta
2) PASSIVO	17.318.933	17.476.528	-157.595
A) PATRIMONIO NETTO	14.067.803	14.343.284	-275.481
I) FONDO DI DOTAZIONE	5.148.890	5.148.890	0
1) all'01/01/2008	5.148.947	5.148.947	0
2) variazioni	-57	-57	0
II) contributi in c/cap. all'01/01/2008	3.838.606	3.994.537	-155.931
III) contributi in c/cap. vincolati	5.013.883	5.136.288	-122.405
IV) donazioni vincolate ad investimenti	50.303	51.389	-1.086
V) donazioni di immobilizzazioni	7.722	9.176	-1.454
VI) riserve statutarie	3.006	1	3.005
VII) utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	5.393	3.003	2.390
B) FONDI RISCHI E ONERI	1.600.935	1.022.517	578.418
1) per imposte, anche differite	596	596	0
2) per rischi	10.441	10.441	0
3) altri	1.589.898	1.011.480	578.418
C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.			0
D) DEBITI	1.492.572	1.983.105	-490.533
1) verso soci per finanziamenti	0	0	0
2) per mutui e prestiti	0	0	0
3) verso istituto tesoriere	0	0	0
4) per acconti	0	0	0
5) verso fornitori	316.564	607.173	-290.609
6) verso società partecipate	0	0	0
7) verso la regione Emilia-Romagna	0	0	0
8) verso la provincia	0	0	0
9) verso comuni dell'ambito distrettuale	107.223	0	107.223
10) verso azienda sanitaria	0	0	0
11) verso lo stato ed altri Enti pubblici	14.340	14.340	0
12) debiti tributari	98.198	111.913	-13.715
13) debiti vs. istituti di previdenza e di sicurezza	99.638	108.925	-9.287
14) debiti verso personale dipendente	215.289	339.605	-124.316
15) altri debiti verso privati	0	13	-13
16) debiti per fatture da ricevere	548.192	730.252	-182.060
17) depositi cauzionali	93.128	70.884	22.244
E) RATEI E RISCOINTI	157.623	127.622	30.001
1) ratei	23.292	7.200	16.092
2) risciolti	134.331	120.422	13.909

3) CONTO ECONOMICO

Descrizione	2023	2022	delta
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	7.513.393	7.184.626	328.767
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	5.035.018	4.413.235	621.783
1) rette	2.959.581	2.483.060	476.521
2) oneri a rilievo sanitario	1.740.654	1.634.058	106.596
3) concorsi rimborsi e recuperi da att.	334.782	289.035	45.747
4) altri ricavi	1	7.082	-7.081
2) COSTI CAPITALIZZATI	309.969	304.986	4.983
1) incrementi di immobili per lavori inter.	0	0	0
2) quota per utilizzo contr. in c/cap.	309.969	304.986	4.983
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0	0
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	567.618	522.384	45.234
1) da utilizzo del patrimonio	453.664	442.038	11.626
2) concorsi rimborsi e rec. x att. div.	65.849	52.974	12.875
3) plusvalenze ordinarie	0	0	0
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	48.105	27.372	20.733
5) altri ricavi istituzionali	0	0	0
6) ricavi da attività commerciale	0	0	0
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	1.600.788	1.944.021	-343.233
1) contributi dalla Regione	0	0	0
a) Contributi in c/esercizio dalla Regione	58.345	58.889	-544
2) contributi dalla Provincia	0	0	0
a) Contributi c/esercizio dalla Provincia	0	0	0
3) contr. dai Comuni dell'ambito distr.	1.457.190	1.699.721	-242.531
a) Contributi dai Comuni dell'ambito distr.	1.457.190	1.699.721	-242.531
4) contributi dall'Azienda Sanitaria	0	0	0
a) Contributi da Azienda Sanitaria	0	0	0
5) Contributi dallo Stato e da altri Enti	85.133	185.211	-100.078
a) Contributi dallo Stato e da altri Enti	85.133	185.211	-100.078
6) altri contributi da privati	120	200	-80
a) Altri contributi da privati	120	200	-80
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	7.306.580	6.977.585	328.995
6) ACQUISTI BENI	145.744	146.236	-492
1) beni socio - sanitari	114.167	123.377	-9.210
2) beni tecnico - economici	31.577	22.859	8.718
7) ACQUISTI DI SERVIZI	2.642.800	2.668.101	-25.301

Descrizione	2023	2022	
1) per gest. attività socio-san.	1.046.549	1.118.400	-71.851
2) servizi esternalizzati	845.462	759.974	85.488
3) trasporti	114.454	88.326	26.128
4) consulenze socio sanitarie e ass.	16.689	11.153	5.536
5) altre consulenze	111.539	131.784	-20.245
6) lavoro inter. e altre forme di coll.	19.962	17.397	2.565
7) utenze	269.008	364.573	-95.565
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	111.166	87.916	23.250
9) costi per organi Istituzionali	29.229	30.640	-1.411
10) assicurazioni	42.365	33.241	9.124
11) altri servizi	36.377	24.697	11.680
8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	82.536	32.272	50.264
1) affitti	27.859	18.846	9.013
2) canoni di locazione finanziaria	0	0	0
3) service	54.677	13.426	41.251
9) PER IL PERSONALE	3.377.584	3.396.166	-18.582
1) salari e stipendi	2.069.572	2.117.257	-47.685
2) oneri sociali	597.090	578.208	18.882
3) trattamento di fine rapporto	0	0	0
4) altri costi	710.922	700.701	10.221
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	374.238	363.288	10.950
1) ammortamenti delle imm. immateriali	26.426	23.315	3.111
2) ammortamenti delle immobilizz. mat.	321.081	324.383	-3.302
3) svalutazione delle immobilizzazioni	0	0	0
4) svalutazione dei crediti	26.731	15.590	11.141
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-1.826	1.550	-3.376
1) variaz. rim. dei beni socio-sanit.	16.114	1.933	14.181
2) variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	-17.940	-383	-17.557
12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	0	0	0
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	599.883	288.000	311.883
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	85.621	81.972	3.649
1) costi amministrativi	17.631	16.999	632
2) imposte non sul reddito	19.718	18.603	1.115
3) tasse	33.168	31.494	1.674
4) altri oneri diversi	9.176	3.843	5.333
5) minusvalenze ordinarie	0	1.405	-1.405
6) sopravvenienze passive ed insuss.	5.928	9.628	-3.700
7) contr. erogati ad aziende non-profit	0	0	0
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	206.813	207.041	-228

