

ALL."B"

Nota integrativa

al bilancio chiuso il 31/12/2022

PREMESSA

L'intestata azienda di Servizi alla Persona "ASP della Romagna Faentina" si è costituita mediante unificazione delle A.S.P del territorio "Prendersi Cura" e Solidarietà Insieme" con D.G.E.R. n. 54 del 26/01/2015 con decorrenza 01/02/2015.

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente alla normativa regionale (L.R. n. 2/2003 e DGR n. 279/2007) ed, in quanto compatibili, al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile. In particolare 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 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. 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-).

Con riferimento alle modifiche apportate dal D. Lgs. n. 139/2015 alla disciplina civilistica in tema di bilancio di esercizio, si precisa che il Gruppo di lavoro regionale per il supporto tecnico-contabile alle ASP della Regione Emilia Romagna, ha chiarito che le ASP:

- non sono tenute alla redazione del rendiconto finanziario secondo quanto previsto dall'articolo 2425-ter del codice civile, in quanto tale documento è già richiesto dalle "Linee guida per la redazione del bilancio sociale delle Asp dell'Emilia Romagna (DGR n. 1130/2012);
- non devono modificare gli schemi di stato patrimoniale e conto economico per adeguarli alla novellata disciplina civilistica;
- - devono applicare i criteri di valutazione delle singole poste di bilancio previsti del codice civile e dai principi contabili OIC, così come modificati dal D.Lgs. 139/2015, se ed in quanto compatibili con la normativa regionale di cui alla DGR n. 279/2007.

In relazione ai fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, si segnala che l'emergenza epidemica sanitaria del Covid-19, insorta con diffusione mondiale nei primi mesi del 2020 e protrattasi anche per tutto il 2021 e il 2022 si è conclusa nel mese di maggio 2023.

Tale fenomeno, pur avendo inciso gravemente sulla gestione aziendale, non ha comunque compromesso la "continuità aziendale".

Gli effetti economici sopra indicati saranno evidenziati nell'ambito della Relazione sulla Gestione e nei commenti alle variazioni dei ricavi e costi istituzionali riportati nel prosieguo della presente nota integrativa.

Con riguardo ai "Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio" si evidenzia che nel mese di maggio 2023 in conseguenza dell'alluvione che ha colpito il territorio dell'Emilia Romagna e, in particolare il territorio della Romagna Faentina, l'azienda ha subito notevoli danni, ancora in via di quantificazione. Non essendo in grado di stimare tali danni, i relativi costi saranno rilevati integralmente nel bilancio 2023. Conseguentemente, gli effetti negativi derivanti dall'alluvione impatteranno integralmente sul bilancio che si chiuderà al 31 dicembre 2023.

Criteri di redazione

La presente nota integrativa è stata redatta conformemente al Modello elaborato dalla Regione Emilia Romagna per le Asp regionali, e costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423 del codice civile, 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.

Ai sensi dell'art. 2423 bis punto 6, si precisa che i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione dei bilanci del precedente esercizio. Come lo scorso anno, non sono state calcolate le quote di ammortamento dei cespiti, come previsto dal D.L. n. 228/2021.

Si precisa che l' ASP della Romagna Faentina ha deciso di avvalersi della norma sopra citata in quanto anche nell'anno 2022 la pandemia da COVID-19 ha determinato grandi ripercussioni che hanno determinato ricadute sul piano organizzativo, gestionale e soprattutto economico.

STATO PATRIMONIALE

A) Crediti per incremento del patrimonio netto

Non sono presenti al 31/12/2022 crediti per incremento 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.

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 e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio/i.

Per quanto concerne gli ammortamenti ed i relativi valori, si specifica che questo Ente ha previsto la sospensione degli ammortamenti al 100% anche per l'esercizio 2022 (come già avvenuto sia per l'esercizio 2020 che per l'esercizio 2021) ai sensi di quanto consentito rispettivamente dagli articoli 60, comma 7-bis, del D.L. 104/2020, convertito con modifiche dalla L. n. 126/2020; dall'articolo 1, comma 711, della L. n. 234/2021 ed, infine, dall'art. 3, comma 5-quinquiesdecies, del D.L. n. 228/2021, introdotti in sede di conversione della L. n. 15/2022, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dal Bilancio relativo all'anno 2019, regolarmente approvato.

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.

L' ASP della Romagna Faentina ha deciso di avvalersi della norma sopra citata in quanto anche nell'anno 2022 la pandemia da COVID-19 ha determinato grandi ripercussioni, con ricadute sul piano organizzativo, gestionale e soprattutto economico.

Sul piano economico l'effetto COVID – 19 ha registrato uno scostamento negativo determinato dai seguenti fattori:

- Mancata ripresa dell'attività del Centro Diurno Faenza per l'intero 2022, rispetto ad una previsione di ripartenza nel corso dell'esercizio (ripartenza che risulta anzi ad oggi del tutto insostenibile ove non integrabile con l'assetto gestionale complessivo dei servizi accreditati presenti presso la residenza Il Fontanone);
- Maggiori spese COVID (per DPI, per misure di prevenzione e protezione e soprattutto per le sostituzioni del personale assente per malattia, quest'ultima voce, in particolare, con un quadro complessivo se possibile peggiorativo rispetto al 2021) complessivamente superiori rispetto alle previsioni di circa 50.000,00 euro;
- Minori entrate COVID (per inoccupazione dei posti liberi disponibili) determinate da un tasso di inoccupazione rimasto anche nei primi mesi 2022 su valori solo leggermente migliorativi rispetto ai momenti di maggiore criticità 2021 e che si è cercato di contenere e di cristallizzare attraverso la scelta organizzativa di sospendere temporaneamente l'attività di un servizio residenziale non accreditato (scelta che, se ha portato ad un incremento dell'occupazione nei servizi attivi, ha peraltro comportato la rinuncia, per la durata della sospensione, a n. 24 posti, a fronte peraltro dell'abbattimento dei corrispondenti costi di gestione).

Le quote di ammortamento non effettuate, da imputare all'esercizio 2022, quantificate in circa 426.000 euro al netto della sterilizzazione, sono solo congelate e pertanto dovranno essere recuperate, allungando così di tre anni l'originario piano di ammortamento.

Immobilizzazioni Immateriali	
<i>Valore al 01/01/2022</i>	<i>441.943</i>
<i>Valore al 31/12/2022</i>	<i>449.755</i>
<i>Variazione</i>	<i>7.812</i>

Descrizione	Importo
<i>1 – Costi di impianto e di ampliamento</i>	<i>1.385</i>
<i>2 - Software e diritti di utilizzaz. op.</i>	<i>14.882</i>
<i>3 - Concessioni, licenze, marchi e dir.</i>	<i>3.493</i>
<i>4 - Migliorie su beni di terzi</i>	<i>415.340</i>
<i>5 - Altre immobilizzazioni immateriali</i>	<i>14.655</i>
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 449.755

Costi di impianto e di ampliamento

Descrizione	Importo
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)</i>	<i>€ 17.480</i>
<i>(+) Rivalutazione esercizi precedenti</i>	
<i>(-) Svalutazione esercizi precedenti</i>	
<i>(-) Ammortamenti esercizi precedenti</i>	<i>€ 16.095</i>
Valore al 01/01/2022	€ 1.385
<i>(+) Acquisizioni dell'esercizio</i>	
<i>(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	
<i>(+) Migliorie</i>	
<i>(-) Cessioni dell'esercizio</i>	
<i>(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)</i>	
<i>(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)</i>	
<i>(+) Rivalutazione dell'esercizio</i>	
<i>(-) Svalutazione dell'esercizio</i>	
<i>(-) Ammortamenti dell'esercizio</i>	
Valore al 31/12/2022	€ 1.385

Si tratta di costi di pubblicità sostenuti nel corso del 2016 per euro 15.649,00 e di costi per la stampa di brochure servizi asp sostenuti nel corso del 2017 per euro 1.830,00.

Si specifica, come previsto dall'articolo 2426, comma 1, punto 5) del codice civile, che i costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti in bilancio con il consenso dell'organo di revisione.

Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Descrizione	Importo
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)</i>	42.829
(+) <i>Rivalutazione esercizi precedenti</i>	
(-) <i>Svalutazione esercizi precedenti</i>	
(-) <i>Ammortamenti esercizi precedenti</i>	31.230
Valore al 01/01/2022	€ 11.599
(+) <i>Acquisizioni dell'esercizio</i>	€ 3.283
(+) <i>Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	
(+) <i>Migliorie</i>	
(-) <i>Cessioni dell'esercizio</i>	
(+) <i>Giroconti positivi (riclassificazione da....)</i>	
(-) <i>Giroconti negativi (riclassificazione a.....)</i>	
(+) <i>Rivalutazione dell'esercizio</i>	
(-) <i>Svalutazione dell'esercizio</i>	
(-) <i>Ammortamenti dell'esercizio</i>	
Valore al 31/12/2022	€ 14.882

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 futuro e valutati al costo di acquisizione.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Descrizione	Importo
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)</i>	€ 9.332
(+) <i>Rivalutazione esercizi precedenti</i>	
(-) <i>Svalutazione esercizi precedenti</i>	
(-) <i>Ammortamenti esercizi precedenti</i>	€ 7486
Valore al 01/01/2022	€ 1.846
(+) <i>Acquisizioni dell'esercizio</i>	€ 1.647
(+) <i>Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	
(+) <i>Migliorie</i>	
(-) <i>Cessioni dell'esercizio</i>	
(+) <i>Giroconti positivi (riclassificazione da....)</i>	
(-) <i>Giroconti negativi (riclassificazione a.....)</i>	
(+) <i>Rivalutazione dell'esercizio</i>	

(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2022	€ 3.493

Si tratta di licenze relative all'utilizzo del software e dei programmi aziendali.

Nel 2022 si sono sostenuti costi per acquisto licenze per 1.647,00 euro, relativi al programma di manutenzione del software gestionale cba.

Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	€ 673.928
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	€ 258.588
Valore al 01/01/2022	€ 415.340
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2022	€ 415.340

Nel conto in commento sono rilevati i costi sostenuti per l'adeguamento e la messa a norma dei beni di terzi, in attuazione della normativa sull'accreditamento. L'incremento dei costi relativi all'anno 2022 è da riferirsi ad interventi effettuati su macchinari sanitari.

Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	€ 72.107
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	€ 60.334

Valore al 01/01/2022	€	11.773
(+) <i>Acquisizioni dell'esercizio</i>		
(+) <i>Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>		
(+) <i>Migliorie</i>		
(-) <i>Cessioni dell'esercizio</i>		
(+) <i>Giroconti positivi (riclassificazione da....)</i>		
(-) <i>Giroconti negativi (riclassificazione a</i>		
(+) <i>Rivalutazione dell'esercizio</i>		
(-) <i>Svalutazione dell'esercizio</i>		
(-) <i>Ammortamenti dell'esercizio;</i>		
Valore al 31/12/2022	€	14.655

Le altre immobilizzazioni immateriali sono costituite dalle seguenti voci:

costo pubblicazione bandi pluriennali, per euro 292,00;

costi relativi alla formazione e consulenza pluriennale per euro 14.363,00.

Si precisa che, nel corso dell'anno 2022, sono stati sostenuti costi per la formazione del personale per euro 2.882,26, relativi alla formazione conseguente l'aggiornamento per l'utilizzo dell'archiviazione documentale.

II - Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio³ la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1), 2), 3), e 5) ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento, oltre che da 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.

Il valore di eventuali lasciti e donazioni è stato determinato in sede di conferimento o di donazione, rispettando i criteri previsti all'interno del vigente regolamento di contabilità.

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 Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla DGR n. 279/2007 e più analiticamente di seguito evidenziate:

³ 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.

fabbricati	3,03%	
impianti e macchinari	12,50%	
attrezzature socio assistenziali, sanitarie o comunque specifiche ai servizi alla persona	12,50%	
mobili e arredi	10,00%	
mobili e arredi di pregio artistico	non soggetti ad ammortamento	
macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici	20,00%	
automezzi	25,00%	
altri beni	12,50%	

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.

Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato al costo del bene oggetto della manutenzione; l'ammortamento è stato applicato calcolando 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.

I terreni e i beni definibili come di elevato valore artistico non sono stati assoggettati ad ammortamento.

Per quanto riguarda le nuove acquisizioni di impianti e macchinari incorporati nell'edificio sono stati inseriti nel valore della struttura, mentre l'impiantistica autonomamente inventariabile è stata ammortizzata alle aliquote di riferimento, secondo quanto sopra rappresentato.

I terreni non sono autonomamente assoggettabili ad ammortamento.

Anche i beni mobili definibili di elevato valore artistico sono iscritti nello stato patrimoniale non sono assoggettabili ad ammortamento.

Per quanto concerne gli ammortamenti ed i relativi valori, si specifica che questo Ente ha previsto la sospensione degli ammortamenti al 100% anche per l'esercizio 2022 (come già avvenuto sia per l'esercizio 2020 che per l'esercizio 2021) ai sensi di quanto consentito rispettivamente dagli articoli 60, comma 7-bis, del D.L. 104/2020, convertito con modifiche dalla L. n. 126/2020; dall'articolo 1, comma 711, della L. n. 234/2021 ed, infine, dall'art. 3, comma 5-quinquiesdecies, del D.L. n. 228/221, introdotti in sede di conversione della L. n. 15/2022, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dal Bilancio relativo all'anno 2019, regolarmente approvato.

Si precisa che l'ASP della Romagna Faentina ha deciso di avvalersi della norma sopra citata in quanto anche nell'anno 2022 la pandemia da COVID-19 ha determinato grandi ripercussioni che hanno determinato ricadute sul piano organizzativo, gestionale e soprattutto economico.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2423 bis si evidenziano di seguito gli effetti economico-patrimoniali della suddetta riduzione di "aliquota":

come già precisato, le quote di ammortamento non effettuate, da imputare all'esercizio 2022, sono quantificate in circa 426.000 euro al netto della sterilizzazione; le medesime sono solo congelate e pertanto dovranno essere recuperate, allungando così di tre anni l'originario piano di ammortamento. Imputando le quote di ammortamento indicate, all'esercizio 2022, si evidenzia una perdita di esercizio di euro 418.201.

Si evidenzia, inoltre che, sul piano economico l'effetto COVID – 19 ha registrato uno scostamento negativo determinato dai seguenti fattori:

- Mancata ripresa dell'attività del Centro Diurno Faenza per l'intero 2022, rispetto ad una previsione di ripartenza nel corso dell'esercizio (ripartenza che risulta anzi ad oggi del tutto insostenibile ove non integrabile con l'assetto gestionale complessivo dei servizi accreditati presenti presso la residenza Il Fontanone);
- Maggiori spese COVID (per DPI, per misure di prevenzione e protezione e soprattutto per le sostituzioni del personale assente per malattia, quest'ultima voce, in particolare, con un quadro complessivo se possibile peggiorativo rispetto al 2021) complessivamente superiori rispetto alle previsioni di circa 50.000,00 euro;
- Minori entrate COVID (per inoccupazione dei posti liberi disponibili) determinate da un tasso di inoccupazione rimasto anche nei primi mesi 2022 su valori solo leggermente migliorativi rispetto ai momenti di maggiore criticità 2021 e che si è cercato di contenere e di cristallizzare attraverso la scelta organizzativa di sospendere temporaneamente l'attività di un servizio residenziale non accreditato (scelta che, se ha portato ad un incremento dell'occupazione nei servizi attivi, ha peraltro comportato la rinuncia, per la durata della sospensione, a n. 24 posti, a fronte peraltro dell'abbattimento dei corrispondenti costi di gestione).

Immobilizzazioni materiali

	<i>Valore al 01.01.2022</i>	<i>Valore al 31.12.2022</i>	<i>Variazione</i>
2 - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	37.416.112	37.671.605	255.493

Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	4.372.872
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2022	€ 4.372.872
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 170.639
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	€ (34.298)
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio;	
Valore al 31/12/2022	€ 4.509.213

Per quanto concerne il conto “Terreni del Patrimonio disponibile” si segnala quanto segue:

- gli incrementi verificatisi nel corso dell'anno 2022 sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi ad un intervento per la riduzione del rischio incendio nel terreno “I boschi di Villa Corte” a Brisighella per un importo di € 170.639=. Trattandosi di un intervento necessario per migliorare la sicurezza del cespite indicato, il valore dell'intervento è stato portato ad incremento del cespite di riferimento;
- i decrementi sono da riferirsi alla vendita di parte del Terreno del Fondo Doglia, Fontana e Castello, per € 34.298=. I relativi proventi sono stati destinati al finanziamento di nuovi investimenti (contributi in conto capitale vincolati ad investimenti da utilizzare) per euro 12.991,25.

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)</i>	€ 8.337.658,00
<i>(+) Rivalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
<i>(-) Ammortamento esercizi precedenti</i>	2.040.973
Valore al 01/01/2022	6.296.685
<i>(+) Acquisizioni dell'esercizio</i>	€ -
<i>(+) Migliorie</i>	€ -
<i>(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	€ -
<i>(-) Cessioni dell'esercizio</i>	€ -
<i>(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni</i>	€ -
<i>(+) Giroconti positivi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(-) Giroconti negativi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione dell'esercizio</i>	€ -
<i>(-) Ammortamenti dell'esercizio</i>	€ -
Valore al 31/12/2022	€ 6.296.685

Il conto non risulta movimentato nel corso del 2022.

Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	€ 17.195.865,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 4.052.602
Valore al 1/01/2022	€ 13.143.263
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 167.224,00
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ -
(-) Cessioni dell'esercizio	-€ 49.775,00
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ 14.026,00
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ -
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€ -
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ -
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2022	€ 13.274.738,00

Per quanto concerne il conto “fabbricati del Patrimonio disponibile” gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio 2022 sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono riferibili alla chiusura dei lavori di riqualificazione facciate del fabbricato sito in Via Garavini - angolo Vic. S. Petronio – Castel Bolognese e pagamento del saldo pari a euro 10.984,30.

I decrementi sono da riferirsi a:

- 1) Storno importo dei lavori relativi al fabbricato di Via Garavini angolo Vic. San Petronio A Castel Bolognese, per euro 3.562,27, dovuto ad una errata contabilizzazione di uno sconto contrattuale;
- 2) Vendita del fabbricato di Via Roma 23 a Casola Valsenio, e storno del relativo valore contabile, pari a euro 11.984,35;
- 3) Vendita del laboratorio in Piazza Garibaldi 15 a Casola Valsenio (RA) e storno del relativo valore contabile, pari ad euro 8.199,45;
- 4) Vendita di un appartamento sito in in Piazza Garibaldi 15 a Fognano (RA) e storno del relativo valore contabile, pari ad euro 26.029,50;

I relativi proventi sono stati destinati al finanziamento di nuovi investimenti (contributi in conto capitale vincolati ad investimenti da utilizzare) per euro 33.500.

Inoltre, il conto in commento è stato incrementato di un importo pari a euro 156.290; trattasi dell'importo che era stato contabilizzato nel conto “immobilizzazioni materiali in corso” e che sono

stati girocontati al conto in commento, a fronte della conclusione dei lavori relativi all'appalto denominato "Ponticelli".

Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)</i>	€ 741.062,00
<i>(+) Rivalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
<i>(-) Ammortamento esercizi precedenti</i>	€ 253.180
Valore al 1/01/2022	€ 487.882
<i>(+) Acquisizioni dell'esercizio</i>	€ -
<i>(+) Migliorie</i>	
<i>(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	€ -
<i>(-) Cessioni dell'esercizio</i>	€ -
<i>(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni</i>	€ -
<i>(+) Giroconti positivi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(-) Giroconti negativi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione dell'esercizio</i>	€ -
<i>(-) Ammortamenti dell'esercizio</i>	€ -
Valore al 31/12/2022	€ 487.882

Il conto in commento non risulta movimentato nel corso del 2022.

Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	€ 14.789.634,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 3.568.338,00
Valore al 01/01/2022	€ 11.221.296,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ -
(+) Migliorie	€ -
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ -
(-) Cessioni dell'esercizio	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ -
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ -
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€ -
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ -
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ -
Valore al 31/12/2022	€ 11.221.296,00

Il conto in commento non risulta movimentato nel corso del 2022.

Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	€ 912.555
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 720.491
Valore al 01/01/2022	192.064,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 281.143
(+) Migliorie	€ -
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ -
(-) Cessioni dell'esercizio	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ -
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ -
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€ -
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ -
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ -
Valore al 31/12/2022	473.207,00

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio 2022 sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi alla realizzazione del sistema di rilevazione incendio a Faenza e all'installazione dell'impianto di condizionamento della cucina di Fognano per un importo di euro 69,139.

Inoltre, il conto in commento è stato incrementato di un importo pari a euro 212.004; trattasi dell'importo che era stato contabilizzato nel conto "immobilizzazioni materiali in corso" e che sono stati girocontati al conto in commento, a fronte della conclusione dei lavori relativi alla realizzazione della centrale termica di Solarolo.

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

Descrizione	Importo
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)</i>	€ 825.463,00
<i>(+) Rivalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
<i>(-) Ammortamento esercizi precedenti</i>	€ 720.370,00
Valore al 01/01/2022	€ 105.093,00
<i>(+) Acquisizioni dell'esercizio</i>	€ 204.875,00
<i>(+) Migliorie</i>	€ -
<i>(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	€ -
<i>(-) Cessioni dell'esercizio</i>	€ -
<i>(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni</i>	€ -
<i>(+) Giroconti positivi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(-) Giroconti negativi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione dell'esercizio</i>	€ -
<i>(-) Ammortamenti dell'esercizio</i>	€ -
Valore al 31/12/2022	€ 309.968,00

Gli incrementi generatisi nel corso del 2022 sono stati iscritti al costo di acquisizione e riguardano l'acquisto di un elettrocardiografo per un valore di euro 870,45.

Inoltre, il conto in commento è stato incrementato di un importo pari a euro 204.005; trattasi dell'importo che era stato contabilizzato nel conto "immobilizzazioni materiali in corso" e che sono stati girocontati al conto in commento, a fronte della conclusione dei lavori relativi al trasferimento dei posti letto a Castel Bolognese.

Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 1.633.564
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 1.456.715
Valore al 01/01/2022	€ 176.849
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	€ -
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ -
(-) Cessioni dell'esercizio	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ -
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ -
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ -
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ -
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ -
Valore al 31/12/2022	€ 176.849

Il conto in commento non risulta movimentato nel corso del 2022.

Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	€ 312.873,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ -
Valore al 01/01/2022	€ 312.873,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ -
(+) Migliorie	€ -
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ -
(-) Cessioni dell'esercizio	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ -
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ -
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€ -
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ -
Valore al 31/12/2022	312.873,00

Il conto in commento non risulta movimentato nel corso del 2022.

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

Descrizione	Importo
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)</i>	€ 188.117,00
<i>(+) Rivalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
<i>(-) Ammortamento esercizi precedenti</i>	€ 165.284,00
Valore al 01/01/2022	€ 22.833,00
<i>(+) Acquisizioni dell'esercizio</i>	
<i>(+) Migliorie</i>	€ -
<i>(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	€ -
<i>(-) Cessioni dell'esercizio</i>	€ -
<i>(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni</i>	€ -
<i>(+) Giroconti positivi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(-) Giroconti negativi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione dell'esercizio</i>	€ -
<i>(-) Ammortamenti dell'esercizio</i>	€ -
Valore al 31/12/2022	€ 22.833,00

Il conto in commento non risulta movimentato nel corso del 2022.

Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	€ 86.368,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 68.173,00
Valore al 01/01/2022	€ 18.195,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 25.140,00
(+) Migliorie	€ -
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ -
(-) Cessioni dell'esercizio	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ -
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ -
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€ -
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ -
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ -
Valore al 31/12/2022	€ 43.335,00

Nel corso dell'esercizio 2022 è stato acquistato un veicolo jumper 33 Blue targato FV864VN completo di allestimento per un valore complessivo di euro 25.140.

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	€ 1.084.533,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 658.084,00
Valore al 01/01/2022	€ 426.449,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 42.295,00
(+) Migliorie	€ -
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ -
(-) Cessioni dell'esercizio	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ -
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ -
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ -
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ -
Valore al 31/12/2022	€ 468.744,00

Le acquisizioni verificatesi nell'esercizio 2022 sono state iscritte al costo di acquisizione e sono da riferirsi a quanto segue:

conto termico 2.0 – caldaia V.lo S. Petronio 2, Castel Bolognese	euro 6.239
conto termico 2.0 – caldaia Via Cornacchia, 1915 Castel Bolognese	euro 2.677
addolcitore Castel Bolognese	euro 4.557
sostituzione boiler Fognano	euro 2.728
forno cucina Faenza	euro 8.716
biancheria per le strutture di Solarolo, Castel Bolognese e Fognano	euro 17.376

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	€ 570.722,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ -
Valore al 01/01/2022	€ 570.722,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ -
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ -
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ -
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ 570.722,00
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ -
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ -
Valore al 31/12/2022	€ -

Nel corso dell'anno 2022 il conto in commento è stato girocontato ai conti di riferimento, in seguito alla conclusione dei seguenti lavori:

- Castel Bolognese Trasferimento posti letto: è stato girocontato un importo pari a euro 204.005 al conto "attrezzature socio assistenziali e sanitarie";
- Centrale Termica Solarolo: è stato girocontato un importo pari a euro 212.004 al conto "impianti e macchinari";
- appalto denominato "Ponticelli" : è stato girocontato un importo pari a euro 156.290 al conto "fabbricati del patrimonio disponibile".

Non essendo più presenti lavori relativi in corso, il saldo del conto in commento, pari a euro 1.577, è stato chiuso mediante giroconto alla voce "sopravvenienze attive".

Impianti e macchinari azienda agricola

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	€ 177.083,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ 108.047,00
Valore al 01/01/2022	€ 69.036,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 4.946,00
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ -
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ -
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ -
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ -
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ -
Valore al 31/12/2022	€ 73.982,00

Le movimentazioni avvenute nel corso del 2022 sono da attribuirsi ai seguenti interventi:

- sono stati posati dei pali per il vigneto del terreno agricolo Zello per euro 4.026:
- è stata redatta la relazione tecnica relativa alla gestione dei terreni agricoli Zello per euro 920.

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni Finanziarie

<i>Valore al 01/01/2022</i>	<i>156.625</i>
<i>Valore al 31/12/2022</i>	<i>156.625</i>
<i>Variazione</i>	<i>0</i>

Partecipazioni in società e consorzi

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)</i>	<i>€ 150.385,00</i>
<i>(+) Rivalutazione esercizi precedenti</i>	<i>€ -</i>
<i>(-) Svalutazione esercizi precedenti</i>	
<i>Valore al 01/01/2022</i>	<i>€ 150.385,00</i>
<i>(+) Acquisizioni dell'esercizio</i>	<i>€ -</i>
<i>(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	<i>€ -</i>
<i>(+) Giroconti positivi (riclassificazione)</i>	
<i>(-) Giroconti negativi (riclassificazione)</i>	<i>€ -</i>
<i>(+) Rivalutazione dell'esercizio</i>	
<i>(-) Svalutazione dell'esercizio</i>	<i>€ -</i>
<i>Valore al 31/12/2022</i>	<i>€ 150.385,00</i>

Le partecipazioni detenute dalla società sono le seguenti:

codice fiscale società partecipata	Ragione sociale/denominazione	Localizzazione	Forma giuridica dell'Ente	Importo della partecipazione	Quota% partecipazione diretta	Quota% partecipazione indiretta
	Saldo iniziale di apertura società prendersi cura			75.000,00		
90029440394	Consorzio irriguo Cosina	Via Calbetta 44 Faenza (RA)	Consorzio	27.079,78	21%	0%
02471440392	Consorzio irriguo Tebano-Serra	Via Casolana N°3430 Castel Bolognese (RA) Italia	Consorzio	20.500,00	0,336%	0%
02770891204	Lepida S.c.p.A.	Via della Liberazione, 15 Bologna Italia	S.c.p.A.	1.000,00	0,0014%	0%
02290330394	Società Agricola terre Di S.Mamante e Oriolo Opere Pie Faenza S.R.L.	P.za S. R Faenza (RA) Italia	Società a responsabilità Limitata	26.805,00	33%	0%
			TOTALE	150.384,78		

Nel corso del 2022 non si sono avute movimentazioni.

Trattasi unicamente partecipazioni non qualificate che rappresentano investimenti a carattere duraturo. Sono iscritte al costo storico di acquisizione (nel caso di donazione il valore attribuito in sede di accettazione della donazione), incrementato da eventuali oneri accessori di imputazione diretta, quali ad esempio, oneri di intermediazione bancaria e/o costi fiscali.

Si precisa che il denominatore comune delle partecipazioni accertate è rappresentato dall'attività agricola, a suo tempo svolta dalle preesistenti ASP Prendersi Cura e Solidarietà Insieme, alle quali a decorrere dal 01/02/2015 è poi subentrata la nuova ASP della Romagna Faentina, che ha proseguito la gestione di attività agricola, nelle forme e con le modalità a suo tempo poste in essere, anche partecipate, per finalità di valorizzazione del patrimonio immobiliare agrario di proprietà.

La partecipazione più significativa e più rilevante sul piano economico è sicuramente quella relativa alla SOC. Agricola Terre di S. Mamante e Oriolo S.R.L (partecipazione minoritaria con quota del 33%), con riferimento alla quale si evidenziano le seguenti motivazioni che, a giudizio di questo ente, giustificano la stessa, all'origine e tutt'ora:

- l'ASP Prendersi Cura (oggi l'ASP della Romagna Faentina), poco dopo la propria costituzione, scelse di gestire una parte del proprio patrimonio immobiliare agrario attraverso la società in questione essenzialmente per una finalità di massima valorizzazione del medesimo;
- i circa 20 ha affittati dall'ASP alla società, con i fabbricati insistenti sugli stessi, si trovano in una delle zone di maggior pregio agricolo del nostro territorio e lo strumento utilizzato, in luogo del normale affitto agrario, ha consentito alla società di poter accedere a tutte le forme di

finanziamento attivate per la riqualificazione di fabbricati (attività di agriturismo) e terreni (espianto di vecchi vigneti e conseguente reimpianto), aventi come destinatari enti privati e non pubblici, giustificando al contempo gli investimenti effettuati dalla proprietà per il completamento del recupero e ristrutturazione dei fabbricati;

- la gestione diretta non avrebbe consentito il conseguimento degli stessi risultati e l'esternalizzazione nella forma ordinaria dell'affitto avrebbe reso più complesso l'intervento diretto della proprietà;
- ad ogni modo, rispetto alle finalità di razionalizzazione, contenimento e controllo della spesa pubblica per gli apparati perseguite dalla normativa in materia, la società, dalla data di costituzione ad oggi, non ha sostenuto alcuna spesa né per organi né per strutture organizzative, come si può evincere dai bilanci della stessa;
- la società ha un CdA formato dai soci che non ha mai liquidato compensi né indennità ai componenti;
- non ha amministratori né strutture direttive né organi di controllo che comportino costi;
- sul piano contabile, pur avendo un fatturato inferiore a € 500.000,00=, dal 2011 la Società presenta costantemente un bilancio con risultato positivo;
- sul piano delle finalità perseguite, accanto alle finalità proprie di una società commerciale agricola (operante oggi nel settore agricolo ed energetico), convive un progetto sperimentale di attività sociali integrate con l'agricoltura rivolte agli anziani ospiti delle strutture dell'ASP della Romagna Faentina e alle scuole che collaborano con l'ASP;
- inoltre, la partecipazione di ASP alla società in parola ha senza dubbio agevolato l'estensione del progetto sperimentale di attività sociali anche al tema dell'accoglienza di cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale, qualificato dalla possibilità di acquisire non solo servizi di accoglienza materiale, ma soprattutto di poter svolgere in loco attività di agricoltura didattica e percorsi di formazione orientati alla cura del verde e dei parchi, anche attraverso i rapporti e le collaborazioni in essere tra la società e le locali realtà associative;
- tali progettualità hanno conseguito risultati tanto più significativi anche per il fatto di non essere svolte presso un soggetto terzo, che semplicemente "vende" servizi, ma all'interno di una realtà della quale l'ASP è parte e nella quale trovano la massima espressione il know how agricolo del socio privato ed il know how sociale dell'ASP stessa;
- questo è, in estrema sintesi, il quadro di fatto dalla genesi della società ad oggi; tale quadro, ad ogni modo, non esclude, per il futuro, la possibilità per l'ASP di valutare l'opportunità e la convenienza di una eventuale riduzione della propria quota societaria o dell'eventuale cessione della stessa, in particolare qualora dovessero modificarsi, come illustrato, gli attuali risultati

costantemente positivi dell'andamento della gestione societaria, come documentato dagli ultimi bilanci approvati.

La partecipazione a Lepida (assolutamente minimale e del tutto irrilevante sul piano economico) è stata acquisita unicamente per fruire di servizi pubblici di interesse regionale e locale e di attività di interesse pubblico, in ossequio alle finalità generali stabilite dalla L.R. 11/2004 "Sviluppo regionale della società dell'informazione".

Le partecipazioni relative ai due Consorzi Irrigui, ove rilevanti ai fini della richiesta ricognizione, sono determinate dalla opportunità di garantire risorse idriche ai terreni agricoli di pregio di proprietà dell'Azienda.

Partecipazioni in altri soggetti

Descrizione	Importo
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)</i>	€ 6.240,00
<i>(+) Rivalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione esercizi precedenti</i>	
Valore al 01/01/2022	€ 6.240,00
<i>(+) Acquisizioni dell'esercizio</i>	€ -
<i>(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	€ -
<i>(+) Giroconti positivi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(-) Giroconti negativi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(+) Rivalutazione dell'esercizio</i>	
<i>(-) Svalutazione dell'esercizio</i>	€ -
Valore al 31/12/2022	€ 6.240,00

Si tratta di Azioni Carisp e del Cosorzio Irriguo.

Nel corso del 2022 non si sono verificate variazioni.

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.

