



ASP CITTÀ DI BOLOGNA

Azienda pubblica di servizi alla persona

**Bilancio consuntivo di esercizio
al 31/12/2023**

Allegati A)- B)- C) alla Deliberazione dell'Assemblea dei Soci
n. 1 del 24/06/2024

Indice

| | |
|--|----|
| STATO PATRIMONIALE (allegato A) | 3 |
| CONTO ECONOMICO (allegato B) | 7 |
| NOTA INTEGRATIVA (allegato C) | 10 |
| PREMESSA | 10 |
| STATO PATRIMONIALE | 17 |
| Attivo | 17 |
| A) Crediti per incremento del patrimonio netto | 17 |
| B) Immobilizzazioni | 17 |
| C) Attivo Circolante | 36 |
| D) Ratei e risconti attivi | 44 |
| Passivo | 45 |
| A) Patrimonio netto | 45 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 47 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 48 |
| D) Debiti | 48 |
| E) Ratei e risconti passivi | 51 |
| Valore della produzione | 52 |
| Costi della produzione | 55 |
| CONTO ECONOMICO ATTIVITÀ COMMERCIALE | 64 |
| BREVI NOTE AL CONTO ECONOMICO DELL' ATTIVITÀ COMMERCIALE PER L'ANNO 2023 | 67 |
| NOTA DONAZIONI DEDUCIBILI/DETRAIBILI | 68 |

**STATO PATRIMONIALE (allegato A)**

| STATO PATRIMONIALE | Consuntivo 2022 | Consuntivo 2023 |
|---|------------------------|------------------------|
| ATTIVO | | |
| A) CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO | | |
| 1) per fondo di dotazione | 0 | 0 |
| 2) per contributi in conto capitale | 29.415 | 29.415 |
| 3) altri crediti | 0 | 0 |
| TOTALE CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO (A) | 29.415 | 29.415 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI: | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | 0 | 0 |
| 2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | 0 | 0 |
| 3) software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | 178.769 | 392.867 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 0 | 0 |
| 5) migliorie su beni di terzi | 0 | 0 |
| 6) immobilizzazioni in corso ed acconti | 71.675 | 4.953 |
| 7) altre immobilizzazioni immateriali | 579.767 | 580.032 |
| TOTALE I | 830.211 | 977.852 |
| II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: | | |
| 1) terreni del patrimonio indisponibile | 4.845.896 | 4.845.896 |
| 2) terreni del patrimonio disponibile | 20.418.894 | 20.300.423 |
| 3) fabbricati del patrimonio indisponibile | 38.215.620 | 36.899.656 |
| 4) fabbricati del patrimonio disponibile | 59.230.877 | 56.260.303 |
| 5) fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile | 2.723.683 | 2.600.033 |
| 6) fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile | 5.557.025 | 5.251.003 |
| 7) impianti e macchinari | 817.651 | 825.841 |
| 8) attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona | 143.162 | 168.170 |
| 9) mobili e arredi | 153.978 | 127.216 |
| 10) mobili e arredi di pregio artistico | 10.888.951 | 10.888.951 |
| 11) macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici | 59.163 | 39.287 |
| 12) automezzi | 27.030 | 54.337 |
| 13) altri beni | 71.312 | 62.656 |
| 14) immobilizzazioni in corso e acconti | 5.536.579 | 7.374.911 |
| TOTALE II | 148.689.821 | 145.698.683 |
| III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE: | | |
| 1) partecipazioni in: | | |
| a) società di capitali | 1.000 | 1.000 |
| b) enti non-profit | 0 | 0 |
| c) altri soggetti | 0 | 0 |