Descrizione	2023	2022	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	0
1) in società partecipate	0	0	0
2) da altri soggetti	0	0	0
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	27.285	2.609	24.676
1) interessi att. su titoli dell'attivo	0	0	0
2) interessi attivi bancari e post.	27.285	2.609	24.676
3) proventi finanziari diversi	0	0	0
17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	-28	-201	173
1) su mutui	0	0	0
a) Interessi passivi su mutui	0	0	0
2) bancari	0	0	0
a) Interessi passivi bancari	0	0	0
3) oneri finanziari diversi	-28	-201	173
a) Interessi passivi verso fornitori	-15	-201	186
b) Interessi passivi su depositi cauzionali	0	0	0
c) Altri oneri finanziari	-13		-13
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	27.257	2.408	24.849
D) RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZIARIA	0	0	0
18) RIVALUTAZIONI	0	0	0
1) di partecipazioni	0	0	0
2) di altri valori mobiliari	0	0	0
19) SVALUTAZIONI	0	0	0
1) di partecipazioni	0	0	0
2) di altri valori mobiliari	0	0	0
TOTALE delle RETTIFICHE (D)	0	0	0
E) IMPOSTE SUL REDDITO	0	0	0
a) irap	-224.850	-202.922	-21.928
b) ires	-3.827	-3.524	-303
F) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	5.393	3.003	2.390

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA
PERSONA DELLE TERRE D'ARGINE**

Sede legale in Via Trento e Trieste 22, 41012 Carpi

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2023

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 ed a 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, recepito dal Regolamento di Contabilità dell'ASP con delibera dell' Amministratore Unico n. 3/1 dell'11/01/2018; si è inoltre fatto riferimento al Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità – OIC-).

Alla luce della disciplina in materia di bilancio di esercizio e consolidato ed in forza del Decreto legislativo n. 139 del 18 agosto 2015, che ha recepito la Direttiva 34/2013/UE, in vigore dal 01/01/2017, si è pertanto mantenuto l'adeguamento del piano dei conti secondo quanto previsto dal codice civile.

L'annualità 2023 evidenzia significative variazioni rispetto all'esercizio 2022.

L'aumento dei ricavi, dovuto all'introduzione di elementi quali una tariffa aggiuntiva per il Servizio Casa Residenza, la piena ricettività del Polo Isa Bertolini e una flessibile fruizione dei centri diurni, ha permesso l'accantonamento di risorse a copertura degli aumenti contrattuali conseguenti al CCNL 2023-2025 e l'accantonamento a copertura di manutenzioni straordinarie allo scopo di mantenere e valorizzare il Patrimonio.

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.

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

Ai sensi dell'Art. 2423 bis comma I° punto 6, i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31/12/2022, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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 compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

ATTIVO

A) Crediti per incrementi del patrimonio netto

Detta posta rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto. Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico/contrattuale che li ha generati e come tali, il loro presumibile valore di realizzo netto futuro (così come stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile), corrisponde al valore nominale degli stessi.

Valore al 31/12/2022	€ 1.745.754
Valore al 31/12/2023	€ 1.745.754
Variazione	-

B) Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono state iscritte nell'attivo patrimoniale solo se non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestano una capacità di produrre benefici economici futuri e si riferiscono a costi effettivamente sostenuti, distintamente identificati ed attendibilmente quantificati. In via generale i criteri di valutazione utilizzati sono quelli previsti dalla normativa civilistica ed il dettaglio dei

criteri utilizzati è comunque evidenziato di seguito, nell'ambito delle singole categorie di immobilizzazioni.

I - Immobilizzazioni Immateriali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle *eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio/i*.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico – tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, così come recepite dal Regolamento interno di contabilità deliberato dall'Amministratore Unico il 11/01/2018, e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

- 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: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Altre immobilizzazioni immateriali: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);

Nei casi in cui tali costi siano associati ad appalti pluriennali, la durata della vita residua del bene, e quindi la quota di ammortamento annuale, viene allineata alla durata dell'appalto stesso.

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 ammortamento.

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2022	€ 69.582
Valore al 31/12/2023	€ 94.013
Variazione	€ 24.431

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

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2022	€ 16.771
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 6.833
Valore al 31/12/2023	€ 9.938

Trattasi di software e/o brevetti, e/o diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati *al costo di acquisizione*.

5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2022	€ 22.912
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 50.856
(-) Dismissioni	-
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess./dismiss.	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 9.329
Valore al 31/12/2023	€ 64.439

Trattasi di interventi di adeguamento e ripristino di produttività e sicurezza su immobili di proprietà di terzi, concessi all'Ente in comodato d'uso gratuito.

Gli ammortamenti della presente categoria di immobilizzazioni sono per lo più finanziati dal "fondo ripristino beni di terzi" o da "altri contributi in conto capitale", pertanto i costi sono coperti da ricavi uguali e contrari sotto la voce "sterilizzazione".

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Formazione e Consulenze Pluriennali	Importo
Valore al 31/12/2022	€ 10.906
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 3.909
Valore al 31/12/2023	€ 6.997

Altre immobilizzazioni immateriali	Importo
Valore al 31/12/2022	€ 18.991
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 6.355
Valore al 31/12/2023	€ 12.638

II - Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e 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 sconti ottenuti; *con lo stesso criterio sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento finalizzato alla fabbricazione interna o presso terzi, maturati nel periodo che va dal pagamento dei fornitori al momento in cui il cespite è pronto per l'uso*.

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, così come recepite dal Regolamento interno di contabilità, con deliberazione dell'Amministratore Unico n. 3/1 del 11/01/2018 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, computer 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.

Gli **ammortamenti** relativi ai beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale, controbilanciati da contributo in conto capitale, conformemente alle indicazioni contenute nello 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, sono stati oggetto di “**sterilizzazione** piena” calcolata sul 100% del costo storico del bene. 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.

Le acquisizioni di pertinenze ed impianti incorporati/inscindibili all'edificio (*o scindibili ma a condizioni economiche di effettiva non convenienza*) sono capitalizzate al valore della struttura possono essere ricomprese all'interno della voce. Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato al costo del bene oggetto della manutenzione; l'ammortamento è stato calcolato applicando la stessa aliquota del bene oggetto dell'intervento.

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

Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2022	€ 11.060.255
Variazioni	-€ 197.122
Valore al 31/12/2023	€ 10.863.133

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2022	€ 3.921.914
Valore al 31/12/2023	€ 3.921.914

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2022	€ 203.190
Valore al 31/12/2023	€ 203.190

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2022	€ 5.549.514
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 247.571
Valore al 31/12/2023	€ 5.301.943

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2022	€ 914.611
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 310
Valore al 31/12/2023	€ 914.301

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2022	€ 99.728
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 55.579
(-) Dismissioni	-€ 5.330
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess./dismiss.	€ 5.330
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 23.959
Valore al 31/12/2023	€ 131.348

Nel corso dell'esercizio in commento si è proceduto all'istallazione di una nuova pompa di calore presso la C.R.A. T. Marchi.