Rimanenze

1 - RIMANENZE

<i>Valore al 01.01.2022</i>	<i>Valore al 31.12.2022</i>	<i>Variazione</i>
43.672	45.675	2.003

Rimanenze beni socio sanitari e tecnico economali

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Rimanenze beni sanitari al 01/01/2022	€ 25.127
Rimanenze beni tecnico-economali al 01/01/2022	€ 18.545
Valore totale rimanenze al 01/01/2022	€ 43.672,00
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	€ 1.224
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	€ 779
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2022	€ 26.351
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2022	€ 19.324
Valore totale rimanenze al 31/12/2022	€ 45.675,00

II - Crediti

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

Qualora il valore nominale fosse ritenuto sovrastimato rispetto al presunto valore di realizzo, si è proceduto ad effettuare svalutazioni specifiche ai relativi fondi.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti ai fini di una rappresentazione veritiera e corretta.

Crediti

<i>Valore al 01.01.2022</i>	<i>Valore al 31.12.2022</i>	<i>Variazione</i>
3.720.390	3.827.317	106.927

I crediti, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, sono rappresentati al netto dei relativi fondi svalutazione crediti che complessivamente ammontano ad euro 102.367, determinati in modo analitico ovvero considerando la natura degli stessi e le caratteristiche del debitore: in considerazione di ciò, per l'anno in corso, si è proceduto ad una valutazione della solvibilità dei crediti e, sulla base del dato storico dell'azienda, si è valutato di svalutare i crediti in misura pari alle seguenti percentuali, ritenute congrue:

crediti verso utenti	5%
crediti verso altri soggetti privati	10%

Conseguentemente si è proceduto ad adeguare i corrispondenti fondi svalutazione crediti, come segue:

- il fondo svalutazione crediti verso utenti è stato portato ad un importo pari al 5% dei crediti corrispondenti (pari a euro 1.980.600) e riporta un saldo di euro 99.030.
- il fondo svalutazione crediti verso privati è stato portato ad un importo pari al 10% dei crediti corrispondenti (pari a euro 33.368) e riporta un saldo di euro 3.337.

Si è, inoltre, proceduto ad adeguare anche il fondo rischi su crediti, portandolo ad un importo pari all'11% dei crediti maggiormente esposti a rischio di svalutazione, vale a dire i crediti verso soggetti privati del patrimonio, che ammontano a euro 406.208 e i crediti per fatture da emettere, che ammontano a euro 672.980, per un totale di euro 1.079.188.

Conseguentemente, il fondo rischi su crediti riporta un saldo di euro 118.711, che corrisponde all' 11% di 1.079.188.

Non si è provveduto ad accantonare alcuna somma a fronte dei crediti verso enti pubblici, quali i Comuni dell'ambito distrettuale, i crediti verso l'Azienda sanitaria, i Crediti verso lo Stato ed altri enti pubblici, i crediti verso le società partecipate, in quanto si tratta di crediti di sicura solvibilità.

I crediti verso l'erario consistono esclusivamente nel credito iva risultante dalla dichiarazione annuale.

Si riporta, nella seguente tabella, l'importo dei crediti distinti per categoria. Come già indicato, tutti i crediti sono esigibili entro l'esercizio successivo.

	al 01/01/2022	al 31/12/2022	Differenza
1) verso utenti	1.505.386,00	1.881.570,00	376.184,00
verso utenti	1.517.886,00	1.980.600,00	462.714,00
F.do svalutazione crediti verso utenti	12.500,00	99.030,00	86.530,00
2) verso la Regione	-	-	-
verso la Regione	-	-	-
3) verso la Provincia	-	-	-
verso la Provincia	-	-	-
4) verso Comuni ambito distrett.	727.632,00	389.127,00	- 338.505,00
verso Comuni ambito distrett.	727.632,00	389.127,00	338.505,00
5) verso azienda sanitaria	353.413,00	314.735,00	- 38.678,00
verso azienda sanitaria	353.413,00	314.735,00	38.678,00
6) verso lo Stato ed altri Enti pubblici	-	41.176,00	41.176,00
verso lo Stato ed altri Enti pubblici	-	41.176,00	41.176,00
7) verso società partecipate	181.522,00	72.000,00	- 109.522,00
verso società partecipate	181.522,00	72.000,00	109.522,00
8) verso Erario	-	19.490,00	19.490,00
Erario c/IVA	-	19.490,00	19.490,00
9) per imposte anticipate	-	-	-
per imposte anticipate	-	-	-
10) verso altri soggetti privati	506.439,00	436.239,00	- 70.200,00
verso altri soggetti privati	26.000,00	26.000,00	-
verso privati da patrimonio	491.480,00	406.208,00	85.272,00
verso altri soggetti privati	7.368,00	7.368,00	-
fondo svalutazione crediti verso privati	18.409,00	3.337,00	15.072,00
11) crediti per fatt. da emett. e n.a. da ric.	445.999,00	672.980,00	226.981,00

crediti per fatture e note da emettere	446.288,00	672.980,00	226.692,00
note di accredito da ricevere	289,00	-	- 289,00
TOTALE	3.720.391,00	3.827.317,00	106.926,00

Descrizione	Utenti	Comuni ambito distrettuale	azienda sanitaria	Stato ed altri enti pubblici
valore nominale	1.517.886,00	727.632,00	353.413,00	-
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2022	12.500,00			
Valore di realizzo al 01/01/2022	1.505.386,00	727.632,00	353.413,00	-
(+) incrementi dell'esercizio	462.714,00			41.176,00
(-)Decrementi dell'esercizio		338.505,00	38.678,00	
(+) Utilizzo del fondo svalutazione crediti				
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti	86.530,00			
(+) giroconti positivi (riclassificazione)				
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)				
Valore di realizzo al 31/12/2022	1.881.570,00	389.127,00	314.735,00	41.176,00

Descrizione	verso società partecipate	Erario	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e n.a. da ricevere	Totale
valore nominale	181.522,00	-	524.848,00	445.999,00	3.751.300,00
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2022			18.409,00		30.909,00
Valore di realizzo al 01/01/2022	181.522,00	-	506.439,00	445.999,00	3.720.391,00
(+) incrementi dell'esercizio		19.490,00		226.981,00	750.361,00
(-)Decrementi dell'esercizio	109.522,00		85.272,00		571.977,00
(+) Utilizzo del fondo svalutazione crediti					-
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti					86.530,00
(+) giroconti positivi (riclassificazione)			15.072,00		15.072,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)					-
Valore di realizzo al 31/12/2022	72.000,00	19.490,00	436.239,00	672.980,00	3.827.317,00

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto al punto 9) dell'art. 2426 del Codice Civile; sono state quindi valutate al minor valore tra:

il costo di acquisto (*in caso di donazione il valore attribuito in sede di accettazione della donazione*)

e per i titoli quotati, il valore di realizzo futuro, dedotto dalla quotazione alla data di chiusura dell'esercizio;

- per titoli non quotati, la valutazione di titoli similari per affinità di soggetto emittente e durata.

Relativamente ai 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.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

	Valore al 01.01.2022	Valore al 31.12.2022	Variazione
3 - ATTIVITA' FINANZIARIE	2.534.101	2.543.385	9.284

Le attività finanziarie sono costituite esclusivamente dalla voce "titoli", come si evince anche dalla tabella sotto riportata:

	Valore al 01/01/2022	Valore al 31.12.2022	Variazione
Titoli	2.534.101	2.543.385	9.284

Il dettaglio dei titoli sopra indicati è il seguente:

		VALORE INIZIALE	DATA EMISSIONE	Valore al 31/12/2022
Valore Titoli (RISCATTO INFORMATIVO):				
SESTANTE ACCUMULO:	NUMERO POLIZZA 0001318156	165.149,44	04/10/2004	173.585,00
STELLA POLARE CAPITALE_2:	NUMERO POLIZZA 0001680176	949.810,50	22/07/2013	853.799,96
STELLA POLARE CEDOLA:	NUMERO POLIZZA 0001685032	750.000,00	19/09/2013	750.000,00
STELLA POLARE CEDOLA:	NUMERO POLIZZA 0001685033	750.000,00	19/09/2013	750.000,00
				2.527.384,96 €
BTP 1.2.37 4%				16.000,00 €
				2.543.384,96 €

Le movimentazioni dei titoli, avvenute nel corso del 2022, sono le seguenti:

Descrizione	Importo
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)</i>	
<i>(+) Rivalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
Valore al 01/01/2022	€ 2.534.101,00
<i>(+) Acquisizioni dell'esercizio</i>	€ -
<i>(-) Vendite dell'esercizio</i>	
<i>(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	€ 15.563,00
<i>(+) Giroconti positivi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(-) Giroconti negativi (riclassificazione)</i>	€ 6.279,00
<i>(+) Rivalutazione dell'esercizio</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione dell'esercizio</i>	€ -
Valore al 31/12/2022	€ 2.543.385,00

La variazione in aumento è dovuta alla capitalizzazione degli interessi attivi maturati sui medesimi. La variazione in diminuzione è dovuta ad un'insussistenza passiva sul valore dei titoli.

IV - Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

	Valore al 01.01.2022	Valore al 31.12.2022	Variazione
4 - DISPONIBILITA' LIQUIDE	-633.976	-807.300	-173.324

La liquidità dell'azienda è così composta:

<i>1 - Cassa</i>	<i>2.230</i>	<i>3991</i>	<i>1.761</i>
<i>1 - Cassa economale</i>	<i>1.068</i>	<i>1.346</i>	<i>278</i>
<i>2 - Cassa Ospiti</i>	<i>1.162</i>	<i>2.645</i>	<i>1.483</i>
<i>2 - C/c bancari</i>	<i>-638.388</i>	<i>-813.473</i>	<i>-175.085</i>
<i>1 - B.ca Credito coop. vo c/c n. 5011117</i>	<i>2.260</i>	<i>1.603</i>	<i>-657</i>
<i>2 - Cassa di Risparmio di Ravenna</i>	<i>--644.353</i>	<i>--815.885</i>	<i>-171.532</i>
<i>3 - Transitorio c/c Tes. 164921</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>---</i>
<i>4 - B.ca Credito Coop. c/c 272339</i>	<i>3.705</i>	<i>809</i>	<i>-2.896</i>
<i>3 - C/c postale</i>	<i>2.182</i>	<i>2.182</i>	<i>0</i>
<i>1 - C/c postale</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>2 - C/C Cliente SAP 31664291</i>	<i>2.182</i>	<i>2.182</i>	<i>0</i>

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

Si evidenzia un saldo del conto corrente bancario della Cassa di Risparmio di Ravenna, a chiusura dell'esercizio 2022, pari a euro 815.885, a fronte di euro 644.353 del 2021, con un aumento dell'esposizione bancaria di euro 172.532 rispetto all'anno precedente.

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.

	Valore al 01.01.2022	Valore al 31.12.2022	Variazione
1 - RATEI E RISCONTI ATTIVI	201.712	164.835	-36.877
1 - Ratei attivi	197.027	68.383	-128.644
1 - Risconti attivi	4.685	96.452	91.767

La voce dei ratei attivi è così composta:

Descrizione	Dare	Avere	Saldo	Saldo Dare/Avere
	197.026,82		197.026,82	D
Prima Nota n.19/ del 8/1/2022- Dal 17/12/2021 al 6/1/2022		984,90	196.041,92	D
Prima Nota n.59/ del 17/1/2022- Dal 1/1/2021 al 30/6/2021		6.514,50	189.527,42	D
Prima Nota n.1388/ del 7/4/2022- Dal 1/1/2021 al 7/4/2022		316,02	189.211,40	D
Prima Nota n.55/ del 12/1/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		0,53	189.210,87	D
Prima Nota n.243/ del 27/1/2022- Dal 1/6/2021 al 31/7/2021		1.716,80	187.494,07	D
Prima Nota n.711/ del 28/2/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		95,19	187.398,88	D
Prima Nota n.242/ del 27/1/2022- Dal 1/8/2021 al 31/12/2021		8.998,00	178.400,88	D
Prima Nota n.784/ del 28/2/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		354,50	178.046,38	D
Prima Nota n.846/ del 28/2/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		2,00	178.044,38	D
Prima Nota n.846/ del 28/2/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		3.609,75	174.434,63	D
Prima Nota n.617/ del 11/2/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		700,00	173.734,63	D
Prima Nota n.699/ del 28/2/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		95,19	173.639,44	D
Prima Nota n.1201/ del 29/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		19,56	173.619,88	D
Prima Nota n.1205/ del 29/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		63,54	173.556,34	D

Prima Nota n.1117/ del 24/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		291,67	173.264,67	D
Prima Nota n.1118/ del 24/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		271,48	172.993,19	D
Prima Nota n.1128/ del 28/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		81,84	172.911,35	D
Prima Nota n.1226/ del 30/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		17,30	172.894,05	D
Prima Nota n.1133/ del 28/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		19,56	172.874,49	D
Prima Nota n.1232/ del 30/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		17,30	172.857,19	D
Prima Nota n.1234/ del 30/3/2022- Dal 1/5/2021 al 31/12/2021		15,35	172.841,84	D
Prima Nota n.1235/ del 30/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		15,35	172.826,49	D
Prima Nota n.1236/ del 30/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		17,30	172.809,19	D
Prima Nota n.243/ del 27/1/2022- Dal 1/10/2021 al 31/12/2021		2.354,80	170.454,39	D
Prima Nota n.1537/ del 21/4/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		3.122,84	167.331,55	D
Prima Nota n.1146/ del 28/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		95,19	167.236,36	D
Prima Nota n.1149/ del 28/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		95,19	167.141,17	D
Prima Nota n.1240/ del 30/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		17,30	167.123,87	D
Prima Nota n.1244/ del 30/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		15,35	167.108,52	D
Prima Nota n.244/ del 27/1/2022- Dal 1/12/2021 al 31/12/2021		3.773,00	163.335,52	D
Prima Nota n.654/ del 22/2/2022- Dal 1/10/2021 al 31/12/2021		19.427,41	143.908,11	D
Prima Nota n.1150/ del 28/3/2022- Dal 1/7/2021 al 31/12/2021		47,60	143.860,51	D
Prima Nota n.1152/ del 28/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		81,22	143.779,29	D
Prima Nota n.1154/ del 28/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		95,19	143.684,10	D
Prima Nota n.1155/ del 28/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		95,19	143.588,91	D

Prima Nota n.1156/ del 28/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		81,22	143.507,69	D
Prima Nota n.1157/ del 28/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		95,19	143.412,50	D
Prima Nota n.1158/ del 28/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		95,19	143.317,31	D
Prima Nota n.1159/ del 28/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		95,19	143.222,12	D
Prima Nota n.1251/ del 30/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		15,35	143.206,77	D
Prima Nota n.1255/ del 30/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		15,35	143.191,42	D
Prima Nota n.1256/ del 30/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		15,35	143.176,07	D
Prima Nota n.1257/ del 30/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		15,35	143.160,72	D
Prima Nota n.1259/ del 30/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		17,30	143.143,42	D
Prima Nota n.225/ del 25/1/2022- Dal 1/10/2021 al 31/12/2021		127.036,60	16.106,82	D
Prima Nota n.1068/ del 15/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		187,92	15.918,90	D
Prima Nota n.1068/ del 15/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		1.082,20	14.836,70	D
Prima Nota n.1160/ del 28/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		81,22	14.755,48	D
Prima Nota n.1163/ del 28/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		95,19	14.660,29	D
Prima Nota n.1164/ del 28/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		95,19	14.565,10	D
Prima Nota n.1260/ del 30/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		15,35	14.549,75	D
Prima Nota n.1262/ del 30/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		17,30	14.532,45	D
Prima Nota n.1269/ del 30/3/2022- Dal 1/5/2021 al 31/12/2021		15,35	14.517,10	D
Prima Nota n.1172/ del 29/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		37,56	14.479,54	D
Prima Nota n.1173/ del 29/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		13,24	14.466,30	D
Prima Nota n.1175/ del 29/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		28,17	14.438,13	D

Prima Nota n.1176/ del 29/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		28,17	14.409,96	D
Prima Nota n.1177/ del 29/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		17,65	14.392,31	D
Prima Nota n.1178/ del 29/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		56,34	14.335,97	D
Prima Nota n.1179/ del 29/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		63,54	14.272,43	D
Prima Nota n.617/ del 11/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/12/2021		2,00	14.270,43	D
Prima Nota n.617/ del 11/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/12/2021		6.038,95	8.231,48	D
Prima Nota n.1270/ del 30/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		17,30	8.214,18	D
Prima Nota n.1271/ del 30/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		17,30	8.196,88	D
Prima Nota n.1085/ del 18/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		6.871,39	1.325,49	D
Prima Nota n.1180/ del 29/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		56,34	1.269,15	D
Prima Nota n.1181/ del 29/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		17,65	1.251,50	D
Prima Nota n.1182/ del 29/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		63,54	1.187,96	D
Prima Nota n.1183/ del 29/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		63,54	1.124,42	D
Prima Nota n.1185/ del 29/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		63,54	1.060,88	D
Prima Nota n.1186/ del 29/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		17,65	1.043,23	D
Prima Nota n.1187/ del 29/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		17,65	1.025,58	D
Prima Nota n.1188/ del 29/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		63,54	962,04	D
Prima Nota n.1189/ del 29/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		56,34	905,70	D
Prima Nota n.1288/ del 30/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		17,30	888,40	D
Prima Nota n.1190/ del 29/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		63,54	824,86	D
Prima Nota n.1195/ del 29/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		63,54	761,32	D