| STATO PATRIMONIALE | Consuntivo 2022 | Consuntivo 2023 |
|--|------------------------|------------------------|
| 2) crediti (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) verso: | | |
| a) società partecipate | 0 | 0 |
| b) altri soggetti | 6.077 | 6.077 |
| 3) altri titoli | 0 | 0 |
| TOTALE III | 7.077 | 7.077 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 149.527.109 | 146.683.612 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE: | | |
| I - RIMANENZE | | |
| 1) beni socio-sanitari | 239.224 | 221.633 |
| 2) beni tecnico economici | 79.011 | 75.782 |
| 3) attività in corso | 0 | 0 |
| 4) acconti | 0 | 0 |
| TOTALE I | 318.235 | 297.415 |
| II - CREDITI , con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| 1) verso utenti | 1.621.658 | 1.717.995 |
| 2) verso la Regione | 392.117 | 407.859 |
| 3) verso la Provincia | 0 | 0 |
| 4) verso Comuni dell'ambito distrettuale | 1.720.774 | 21.395 |
| 5) verso Azienda Sanitaria | 1.331.428 | 1.899.537 |
| 6) verso lo Stato ed altri Enti pubblici | 530.649 | 578.064 |
| 7) verso società partecipate | 0 | 0 |
| 8) verso Erario | 974 | 0 |
| 9) per imposte anticipate | 0 | 0 |
| 10) verso altri soggetti privati | 2.725.180 | 3.649.372 |
| 11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere | 19.272.253 | 10.547.049 |
| TOTALE II | 27.595.033 | 18.821.271 |
| III - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI: | | |
| 1) partecipazioni in: | | |
| a) società di capitali | 0 | 0 |
| b) enti non-profit | 0 | 0 |
| c) altri soggetti | 0 | 0 |
| 2) altri titoli | 1.543.633 | 1.543.633 |
| TOTALE III | 1.543.633 | 1.543.633 |



| STATO PATRIMONIALE | Consuntivo 2022 | Consuntivo 2023 |
|---|------------------------|------------------------|
| IV – DISPONIBILITA' LIQUIDE | | |
| 1) cassa | 12.677 | 10.830 |
| 2) c/c bancari | 2.521.755 | 5.910 |
| 3) c/c postale | 330.794 | 17.233 |
| TOTALE IV | 2.865.226 | 33.973 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 32.322.127 | 20.696.292 |
| | | |
| D) RATEI E RISCONTI ATTIVI | | |
| 1) ratei | 788.577 | 898.707 |
| 2) risconti | 188.040 | 142.514 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D) | 976.617 | 1.041.221 |
| | | |
| TOTALE ATTIVO (A+B+C+D) | 182.855.268 | 168.450.540 |

| STATO PATRIMONIALE | Consuntivo 2022 | Consuntivo 2023 |
|---|------------------------|------------------------|
| PASSIVO | | |
| | | |
| A) PATRIMONIO NETTO: | | |
| I Fondo di dotazione | | |
| 1) all'1/1/2014 | 46.727.129 | 46.727.129 |
| 2) variazioni | -9.444.580 | -9.487.580 |
| II contributi in c/capitale all'1/1/2014 | 75.813.063 | 71.431.346 |
| III contributi in conto capitale vincolati ad investimenti | 27.101.287 | 27.378.700 |
| IV donazioni vincolate ad investimenti | 1.186.737 | 1.157.347 |
| V donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione) | 672.876 | 646.793 |
| VI Riserve statutarie | -2 | 2 |
| VII Utili (Perdite) portati a nuovo | -973.975 | -3.485.459 |
| VIII Utile (Perdita) dell'esercizio | -2.511.484 | 2.957 |
| TOTALE A) | 138.571.051 | 134.371.235 |
| | | |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | | |
| 1) per imposte, anche differite | 16.336 | 13.654 |
| 2) per rischi | 27.837 | 10.058 |
| 3) altri | 2.257.477 | 2.153.013 |
| TOTALE B) | 2.301.650 | 2.176.725 |
| | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 0 | 0 |



| STATO PATRIMONIALE | Consuntivo 2022 | Consuntivo 2023 |
|---|------------------------|------------------------|
| D) DEBITI , con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| 1) verso soci per finanziamenti | 0 | 0 |
| 2) per mutui e prestiti | 2.072.213 | 1.810.980 |
| 3) verso istituto tesoriere | 0 | 82.245 |
| 4) per acconti | 76.501 | 138.125 |
| 5) verso fornitori | 16.178.447 | 11.430.095 |
| 6) verso società partecipate | 0 | 0 |
| 7) verso la Regione | 0 | 0 |
| 8) verso la Provincia | 0 | 0 |
| 9) verso Comuni dell'ambito distrettuale | 1.367.178 | 1.397.125 |
| 10) verso Azienda Sanitaria | 3.992 | 77 |
| 11) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici | 40.882 | 95.320 |
| 12) tributari | 876.966 | 763.765 |
| 13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 849.803 | 660.023 |
| 14) verso personale dipendente | 727.962 | 784.297 |
| 15) altri debiti verso privati | 2.317.865 | 2.442.369 |
| 16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere | 16.471.742 | 11.898.841 |
| TOTALE D | 40.983.551 | 31.503.262 |
| E) RATEI E RISCOINTI | | |
| 1) ratei | 205.161 | 163.753 |
| 2) risconti | 793.855 | 235.565 |
| TOTALE E | 999.016 | 399.318 |
| TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E) | 182.855.268 | 168.450.540 |