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

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2022	€ 51.596
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 3.855
(-) Cessioni dell'esercizio/dismissioni	- € 5.500
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess.dismiss.	+€ 5.500
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 9.392
Valore al 31/12/2023	€ 46.058

Nel corso dell'esercizio si è proceduto all'acquisto di un sollevatore, oltre ad altra attrezzatura di minor importo di servizio alle camere dei degenti.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2022	€ 237.717
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-€ 423
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess.dismiss.	+€ 423
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 36.411
Valore al 31/12/2023	€ 201.306

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2022	€ 77.087
Valore al 31/12/2023	€ 77.087

Diversi altri beni artistici dell'ASP sono oggetto di un contenzioso sulla legittima proprietà degli stessi. Tali beni non sono stati pertanto iscritti a patrimonio e saranno oggetto di valutazione solo dopo che la proprietà sarà stata accertata.

11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computer ed altri

strumenti elettronici ed informatici

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2022	€ 3.347
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 4.619
(-) Cessioni dell'esercizio	- € 3.138
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess./dismiss.	+ € 3.138
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 2.312
Valore al 31/12/2023	€ 5.654

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2022	€ 1.551
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 2.651
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess./dismiss.	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 1.126
Valore al 31/12/2023	€ 3.077

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2022	-
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 57.255
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess./dismiss.	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2023	€ 57.255

Nel corso dell'esercizio è iniziata la ristrutturazione dell'immobile di proprietà di ASP delle Terre d'Argine, sito in via Molinari a Carpi.

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

- Rimanenze di magazzino. Sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economali. Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.
Nello stesso sono ricompresi eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno d'acquisto).
- Rimanenze terreni dell'attività commerciale alla voce "rimanenze tecnico-economali" sono peraltro iscritti i beni destinati all'attività commerciale. Trattasi di terreni edificabili urbanizzati che saranno oggetto di permuta o di vendita e che non sono utilizzabili per la produzione di servizi, pertanto non immobilizzati. Tali terreni sono valutati al costo in base ai costi diretti sostenuti per la realizzazione degli stessi.
- Non sono presenti "Attività in corso".
- Acconti. Sono iscritti al valore nominale, quale risultante dai relativi documenti fiscali.

Rimanenze

Valore al 31/12/2022	€ 1.589.360
Variazione	€ 1.825
Valore al 31/12/2023	€ 1.591.185

Rimanenze di magazzino di beni socio sanitari e tecnico-economali

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2022	€ 26.836
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2022	€ 4.394
Valore rimanenze al 31/12/2022	€ 31.230
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	-€ 16.115
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	€ 17.940
Variazione rimanenze al 31/12/23	€ 1.825
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2023	€ 10.721
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2023	€ 22.334
Valore rimanenze al 31/12/2023	€ 33.055

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle tipologie di rimanenze al 31/12/2023, precisando altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico:

Rimanenze - terreni urbanizzati

Rimanenze beni tecnico-economici attività commerciali al 31/12/2022	€	1.558.130
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economici Attività commerciali	€	-
Rimanenze beni tecnico-economici attività commerciali al 31/12/2023	€	1.558.130

Secondo il comma 79 dell'OIC 16, le immobilizzazioni materiali, nel momento in cui sono destinate all'alienazione sono riclassificate in un'apposita voce preceduta da numero romano da iscrivere nell'attivo circolante, ai sensi dell'articolo 2423-ter comma 3, e quindi valutate al minore tra il valore netto contabile e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato (articolo 2426, comma 1, numero 9, codice civile). I beni destinati alla vendita non sono più oggetto di ammortamento.

Queste rimanenze di beni tecnico-economici iscritte in attività commerciale consistono in n. 7 lotti di terreno residuati dalla commessa di realizzazione dei lavori di urbanizzazione della frazione di Cortile.

In particolare trattasi dei lotti n. 1,2,3,4,5,10 e 11 al comparto B32 in Cortile di Carpi per complessivi 3.455 mq di superficie costruibile, equivalenti a 6.394 mq di superficie catastale.

Trattasi di terreni acquisiti nel 1932 grazie al lascito del benefattore Lorenzo Rossi.

Trattavasi di terreni agricoli circostanti al fabbricato del Cantinone, un'antica corte di campagna, tutelata dalla Sovrintendenza ai Beni Culturali, tuttora inutilizzabile poiché lesionata dagli eventi sismici del 2012. L'ultima destinazione fu quella di ricovero per gli attrezzi ed in minima parte adibita ad uso residenziale.

I suddetti terreni agricoli si sono resi edificabili negli anni '2000 ai comparti B32 e B35 del Piano Regolatore Generale del Comune di Carpi.

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle rimanenze dei terreni al 31/12/2023:

Lotto	RIMANENZE MQ SUP. COSTR.	VALORE RIMANENZE AL 31/12/23
1	665	€ 299.901
2	300	€ 135.293
3	665	€ 299.901
Lotto	RIMANENZE	VALORE RIMANENZE AL

	MQ SUP. COSTR.		31/12/23
4	300	€	135.293
5	665	€	299.901
10	430	€	193.921
11	430	€	193.921
TOT	3.455	€	1.558.130

Nel 2019, essendo trascorsi 5 anni dalla data di conclusione dei lavori di urbanizzazione, si è ritenuto di aggiornare il valore contabile dei suddetti terreni con l'acquisizione di una perizia tecnica estimativa. La perizia ha confermato la congruità del valore dei terreni già iscritti con il criterio del costo.

3) Attività in corso

Non vi sono attività in corso al 31/12/2023.

4) Acconti a fornitori

Non vi sono acconti a fornitori al 31/12/2023.

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 (procedure giudiziali/concorsuali in corso, inadempimenti pregressi, ecc.);

Crediti

Valore al 31/12/2022	€ 1.938.551
Variazione	€ 120.844
Valore al 31/12/2023	€ 2.059.395

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

Descrizione	Utenti	Comuni ambito distrettuale	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici	Erario	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito da ricevere	Totale
Valore di realizzo al 31/12/2022	€ 134.911	€ 769.465	€ 155.059	€ 48.910	€ 599	€ 5.966	€ 823.641	€ 1.938.551
(+) Incrementi dell'esercizio	€ 150.212	-	€ 31.766	€ 42.712	€ 28.669	€ 1.652	€ 186.289	€ 441.300
(-) Decrementi dell'esercizio	-	-€ 293.728	-	-	-	-	-	-€ 294.327
(-) Accantonamento al fondo	- € 26.731	-	-	-	-	-	-	- € 26.731
(+) Utilizzo del fondo	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore di realizzo al 31/12/2023	€ 258.395	€ 475.737	€ 186.825	€ 91.622	€ 29.628	€ 7.618	€ 1.009.930	€ 2.059.395

Il fondo rischi su crediti è iscritto a partire dall'esercizio 2017, come previsto dal contratto di servizio con l'Unione Terre d'Argine. Nel corso dell'esercizio 2023 non vi sono stati utilizzi del fondo rischi su crediti conseguenti a cessione dei crediti non incassati all'Unione Terre d'Argine per la riscossione.