Prima Nota n.1197/ del 29/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		61,63	699,69	D
Prima Nota n.1198/ del 29/3/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021		63,54	636,15	D
Prima Nota n.1145/ del 28/3/2022- Dal 25/1/2021 al 31/12/2021		87,26	548,89	D
Prima Nota n.1161/ del 28/3/2022- Dal 15/7/2021 al 31/12/2021		37,22	511,67	D
Prima Nota n.1079/ del 15/3/2022- Dal 1/10/2021 al 31/12/2021		51,15	460,52	D
Prima Nota n.1287/ del 30/3/2022- Dal 15/12/2021 al 31/12/2021		0,72	459,80	D
HERA S.P.A. - Prot. n.56/N del 25/2/2022- Dal 13/10/2021 al 31/1/2022		359,87	99,93	D
HERA S.P.A. - Prot. n.398/L del 15/3/2022- Dal 21/7/2021 al 31/1/2022		5,54	94,39	D
DATA SYSTEM SRL - Prot. n.407/L del 17/3/2022- Dal 1/4/2021 al 31/3/2022		94,39	0,00	A
HERA S.P.A. - Prot. n.85/N del 23/2/2023- Dal 5/10/2022 al 18/1/2023 -	100,57		100,57	D
Prima Nota n.845/ del 4/1/2023- Dal 1/11/2022 al 30/11/2022 - CONGUAGLIO NOVEMBRE 2022	67,22		167,79	D
Prima Nota n.845/ del 4/1/2023- Dal 1/12/2022 al 31/12/2022 - AFFITTO MESE DICEMBRE 2022	390,00		557,79	D
Prima Nota n.104/ del 3/1/2023- Dal 1/10/2022 al 31/12/2022 - COMPETENZE AL 31/12/22 C.TO BCC 272339	1,00		558,79	D
Prima Nota n.2196/ del 31/5/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - Rette Giugno 2023 - SANTANDREA DANTE	248,10		806,89	D
Prima Nota n.2955/ del 18/7/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - AMBULATORI SOLAROLO - SPESE CONDOMINIALI	4.384,08		5.190,97	D

Prima Nota n.2952/ del 18/7/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - Totale documento - RIMBORSO UTENZE - ACQUA	1.189,99		6.380,96	D
Prima Nota n.2952/ del 18/7/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - Totale documento - RIMBORSO UTENZE - ENERGIA ELETTRICA	692,54		7.073,50	D
Prima Nota n.2547/ del 28/6/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - Totale documento - PROGETTO "FRA LE RIGHE" - ANNO 2022	16.499,00		23.572,50	D
Prima Nota n.1578/ del 1/4/2023- Dal 1/8/2022 al 30/11/2022 - ORLANDO RAFFAELE - RIMBORSO UTENZE GAS - Periodo: Ago- Nov 2022	138,51		23.711,01	D
Prima Nota n.1584/ del 18/4/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - Totale documento - PROGETTO "FAENZA CONTRO L'USURA" - ANNO 2022	29.998,00		53.709,01	D
Prima Nota n.867/ del 1/3/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - Marzo 2023 - HOSPICE VILLA AGNESINA - IMPOSTA DI REGISTRO ANNO 2022	1.381,00		55.090,01	D
Prima Nota n.2210/ del 15/5/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - Totale documento - INDENNITA' DI OCCUPAZIONE TEMPORANEA - ANNO 2022	4.674,15		59.764,16	D
Prima Nota n.320/ del 6/2/2023- Dal 1/7/2022 al 31/12/2022 - DALL'OSSO GIULIANO - RIMBORSO UTENZE GAS - Periodo: 2^ semestre anno 2022	600,87		60.365,03	D
Prima Nota n.1585/ del 18/4/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - Totale documento - INCARICO DOCENZE GIOACCHINO LOVANCO - ANNO 2021/2022	1.498,00		61.863,03	D
Prima Nota n.501/ del 14/2/2023- Dal 14/4/2022 al 15/12/2022 - Totale documento - RICHIESTA DI RIMBORSO PER SERVIZIO DI GESTIONE DELLA PALESTRA DELLA MENTE - PERIODO DAL 03/10/2022 AL 15/12/2022	5.227,58		67.090,61	D
Prima Nota n.501/ del 14/2/2023- Dal 3/10/2022 al 15/12/2022 - Totale documento - RICHIESTA DI RIMBORSO PER SERVIZIO DI GESTIONE DELLA PALESTRA DELLA MENTE - PERIODO DAL 03/10/2022 AL 15/12/2022	2.354,80		69.445,41	D
Prima Nota n.845/ del 4/1/2023- Dal 1/11/2022 al 30/11/2022 - STORNO CONGUAGLIO NOVEMBRE 2022		44,82	69.400,59	D

Prima Nota n.845/ del 4/1/2023- Dal 1/12/2022 al 31/12/2022 - STORNO AFFITTO MESE DICEMBRE 2022 DI COMPETENZA GIACOMETTI		260,00	69.140,59	D
Prima Nota n.1655/ del 28/4/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - Rette Maggio 2023 - SCOMPUTO RICALCOLO ISTAT 2022 SOCIETA' AGRICOLA PROFUMI DI CAMPO S.S.		757,88	68.382,71	D

La voce dei risconti attivi è così composta:

Descrizione	Dare	Avere	Saldo	Saldo Dare/Avere
	4.685,34		4.685,34	D
Prima Nota n.2915/ del 8/6/2021- Dal 1/6/2021 al 31/5/2022		14,29	4.671,05	D
Prima Nota n.809/ del 11/2/2021- Dal 1/2/2021 al 31/1/2022		4,87	4.666,18	D
Prima Nota n.809/ del 11/2/2021- Dal 1/2/2021 al 31/1/2022		2,93	4.663,25	D
Prima Nota n.5103/ del 7/11/2018- Dal 1/6/2018 al 31/5/2022		24,85	4.638,40	D
Prima Nota n.2197/ del 10/5/2021- Dal 1/5/2021 al 30/4/2022		74,50	4.563,90	D
Prima Nota n.4343/ del 3/11/2021- Dal 1/10/2021 al 30/9/2022		194,99	4.368,91	D
Prima Nota n.4343/ del 3/11/2021- Dal 1/10/2021 al 30/9/2022		297,40	4.071,51	D
Prima Nota n.3940/ del 4/10/2021- Dal 1/1/2021 al 31/12/2022		579,64	3.491,87	D
Prima Nota n.5520/ del 31/12/2021- Dal 1/10/2021 al 30/9/2022		1.792,17	1.699,70	D
EOLO SPA - Prot. n.452/L del 24/3/2021- Dal 8/2/2021 al 7/2/2022		37,95	1.661,75	D
ENERGY CASA S.R.L. - Prot. n.62/F del 5/10/2021- Dal 1/10/2021 al 30/4/2022		317,63	1.344,12	D
ENERGY CASA S.R.L. - Prot. n.63/F del 5/10/2021- Dal 1/10/2021 al 30/4/2022		22,83	1.321,29	D
ENERGY CASA S.R.L. - Prot. n.1616/L del 7/10/2021- Dal 1/10/2021 al 30/4/2022		249,91	1.071,38	D
ENERGY CASA S.R.L. - Prot. n.1617/L del 7/10/2021- Dal 1/10/2021 al 30/4/2022		185,03	886,35	D
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.1993/L del 19/12/2021- Dal 1/1/2022 al 28/2/2022		99,07	787,28	D
MAGGIOLI SPA PERIODICI - Prot. n.67/G del 28/5/2021- Dal 1/1/2021 al 31/12/2022		98,50	688,78	D
ADRIATICA ACQUE S.R.L. - Prot. n.1169/L del 10/7/2021- Dal 1/7/2021 al 30/6/2022		114,95	573,83	D
RENTOKIL INITIAL ITALIA SPA - Prot. n.2059/L del 31/12/2021- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022		573,83	0,00	A
EOLO SPA - Prot. n.191/L del 5/2/2022- Dal 8/2/2022 al 7/2/2023 -	37,95		37,95	D
E-TEAM S.R.L. - Prot. n.1314/L del 14/9/2022- Dal 22/8/2022 al 21/8/2023 -	837,20		875,15	D

DATA SYSTEM SRL - Prot. n.1317/L del 15/9/2022- Dal 1/8/2022 al 31/7/2023 -	1.771,51		2.646,66	D
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.1876/L del 31/12/2022- Dal 1/1/2023 al 28/2/2023 -	121,32		2.767,98	D
GRENKE LOCAZIONE SRL - Prot. n.1947/L del 31/12/2022- Dal 1/1/2023 al 31/3/2023 -	1.279,54		4.047,52	D
ADRIATICA ACQUE S.R.L. - Prot. n.1038/L del 15/7/2022- Dal 1/7/2022 al 30/6/2023 -	114,95		4.162,47	D
Prima Nota n.5123/ del 15/12/2022- Dal 1/8/2022 al 31/7/2023 - COND. MATTIOLI, 2 CV - GEST. ORD. - ANNO 2022/2023	87,94		4.250,41	D
Prima Nota n.4997/ del 2/12/2022- Dal 1/1/2022 al 31/12/2023 - COND. SCALO MERCI 22 FAENZA - GEST. ORD. 2022/2023	249,01		4.499,42	D
Prima Nota n.2677/ del 21/6/2022- Dal 1/6/2022 al 31/5/2023 - PAG,C.CRED.BOLLO FW744AD 01/06/22-31/05/23 - REG. 101	14,29		4.513,71	D
Prima Nota n.2677/ del 21/6/2022- Dal 1/5/2022 al 30/4/2023 - PAG. C.CRED. BOLLO BL336BB 31/05/22-30/04/23 - REG. 102	74,50		4.588,21	D
Prima Nota n.4513/ del 2/11/2022- Dal 1/10/2022 al 30/9/2023 - COND. FADINA (RIFAI BRAHIM) - SPESE COND.LI OTT. 22/SET. 23	174,19		4.762,40	D
Prima Nota n.4513/ del 2/11/2022- Dal 1/10/2022 al 30/9/2023 - COND. FADINA (MORETTI ALESSANDRO) - SPESE COND.LI OTT. 22/SET. 23	264,78		5.027,18	D
Prima Nota n.2887/ del 13/7/2022- Dal 1/6/2022 al 31/5/2023 - PAG. C.CRED.BOLLI FURGONE JUMPER FV864VN 01/06/22-31/05/23 - REG. 115	23,73		5.050,91	D
Prima Nota n.4225/ del 6/10/2022- Dal 1/10/2022 al 30/9/2023 - PAG. C.CREDITO BOLLO AUTOMEZZI 01/10/22-30/09/23 RENAULT EW 908 GN - REG. 195	25,84		5.076,75	D
Prima Nota n.1222/ del 12/4/2022- Dal 1/1/2022 al 31/12/2031 - DEL. 41B CDA DEL 17.03.2022 SOC. AGR. S. MAMANTE - ABBATTIMENTO DEBITO CON RICONOSCIMENTO ALIENAZ. DIRITTI REIMPIANTO E COSTI COMPLETAMENTO FABBRICATO VINCENZONA	91.375,08		96.451,83	D

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 sono impegni, garanzie o passività potenziali di cui si forniscono i dettagli secondo quanto previsto, previsto dall'art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

In particolare:

- Beni di terzi.

Conti d'ordine di beni di terzi	€. 0
---------------------------------	------

Rappresentano il valore dei beni di terzi che in seguito a contratti di comodato/ locazione/ prova, ecc.. si trovano presso l'azienda; i beni di terzi presso l'azienda sono rappresentati dal valore dei pannelli fotovoltaici Soc. Terre San Mamante.

- Beni nostri presso terzi.

Conti d'ordine di beni nostri C/terzi	€. 4,76
---------------------------------------	---------

I valori di tali beni sono già iscritti nell'attivo patrimoniale. Rappresentano oggetti d'arte valutati al costo simbolico di €. 0,01.

- Impegni.

Non sono presenti.

- Garanzie prestate

Trattasi di fidejussioni passive per un totale di €. 54.400,00 e, nel dettaglio:

FIDEJUSSIONI PASSIVE		
CONTI D'ORDINE PER GARANZIE PRESTATE		
42.000,00	Consorzio irriguo Tebano Serra -Polizza Fidejussoria specifica n.0450949/097 Banca di Credito Coop.vo della R.O.	Consorzio irriguo Tebano Serra
12.400,00	Consorzio irriguo Tebano Serra - Polizza Fidejussoria n. 00450949/099 del Banca di Credito Coop.vo della R.O.	Consorzio irriguo Tebano Serra

- Garanzie ricevute

Trattasi di fidejussioni attive per un totale di €. 69.496,13 e nel dettaglio:

FIDEJUSSIONI ATTIVE		
CONTI D'ORDINE PER GARANZIE RICEVUTE		
IMPORTO	DESCRIZIONE	DITTA
3.641,50	FORNITURA PRESIDI PER INCONTINENZA Polizza Fidejussoria n. 53072/19 UBI Banca Popolare di Bergamo	SERENITY SPA - ORTONA (CH)
2.469,50	FORNITURA PRESIDI PER INCONTINENZA Polizza Fidejussoria n. 53072/19 UBI Banca Popolare di Bergamo	SERENITY SPA - ORTONA (CH)
11.000,00	SERVIZIO LAVAGGIO INDUMENTI PERSONALI - Fidejus. LIGURIA Soc. Ass.ni SPA - Milano - polizza n. 64181236	Coop.va Sociale Centro di Accoglienza La Rupe - SASSO MARCONI (BO) Via Rupe n. 9 - P.I. 02410141200
6.300,00	SERVIZIO LAVAGGIO BIANC. PIANA- Pol.fidei. N. 799A1024 della ZURICH INSURANCE.	L.I.F. S.P.A. – Via Virgilio 25/C – 47100 FORLI’ – PI: 02157600400
30.400,00	Contratto di affitto Fondo Campaccio - Polizza Fidejussoria n. 60035572-509 05/11/07 Banca di Romagna	AZ.AGR.ZANI MAURIZIO - Via Camatta 29 - Cod.Fisc. ZNAMRZ82M01G4791 -
5.000,00	Convenzione per la concessione di terreno agricolo per campo volo - Polizza fidejussoria n. 0081.0715233.65 FONDIARIA SAI SPA	AERLIGHT FAENZA - Via Plicca 2 - Faenza -PI 90014160395
10.685,13	Lavori di manutenzione straordinaria e recupero ex fabbricato rurale denominato “Ponticelli” in Via S. Mamante, 119 Faenza – Polizza fidejussoria n. 024474/DE del 04/10/2019 emessa da Credendo – Excess & Surety SA Milano	EMILIANA RESTAURI Soc. Coop. – Via Marie Curie, 9 Ozzano Emilia loc. Ponte Rizzoli (BO) – C.F. 01325820395

Sono state valutate ad un importo pari all’ammontare contrattuale delle garanzie ricevute e la loro esistenza rafforza le prospettive di realizzazione dei crediti cui si riferiscono.

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

1 - A) PATRIMONIO NETTO

<i>Valore al 01.01.2022</i>	<i>Valore al 31.12.2022</i>	<i>Variazione</i>
37.266.755	37.410.834	144.079

Descrizione	01/01/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Fondo di dotazione:				
1) all'01/01/2021	€ 8.752.807			€ 8.752.807
2) variazioni	€ 66.446	€ -	€ -	€ 66.446
Contributi in c/capitale all'01/01/2015	€ 15.136.929	€ -	€ 32.187	€ 15.104.742
Contributi in conto cap. vincolati	€ 12.665.144	€ 168.469	€ -	€ 12.833.613
Donazioni vincolate a investimenti	€ 413.660	€ -	€ -	€ 413.660
Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	€ 179.145	€ -	€ -	€ 179.145
Riserve statutarie	€ -			€ -
Utili (Perdite) portate a nuovo	€ 45.722	€ 6.902		€ 52.624
Utile (Perdita) dell'esercizio	6.902	€ 7.797	€ 6.902	€ 7.797
Totale	€ 37.266.755	€ 183.168	€ 39.089	€ 37.410.834

Le variazioni del patrimonio netto sono da imputarsi ai seguenti fattori gestionali:

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, e variato nel corso degli anni, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, nel corso nel 2022 non ha subito variazioni.

II - Contributi in c/capitale all'1/01/2015

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.

La variazione della voce “**contributi in conto capitale all' 01/01/2015**” è da imputarsi, quanto a euro 10.193,59, allo storno della quota destinata alla sterilizzazione conseguente alla vendita del fabbricato in via Roma 23 a Casola Valsenio (RA); quanto a euro 21.993,49, alla vendita del fabbricato in Piazza Garibaldi 15 a Fognano (RA).

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 destinati a reinvestimento in ambito patrimoniale.

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

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

La variazione della voce “**contributi in conto capitale vincolati**” è da imputarsi, quanto a euro 121.978 all'incremento della voce “altri contributi vincolati ad investimenti utilizzati.” e, quanto a euro 46.491, alla voce “altri contributi vincolati ad investimenti da utilizzare”.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Trattasi di donazioni in denaro finalizzate ad un futuro investimento pluriennale e verranno successivamente utilizzate per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, non ci sono state 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 del 2022 il conto non risulta movimentato.