**CONTO ECONOMICO (allegato B)**

| CONTO ECONOMICO | Consuntivo 2022 | Consuntivo 2023 |
|--|------------------------|------------------------|
| A) Valore della produzione | | |
| 1) Ricavi da attività per servizi alla persona | 83.876.410 | 76.655.834 |
| a) rette | 9.389.389 | 10.227.540 |
| b) oneri a rilievo sanitario | 6.932.114 | 7.406.759 |
| c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona | 67.527.478 | 58.987.982 |
| d) altri ricavi | 27.429 | 33.553 |
| 2) Costi capitalizzati | 5.050.971 | 5.104.772 |
| a) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0 |
| b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti | 5.050.971 | 5.104.772 |
| 3) Variazione delle rimanenze di attività in corso | 0 | 0 |
| 4) Proventi e ricavi diversi | 10.986.873 | 11.286.645 |
| a) da utilizzo del patrimonio immobiliare | 8.143.373 | 8.839.273 |
| b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse | 1.534.067 | 1.745.714 |
| c) plusvalenze ordinarie | 0 | 500 |
| d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie | 1.186.577 | 568.368 |
| e) altri ricavi istituzionali | 0 | 2.250 |
| f) ricavi da attività commerciale | 122.856 | 130.540 |
| 5) Contributi in conto esercizio | 2.422.758 | 527.631 |
| a) contributi dalla Regione | 392.117 | 386.675 |
| b) contributi dalla Provincia | 0 | 0 |
| c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale | 1.700.000 | 0 |
| d) contributi dall'Azienda Sanitaria | 0 | 0 |
| e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici | 328.633 | 108.999 |
| f) altri contributi da privati | 2.008 | 31.957 |
| TOTALE A) | 102.337.012 | 93.574.882 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) Acquisti beni: | 666.013 | 577.350 |
| a) beni socio sanitari | 429.694 | 326.603 |
| b) beni tecnico-economali | 236.319 | 250.747 |
| 7) Acquisti di servizi | 76.791.284 | 68.119.693 |
| a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale | 56.288.313 | 49.468.807 |
| b) servizi esternalizzati | 3.734.934 | 3.774.822 |
| c) trasporti | 317.973 | 377.667 |
| d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali | 1.171.394 | 1.047.848 |
| e) altre consulenze | 531.928 | 618.929 |
| f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione | 8.352.594 | 6.449.309 |
| g) utenze | 3.396.872 | 3.046.637 |



| CONTO ECONOMICO | Consuntivo 2022 | Consuntivo 2023 |
|---|--------------------|-------------------|
| h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche | 1.335.429 | 1.792.514 |
| i) costi per organi Istituzionali | 76.475 | 76.401 |
| j) assicurazioni | 441.769 | 475.475 |
| k) altri | 1.143.603 | 991.284 |
| 8) Godimento di beni di terzi | 266.834 | 277.906 |
| a) affitti | 83.087 | 72.779 |
| b) canoni di locazione finanziaria | 0 | 0 |
| c) service | 183.747 | 205.127 |
| 9) Per il personale | 14.756.830 | 15.412.935 |
| a) salari e stipendi | 11.364.746 | 11.821.333 |
| b) oneri sociali | 3.118.457 | 3.182.935 |
| c) trattamento di fine rapporto | 0 | 0 |
| d) altri costi | 273.627 | 408.667 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 5.873.131 | 5.948.361 |
| a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 209.213 | 254.608 |
| b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 5.663.918 | 5.673.178 |
| c) svalutazione delle immobilizzazioni | 0 | 0 |
| d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 0 | 20.575 |
| 11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo | 73.328 | 20.820 |
| a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio- sanitari | 58.187 | 17.591 |
| b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico- economici | 15.141 | 3.229 |
| 12) Accantonamenti ai fondi rischi | 110.629 | 581 |
| 13) Altri accantonamenti | 430.435 | 206.607 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 3.992.501 | 3.193.005 |
| a) costi amministrativi | 449.135 | 518.073 |
| b) imposte non sul reddito | 1.715.623 | 1.720.383 |
| c) tasse | 364.855 | 381.571 |
| d) altri | 64.211 | 3.642 |
| e) minusvalenze ordinarie | 167 | 0 |
| f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie | 1.226.630 | 553.042 |
| g) contributi erogati ad aziende non-profit | 171.880 | 16.294 |
| TOTALE B) | 102.960.985 | 93.757.258 |
| | | |
| | | |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | -623.973 | -182.376 |