Il valore di realizzo al 31/12/2023 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali

Descrizione	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	€ 258.395	-	-	€ 258.395
Crediti v/la Regione Emilia Romagna	-	-	-	-
Crediti v/Comuni dell'ambito distrett.	€ 475.737	-	-	€ 475.737
Crediti verso Azienda sanitaria	€ 186.825	-	-	€ 186.825
Crediti v/ lo Stato e Altri Enti Pubblici	€ 91.622	-	-	€ 91.622
Crediti verso Erario	€ 29.268	-	-	€ 29.268
Crediti verso altri soggetti privati	€ 7.618	-	-	€ 7.618
Crediti per fatture da emettere e Note d'acc. da ricevere	€ 1.009.930	-	-	€ 1.009.930
Totale	€ 2.059.395	€ 0	€ 0	€ 2.059.395

Il valore di realizzo al 31/12/2023 è così suddiviso secondo l'anno di formazione:

Descrizione dei Crediti	ANNO DI FORMAZIONE				Totale
	2023	2022	2021	Ante 20	
v/utenti	€ 550.297	-€ 52.567	-€ 1.331.171	€ 1.518.649	€ 685.208
v/Comuni dell'ambito distr.	-€ 293.728	€ 612.215	157.250	-	€ 475.737
v/Azienda sanitaria	€ 31.766	-€ 430.671	€ 392.540	€ 978.270	€ 186.825
v/Stato e Altri Enti Pubblici	€ 42.712	€ 29.178	-€ 5.832	€ 25.564	€ 91.622
v/Erario	-€ 599	€ 599			-
v/altri soggetti priv.	€ 1.652	€ 2.764	€ 3.202		€ 7.618
per ft da em.-N.a. da ric.	€ 186.289	-€264.193	-€ 2.247.073	-€264.193	€ 1.009.930
Totale	€ 518.389	-€ 102.675	-€ 3.816.164	€ 5.857.390	€ 2.456.940

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

L'ente non detiene alcuna attività finanziaria non immobilizzata.

IV - Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2022	€ 1.054.622
Variazione	-€ 137.974
Valore al 31/12/2023	€ 919.648

Descrizione	31/12/23	31/12/22	Variazione
Denaro e valori in cassa	€ 1.912	€ 1.813	€ 99
Istituto tesoriere	€ 914.736	€ 1.052.809	-€ 138.073
Totale	€ 919.648	€ 1.054.622	-€ 137.974

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 31/12/2022	€ 1.276
Variazione	€ 18.645
Valore al 31/12/2023	€ 19.21

Risconti attivi

Valore al 31/12/2022	€ 17.128
Variazione	€ 11.756
Valore al 31/12/2023	€ 28.884

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 31/12/2022	€ 14.343.284
Variazione	-€ 275.481
Valore al 31/12/2023	€ 14.067.803

SCHEMA DI MOVIMENTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

Voce	Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
I	Fondo di dotazione iniziale	€ 5.148.890	-	-	€ 5.148.890
II	Contributi in c/capitale all'1/1/2008	€ 3.994.537	-	- € 155.931	€ 3.838.606
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	€ 5.136.288	-	-€ 122.405	€ 5.013.883
IV	Donazioni vincolate a investimenti	€ 51.389	-	-€ 1.086	€ 50.303
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	€ 9.176	-	-€ 1.454	€ 7.722
VI	Riserve statutarie	€ 1	€ 3.005	-	€ 3.006
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	-	-	-	-
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 3.003	€ 5.393	-€ 3.003	€ 5.393
	TOTALE	€ 14.343.284	€ 8.398	-€ 283.879	€ 14.067.803

I - Fondo di dotazione

Il fondo di Dotazione è determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale al 01/01/2008.

Nel corso del 2023 non ha subito alcuna variazione.

II - Contributi in c/capitale all'1/1/2008

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, da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale.

L'ammortamento dei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e quindi controbilanciati da contributo in conto capitale, come previsto dal conto economico previsionale 2023, è stato oggetto di “**sterilizzazione piena**” calcolata sul 100% del costo storico del bene, per l'importo di € 155.931.

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 destinazione di utili da attività commerciale che l'Assemblea dei Soci ha deliberato di reinvestire nel patrimonio.

Trattasi di contributi con vincolo di destinazione d'uso stabilito dalle leggi e/o dal donatore che li concedono e da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.¹

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

In particolare trattasi di:

- Contributi regionali per € 4.008.970;
- Altri contributi vincolati ad investimenti per € 1.004.913.

Gli utili da attività commerciale prodotti grazie all'attività di urbanizzazione di terreni edificabili sono accantonati tra gli “altri contributi vincolati ad investimenti”.

I suddetti utili sono finanziariamente indisponibili giacché patrimonializzati sui terreni esposti alla voce “Rimanenze dell'attività commerciale”, ivi iscritti in quanto

¹ Nel caso di parziale finanziamento di cespiti, gli ammortamenti vengono controbilanciati per la sola quota di copertura del costo di acquisto.

destinati alla vendita. Considerata la natura dell'operazione, il risultato complessivo della stessa sarà noto solo al completamento delle vendite dei terreni residuati.

Visto e considerato quanto sopra, per maggiore garanzia patrimoniale, la somma di € 154.201 equivalente agli utili (al netto delle rispettive perdite) prodotti dall'attività commerciale e accantonati negli anni 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 alla voce di patrimonio netto "altri contributi vincolati ad investimento", utilizzabile ai fini di investimento su strutture di proprietà dell'ASP, sarà utilizzabile a tale scopo solo dopo che l'operazione commerciale sarà stata conclusa.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Detta categoria contiene quelle donazioni in denaro vincolate al conto capitale in quanto finalizzate ad un futuro investimento pluriennale. Le stesse sono successivamente utilizzate per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

V - Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

Questa categoria rappresenta la contropartita dei beni pluriennali donati all'Asp; anche questi contributi per donazioni sono utilizzati per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali donati.

VII – Utile dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico (*utile/perdita*) dell'esercizio in chiusura. Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2023 la gestione evidenzia un risultato positivo di euro 5.393.

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 31/12/2022	€	1.022.517
Variazione	€	578.418
Valore al 31/12/2023	€	1.600.935

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	31/12/2022	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2023
Fondo per imposte	€ 596	€ 0	€ 0	€ 596
Totale	€ 596	€ 0	€ 0	€ 596

Il presente fondo è derivante dal Fondo di Dotazione Iniziale al 01/01/2008 dell'ex-IPAB Ten. Marchi ed è istituito per far fronte a possibili accertamenti fiscali.

2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2022	Utilizzi	Accanton.	31/12/2023
Fondo vertenze in corso	€ 10.441	-	-	€ 10.441
Totale	€ 10.441	-	-	€10.441

Il fondo vertenze in corso è costituito con specifico riferimento a spese di resistenza in giudizio per vertenze in corso.