VI – Riserve statutarie

Questa categoria accoglie accantonamenti di utili, effettuati in coerenza con quanto stabilito nello Statuto dell'Asp.

Il conto non risulta movimentato.

VII – Utili (Perdite) portate a nuovo

Questa categoria accoglie i risultati economici delle gestioni pregresse riportati a nuovo fino al momento in cui l'Assemblea dei Soci, in conformità con quanto stabilito nello Statuto dell'Asp, non individuerà le modalità di utilizzo dei risultati positivi di gestione e/o di copertura delle perdite. A chiusura dell'esercizio 2022 (duemilaventidue) risulta un saldo di €. 52.624.

La variazione della voce "utili (perdite) portate a nuovo", pari a euro 6.902, è dovuta alla destinazione del risultato dell'esercizio precedente.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2022 la gestione evidenzia un utile pari a €. 7.797.

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.

Gli accantonamenti relativi ai fondi rischi e spese future (oneri) sono stati effettuati in seguito ad una prudenziale valutazione rispettivamente di rischi ed oneri che si potranno manifestare in futuro, relativamente ad operazioni già in essere o generatesi nel corso dell'esercizio.

Di seguito se ne fornisce il dettaglio.

Fondi per rischi e oneri

2 - B) FONDI RISCHI E ONERI

<i>Valore al</i> <i>01.01.2022</i>	<i>Valore al</i> <i>31.12.2022</i>	<i>Variazione</i>
1.022.377	422.121	-600.256

I fondi per rischi ed oneri sono composti dalle seguenti voci, delle quali si riporta il dettaglio.

1) Fondi per imposte, anche differite

<i>Descrizione</i>	<i>01/01/2022</i>	<i>Utilizzi</i>	<i>Accantonam.</i>	<i>31/12/2022</i>
<i>Fondo per imposte</i>	€ 137.911,00	€ 137.911,00	€ -	€ -
<i>Totale</i>	€ 137.911,00	€ 137.911,00	€ -	€ -

Il fondo è istituito per far fronte ad accertamenti fiscali in corso, oppure presumibili.

In particolare si segnala che il conto si è costituito per accogliere accantonamenti effettuati a fronte di accertamenti di imposte certi o probabili, tra i quali, l'importo di maggior rilievo è costituito da stanziamenti a fronte di accertamenti relativi all'adeguamento della TARI per gli anni che vanno dal 2017 al 2021 compreso.

Nel corso del 2022 ASP ha ricevuto l'annullamento dei seguenti avvisi di accertamento:

- Adeguamento TARI anno 2017 (avviso 485/2022);
- Adeguamento TARI anno 2018 (avviso 486/2022);
- Adeguamento TARI anno 2019 (avviso 487/2022);
- Adeguamento TARI anno 2020 (avviso 488/2022).

Conseguentemente si è provveduto a stornare il relativo accantonamento.

Si è, inoltre, proceduto allo storno dell'accantonamento effettuato a fronte dell'adeguamento della TARI per l'anno 2021, in quanto, avendo ricevuto l'annullamento degli avvisi relativi agli anni precedenti, si non si prospetta alcun adeguamento della TARI nemmeno per il 2021.

A fronte di un controllo del conto in commento, si è evidenziato che non sussistono accertamenti a fronte dei quali occorre mantenere gli accantonamenti stanziati negli anni pregressi.

Conseguentemente, in assenza di accertamenti in corso e/o presunti, si è proceduto ad azzerare il fondo imposte, anche differite, mediante giroconto del relativo saldo al conto sopravvenienze attive.

2) Fondi per rischi

	<i>Valore al 01.01.2022</i>	<i>Valore al 31.12.2022</i>	<i>Variazione</i>
2 - FONDI PER RISCHI	253.069	118.711	-134.358

In particolare:

FONDO PER RISCHI SU CREDITI

<i>Valore al 01.01.2022</i>	<i>Valore al 31.12.2022</i>	<i>Variazione</i>
253.069	118.711	-134.358

Come già precisato al paragrafo II – alla voce “crediti” della presente nota integrativa, nel corso dell’anno 2022 si è proceduto ad una valutazione della solvibilità dei crediti, a fronte della quale si è, proceduto ad adeguare anche il fondo rischi su crediti, portandolo ad un importo pari all’11% dei crediti maggiormente esposti a rischio di svalutazione, vale a dire i crediti verso soggetti privati del patrimonio, che ammontano a euro 406.208 e i crediti per fatture da emettere, che ammontano a euro 672.980 (per un totale di euro 1.079.188).

Conseguentemente, il fondo rischi su crediti riporta un saldo di euro 118.711, che corrisponde all’ 11% di 1.079.188.

3) Altri Fondi

3 - ALTRI FONDI

<i>Valore al 01.01.2022</i>	<i>Valore al 31.12.2022</i>	<i>Variazione</i>
631.397	303.410	-327.987

In particolare:

	<i>Valore al 01.01..2022</i>	<i>utilizzi</i>	<i>Accant.ti</i>	<i>Valore al 31.12.2022</i>
<i>Fondo rinnovi contratt. pers. dipend</i>	20.000	20.000		0
<i>Fondo oneri a utilità ripart. pers.</i>	13.265	5.706		7.559
<i>Fondo per ferie e festività non godu</i>	80.990		10.969	91.959
<i>Fondo manutenzioni cicliche</i>	0			0
<i>Fondo recupero ore str. Pers. dipendente</i>	58.001	1.033		56.968
<i>Fondo sostegno a favore anziani assistiti</i>	0			0
<i>Fondo per il miglioram e l'effic. servizi</i>	456.214	312.218		143.996
<i>- 1 - Fondo per il miglioram e l'effic. serviz</i>	292.116	209.261		82.855
<i>- 2 - Fondo oneri su stipendi</i>	85.035	75.041		9.994
<i>- 3 - Fondo incentivi al personale interinale</i>	79.062	27.915		51.147
<i>Fondo Previdenza Complementare</i>	0			0
<i>Fondo utenze anni pregressi</i>	2.928	0	0	2.928
<i>Altri fondi</i>	0			0

C) C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

Tale fattispecie non sussiste.

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.
- Debiti verso istituto tesoriere: il saldo esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31.12.2022.
- Debiti per acconti: contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.
- Debiti verso fornitori: sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.
- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere: i debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2022 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2022 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

Debiti

<i>Valore al</i> 01.01.2022	<i>Valore al</i> 31.12.2022	<i>Variazione</i>
5.472.192	5.839.927	366.735

D) DEBITI

Le variazioni dei mutui sono le seguenti.

	<i>Valore al</i> 01.12.2022	<i>Valore al</i> 31.12.2022	<i>Variazione</i>
DEBITI PER MUTUI E PRESTITI	1.802.392	1.551.071	-251.321
1 – Mutuo Carisp_Ra chiro n. 31/611/284967	359.949	242.933	-117.016
2 - Mutuo BCC ipot. n. 1049351	519.574	484.002	-35.572

3 - Mutui B.C.C.	922.869	824.135	-98.734
1 - Mutuo BCC chiro n. 1091553	445.832	398.135	-47.697
2 - Mutuo BCC ipot. n. 1091504	477.037	426.001	-51.036

L'azienda nel corso del 2022 ha pagato le seguenti rate dei mutui in essere (quota capitale):

MUTUO n. 1049351 BCC EX FONDAZ. VILLA AGNESINA - QUOTA CAPITALE	35.571,59
Rata mutuo n.001091553 - Quota capitale	47.697,37
Mutuo n.001091504 - Rata semestrale	51.035,75
Mututo Carisp RA chiro n. 31/611/284967	117.016,20

Si riportano, nella tabella seguente, le quote dei debiti in scadenza oltre 12 mesi e oltre 5 anni:

	residuo al 31,12,2022	quota da pagare entro 12 mesi	quota da pagare oltre 5 anni
MUTUO n. 1049351 BCC EX FONDAZ. VILLA AGNESINA	484.002,00	44.458,00	261.712,00
Rata mutuo n.001091553 - Quota capitale	426.001,00	62.652,00	112.741,00
Mutuo n.001091504 - Rata semestrale	398.135,00	57.968,00	108.295,00
Mututo Carisp RA chiro n. 31/611/284967	242.932,00	124.520,00	-

	<i>Valore al 01.01.2022</i>	<i>Valore al 31.12.2022</i>	<i>Variazione</i>
DEBITI VERSO ISTITUTO TESORIERE	47.040	47.040	---

	<i>Valore al 01.01.2022</i>	<i>Valore al 31.12.2022</i>	<i>Variazione</i>
DEBITI PER ACCONTI	400		-400
1 - Clienti conto anticipi	400		-400

	<i>Valore al 01.01.2022</i>	<i>Valore al 31.12.2022</i>	<i>Variazione</i>
DEBITI VERSO FORNITORI	2.600.591	3.081.223	480.632
DEBITI VERSO LA REGIONE EMILIA-ROMAGNA	24.132	22.987	-1.145
DEBITI VERSO COMUNI DELL'AMBITO DISTRET.	3.305	129	-3.176
DEBITI VERSO AZIENDA SANITARIA	0	0	0
DEBITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUB.	0	0	0
DEBITI TRIBUTARI	49.956	107.543	57.587
1- Erario conto ritenute lavoro autonom	1.692	1.627	-65
2 - Erario conto rit. lavoro dip. e assi	27.640	58.946	31.306
3 - Debiti per IRAP	20.624	32.155	11.531
4 - Debiti per IRES	0	15.026	15.026
5 - Altri debiti tributari	0	-211	-211
6 - IVA a debito SPLIT PAYMENT	0	0	0
DEBITI VS. IST. DI PREV. E DI SICUREZZA	92.298	137.610	45.312
1 - Debiti verso INPS	195	196	1
2 - Debiti verso INPDAP	92.103	137.414	45.311
3 - Debiti verso INAIL	0	0	0
4 - Debiti verso FIMAV/CIMAAV Az. Agrico	0	0	0
DEBITI VERSO PERSONALE DIPENDENTE	22.837	29.626	6.789
ALTRI DEBITI VERSO PRIVATI	265.962	246.313	-19.649
DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE	563.281	710.465	147.184

E) Ratei e risconti

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei

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

Ratei passivi

	Valore al 01.01.2022	Valore al 31.12.2022	Variazione
1 - Ratei passivi	6.120	287.881	281.761

Risconti passivi

	Valore al 01.01.2022	Valore al 31.12.2022	Variazione
2 - Risconti passivi	113.130	91.133	-21.997

La voce dei ratei passivi è così composta:

Descrizione	Dare	Avere	Saldo	Saldo Dare/Avere
		6.120,28	6.120,28	A
Prima Nota n.25/ del 3/1/2022- Dal 1/12/2021 al 31/12/2021	2,00		6.118,28	A
Prima Nota n.55/ del 12/1/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021	0,14		6.118,14	A
Prima Nota n.55/ del 12/1/2022- Dal 1/1/2021 al 31/12/2021	21,80		6.096,34	A
Prima Nota n.641/ del 21/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	250,00		5.846,34	A
Prima Nota n.661/ del 23/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/12/2021	50,00		5.796,34	A
Prima Nota n.1108/ del 24/3/2022- Dal 1/12/2021 al 31/12/2021	32,25		5.764,09	A
Prima Nota n.221/ del 21/1/2022- Dal 10/11/2021 al 31/12/2021	141,69		5.622,40	A
HERA S.P.A. - Prot. n.55/L del 12/1/2022- Dal 3/11/2021 al 3/1/2022	13,56		5.608,84	A
HERA S.P.A. - Prot. n.56/L del 12/1/2022- Dal 4/11/2021 al 4/1/2022	73,88		5.534,96	A
HERA S.P.A. - Prot. n.62/L del 17/1/2022- Dal 9/11/2021 al 10/1/2022	43,71		5.491,25	A

HERA S.P.A. - Prot. n.63/L del 17/1/2022- Dal 9/11/2021 al 10/1/2022	16,99		5.474,26	A
HERA S.P.A. - Prot. n.57/N del 25/2/2022- Dal 16/7/2021 al 31/1/2022	32,09		5.442,17	A
HERA S.P.A. - Prot. n.198/L del 8/2/2022- Dal 2/11/2021 al 17/1/2022	48,51		5.393,66	A
HERA S.P.A. - Prot. n.54/N del 25/2/2022- Dal 29/10/2021 al 31/1/2022	343,57		5.050,09	A
HERA S.P.A. - Prot. n.252/L del 21/2/2022- Dal 16/7/2021 al 24/1/2022	58,91		4.991,18	A
HERA S.P.A. - Prot. n.273/L del 25/2/2022- Dal 22/7/2021 al 31/1/2022	7,29		4.983,89	A
HERA S.P.A. - Prot. n.58/N del 25/2/2022- Dal 29/12/2021 al 27/1/2022	176,62		4.807,27	A
HERA S.P.A. - Prot. n.219/L del 13/2/2022- Dal 29/12/2021 al 28/1/2022	80,58		4.726,69	A
HERA S.P.A. - Prot. n.133/L del 27/1/2022- Dal 21/12/2021 al 20/1/2022	7,48		4.719,21	A
HERA S.P.A. - Prot. n.135/L del 27/1/2022- Dal 21/12/2021 al 20/1/2022	11,64		4.707,57	A
HERA S.P.A. - Prot. n.136/L del 27/1/2022- Dal 21/12/2021 al 20/1/2022	321,30		4.386,27	A
HERA S.P.A. - Prot. n.248/L del 21/2/2022- Dal 22/10/2021 al 24/1/2022	134,94		4.251,33	A
HERA S.P.A. - Prot. n.249/L del 21/2/2022- Dal 29/12/2021 al 27/1/2022	43,92		4.207,41	A
HERA S.P.A. - Prot. n.272/L del 25/2/2022- Dal 30/11/2021 al 31/1/2022	356,52		3.850,89	A

DATA SYSTEM SRL - Prot. n.96/L del 25/1/2022- Dal 16/9/2021 al 2/1/2022	180,80		3.670,09	A
DATA SYSTEM SRL - Prot. n.97/L del 25/1/2022- Dal 16/9/2021 al 2/1/2022	732,21		2.937,88	A
DATA SYSTEM SRL - Prot. n.98/L del 25/1/2022- Dal 16/9/2021 al 2/1/2022	232,62		2.705,26	A
DATA SYSTEM SRL - Prot. n.99/L del 25/1/2022- Dal 16/9/2021 al 2/1/2022	77,23		2.628,03	A
LATTES SABRINA - Prot. n.26/G del 19/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	187,50		2.440,53	A
NORI ALESSANDRO - Prot. n.466/L del 3/4/2022- Dal 1/11/2021 al 31/3/2022	318,33		2.122,20	A
DATA SYSTEM SRL - Prot. n.294/L del 28/2/2022- Dal 16/2/2021 al 16/2/2022	56,60		2.065,60	A
HERA COMM S.R.L. - Prot. n.60/N del 25/2/2022- Dal 30/12/2021 al 27/1/2022	99,80		1.965,80	A
DATA SYSTEM SRL - Prot. n.295/L del 28/2/2022- Dal 16/11/2021 al 16/2/2022	62,16		1.903,64	A
HERA COMM S.R.L. - Prot. n.240/L del 15/2/2022- Dal 27/10/2021 al 27/1/2022	230,57		1.673,07	A
HERA COMM S.R.L. - Prot. n.241/L del 15/2/2022- Dal 27/10/2021 al 27/1/2022	185,06		1.488,01	A
ENERGY CASA S.R.L. - Prot. n.4/F del 26/1/2022- Dal 1/11/2021 al 30/4/2022	576,30		911,71	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.41/N del 14/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	16,67		895,04	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.42/N del 14/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	3,88		891,16	A

TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.43/N del 14/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	26,68		864,48	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.44/N del 14/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	31,31		833,17	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.45/N del 14/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	4,37		828,80	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.46/N del 14/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	14,09		814,71	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.47/N del 14/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	5,36		809,35	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.48/N del 14/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	7,82		801,53	A
ENERGY CASA S.R.L. - Prot. n.384/L del 14/3/2022- Dal 1/10/2021 al 31/3/2022	305,82		495,71	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.230/L del 14/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	10,88		484,83	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.231/L del 14/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	8,85		475,98	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.232/L del 14/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	12,03		463,95	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.233/L del 14/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	19,91		444,04	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.234/L del 14/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	5,49		438,55	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.235/L del 14/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	8,51		430,04	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.236/L del 14/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	34,97		395,07	A

TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.227/L del 14/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	68,69		326,38	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.237/L del 14/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	10,88		315,50	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.228/L del 14/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	9,91		305,59	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.238/L del 14/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	10,88		294,71	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.229/L del 14/2/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	11,09		283,62	A
C.I.L.A. CONSORZIO S.C.P.A. - Prot. n.203/L del 9/2/2022- Dal 1/7/2021 al 31/1/2022	145,21		138,41	A
EDEL SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE - Prot. n.50/L del 11/1/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	33,89		104,52	A
EDEL SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE - Prot. n.51/L del 11/1/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	17,59		86,93	A
EDEL SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE - Prot. n.52/L del 11/1/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	12,85		74,08	A
EDEL SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE - Prot. n.48/L del 11/1/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	30,41		43,67	A
EDEL SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE - Prot. n.49/L del 11/1/2022- Dal 1/12/2021 al 31/1/2022	43,67		0,00	A
Prima Nota n.914/ del 6/3/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - POL. 420528252 INCENDIO ALLRISKS PD - CONGUAGLIO ANNO 2022	22,50		22,50	D
Prima Nota n.2549/ del 9/6/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - POL. 420528252 - CONGUAGLIO ANNO 2022 - INCENDIO ALLRISKS	4,16		26,66	D
Prima Nota n.1901/ del 3/5/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - POL. 2M/M12751926 - CONGUAGLIO ANNO 2022 - INF. COLLETTIVE	750,00		776,66	D