| CONTO ECONOMICO | Consuntivo 2022 | Consuntivo 2023 |
|--|------------------------|------------------------|
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | 0 | 0 |
| a) in società partecipate | 0 | 0 |
| b) da altri soggetti | 0 | 0 |
| 16) Altri proventi finanziari | 83.017 | 139.882 |
| a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante | 75.567 | 75.567 |
| b) interessi attivi bancari e postali | 7.149 | 64.090 |
| c) proventi finanziari diversi | 301 | 225 |
| 17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari | 31.683 | 95.657 |
| a) su mutui | 20.347 | 82.252 |
| b) bancari | 3.054 | 9.206 |
| c) oneri finanziari diversi | 8.282 | 4.199 |
| TOTALE C) | 51.334 | 44.225 |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | | |
| 18) Rivalutazioni | 0 | 0 |
| a) di partecipazioni | 0 | 0 |
| b) di altri valori mobiliari | 0 | 0 |
| 19) Svalutazioni | 0 | 0 |
| a) di partecipazioni | 0 | 0 |
| b) di altri valori mobiliari | 0 | 0 |
| TOTALE D) | 0 | 0 |
| E) Proventi e oneri straordinari | | |
| 20) Proventi da: | 2.941 | 1.986.782 |
| a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali | 2.941 | 14.733 |
| b) plusvalenze straordinarie | 0 | 1.972.047 |
| c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie | 0 | 2 |
| 21) Oneri da: | 0 | 0 |
| a) minusvalenze straordinarie | 0 | 0 |
| b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie | 0 | 0 |
| TOTALE E) | 2.941 | 1.986.782 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E) | -569.698 | 1.848.631 |
| 22) Imposte sul reddito | | |
| a) irap | 1.415.429 | 1.421.178 |
| b) ires | 526.357 | 424.496 |
| 23) Utile o (perdita) di esercizio | -2.511.484 | 2.957 |



NOTA INTEGRATIVA (allegato C)

PREMESSA

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 DGR 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 ai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Con riferimento alle modifiche apportate dal D.Lgs. 139/2015 alla disciplina civilistica in tema di bilancio d'esercizio, si precisa che in data 13 marzo 2018 il Gruppo di lavoro regionale per il supporto tecnico-contabile alle ASP della Regione Emilia-Romagna, interpellato dalla stessa ASP Città di Bologna ha chiarito che le ASP:

- non sono tenute alla redazione del rendiconto finanziario secondo quanto previsto dall'art. 2425-ter c.c., 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 rimanda al paragrafo 3 "Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio" della Relazione sulla Gestione per quanto riguarda gli eventi o accadimenti che potrebbero avere effetti sul bilancio dell'Azienda nel 2024.

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

Ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs n. 213/1998 gli importi del Bilancio d'esercizio sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. Le eventuali differenze emergenti dall'eliminazione dei decimali sono imputate alla voce "riserve statutarie" del patrimonio netto, non essendo prevista specifica voce all'interno dello schema regionale di bilancio e/o nel conto economico fra le "sopravvenienze attive e insussistenze del passivo straordinarie".

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 e 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).

Ai sensi dell'art. 2423 bis punto 6, i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione dei bilanci del precedente esercizio.

Immobilizzazioni

Conformemente al contenuto dell'articolo 2426 del Codice civile ai punti 1), 2), 3) e 5) le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo di tutti i costi accessori direttamente imputabili e, qualora si tratti di produzioni interne o presso terzi, degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione, al netto dei fondi di ammortamento e di eventuali svalutazioni.

Il valore contabile residuo dei beni dismessi in corso d'anno è stato imputato a diminuzione del conto "Contributi in c/capitale all'1/1/2014 e incorporazioni successive" per i beni acquisiti prima della trasformazione da Ipab ad Asp e a minusvalenze ordinarie per quelli acquisiti successivamente a tale data con fondi propri.

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso degli esercizi.

Esse sono state ammortizzate in conformità a quanto previsto dal Regolamento regionale di contabilità, ovvero, in assenza di una durata contrattuale, per un periodo di cinque esercizi.