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2022	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2023
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	€ 222.965	-	€ 8.608	€ 231.573
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	€ 43.862	-€ 5.952	€ 8.248	€ 46.158
Fondo ripristino beni di terzi	€ 176.803	-€ 16.886	-	€ 159.917
Fondo Ripristino beni propri	-	€ 300.000	€ 31.139	€ 591.139
Fondo manutenzioni cicliche	€ 497.850	-€ 315.483	€ 150.744	€ 333.111
Fondo arretrati	€ 70.000	-	€ 158.000	€ 228.000
Totale	€ 1.011.480	-€ 38.321	€ 616.839	€ 1.589.898

Il fondo ferie e festività non godute rappresenta il debito verso dipendenti per le ferie maturate e non godute alla data del 31/12.

Altresì, il fondo recupero ore straordinarie ospita i debiti per ore straordinarie prestate dal personale dipendente e non recuperate/liquidate.

L'utilizzo del fondo ripristino beni di terzi è finalizzato alla copertura dei costi per sostituzione, manutenzione e ristrutturazione di beni di terzi. E' inoltre utilizzato per la sterilizzazione degli ammortamenti su beni durevoli/manutenzioni straordinarie di beni di terzi².

E' stato costituito nell'esercizio il fondo ripristino beni propri, scorporando quanto già accantonato negli anni precedenti nel fondo manutenzioni cicliche e provvedendo ad accantonare quanto ritenuto corretto in detta voce al 31 dicembre 2023.

Il fondo manutenzione cicliche ospita gli accantonamenti occorsi negli anni per rispondere al fabbisogno di manutenzioni ordinarie ma periodiche che devono essere eseguite sui cespiti di proprietà di ASP.

Il fondo arretrati ospita gli accantonamenti destinati alla copertura dell'incremento delle somme stipendiali per rinnovi contrattuali scaduti ma non ancora siglati con le OO.SS.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

In questa voce sarebbero contabilizzati i debiti per trattamento di fine rapporto del personale dipendente non iscritto alla gestione previdenziale Inpdap.

L'Azienda al 31/12 non ha debiti per TFR da erogare.

D) Debiti

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

- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi. Non risultano presenti nell'esercizio in commento.
- 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

² Si veda quanto illustrato in riferimento ai "costi capitalizzati – migliorie su beni di terzi" tra i ricavi di conto economico.

debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.

- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere. I debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12 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 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 verso lo Stato, tributari e verso Istituti previdenziali rappresenta il debito maturato ma non ancora saldato verso tali enti pubblici in relazione a imposte, ritenute effettuate quale sostituto d'imposta e oneri contributivi a carico dei dipendenti e dell'ente stesso.
- Debito verso personale dipendente. Tale debito rappresenta il debito per voci stipendiali certe ma non ancora liquidate.

Debiti

Valore al 31/12/2022	€ 1.983.105
Variazione	-€ 490.533
Valore al 31/12/2023	€ 1.492.572

La tipologia e le scadenze dei debiti sono così suddivise:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso fornitori	€ 316.564	€ 0	€ 0	€ 316.564
Debiti v/Comuni nell'ambito distrettuale	€ 107.223	€ 0	€ 0	€ 107.223
Debiti Tributari	€ 98.198	€ 0	€ 0	€ 98.198
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 99.638	€ 0	€ 0	€ 99.638
Debiti verso personale dipendente	€ 215.289	€ 0	€ 0	€ 215.289
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	€ 548.192	€ 0	€ 0	€ 548.192
Depositi cauzionali	€ 93.128	€ 0	€ 0	€ 93.128
Totale	€ 1.492.572	€ 0	€ 0	€ 1.492.572

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Non vi sono debiti rientranti in questa categoria.

2) Debiti per mutui e prestiti

Non vi sono debiti rientranti in questa categoria.

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Nell'esercizio l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere.

4) Debiti per acconti

Non vi sono debiti rientranti in questa categoria.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2022	€ 607.173
(+/-) Variazioni	-€ 290.609
Valore al 31/12/2023	€ 316.564

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2022	€ 0
(+/-) Variazioni	€ 107.223
Valore al 31/12/2023	€ 107.223

11) Debiti verso lo Stato ed altri enti pubblici

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2022	€ 14.340
(+/-) Variazioni	-€ 14.340
Valore al 31/12/2023	€ 0

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2022	Variazione	31/12/2023
Debiti tributari:	€ 111.913	-€ 13.716	€ 98.198
IRAP	€ 44.595	-€ 3.564	€ 41.030
Altri debiti v/Erario	€ 20.218	-€ 10.859	€ 9.359
Debiti per imposta di bollo virtuale	€ 1.020	-€ 1.020	-
Erario c/ritenute lavoro autonomo	€ 1.538	-€ 964	€ 574
Erario c/ritenute lavoro dipendente	€ 44.542	€ 2.692	€ 47.234
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	€ 108.925	-€ 9.287	€ 99.638
Inps/Inpdap	€ 108.098	-€ 10.192	€ 97.906
Inail	€ 826	€ 905	€ 1.732
Debiti verso personale dipendente:	€ 339.605	-€ 124.316	€ 215.289
Per miglioramento e efficienza dei servizi	€ 200.510	€ 14.779	€ 215.289
Arretrati contrattuali	€ 139.095	-€ 139.095	-
Altri debiti verso privati	€ 13	-€ 13	-
Fatture da ricevere e n. a. da emettere	€ 730.252	-€ 182.059	€ 548.192
Depositi cauzionali	€ 70.884	€ 22.245	€ 93.128
Totale	€ 1.361.592	-€ 307.146	€ 1.054.445

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 31/12/2022	€ 7.200
Variazione	€ 16.092
Valore al 31/12/2023	€ 23.292

Risconti passivi

Valore al 31/12/2022	€ 120.422
Variazione	€ 13.909
Valore al 31/12/2023	€ 134.331

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

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

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

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

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

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

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 sarebbero 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 al 31/12/2022	€ 7.184.626
Variazione	€ 328.767
Valore al 31/12/2023	€ 7.513.393

Si dettagliano di seguito le componenti più significative.

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	2022	2023	Δ
Rette:	€ 2.483.060	€ 2.959.581	€ 476.521
Oneri a rilievo sanitario:	€ 1.634.058	€ 1.740.654	€ 106.596
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	€ 289.035	€ 334.782	-€ 45.747
Rimborsi Terapista della Riabilitazione e assistenza infermieristica	€ 287.394	€ 303.704	€ 16.310
Rimb. costi sostenuti in nome e per c/ utenti	€ 1.637	€ 13.249	€ 11.612
Rimborso psicologo	-	-	-
Rimborsi INAIL	-	€ 12.055	€ 12.055
Rimborsi per utenti da altri Comuni	-	-	-
Altri rimborsi	€ 4	€ 5.774	€ 5.770
Altri ricavi	€ 7.082	€ 1	-€ 7.081
Totale	€ 4.413.235	€ 5.035.018	€ 621.783

2) Costi capitalizzati

Descrizione	2022	2023	Δ
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	€ 304.986	€ 309.969	€ 4.983
Sterilizzazione degli ammortamenti	€ 304.986	€ 309.969	€ 4.983
Totale	€ 304.986	€ 309.969	€ 4.983

Descrizione conto di finanziamento di sterilizzazione	2022	2023	Variazione
Contributi in c/capitale all'01/01/2008	€ 155.930	€ 155.930	€ 0
Fondo ripristino beni di terzi	€ 10.111	€ 12.408	€ 2.297
Altri contributi vincolati ad investimento	€ 29.408	€ 28.189	-€ 1.218
Donazioni di immobilizzazioni	€ 1.870	€ 1.653	-€ 216
Donazioni vinc. ad inv. Da utilizzare	€ 2.036	€ 2.896	€ 53
Contributi regionali da utilizzare	€ 94.216	€ 94.216	-€ 2.389
Fondo Manutenzioni cicliche	€ 11.415	€ 15.482	€ 4.067
Totale	€ 304.986	€ 309.969	€ 4.983

3) Variazione delle rimanenze – Attività Commerciale

Nell'anno 2023 tutti i costi sostenuti sono stati spesi senza alcuna capitalizzazione. Vedasi quanto illustrato nella sezione "conto economico dell'attività commerciale".