Prima Nota n.914/ del 6/3/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - POL. 230/118757180 AUTO FLOTTE RCA + CVT - CONGUAGLIO ANNO 2022	184,00		960,66	D
HERA S.P.A. - Prot. n.98/L del 24/1/2023- Dal 9/11/2022 al 9/1/2023 -		20,12	940,54	D
HERA S.P.A. - Prot. n.61/N del 13/2/2023- Dal 29/12/2022 al 26/1/2023 -		336,47	604,07	D
HERA S.P.A. - Prot. n.268/L del 23/2/2023- Dal 7/12/2022 al 15/2/2023 -		79,48	524,59	D
HERA S.P.A. - Prot. n.86/N del 23/2/2023- Dal 21/12/2022 al 17/2/2023 -		7,03	517,56	D
HERA S.P.A. - Prot. n.270/L del 23/2/2023- Dal 7/12/2022 al 15/2/2023 -		27,92	489,64	D
HERA S.P.A. - Prot. n.269/L del 23/2/2023- Dal 21/12/2022 al 17/2/2023 -		1,62	488,02	D
HERA S.P.A. - Prot. n.198/L del 12/2/2023- Dal 29/12/2022 al 27/1/2023 -		74,41	413,61	D
DATA SYSTEM SRL - Prot. n.140/L del 3/2/2023- Dal 2/1/2022 al 2/1/2023 -		30,50	383,11	D
DATA SYSTEM SRL - Prot. n.137/L del 3/2/2023- Dal 16/9/2022 al 2/1/2023 -		215,48	167,63	D
DATA SYSTEM SRL - Prot. n.139/L del 3/2/2023- Dal 16/9/2022 al 2/1/2023 -		301,43	133,80	A
DATA SYSTEM SRL - Prot. n.133/L del 2/2/2023- Dal 16/9/2022 al 16/1/2023 -		508,49	642,29	A
DATA SYSTEM SRL - Prot. n.132/L del 2/2/2023- Dal 16/10/2022 al 16/1/2023 -		100,81	743,10	A
DATA SYSTEM SRL - Prot. n.260/L del 21/2/2023- Dal 16/2/2022 al 16/2/2023 -		14,66	757,76	A

PIRAZZINI CECILIA - Prot. n.34/G del 28/2/2023- Dal 1/12/2022 al 28/2/2023 -		462,42	1.220,18	A
Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.372/L del 21/3/2023- Dal 1/12/2022 al 28/2/2023 -		16,53	1.236,71	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.62/N del 13/2/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		14,95	1.251,66	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.63/N del 14/2/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		9,63	1.261,29	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.65/N del 14/2/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		31,79	1.293,08	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.67/N del 14/2/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		4,75	1.297,83	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.68/N del 14/2/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		32,05	1.329,88	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.69/N del 14/2/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		16,03	1.345,91	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.212/L del 14/2/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		8,34	1.354,25	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.214/L del 14/2/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		11,23	1.365,48	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.215/L del 14/2/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		20,65	1.386,13	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.208/L del 13/2/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		8,23	1.394,36	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.218/L del 14/2/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		11,23	1.405,59	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.209/L del 13/2/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		11,23	1.416,82	A

Prima Nota n.1113/ del 21/3/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - POL. 400511243 RCT+O		227,50	1.644,32	A
Prima Nota n.458/ del 8/2/2023- Dal 1/9/2022 al 31/10/2022 - ABBUONO SU DOC 3554 E 4009		0,12	1.644,44	A
Prima Nota n.909/ del 2/1/2023- Dal 1/9/2022 al 31/12/2022 - RECUPERO BOLLO ESTRATTO CONTO		25,19	1.669,63	A
EDEL SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE - Prot. n.52/L del 12/1/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		54,62	1.724,25	A
EDEL SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE - Prot. n.53/L del 12/1/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		12,48	1.736,73	A
EDEL SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE - Prot. n.55/L del 12/1/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		13,10	1.749,83	A
Prima Nota n.104/ del 3/1/2023- Dal 1/10/2022 al 31/12/2022 - ONERI AL 31/12/22 C.TO BCC 272339		21,80	1.771,63	A
S.T.I.F. STUDIO TECNICO ING. FAENTINA - Prot. n.46/G del 20/3/2023- Dal 1/4/2022 al 31/3/2023 -		573,57	2.345,20	A
Prima Nota n.383/ del 7/2/2023- Dal 1/10/2022 al 31/12/2022 - RECUPERO BOLLI FISCALI DA C/C 164921		25,21	2.370,41	A
Prima Nota n.1145/ del 28/3/2023- Dal 1/10/2022 al 31/10/2022 - OTT. 22 - P.O. DRYL OKSANA TUTORAGGIO		228,00	2.598,41	A
Prima Nota n.104/ del 3/1/2023- Dal 1/10/2022 al 31/12/2022 - RITENUTA FISCALE AL 31/12/22 C.TO BCC 272339		0,26	2.598,67	A
Prima Nota n.103/ del 2/1/2023- Dal 31/12/2022 al 31/12/2022 - IMPSOTA DI BOLLO AL 31/12/22 C.TO BCC 272339		2,00	2.600,67	A
Prima Nota n.1145/ del 28/3/2023- Dal 1/10/2022 al 31/10/2022 - IRAP OTT. 22 - P.O. DRYL OKSANA TUTORAGGIO		19,38	2.620,05	A
Prima Nota n.2524/ del 22/6/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - GIUGNO - 2023 - IRAP SU ACCONTO PREMIO INDIVIDUALE		3.145,00	5.765,05	A

Prima Nota n.2524/ del 22/6/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - GIUGNO - 2023 - ONERI SU ACCONTO PREMIO INDIVIDUALE		8.806,00	14.571,05	A
Prima Nota n.223/ del 10/1/2023- Dal 1/7/2022 al 31/12/2022 - LUG/DIC 22 - P.O. CALDERONI GIULIA MARIA TUTORAGGIO		245,75	14.816,80	A
Prima Nota n.710/ del 2/3/2023- Dal 1/12/2022 al 31/12/2022 - DIC. 22 TUTORATO - PIGRECO APPRENDISTATO - RIC. G10/23		375,00	15.191,80	A
Prima Nota n.2523/ del 22/6/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - GIUGNO - 2023 - ACCONTO € 700 PREMIO INDIVIDUALE 2022		37.000,00	52.191,80	A
Prima Nota n.223/ del 10/1/2023- Dal 1/7/2022 al 31/12/2022 - IRAP LUG/DIC 22 - P.O. CALDERONI GIULIA MARIA TUTORAGGIO		20,72	52.212,52	A
Prima Nota n.3350/ del 17/8/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - AGOSTO - 2023 - IRAP SU PREMIO INDIVIDUALE E PROGETTO IP		13.726,53	65.939,05	A
Prima Nota n.3350/ del 17/8/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - AGOSTO - 2023 - ONERI SU PREMIO INDIVIDUALE E PROGETTO IP		38.434,28	104.373,33	A
Prima Nota n.239/ del 24/1/2023- Dal 1/10/2022 al 31/12/2022 - SPESE INVIO ESTRATTO CONTO SU DOSSIER TITOLI N.005/2089154		2,00	104.375,33	A
Prima Nota n.908/ del 8/3/2023- Dal 1/10/2022 al 31/10/2022 - COSMOHELP RIC. 2/23 - OTT. 22 TRASPORTO UTENTI SOL. (LINARI)		60,00	104.435,33	A
Prima Nota n.109/ del 5/1/2023- Dal 1/12/2022 al 31/12/2022 - RIMBORSO CHILOMETRICO MANUTENTORE BALLANTI DICEMBRE - REG. 4		62,64	104.497,97	A
Prima Nota n.1135/ del 31/3/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - 2022 - CONDONO VIOLAZIONI FORMALI ART. 1 C. 166-173 L. 197/2022		200,00	104.697,97	A
Prima Nota n.619/ del 22/2/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 - CONVENZIONE UTILIZZO LOCALI SEDE RIONALE BORGO BURBECCO - QUOTA DIC. 22/GEN. 23		300,00	104.997,97	A
Prima Nota n.968/ del 13/3/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - 2022 - GESTIONE STRAORD. COND. PONTE ROSSO - SOSTITUZ. LINEE IDRICHE CONDOMINIALI		807,00	105.804,97	A
Prima Nota n.3349/ del 17/8/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2022 - AGOSTO - 2023 - SALDO PREMIO INDIVIDUALE € 15268.79 E PREMIO PROGETTI SPECIFICI IP SOL/CB € 6219.77		161.488,56	267.293,53	A

Prima Nota n.234/ del 24/1/2023- Dal 10/11/2022 al 10/1/2023 - ACQUA P.ZZA SASDELLI FABBRICATI EX TESTI - CONS. STIMATO DAL 10/11/22 AL 10/01/23 - FT. 112300367731 DEL 13/1/23 HERA SPA		183,79	267.477,32	A
Prima Nota n.234/ del 24/1/2023- Dal 10/11/2022 al 10/1/2023 - STORNO CARICO GIACOMETTI ACQUA P.ZZA SASDELLI FABBRICATI EX TESTI - CONS. STIMATO DAL 10/11/22 AL 10/01/23 - FT. 112300367731 DEL 13/1/23 HERA SPA	122,52		267.354,80	A
HERA S.P.A. - Prot. n.82/N del 23/2/2023- Dal 27/7/2022 al 18/1/2023 -		162,04	267.516,84	A
HERA S.P.A. - Prot. n.83/N del 23/2/2023- Dal 27/7/2022 al 23/1/2023 -		55,44	267.572,28	A
HERA S.P.A. - Prot. n.950/L del 29/6/2023- Dal 3/12/2022 al 8/6/2023 -		0,21	267.572,49	A
HERA S.P.A. - Prot. n.201/L del 12/2/2023- Dal 30/12/2022 al 1/2/2023 -		50,85	267.623,34	A
HERA S.P.A. - Prot. n.202/L del 12/2/2023- Dal 2/12/2022 al 31/1/2023 -		24,77	267.648,11	A
HERA S.P.A. - Prot. n.203/L del 12/2/2023- Dal 30/12/2022 al 1/2/2023 -		46,01	267.694,12	A
HERA S.P.A. - Prot. n.84/N del 23/2/2023- Dal 21/12/2022 al 17/2/2023 -		1,92	267.696,04	A
HERA S.P.A. - Prot. n.206/L del 13/2/2023- Dal 29/12/2022 al 27/1/2023 -		98,51	267.794,55	A
HERA S.P.A. - Prot. n.199/L del 12/2/2023- Dal 28/12/2022 al 26/1/2023 -		64,21	267.858,76	A
Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.390/L del 21/3/2023- Dal 1/12/2022 al 28/2/2023 -		939,49	268.798,25	A
Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.411/L del 23/3/2023- Dal 1/12/2022 al 28/2/2023 -		375,33	269.173,58	A
Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.441/L del 27/3/2023- Dal 1/12/2022 al 28/2/2023 -		5.100,52	274.274,10	A

Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.371/L del 21/3/2023- Dal 1/12/2022 al 28/2/2023 -		27,47	274.301,57	A
Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.381/L del 21/3/2023- Dal 1/12/2022 al 28/2/2023 -		1.935,12	276.236,69	A
Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.402/L del 21/3/2023- Dal 1/12/2022 al 28/2/2023 -		303,72	276.540,41	A
Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.123/N del 21/3/2023- Dal 1/12/2022 al 28/2/2023 -		10.782,11	287.322,52	A
Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.393/L del 21/3/2023- Dal 1/12/2022 al 28/2/2023 -		85,99	287.408,51	A
Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.444/L del 27/3/2023- Dal 1/12/2022 al 28/2/2023 -		12,57	287.421,08	A
Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.384/L del 21/3/2023- Dal 1/12/2022 al 28/2/2023 -		15,32	287.436,40	A
Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.405/L del 21/3/2023- Dal 1/12/2022 al 28/2/2023 -		25,14	287.461,54	A
Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.375/L del 21/3/2023- Dal 1/12/2022 al 28/2/2023 -		20,63	287.482,17	A
Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.396/L del 21/3/2023- Dal 1/12/2022 al 28/2/2023 -		27,99	287.510,16	A
Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.387/L del 21/3/2023- Dal 1/12/2022 al 28/2/2023 -		60,10	287.570,26	A
Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.408/L del 21/3/2023- Dal 1/12/2022 al 28/2/2023 -		24,19	287.594,45	A
Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.378/L del 21/3/2023- Dal 1/12/2022 al 28/2/2023 -		17,97	287.612,42	A
Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.399/L del 21/3/2023- Dal 1/12/2022 al 28/2/2023 -		16,53	287.628,95	A

TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.64/N del 14/2/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		5,36	287.634,31	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.66/N del 14/2/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		3,94	287.638,25	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.210/L del 14/2/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		26,49	287.664,74	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.211/L del 14/2/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		68,45	287.733,19	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.213/L del 14/2/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		12,22	287.745,41	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.216/L del 14/2/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		8,37	287.753,78	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.217/L del 14/2/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		4,88	287.758,66	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.219/L del 14/2/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		36,91	287.795,57	A
ENEL SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE - Prot. n.54/L del 12/1/2023- Dal 1/12/2022 al 31/1/2023 -		24,38	287.819,95	A
RICCI SAS di ZOLI ANTONIETTA & C. - Prot. n.568/L del 20/4/2023- Dal 1/1/2022 al 31/12/2023 -		61,00	287.880,95	A
	287.880,95		0,00	A

la voce dei risconti passivi è così composta:

Descrizione	Dare	Avere	Saldo	Saldo Dare/Avere
		113.130,29	113.130,29	A
Prima Nota n.4237/ del 27/10/2021- Dal 1/9/2021 al 31/8/2022	399,45		112.730,84	A
Prima Nota n.4238/ del 27/10/2021- Dal 1/8/2021 al 31/7/2022	116,16		112.614,68	A
Prima Nota n.1619/ del 30/4/2021- Dal 11/11/2021 al 10/5/2022	1.005,52		111.609,16	A
Prima Nota n.4245/ del 28/10/2021- Dal 1/11/2021 al 30/4/2022	9.593,37		102.015,79	A
Prima Nota n.4396/ del 31/10/2021- Dal 1/11/2021 al 31/1/2022	8.141,48		93.874,31	A
Prima Nota n.4240/ del 27/10/2021- Dal 11/5/2022 al 10/11/2022	1.400,00		92.474,31	A
Prima Nota n.4243/ del 27/10/2021- Dal 11/11/2021 al 10/5/2022	10.258,94		82.215,37	A
DIC. 21 RAVA MAURIZIO	1.104,23		81.111,14	A
Rette Gennaio 2022 - BRUNETTI MARIA - Rette Gennaio 2022 - BRUNETTI MARIA	1.656,00		79.455,14	A
GEN. 22 RAVA MAURIZIO	1.104,23		78.350,91	A
Rette Febbraio 2022 - BRUNETTI MARIA - Rette Febbraio 2022 - BRUNETTI MARIA	1.428,00		76.922,91	A

FEB. 22 RAVA MAURIZIO	954,23		75.968,68	A
Rette Marzo 2022 - BRUNETTI MARIA - Rette Marzo 2022 - BRUNETTI MARIA	1.656,00		74.312,68	A
MAR. 22 RAVA MAURIZIO	1.104,23		73.208,45	A
Rette Aprile 2022 - BRUNETTI MARIA - Rette Aprile 2022 - BRUNETTI MARIA	1.580,00		71.628,45	A
APR. 22 RAVA MAURIZIO	1.054,23		70.574,22	A
Rette Maggio 2022 - BRUNETTI MARIA - Rette Maggio 2022 - BRUNETTI MARIA	1.656,00		68.918,22	A
MAG. 22 RAVA MAURIZIO	612,22		68.306,00	A
Rette Giugno 2022 - BRUNETTI MARIA - Rette Giugno 2022 - BRUNETTI MARIA	1.580,00		66.726,00	A
Rette Luglio 2022 - BRUNETTI MARIA - Rette Luglio 2022 - BRUNETTI MARIA	1.548,00		65.178,00	A
Rette Agosto 2022 - BRUNETTI MARIA - Rette Agosto 2022 - BRUNETTI MARIA	1.656,00		63.522,00	A
Rette Settembre 2022 - BRUNETTI MARIA - Rette Settembre 2022 - BRUNETTI MARIA	1.580,00		61.942,00	A
Rette Ottobre 2022 - BRUNETTI MARIA - Rette Ottobre 2022 - BRUNETTI MARIA	1.656,00		60.286,00	A
Rette Novembre 2022 - BRUNETTI MARIA - g/c Rette Novembre 2022 - BRUNETTI MARIA	1.580,00		58.706,00	A
Rette Dicembre 2022 - BRUNETTI MARIA - g/c Rette Dicembre 2022 - BRUNETTI MARIA	1.656,00		57.050,00	A

Prima Nota n.4504/ del 28/10/2022- Dal 11/11/2022 al 10/5/2023 - Rette Novembre 2022 - MEDRI IVO		1.096,02	58.146,02	A
Prima Nota n.4323/ del 25/10/2022- Dal 1/11/2022 al 30/4/2023 - Rette Novembre 2022 - AMBULATORI SOLAROLO		9.593,64	67.739,66	A
Prima Nota n.4403/ del 27/10/2022- Dal 1/11/2022 al 31/1/2023 - Rette Novembre 2022 - FABBRICATO VIA BALIATICO		8.141,48	75.881,14	A
Prima Nota n.4502/ del 28/10/2022- Dal 1/8/2022 al 31/7/2023 - Rette Novembre 2022 - AZIENDA AGRICOLA SARTONI MATTEO		125,23	76.006,37	A
Prima Nota n.4501/ del 28/10/2022- Dal 1/9/2022 al 31/8/2023 - Rette Novembre 2022 - AZIENDA AGRICOLA NALDONI GIUSEPPE		431,81	76.438,18	A
Prima Nota n.5470/ del 31/12/2022- Dal 1/11/2022 al 31/10/2023 - Rette Dicembre 2022 - AZIENDA AGRICOLA SARTONI MATTEO		166,58	76.604,76	A
Prima Nota n.4507/ del 28/10/2022- Dal 1/11/2022 al 30/4/2023 - Rette Novembre 2022 - SOCIETA' AGRICOLA PROFUMI DI CAMPO S.S.		9.394,26	85.999,02	A
Prima Nota n.4598/ del 9/11/2022- Dal 11/11/2022 al 10/11/2023 - Rette Novembre 2022 - POMPIGNOLI GIORGIO ANDREA E ONORIO SOC.AGRICOLA S.S.		4.301,37	90.300,39	A
Prima Nota n.5526/ del 12/10/2022- Dal 1/11/2022 al 31/10/2023 - NOV 22/OTT 23 CONGUAGLIO PER ABBATTIMENTO UTENZE 2021 - SIG.RA PAPPADIA CONDOMINIO GIOVANNI XXIII CB		832,88	91.133,27	A
	91.133,27		0,00	A

Si precisa che non sussistono ratei e/o risconti di durata superiore a 5 anni.