Si precisa che i beni immateriali di valore unitario inferiore ad Euro 516,46 acquisiti nel corso dell'esercizio sono stati iscritti fra le immobilizzazioni, ed ammortizzati integralmente (100%) nell'anno di acquisizione.

Immobilizzazioni Materiali

Gli immobili presenti al momento del passaggio dal sistema di contabilità finanziaria alla contabilità economica delle estinte Asp sono stati iscritti sulla base del criterio proposto dal regolamento regionale di contabilità, ovvero a valori fiscali. Gli impianti incorporati negli edifici sono stati quindi considerati come parte integrante della struttura, considerandoli inscindibili dalla struttura medesima.

Conformemente a quanto previsto all'art. 2426 del C.C. ai punti 1), 2), 3) e 5) nonché al Regolamento regionale di contabilità, i beni mobili presenti prima della trasformazione da IPAB ad ASP delle estinte ASP sono stati iscritti al costo di acquisto o di produzione, comprensivo di tutti i costi accessori eventualmente imputabili ed al netto delle relative quote di ammortamento fino al momento maturate.

Tutte le acquisizioni e migliorie relative all'anno 2023 sia riguardanti beni mobili sia immobili sono state contabilizzate al costo di acquisto e rettifiche 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 avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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 si ritiene ben rappresentato dalle seguenti aliquote:

| | |
|--|--------|
| Fabbricati | 3,03% |
| Impianti e Macchinari | 12,50% |
| Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona | 12,50% |
| Mobili e arredi | 10,00% |
| Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computer ed altri strumenti elettronici ed informatici | 20,00% |
| Automezzi | 25,00% |
| Altri beni | 12,50% |
| Autoveicoli da trasporto | 20,00% |
| Macchine agricole | 9,00% |
| Attrezzature agricole | 12,50% |

Si precisa infine che i beni pluriennali di valore unitario inferiore ad Euro 516,46 acquisiti nel corso dell'anno sono stati iscritti fra le immobilizzazioni, ed ammortizzati integralmente (100%) nell'esercizio di acquisizione, conformemente a quanto stabilito dal regolamento Regionale di contabilità.

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 sulla base di un valore di stima e non sono assoggettabili ad ammortamento.

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.

Immobilizzazioni finanziarie

Trattasi unicamente di titoli a carattere partecipativo non qualificato che rappresentano investimenti di difficile smobilizzo e di crediti aventi scadenza contrattuale oltre l'esercizio successivo; data la loro natura sono rispettivamente iscritti al costo storico di acquisizione e al valore nominale, al netto delle eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore.



Rimanenze magazzino

Le rimanenze di magazzino, rappresentate da materie prime, ausiliarie e prodotti finiti, distinte in sanitarie e non sanitarie, sono iscritte al minore tra il costo di acquisto (determinato applicando il metodo del costo medio ponderato continuo derivante dalla procedura di magazzino in uso) ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo, ritenuto ben rappresentato dal valore nominale degli stessi; nel caso in cui il valore nominale fosse ritenuto sovrastimato rispetto al presunto valore di realizzo, si è proceduto ad effettuare svalutazioni specifiche ai relativi fondi. Non sono state effettuate svalutazioni generiche (accantonamenti al fondo rischi su crediti). 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

Sono esposti al presumibile valore di realizzo, ritenuto ben rappresentato dal valore di sottoscrizione degli stessi; nel caso in cui il valore nominale fosse ritenuto sovrastimato rispetto al presunto valore di realizzo, si è proceduto ad effettuare svalutazioni specifiche al relativo fondo.

Debiti

Sono stati rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, che si considera rappresentativo del presumibile valore di estinzione. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economica e temporale dell'esercizio, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

Tra i ratei e i risconti attivi sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri.

La voce ratei e risconti passivi include i costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Fondi per rischi e oneri

Includono gli accantonamenti destinati a fronteggiare le perdite, gli oneri ed i debiti di cui alla data di bilancio sia determinabile la natura ma non l'ammontare o la data di sopravvenienza e sono stanziati in misura congrua a coprire tutte le passività di competenza la cui esistenza, certa o comunque probabile, sia conosciuta alla data di redazione del bilancio.