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	2022	2023	Δ
Da utilizzo del patrimonio immobiliare	€ 442.038	€ 453.664	€ 11.626
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	€ 52.974	€ 65.849	€ 12.875
Plusvalenze ordinarie	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravv. attive ed insussistenze del passivo	€ 27.372	€ 48.105	€ 20.733
Totale	€ 522.384	€ 567.618	€ 45.234

L'incremento è dovuto all'incremento delle sopravvenienze attive, dei rimborsi e dei proventi derivanti dall'utilizzo del patrimonio immobiliare.

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	2022	2023	Δ
Contributi dai Comuni del Distretto	€ 1.699.720	€ 1.457.190	- € 242.531
Contributi dalla Regione ER	€ 58.889	€ 58.345	-€ 544
Contributi dall'Azienda USL	€ 0	€ 0	€ 0
Contributi dallo Stato e da altri Enti	€ 185.211	€ 85.133	-€ 100.078
Altri contributi da privati	€ 200	€ 120	-€ 80
Totale	€ 1.944.021	€ 1.600.788	- € 343.233

I contributi dallo Stato e da altri Enti sono rappresentati nella misura dei contributi del Fondo Povertà introitati per i servizi di ospitalità temporanea adulti e portierato.

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2022	€ 6.977.585
Variazione	€ 328.995
Valore al 31/12/2023	€ 7.306.580

6) Acquisti di beni

Si dettano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	2022	2023	Δ
Farmaci e parafarmaci	€ 21.271	€ 20.014	-€ 1.257
Presidi per incontinenza	€ 38.299	€ 32.871	-€ 5.428
Materiale per attività ricreative	€ 4.396	€ 6.203	€ 1.807
Materiale igienico-sanitario	€ 16.819	€ 24.145	€ 7.325
Acquisti sanitari	€ 41.915	€ 2.934	-€ 38.982
Acquisti DPI	-	28.001	€ 28.001

Altri beni	€ 677	-	-€ 677
Totale	€ 123.377	€ 114.167	-€ 9.210

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	2022	2023	Δ
Cancelleria	4.068	2.471	-€ 1.597
Carburanti automezzi	8.117	5.786	-€ 2.331
Altri beni tecnico-economici	€ 10.674	€ 22.730	€ 12.057
Totale	€ 22.859	€ 31.577	€ 8.718

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	2022	2023	Δ
Appalto Generale gestione attività socio assistenziale	€ 1.032.116	€ 1.041.366	- € 2.579.734
Emergenza abitativa	-	€ 14.433	€ 14.433
Visite parenti	€ 77.035	-	-€ 77.035
Totale	€ 1.118.400	€ 1.046.549	-€ 71.851

Trattasi dei corrispettivi dei servizi verso i soggetti gestori privati accreditati con specifico contratto di servizio.

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	2022	2023	Δ
Guardaroba	€ 39.429	€ 41.253	€ 1.824
Rifiuti speciali	€ 18.415	€ 2.182	-€ 16.234
Servizio assistenza ai pasti	€ 51.789	€ 54.959	€ 3.170
Servizio lavanolo	€ 57.298	€ 64.811	€ 7.512
Servizio pulizie e disinfestazione	€ 210.690	€ 214.043	€ 3.353

Servizio ristorazione	€ 379.385	€ 464.587	€ 85.202
Vigilanza	€ 2.967	€ 3.627	€ 660
Totale	€ 759.974	€ 845.462	€ 85.488

L'incremento di tali costi è dovuto al maggior costo per la ristorazione conseguente alla nuova gara d'appalto a regime per tutto l'esercizio corrente rispetto alla gara aggiudicata in corso d'anno nell'annualità precedente.

c) Trasporti

Descrizione	2022	2023	Δ
Spese di trasporto utenti	€ 88.326	€ 114.454	€ 26.128
Totale	€ 88.326	€ 114.454	€ 26.128

La maggior parte di questo costo è riferita al servizio di trasporto per disabili, accessorio al servizio prestato da soggetti gestori accreditati per il centro diurno, oltre ai servizi di trasporto garantiti agli utenti anziani tramite convenzione con le associazioni di volontariato.

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

Descrizione	2022	2023	Δ
Consulenze socio-sanitarie e assistenziali	€ 11.153	€ 16.689	€ 5.536
Podologa	€ 956	€ 1.462	€ 506
Parrucchiera	€ 8.197	€ 11.045	€ 2.848
Servizio psicologo	€ 2.000	€ 4.182	€ 2.182
Altre Consulenze	€ 131.784	€ 111.539	-€ 20.245
Prestazioni profess. esterne per attività istituzionali	€ 29.599	€ 51.950	€ 22.351
Prestazioni profess. esterne obbligatorie per legge	€ 38.046	€ 43.208	€ 5.162
Spese per servizi manut. Software	€ 64.139	€ 16.380	-€ 47.759
Totale	€ 142.937	€ 128.228	€ 14.709

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	2022	2023	Δ
Aggio su lavoro interinale	€ 17.397	€ 19.962	€ 2.566
Collaborazioni per incarichi di lavoro autonomo	-	-	-
Totale	€ 17.397	€ 19.962	€ 2.566

Il costo del lavoro somministrato è stato riclassificato alla voce B9 – 4) tra gli altri costi del personale. Ciò nel rispetto di quanto previsto dall'OIC 12. Sotto la presente voce di costo resta classificato il costo per l'aggio sul lavoro somministrato.

g) Utenze

Descrizione	2022	2023	Δ
Spese telefoniche, internet	€ 2.548	€ 3.219	€ 671
Energia elettrica	€ 236.511	€ 149.995	-€ 86.516
Gas e riscaldamento	€ 106.384	€ 95.064	-€ 11.319
Acqua	€ 19.131	€ 20.729	€ 1.598
Totale	€ 364.573	€ 269.008	-€ 95.565

La voce delle utenze subisce un decremento significativo rispetto all'esercizio precedente determinato dalla riduzione dei costi per energia verificatesi nell'esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022, senza però ritornare ai valori espressi negli esercizi ante 2022.