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

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

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

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

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/2022.

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

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

<i>Valore al 01.01.2022</i>	<i>Valore al 31.12.2022</i>	<i>Variazione</i>
9.207.740	9.439.225	228.485

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1 Ricavi da attività per servizi alla persona

1 - RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	5.374.214,00
1 - Rette	3.640.903,00
2 - Oneri a rilievo sanitario	1.052.323,00
1 - Rimborso oneri a rilievo sanitario	1.052.323,00
3 - Concorsi rimborsi e recuperi da attività	384.967,00
1 - Rimborsi spese per attività in conv.	384.967,00
4 - Altri ricavi	296.021,00
2 - Altri ricavi diversi	296.021,00
1 - Altri ricavi diversi	295.227,00
2 - Recupero Bolli	794,00

4 Proventi e ricavi diversi:

PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.614.969
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio	1.921.309
Fitti attivi da fondi e terreni	285.494
Fitti attivi da fabbricati urbani	1.027.227
Altri fitti attivi istituzionali	608.588
Concorsi rimborsi e recuperi x att.	763.240
Rimborsi spese condominiali ed altre	145.370
Rimborsi INAIL	3.943
Rimborsi assicurativi	2.000
Altri rimborsi da personale dipendente	793
Altri rimborsi diversi	600.714
Rimborso imposta di registro	10.420
Sopravvenienze attive ed insuss.	312.066
Altri ricavi istituzionali	8.864
Ricavi da attività commerciale	609.490

5 Contributi in conto esercizio

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	450.042	
Contributi in c/esercizio dalla Regione	72.900	667.518
Contributi dai Comuni dell' ambito distrettuale	294.500	
Contributi da Azienda Sanitaria	18.158	
Altri contributi da privati	64.484	

B - Costi della produzione

I costi della produzione ammontano a euro € 9.014.047. Si riporta, nel prosieguo della presente nota integrativa, la composizione delle voci più significative.

6 Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

ACQUISTI BENI	779.963
Acquisti beni socio - sanitari	98.883
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	44.774
Presidi per incontinenza	47.911
Altri presidi sanitari	4.575
Altri beni socio - sanitari	1.623
Acquisti beni tecnico - economici	681.080
Generi alimentari	437.384
Materiale di pulizia-lavanderia	59.947
Articoli per manutenzione	49.796
Cancelleria, stampati e mat. di cons.	10.716
Materiale di guardaroba (div. pers. dip)	15.833
Carburanti e lubrificanti	6.328
Altri beni tecnico - economici	11.998
Materiale di guardaroba (cop. te. ec)	0
Doni, art. per ospiti, materiale animaz.	90
Monouso e igiene personale	88.988

7 Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

ACQUISTI DI SERVIZI	4.957.447
a) Acquisti di servizi per la gestione dell'attività	1.616.336
Acq. Serv. Per gest. Attività socio-san.	
Acq. serv. per gest. attività socio-ass	1.304.491
Acq. serv. per gest. attività inferm.	263.140
Acq. serv. per gest. attività riabilit.	6.686
Acq. serv. per gest. attività animaz.	42.019
b) Servizi esternalizzati	1.117.892
Servizio smaltimento rifiuti	9.270
Servizio lavanderia e lavanolo	195.493
Servizio disinfestazione ed igienizzaz.	4.119
Servizio di ristorazione	394.913
Servizio di vigilanza	405
Servizio di pulizia	347.341
Altri servizi diversi	166.351
Podologo, barbiere, parrucchiere	14.854
c) Trasporti	16.455
Spese di trasporto	16.455
d) Consulenze socio – sanitarie e ass.	0
Consulenze socio – sanitarie	0
Consulenze mediche	0
e) Altre consulenze	111.939
Consulenze amministrative	12.718
Consulenze tecniche	66.503
Consulenze legali	32.718
f) Lavoro interinale e altre forme di coll.	750.881
Lavoro interinale - assistenza di base	464.756
Lavoro interinale - infermieristica	93.978
Lavoro interinale - fisioterapia	21.943

Prestazioni di mediaz linguist.culturale	60.826
Lavoro interinale - Manutenzioni	81.009
Borse di studio	3.750
animazione	13.532
g) Utenze	702.483
Spese telefoniche ed internet	6.356
Energia elettrica	152.165
Gas e riscaldamento	460.243
Acqua	67.344
Altre utenze	16.375
h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie	258.505
Manutenzioni terreni	7.952
Manutenzioni e ripar. fabbricati dispon.	83.899
Manutenzioni e ripar. fabbricati indispon.	106.660
Manut. e ripar. imp., macch.e att repart	20.006
Man. e rip.imp.,macch.e att.-canoni rep	4.213
Manutenzione e riparaz. automezzi	5.864
Altre manutenzioni e riparazioni	29.911
i) Costi per organi Istituzionali	26.409
Comp.,oneri e costi per Cons. Amm.ne	19.125
Comp., oneri e costi per Coll. dei Revis	7.284
l) Assicurazioni	75.267
Assicurazioni diverse	75.267
m) Altri servizi	281.280
Costi di pubblicità	0
Oneri, vitalizi e legati	499
Aggiornamento e formaz. personale dip.	4.021
Spese sanitarie per il pers. dip.	7.771
Manifestazioni ed animazioni per ospiti	903
Altri servizi	231.347
Servizio manutenzione software	36.739

8 Godimento beni di terzi

Il conto in commento si compone delle seguenti voci:

GODIMENTO DI BENI DI TERZI	29.393,00
Affitti	2.375,00
Service	27.018,00

9 Spese per il personale

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

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

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

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

COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	2.493.895,00
Salari e stipendi	1.931.125,00
Competenze fisse	1.357.325,00
Competenze variabili	563.357,00
Competenze variabili	466.670,00
Competenze Variabili extra fondo	96.687,00
Altre competenze	2.252,00
Altre competenze	2.248,00
Arrotondamenti passivi	4,00
Variazione fondo ferie e festività	8.191,00
Oneri sociali	545.488,00
Oneri su competenze fisse e variabili	524.641,00
Oneri su variazione fondo ferie maturate	2.778,00
Inail	18.069,00
Altri costi personale dipendente	17.282,00
Rimborsi spese trasferte	4.878,00
Altri costi personale dipendente	12.404,00

Dati sull'occupazione

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

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - comparto	44,67	42,67	2
Personale amministrativo - comparto	9,09	10,17	-1,08
Personale servizi operativi	4,09	4	0,09
TOTALE Personale a tempo indeterminato	57,85	56,84	1,01

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione
Personale amministrativo - dirigenza	1	1	0,00
TOTALE Personale a tempo determinato	1	1	0,00

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.

Si specifica che questo Ente ha previsto la sospensione degli ammortamenti al 100% anche per l'esercizio 2022 (come già avvenuto per l'esercizio 2020 e per il 2021) ai sensi di quanto consentito rispettivamente dagli articoli 60, comma 7-bis, del D.L. 104/2020, convertito con modifiche dalla L. n. 126/2020; dall'articolo 1, comma 711, della L. n. 234/2021 ed, infine, dall'art. 3, comma 5-quinquiesdecies, del D.L. n. 228/221, introdotti in sede di conversione della L. n. 15/2022, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dal Bilancio relativo all'anno 2019, regolarmente approvato.

L' ASP della Romagna Faentina ha deciso di avvalersi della norma sopra citata in quanto anche nell'anno 2022 la pandemia da COVID-19 ha determinato grandi ripercussioni con ricadute sul piano organizzativo, gestionale e soprattutto economico.

- Mancata ripresa dell'attività del Centro Diurno Faenza per l'intero 2022, rispetto ad una previsione di ripartenza nel corso dell'esercizio (ripartenza che risulta anzi ad oggi del tutto insostenibile ove non integrabile con l'assetto gestionale complessivo dei servizi accreditati presenti presso la residenza Il Fontanone);
- Maggiori spese COVID (per DPI, per misure di prevenzione e protezione e soprattutto per le sostituzioni del personale assente per malattia, quest'ultima voce, in particolare, con un quadro complessivo se possibile peggiorativo rispetto al 2021) complessivamente superiori rispetto alle previsioni di circa 50.000,00 euro;
- Minori entrate COVID (per inoccupazione dei posti liberi disponibili) determinate da un tasso di inoccupazione rimasto anche nei primi mesi 2022 su valori solo leggermente migliorativi rispetto ai momenti di maggiore criticità 2021 e che si è cercato di contenere e di cristallizzare attraverso la scelta organizzativa di sospendere temporaneamente l'attività di un servizio residenziale non accreditato (scelta che, se ha portato ad un incremento dell'occupazione nei servizi attivi, ha peraltro comportato la rinuncia, per la durata della sospensione, a n. 24 posti, a fronte peraltro dell'abbattimento dei corrispondenti costi di gestione).

Le quote di ammortamento non effettuate, da imputare all'esercizio 2022, quantificate in circa 426.000 euro al netto della sterilizzazione, sono solo congelate e pertanto dovranno essere recuperate, allungando così di tre anni l'originario piano di ammortamento.

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

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-2.003
a) Variaz. rim. dei beni socio-sanit.	-1.224

Rimanenze iniziali di beni socio-sanit.	25.127
Rimanenze finali di beni socio-sanit.	-26.351
b) Variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	-779
Rimanenze iniziali dei beni tecnico-econ.	18.545
Rimanenze finali di beni tecnico-econ.	-19.324

13 Altri accantonamenti

Il conto accoglie i conti indicati nella tabella seguente. Nel corso del 2022 non si è proceduto ad effettuare alcun accantonamento.

Altri Accantonamenti	0
Accantonamenti oneri a utilità ripartita	0
Accantonamenti per manutenzioni cicliche	0
Accantonamenti per il personale dipend.	0

14 Oneri diversi di gestione

14) Oneri diversi di gestione	755.352
a) Costi amministrativi	119.869
Spese postali e valori bollati	1.601
Spese di rappresentanza	28
Spese condominiali	86.405
Quote associative	2.964
Oneri bancari e spese di tesoreria	3.376
Abbonamenti, riviste e libri	2.632
Altri costi amministrativi	22.863
b) Imposte non sul reddito	377.370
IMU	327.324
Tributi a consorzi di bonifica	24.598
Imposta di registro	21.765
Imposta di bollo	2.253
Altre imposte non sul reddito	1.430

c) Tasse	36.000
Tassa smaltimento rifiuti	35.263
Tassa di proprietà automezzi	719
Altre tasse	18
d) Altri oneri diversi di gestione	10.147
Altri oneri diversi di gestione	10.147

e) Minusvalenze ordinarie

Le minusvalenze ordinarie ammontano a euro 16.999 e derivano dalla vendita dei terreni facenti parte dei fondi Doglia, Fontana e Castello.

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinaria	€ 122.612
Insussistenze dell' attivo ordinario	€ 9.260

Il dettaglio delle sopravvenienze passive ordinarie è il seguente:

Descrizione	Dare	Avere	Saldo
SALDO INIZIALE AL 31/12/2021	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA DI REGISTRO - ANNUALITA' 2019 MONTANARI EDGARDO - V. SCALO MERCI, 22 FAENZA	79,38		79,38
STORNO NA 412111323545 DEL 23/11/21 PROT. 507/N PER ERRATA REGISTRAZIONE (SEGNO CONTRARIO)	6,78		86,16
ACQUA P.ZZA SASDELLI FABBRICATI EX TESTI ROSA - CONS. STIMATO DAL 10/11/18 AL 10/1/19 - FT. 111900243967 DEL 18/1/19 HERA SPA	69,23		155,39
APR. 2015 - PRES. INC. CB	2.325,47		2.480,86
GEN. 2015 - PRES. INC. CV	795,60		3.276,46
FEB. 2015 - PRES. INC. CB	2.424,65		5.701,11
ANNUALITA' 2020 - TELLARINI PIETRO – AMBULATORI SOLAROLO	32,43		5.733,54

ANNUALITA' 2019 - SADEK NADIA – V. PONTEVECCHIO, 4 FOGNANO	45,55		5.779,09
ANNUALITA' 2020 - SADEK NADIA – V. PONTEVECCHIO, 4 FOGNANO	45,00		5.824,09
IMPOSTA DI REGISTRO ANNO 2020 - BERTONI E GARAVINI - VIA GARAVINI, 13 - CB	280,57		6.104,66
IMPOSTA DI REGISTRO ANNO 2021 - BERTONI E GARAVINI - VIA GARAVINI, 13 - CB	224,92		6.329,58
NOV/DIC 21 TUTORAGGIO	1.320,00		7.649,58
LUG. 2020 INTERVENTO/RIPARAZIONE SOLLEVATORE REP. PROT. FAENZA	322,40		7.971,98
2021 - MAN. ORD. BR - PARTE COMM.LE	974,20		8.946,18
2021 - MAN. ORD. BR - PARTE COMM.LE	460,00		9.406,18
ACER_CONGUAGLIO SALDO VOCE 8A RELATIVA AI CONGUAGLI RENDICONTAZIONE 2021 NON EMESSI VIA FORNARINA	1.407,82		10.814,00
2021 - MAN. ORD. FOGNANO - PARTE COMM.LE	39,68		10.853,68
IMPOSTA DI REGISTRO ANNO 2019 BEVONI FILIPPO	31,69		10.885,37
IMPOSTA DI REGISTRO ANNO 2020 BEVONI FILIPPO	31,42		10.916,79
IMPOSTA DI REGISTRO ANNO 2021 BEVONI FILIPPO	31,27		10.948,06
CDA 12/5/22 - ACCORDO SOC. PRUFUMI DI CAMPO - SCOMPUTO PARZIALE AFFITTO ANNI 2019-2020-2021 PER CALCOLO SUPERFICIE TERRENO ERRATA	4.500,00		15.448,06
SERVIZIO PULIZIA AREA ESTERNA CB HELA V. A STORNO DEBITO MESE DICEMBRE 2021	64,00		15.512,06
2021 - MAN. ORD. BR - PARTE IST.LE	766,48		16.278,54
2021 - MAN. ORD. FOGNANO - PARTE IST.LE	321,55		16.600,09
DELIBERA ARERA N. 74/08-FATTURAZIONE SCAMBIO SUL POSTO CONVENZIONE SSP00745819	455,00		17.055,09
DIC 19/MG 21 ENERGIA SOL. (SOPRAVV)	14.967,05		32.022,14
2019 - IMP. REGISTRO V. AGNESINA	75,00		32.097,14
IMPOSTA DI REGISTRO - ANNUALITA' 2019 SHABALINA VIKTORIYA - V. CIANI, 35 FOGNANO	38,08		32.135,22
INTERVENTI DI MASCAGNI E GIANNELLI PER APPARTAMENTO PIAZZA SASDELLI DA RIMBORSARE A F.LLI GIACOMETTI	1.385,48		33.520,70
CONGUAGLIO SALDO CONDOMINIALI ANNO 2021 VOCE 8 A VIA FORNARINA	5.234,11		38.754,81
IMPOSTA DI REGISTRO - ANNUALITA' 2021 ASS.NE AMICIZIA SOLIDALE - FONDO RISO FAENZA	422,71		39.177,52

IMPOSTA DI REGISTRO - ANNUALITA' 2019 BIONDI ROBERTO - CA' ZOLA BR	126,82		39.304,34
ANNUALITA' 2019 - GIORGI DOMENICO - V. BALLARDINI, 130 CB	99,36		39.403,70
ANNUALITA' 2020 - VIGNOLI FABIO - TORRE MIRONI DI SOTTO BR	212,03		39.615,73
ANNUALITA' 2021 - VIGNOLI FABIO - TORRE MIRONI DI SOTTO BR	210,91		39.826,64
ANNUALITA' 2020 - ROCI BETIM - V. EMILIANI, 3 FOGNANO	62,98		39.889,62
ANNUALITA' 2021 - ROCI BETIM - V. EMILIANI, 3 FOGNANO	62,65		39.952,27
IRES SALDO DEBITO 2021	12.041,98		51.994,25
COND. SCALO MERCI, 22 FAENZA - SUPERBONUS 110% - VERIFICA CONFORMITA' URBANISTICA, PRATICA SANATORIA, ANTICIPO STUDIO FATTIBILITA' ENERGETICO - QUOTA 1/8-31/12/2021	1.466,72		53.460,97
2019 - COPERTURA COSTI AMM.VI GSE SOL.	53,19		53.514,16
2020 - COPERTURA COSTI AMM.VI GSE SOL.	34,20		53.548,36
2021 - COPERTURA COSTI AMM.VI GSE SOL.	34,20		53.582,56
CONGUAGLIO SALDO CONDOMINIALI ANNO 2021 VOCE 8 A VIA FORNARINA	557,13		54.139,69
IMPOSTA DI REGISTRO - ANNUALITA' 2021 AUSL - HOSPICE VILLA AGENSINA	2.903,48		57.043,17
IMPOSTA DI REGISTRO - ANNUALITA' 2021 DI MARO CHIARA - V. CORTE, 15 BR (MONCHETTA)	94,18		57.137,35
LUG. 22 REGOLARIZZ. CONTRIBUTIVE - CAVINA LAURA - PROT. INPS 6600/08/07/2022.0166367	165,55		57.302,90
LUG. 22 REGOLARIZZ. CONTRIBUTIVE - CASADIO CLAUDIA - PROT. INPS 6600/08/07/2022.0166358	125,88		57.428,78
LUG. 22 REGOLARIZZ. CONTRIBUTIVE - RAGAZZINI ORIANA - PROT. INPS 6600/08/07/2022.0166365	18,65		57.447,43
IMPOSTA DI REGISTRO - ANNUALITA' 2021 COMUNE DI FAENZA - RIONE VERDE	804,80		58.252,23
GEN. 19 OSSIGENO SOL.	136,95		58.389,18
LUG. 22 REGOLARIZZ. CONTRIBUTIVE - BENINI ARDEA - PROT. INPS 6600/30/07/2022.0183505	549,74		58.938,92
LUG. 22 REGOLARIZZ. CONTRIBUTIVE - PEZZI CRISTIANA - PROT. INPS 6600/30/07/2022.0183501	50,80		58.989,72
LUG. 22 REGOLARIZZ. CONTRIBUTIVE - TIMONCINI LAURA - PROT. INPS 6600/30/07/2022.0183503	729,68		59.719,40
AGO. 22 REGOLARIZZ. CONTRIBUTIVE - DADI FABIA - PROT. INPS 6600/03/08/2022.0186674	412,60		60.132,00
2021 - SPESE MISURA ENERGIA PRODOTTA IMP. COGENERAZIONE SOL.	24,69		60.156,69

DICEMBRE - 2022 - ARRETRATI RINNOVO CONTRATTO 2019/2021 - QUOTA ECCEDENTE IL FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	41.232,36		101.389,05
DICEMBRE - 2022 - ONERI SU ARRETRATI CONTRATTO 2019/2021 - QUOTA ECCEDENTE IL FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	22.019,80		123.408,85
DIC. 22 RIMBORSO SPESE ARRETRATI CONTRATTO 2019/2020 RAUSEO ANTONIETTA		796,73	122.612,12

Il dettaglio delle insussistenze dell'attivo ordinarie è il seguente:

Descrizione	Dare	Avere	Saldo
SALDO INIZIALE AL 31/12/2021	0,00	0,00	0,00
RICOSTRUZIONE SALDO ESTRATTO CONTO ALPI PAOLO	15,59		15,59
RICOSTRUZIONE SALDO ESTRATTO CONTO BRUNETTI MARIA	185,02		200,61
RICOSTRUZIONE SALDO ESTRATTO CONTO ZAGONARA DAVIDE - AMMINISTRAZIONI COND.LI	170,59		371,20
SISTEMAZIONE CONTO TITOLI POL. N° 1685032-1685033	6.279,00		6.650,20
LAVORO SU FABBRICATO DI PIAZZA GARIBALDI, 7 A FOGNANO PER CONTEGGIO ERRATO	99,83		6.750,03
INSUSSISTENZA CREDITO MINISTERO DELLE FINANZE PER RIMBORSO IRES VILLA AGNESINA ANNO 2013	509,70		7.259,73
STRALCIO DEL CREDITO RESIDUO DI DE VENUTO LUCIA - PROT. N. 2570 DEL 22/12/2022	2.000,00		9.259,73

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

Contributi erogati ad aziende non-profit

63.095

Descrizione	Dare	Avere	Saldo	Saldo Dare/Avere
SALDO INIZIALE AL 31/12/2021	0,00	0,00	0,00	A
CONTRIBUTI ASSOCIAZIONI 2022	43.500,00		43.500,00	D
GEN. 22 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	868,00		44.368,00	D
FEB. 22 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	784,00		45.152,00	D
GEN. 22 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE - PROT. 32/V	218,11		45.370,11	D
GEN. 22 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 31/V	351,22		45.721,33	D
FEB. 22 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 46/V	275,00		45.996,33	D
FEB. 22 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE - PROT. 45/V	270,00		46.266,33	D
MAR. 22 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 60/V	297,00		46.563,33	D
MAR. 22 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE - PROT. 59/V	450,00		47.013,33	D

MAR. 22 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	868,00		47.881,33	D
APR. 22 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	840,00		48.721,33	D
APR. 22 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE - PROT. 69/V	300,00		49.021,33	D
APR. 22 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 68/V	264,00		49.285,33	D
MAG. 22 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 83/V	286,00		49.571,33	D
MAG. 22 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE - PROT. 82/V	450,00		50.021,33	D
MAG. 22 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	868,00		50.889,33	D
GIU. 22 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	840,00		51.729,33	D
GIU. 22 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 104/V	275,00		52.004,33	D
GIU. 22 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE - PROT. 103/V	300,00		52.304,33	D
LUG. 22 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 123/V	297,00		52.601,33	D
LUG. 22 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE - PROT. 122/V	345,60		52.946,93	D
LUG. 22 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	868,00		53.814,93	D
AGO. 22 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 133/V	291,50		54.106,43	D
AGO. 22 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE - PROT. 132/V	374,40		54.480,83	D
AGO. 22 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	868,00		55.348,83	D
SET. 22 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	840,00		56.188,83	D
SET. 22 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 145/V	286,00		56.474,83	D
SET. 22 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE - PROT. 146/V	201,60		56.676,43	D
OTT. 22 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 156/V	286,00		56.962,43	D
OTT. 22 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE - PROT. 155/V	374,40		57.336,83	D
OTT. 22 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	868,00		58.204,83	D
2022 - ALPINI CV - SFALCIO ERBA E POTATURE CV	500,00		58.704,83	D
NOV. 22 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	840,00		59.544,83	D
NOV. 22 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 178/V	275,00		59.819,83	D
NOV. 22 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE - PROT. 179/V	288,00		60.107,83	D
2022 - CONTRIBUTO PROGETTO TUTORATO ADOLESCENTI - NOTA N° 36	1.500,00		61.607,83	D
DIC. 22 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	868,00		62.475,83	D
DIC. 22 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE - PROT. 207/V	316,80		62.792,63	D
DIC. 22 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 208/V	302,50		63.095,13	D
		63.095,13	0,00	A

C - Proventi ed oneri finanziari

I proventi ed oneri finanziari ammontano ad euro -2.215.

Il dettaglio delle voci in commento è il seguente:

Proventi da partecipazioni

Proventi da partecipaz. da altri sogg.	567
16 Altri proventi finanziari	37.907
Interessi attivi su titoli dell'attivo	37.063
Interessi attivi bancari e post.	813
Proventi finanziari diversi	31
17 Interessi e altri oneri finanziari	40.689
Interessi passivi su mutui	36.746
Interessi passivi bancari	3.276
Interessi passivi verso fornitori	0
Interessi passivi su depositi cauzionali	0
Altri oneri finanziari	667

D) Rivalutazioni

Nel corso dell'esercizio 2022 non sono state effettuate rivalutazioni di attività finanziarie.

E) Svalutazioni

Nel corso dell'esercizio 2022 non sono state effettuate rivalutazioni di attività finanziarie.

F) Imposte e tasse

Le imposte e tasse di competenza dell'esercizio ammontano, complessivamente, a euro 415.164.

Il dettaglio delle voci è composto come segue:

a) Irap	210.164
Irap personale dipendente	161.527
Irap altri soggetti	46.898
Irap su attività commerciale	1.739
b) Ires	
Ires	205.000

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 (collaboratori coordinati e continuativi e prestatori d'opera

occasionali) oltre che sui compensi erogati relativamente al lavoro interinale, nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza), relativamente agli arretrati e retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

L'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 presunta di competenza dell'anno 2022. L'imponibile è generato sia dall'attività commerciale (reddito d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

	EURO
competenze, oneri e costi per il Consiglio di amministrazione	19.125
competenze, oneri e costi per il revisore unico	7.284

I compensi del Consiglio di amministrazione si riferiscono al compenso lordo dallo stesso percepito, al netto degli oneri sociali e dell'IRAP a carico Ente e dei rimborsi spese documentati.

I compensi del revisore unico si riferiscono agli importi lordi dagli stessi percepiti, al netto dell'Iva e degli altri eventuali oneri previdenziali/fiscali a carico Ente.

23) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio 2022, evidenzia un utile d'esercizio di Euro 7.797.

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2022 l' "ASP della Romagna Faentina" di Faenza 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 della Romagna Faentina di Faenza attraverso opportune articolazioni, all'interno dell'unica contabilità aziendale ha implementato un sistema di contabilità, che ha permesso di individuare il risultato economico dell'attività commerciale.

All'interno di dette rilevazioni, ove non sia stato possibile, data la complessità e la promiscuità delle attività aziendali rilevare costi diretti, si è proceduto applicando quanto sancito all'art. 144 comma 4 del T.U.I.R., ovvero attribuire, anche contabilmente, quote di costi promiscui.

Il criterio adottato per l'attribuzione dei costi promiscui (rapporto tra ricavi commerciali e totale ricavi aziendali) ha generato una percentuale di detraibilità dei costi suddetti pari all' 8,32%.

Il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un utile d'esercizio pari ad €. 58.046,61.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2022 (Modello REDDITI 2023), oltre al reddito d'impresa, l'Asp della Romagna Faentina di Faenza 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 50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del Dpr 29 Settembre 1973, n. 601.

Bilancio commerciale 2022

CONTO ECONOMICO	
A) A) VALORE DELLA PRODUZIONE	785.393,41
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	785.393,41
Concorsi rimborsi e recuperi x att. div.	183.490,02
Rimborsi INAIL	220,61
Rimborsi INAIL	220,61
Altri rimborsi da personale dipendente	2,73
Altri rimborsi diversi	183.266,68
Altri rimborsi diversi	183.266,68
Ricavi da attività commerciale	601.903,39
Ricavi per attività di mensa	486.859,73
Altri ricavi	115.043,66
Altri ricavi per servizi a terzi	115.043,66
B) B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-723.981,76
ACQUISTI BENI	-209.163,14
Acquisti beni socio - sanitari	-39,78
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	-39,78
Acquisti beni tecnico - economici	-209.123,36
Generi alimentari	-182.565,89
Generi alimentari	-182.565,89
Materiale di pulizia	-1.669,39
Materiale di pulizia-lavanderia	-1.669,39
Articoli per manutenzione	-16.716,19
Cancelleria, stampati e mat. di cons.	-42,83
Materiale di guardaroba (div. pers. dip)	-462,70
Carburanti e lubrificanti	-2.925,82
Carburanti e lubrificanti	-2.925,82
Altri beni tecnico - economici	-4.740,54
Altri beni tecnico - economici	-2.047,50
Monouso e Igiene Pers.	-2.693,04
ACQUISTI DI SERVIZI	-445.749,05
Servizi esternalizzati	-185.129,96
Servizio disinfestazione ed igienizzaz.	-671,62
Servizio di ristorazione	-183.814,41
Servizio di ristorazione	-183.814,41
Servizio di vigilanza	-331,87
Servizio di pulizia	-312,06
Altre consulenze	-1.093,94
Consulenze tecniche	-1.093,94
Consulenze tecniche	-1.093,94
Lavoro interinale e altre forme di coll.	-23.471,12
Lavoro interinale - manutenzioni	-21.296,12

Borse di studio / tirocinanti	-2.175,00
Utenze	-158.539,70
Energia elettrica	-45.333,76
Energia elettrica	-45.333,76
Gas e riscaldamento	-97.521,14
Acqua	-15.684,80
Acqua	-15.684,80
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	-71.926,23
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	-45.923,13
Manutenzioni e ripar. fabbricati indispos.	-45.923,13
Manut. e riparaz. imp., macchinari e att	-9.969,51
Manut. e ripar. imp., macch.e att repart	-9.337,57
Man. e rip.imp.,macch.e att.-canoni rep	-631,94
Manutenzione e riparaz. automezzi	-2.536,80
Manutenzione e riparaz. automezzi	-2.536,80
Altre manutenzioni e riparazioni	-13.496,79
Altri servizi	-5.588,10
Spese sanitarie per il pers. dip.	-32,49
Altri servizi	-5.555,61
Altri servizi	-4.433,53
Servizio manutenzione software	-1.122,08
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	-1.060,70
Service	-1.060,70
Noleggi	-1.060,70
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	-49.797,69
Salari e stipendi	-38.897,18
Competenze fisse	-27.248,40
Competenze fisse	-27.248,40
Competenze variabili	-10.130,65
Competenze variabili	-8.605,04
Competenze Variabili extra fondo	-1.525,61
Variazione fondo ferie e festività	-1.518,13
Oneri sociali	-10.709,57
Oneri su competenze fisse e variabili	-9.767,44
Oneri su variazione fondo ferie maturate	-511,81
Inail	-430,32
Altri costi personale dipendente	-190,94
Rimborsi spese trasferte	-188,21
Altri costi personale dipendente	-2,73
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-2.302,99
Variaz. rim. dei beni socio-sanit.	-5.742,59
Rimanenze iniziali di beni socio-sanit.	-5.742,59
Variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	3.439,60

Var. delle rim. dei beni tecnico-econ.	-4.412,63
Rimanenze iniziali di beni tecnico-econ.	-4.412,63
Rimanenze finali di beni tecnico-econ.	7.852,23
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-15.908,19
Tasse	-7.717,05
Tassa smaltimento rifiuti	-7.714,12
Tassa smaltimento rifiuti	-7.714,12
Tassa di proprietà automezzi	-2,93
Tassa di proprietà automezzi	-2,93
Sopravvenienze passive ed insuss.	-2.882,68
Sopravvenienze passive ordinarie	-2.882,68
Contributi erogati ad aziende non-profit	-5.308,46
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A - B)	61.411,65
F) I) IMPOSTE E TASSE	-3.365,04
IMPOSTE SUL REDDITO	-3.365,04
Irap	-3.365,04
Irap personale dipendente	-3.111,18
Irap altri soggetti	-253,86
Irap altri soggetti	-253,86
UTILE DI ESERCIZIO	58.046,61

<i>Ricavi da attività comm.le</i>	785.393
<i>Valore della produzione aziendale</i>	9.439.225
<i>Percentuale di imputazione dei costi promiscui.</i>	8,32

BREVI NOTE AL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE PER L'ANNO 2022

L'attività commerciale ha riguardato nell'anno 2022, la fornitura di pasti ad anziani domiciliari del Comune di Brisighella, la fornitura di pasti alle strutture di Faenza – Fontanone, Brisighella (Casa Protetta) gestite dalla Cooperativa Sociale In Cammino di Faenza), la gestione di servizi amministrativi, contabili e di supporto, servizi di manutenzione strutture, impianti, servizi di manutenzione arredi e attrezzature alle strutture di Faenza – Fontanone, Casola Valsenio (Casa Protetta e Centro diurno Assistenziale) Brisighella (Casa Protetta) gestite dalla Cooperativa Sociale In Cammino di Faenza e Cooperativa Zerocento (struttura di Casola Valsenio).

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'Asp

Dott. Massimo Caroli