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	2022	2023	Δ
Impianti idraulici, termici, elettrici e antincendi	€ 55.867	€ 61.129	€ 5.262
Ascensori	€ 5.225	€ 9.009	€ 3.783
Estintori	€ 3.623	€ 3.749	€ 126
Attrezzature	€ 7.283	€ 11.341	€ 4.058
Aree Verdi	€ 5.370	€ 3.405	-€ 1.965
Aree Verdi att. Comm.le	-	€ 854	€ 854
Pozzi neri	€ 4.062	€ 5.269	€ 1.207
Automezzi	€ 2.271	€ 7.209	€ 4.938

Manutenzione immobili	€ 110	€ 2.941	€ 2.831
Altri Impianti	€ 4.104	€ 6.261	€ 2.157
Totale	€ 87.916	€ 111.166	€ 23.250

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	2022	2023	Δ
Compensi, oneri e costi per organi istituzionali	€ 30.640	€ 29.229	-€ 1.411
Totale	€ 30.640	€ 29.229	-€ 1.411

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	2022	2023	Δ
Responsabilità civile (Rca)	€ 3.759	€ 3.356	-€ 404
Incendio e furto	€ 6.350	€ 6.988	€ 638
RCT/RCO	€ 15.674	€ 23.956	€ 8.281
Altre assicurazioni (tutela legale, RC patrim., ecc...)	€ 7.451	€ 7.651	€ 200
Totale	€ 33.241	€ 42.365	€ 9.124

k) Altri servizi

Descrizione	2022	2023	Δ
Formazione del personale	€ 6.724	€ 6.777	€ 53
Copy service	€ 4.284	€ 3.920	-€ 364
Mensa personale dipendente	€ 4.576	€ 4.244	-€ 331
Telesoccorso	€ 7.495	€ 4.086	-€ 3.409
Altri servizi	€ 1.618	€ 3.382	€ 1.764
Spese di pubblicità	-	€ 13.664	€ 13.664
Spese di rappresentanza	-	€ 305	€ 305
Totale	€ 24.697	€ 36.377	€ 11.680

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	2022	2023	Δ
Affitti	€ 18.846	€ 27.859	€ 9.012
Locazione automezzi	€ 8.055	€ 8.406	€ 351
Service beni tecnici (hardware)	€ 1.620	€ 1.847	€ 227
Servizi beni socio-assistenziali	€ 3.751	€ 4.060	€ 309
Licenze Software SAAS	-	40.364	€ 40.364
Totale	€ 32.272	€ 82.536	€ 50.264

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.

In applicazione dell'OIC 12, i costi per ferie maturate e non godute e per recupero ore straordinarie sono iscritti alla presente voce e non tra gli accantonamenti a fondi oneri.

Nel corso dell'esercizio 2023 è stato liquidato il rinnovo del contratto valevole per il triennio 2019-2021.

Gli altri accantonamenti effettuati in virtù di norme di legge e per l'applicazione dei CCNL del triennio 2022-2024 sono effettuati nell'ambito di specifiche voci di accantonamento, trattate di seguito.

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

a) Salari e stipendi

Descrizione	2022	2023	Δ
Competenze	€ 1.698.272	€ 1.695.604	-€ 2.668
Competenze – risorse decentrate	€ 202.180	€ 263.856	€ 61.676
Variatione fondo incentivi produttività	€ 108.342	€ 93.256	-€ 15.086
Variatione fondo ore straord.	€ 27.735	€ 8.248	-€ 19.487
Variatione fondo per ferie e fest.	€ 35.366	€ 8.608	-€ 26.758
Salari e stipendi anni precedenti	€ 45.362	-	-€ 45.362
Totale	€ 2.117.257	€ 2.069.572	-€ 47.685

In applicazione dell'OIC 12 i conti "Variatione fondo ore straordinario" e "Variatione fondo per ferie e festività" sono stati classificati all'interno della voce di costo "Salari e stipendi", e non all'interno di "altri accantonamenti", per una puntuale imputazione degli stessi in grado di rispettarne la natura.

b) Oneri sociali

Descrizione	2022	2023	Δ
Contributi INPDAP	€ 541.654	€ 567.720	€ 26.066
Contributi INPS	€ 1.641	€ 1.005	-€ 636
Contributo fondo Perseo	€ 5.095	€ 8.690	€ 3.595
Inail	€ 19.012	€ 19.676	€ 663
Contributi INPDAP salari anni prec.	€ 10.805	-	-€ 10.805
Totale	€ 578.208	€ 597.090	€ 18.882

c) Trattamento di fine rapporto

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

d) Altri costi

Descrizione	2022	2023	Δ
Costi per il lavoro somministrato	€ 700.701	€ 710.922	€ 10.221
Totale	€ 700.701	€ 710.922	€ 10.221

Il costo del lavoro somministrato è stato classificato alla presente voce secondo quanto previsto dall'OIC 12.

Organico 2023

A fine esercizio, l'organico aziendale in servizio, ripartito per figura professionale è il seguente:

FIGURA PROFESSIONALE	N.
Dirigenti	1
Ausiliari	1
Manutentore	1
Istruttore Direttivo Tecnico	1
Istruttore Direttivo Risorse Umane	1
Personale addetto all'assistenza (sociale, educativo, ecc..)	54
Personale amministrativo	7

Personale sanitario (infermieristico, riabilitazione)	6
Istruttore Direttivo -Area Servizi alla persona	1
Assistente Sociale	1
Coordinatore di Casa Protetta	2
Totale complessivo	76

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	2022	2023	Δ
Ammortamento miglorie su beni di terzi	€ 4.144	€ 9.329	€ 5.185
Ammortamento costo pubblicazione bandi pluriennali	-	-	-
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	€ 5.056	€ 3.909	-€ 1.147
Ammortamento software e diritti di utilizz. opere ingegno	€ 7.720	€ 6.834	-€ 886
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	€ 6.396	€ 6.355	-€ 42
Totale	€ 23.315	€ 26.426	€ 3.111

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	2022	2023	Δ
Ammortamento Impianti e Macchinari	€ 19.174	€ 23.959	€ 4.785
Ammortamento attrezz. socio-assist. e sanitarie	€ 9.268	€ 9.392	€ 124
Ammortamento fabbricati patrimonio indisponibile	€ 247.572	€ 247.572	-
Ammortamento fabbricati patrimonio disponibile	€ 310	€ 310	-
Ammortamento macchine da ufficio, computer	€ 6.836	€ 2.312	-€ 4.524
Ammortamento mobili e arredi	€ 38.017	€ 36.411	-€ 1.606
Ammortamento altri beni	€ 3.206	€ 1.126	-€ 2.081
Totale	€ 324.383	€ 321.081	-€ 3.302

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

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

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

L'Azienda al 31/12/2023 ha proceduto ad una svalutazione dei crediti verso gli utenti a copertura delle posizioni repute critiche.

Descrizione	2022	2023	Δ
Svalutazione dei crediti verso utenti	€ 15.590	€ 26.731	€ 11.141
Totale	€ 15.590	€ 26.731	€ 11.141

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 sociosanitari

Descrizione	2022	2023	Δ
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	€ 28.769	€ 26.836	-€ 1.932
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	€ 26.836	€ 10.721	-€ 16.114
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni socio-sanitari	-€ 1.933	-€ 16.114	-€ 14.181

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

Descrizione	2022	2023	Δ
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici	€ 4.011	€ 4.394	€ 393
Rimanenze finali di beni tecnico-economici	€ 4.394	€ 22.334	€ 17.940
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico-economici	€ 383	€ 17.940	€ 17.557

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Nel corso dell'esercizio non si è proceduto ad accantonamenti al fondo rischi.

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	2022	2023	Δ
Per fondo arretrati	€ 70.000	€ 158.000	€ 35.000
Per manutenzioni cicliche	€ 168.000	€ 150.744	€ 110.191
Per ripristino beni di terzi	€ 50.000	-	€ 25.000
Per ripristino beni propri	-	291.139	€ 291.139
Totale	€ 288.000	€ 599.883	€ 311.883

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

Le variazioni dei fondi per Ferie e festività non godute personale dipendente, per Recupero ore straordinarie personale dipendente, e per rinnovi contrattuali, dal 2018 sono riclassificate tra le spese per il personale B9) così come previsto dall'OIC 12.

14) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	2022	2023	Δ
Spese postali e valori bollati	1.143	1.346	€ 203
Oneri bancari e spese di tesoreria	15.856	16.045	€ 188
Altre spese amministrative	-	€ 240	€ 240
Totale	€ 16.999	€ 17.631	€ 632

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	2022	2023	Δ
IMU	€ 18.603	€ 19.718	€ 1.115
Totale	€ 18.603	€ 19.718	€ 1.115

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

Descrizione	2022	2023	Δ
Tasse:	€ 31.494	€ 33.168	€ 1.674
Tassa di proprietà automezzi	€ 306	€ 293	-€ 13
Tasse sui rifiuti	€ 31.188	€ 32.875	€ 1.687
Altri oneri diversi di gestione:	€ 3.843	€ 9.176	€ 5.332
Arrotondamenti passivi	€ 7	-	-€ 7
Bolli su fattura	-	€ 5.760	€ 5.760
Marche e bolli	€ 984	€ 584	-€ 400
Altri oneri di gestione	€ 2.734	€ 1.615	-€ 1.118
Altri oneri di gestione per Attività Commerciale	€ 109	€ 119	€ 10
Spese Bonifica att. Istituzionale	-	1.097	€ 1.097
Totale	€ 35.337	€ 42.344	€ 7.006

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo

Descrizione	2022	2023	Δ
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie – attività istituzionale	€ 9.628	€ 5.928	-€ 3.700
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo – attività commerciale	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 9.628	€ 5.928	-€ 3.700

C) Proventi ed oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni

Non sono stati registrati proventi da partecipazioni.

16) Altri proventi finanziari

Descrizione	2022	2023	Δ
Interessi attivi bancari e postali	€ 2.609	€ 27.285	€ 24.676
Totale	€ 2.609	€ 27.285	€ 24.676

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	2022	2023	Δ
Interessi passivi verso fornitori	€ 201	€ 28	-€ 173
Totale	€ 201	€ 28	-€ 173

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Nel corso dell'esercizio nessun'attività finanziaria è stata oggetto di rettifiche.

18) Rivalutazioni

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di attività finanziarie.

19) Svalutazioni

Non sono state effettuate svalutazioni nel corso dell'esercizio.

E) Proventi ed oneri straordinari

Quanto precedentemente iscritto in questa sezione è stato riclassificato tra i proventi e gli oneri della gestione ordinaria come prescritto dai nuovi principi contabili.

22) Imposte sul reddito

a) Irap

Descrizione	2022	2023	Δ
Irap personale dipendente	€ 160.120	€ 178.348	€ 18.228
Irap altri soggetti	€ 42.802	€ 46.502	€ 3.700
Totale	€ 202.922	€ 224.850	€ 21.928

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo ad aliquota dell'8,5% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate (collaboratori coordinati e continuativi e prestatori d'opera occasionali) oltre che sui compensi erogati relativamente al lavoro interinale, nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza), relativamente agli arretrati e retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

b) Ires

Descrizione	2022	2023	Δ
Ires per attività istituzionale	€ 3.070	€ 3.372	€ 302
Ires per attività commerciale	€ 454	454	-
Totale	€ 3.524	€ 3.827	€ 302

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2023.

Trattasi della sola IRES da rendita sui fabbricati e dell'IRES sulla quota di reddito da attività commerciale fiscalmente rilevante.

23) Utile di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un risultato dell'esercizio in positivo per euro 5.393.

CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE – ATTIVITA' DI URBANIZZAZIONE DI TERRENI EDIFICABILI

Nel corso dell'anno l'Azienda 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'Azienda, 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.

L'attività commerciale fu istituita con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 6/7 del 2008. ASP ha infatti istituito la tenuta della contabilità separata per gestire l'attività commerciale con decorrenza 01/01/2008, alla data di costituzione stessa dell'ASP, con codice attività 429901 per la lottizzazione di terreni edificabili, destinati alla vendita dopo l'effettuazione di opere di urbanizzazione.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un pareggio di esercizio grazie alla contribuzione dai Comuni dell'ambito distrettuale.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	VARIAZIONI
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 15.711	€ 17.029	-€ 427
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	€ 0	€ 0	€ 0
2) COSTI CAPITALIZZATI	€ 0	€ 0	€ 0
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ 0	€ 0	€ 0
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 0	€ 0	-€ 37
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	€ 0	€ 0	-€ 37
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	€ 15.711	€ 17.091	-€ 390
3) contr. dai Comuni dell'ambito distr.	€ 15.711	€ 17.091	-€ 390
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 15.711	€ 16.575	-€ 426
6) ACQUISTI BENI	€ 0	€ 0	€ 0
7) ACQUISTI DI SERVIZI	€ 0	€ 854	€ 854
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	€ 0	€ 854	€ 854
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 15.711	€ 17.521	€ 10
2) imposte non sul reddito	€ 15.599	€ 15.601	€ 2
4) altri	€ 111	€ 119	€ 8
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE delle RETTIFICHE (D)	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 0	€ 0	€ 0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	€ 454	€ 454	€ 0
F) IMPOSTE SUL REDDITO	€ 454	€ 454	€ 0
b) ires	€ 0	€ 0	€ 0
G) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	€ 0	€ 0	€ 0

Gli eventuali redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati dedicati all'attività commerciale, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo rispetto a quello del reddito d'impresa, sono rilevati nell'ambito del sistema di "contabilità separata commerciale", così come sopra definito.

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

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 l'Amministratore Unico dell'Asp