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 per oneri (spese future), poiché ritenute probabili essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Patrimonio netto



Rappresenta la differenza tra tutte le voci dell'attivo e quelle del passivo determinate secondo i principi sopra enunciati ed è analiticamente costituito come di seguito indicato:

- ◆ Fondo di dotazione: rappresenta la differenza fra le attività e le passività iscritte dalle singole Aziende ora costituenti l'Asp Città di Bologna, all'atto del passaggio al sistema di contabilità economica, così come risultante dai rispettivi prospetti di raccordo fra i previgenti sistemi di contabilità finanziaria e quello di contabilità economica, redatti conformemente all'Allegato n. 3A della DGR n. 279 del 12/03/2007. Le modifiche successivamente intervenute, sono state rilevate al conto "Variazioni al fondo di dotazione".
- ◆ Contributi in c/capitale iniziali: rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni rilevate rispettivamente all'1/1/2007 (ex Giovanni XXII), 1/1/2008 (ex Poveri Vergognosi) e all'1/4/2008 (ex IRIDES) e al 6/12/2016 (ex CEB). Detti contributi, secondo quanto previsto dal regolamento regionale verranno utilizzati nel corso degli esercizi per "sterilizzare" le future quote di ammortamento, al fine di non farle gravare sui successivi conti economici.
- ◆ Contributi in c/capitale vincolati ad investimenti, sono costituiti rispettivamente da:
 - ✓ Contributi in c/capitale ancora da utilizzare;
 - ✓ Contributi in c/capitale utilizzati; questi ultimi serviranno per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti con i contributi ad essi vincolati.
- ◆ Donazioni vincolate ad investimenti, sono costituite rispettivamente da:
 - ✓ Donazioni vincolate ad investimenti da utilizzare;
 - ✓ Donazioni vincolate ad investimenti utilizzate; dette somme serviranno per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti con tali donazioni vincolate ad investimenti.
- ◆ Donazioni di Immobilizzazioni: rappresentano il controvalore di beni pluriennali donati all'Asp; detto importo sarà da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento di detti beni pluriennali.
- ◆ Riserve statutarie in cui andrà eventualmente iscritta la riserva per gli arrotondamenti in euro.
- ◆ Utili/perdite portate a nuovo: rappresentano la somma algebrica dei risultati economici negativi non ancora integralmente coperti, derivanti anche dalle ex Asp fuse nell'Asp Città di Bologna.
- ◆ Risultato dell'esercizio anno 2023.

Imposte sul reddito

Il carico fiscale dell'esercizio (IRES su attività commerciale, redditi fondiari e redditi diversi e IRAP determinata unicamente con il metodo retributivo, entrambe alle aliquote vigenti) è contabilizzato in base alla valutazione dell'onere per imposte dirette di competenza dell'anno, tenendo conto della normativa fiscale in vigore. La quota di competenza dell'esercizio ancora da liquidare si trova esposta nella voce "Debiti tributari".

Riconoscimento ricavi e costi

Sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza economica temporale.

I costi ed i ricavi connessi all'erogazione od acquisizione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che s'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 sono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

I proventi vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

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

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

Impegni, garanzie, rischi e beni di terzi

Gli impegni e le garanzie sono indicati nei Conti d'ordine dell'Attivo e del Passivo al loro valore contrattuale.

In particolare i Conti d'ordine rappresentati nel bilancio al 31/12/2023 sono quelli di seguito indicati:

- Garanzie ricevute da terzi (fidejussioni) quali garanzie previste all'interno dei contratti di affitto e locazione.

Nell'ambito dei Conti d'ordine sono altresì contabilizzati qualora presenti:

- beni mobili a valenza pluriennale presenti in azienda, ma non di proprietà (valore contrattuale dei beni ricevuti in uso da terzi);
- beni mobili a valenza pluriennale di proprietà ma non presenti in azienda (valore contrattuale dei beni dati in uso a terzi).

Dati sull'occupazione

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

| Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato | Dipendenti medi all'1.1.2023 | Dipendenti medi al 31.12.2023 | VARIAZIONE |
|---|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| Personale Direzione generale - dirigenza | - | - | - |
| Personale Direzione generale - comparto | 15,00 | 15,00 | - |
| Personale Patrimonio - dirigenza | 1,00 | - | 1,00 |
| Personale Patrimonio - comparto | 28,00 | 30,00 | 2,00 |
| Personale Direzione amministrativa - dirigenza | 2,00 | 2,00 | - |
| Personale Direzione amministrativa - comparto | 97,00 | 96,00 | 1,00 |
| Personale Servizi alla persona - dirigenza | - | - | - |
| Personale Servizi alla persona - comparto | 83,00 | 81,92 | 1,08 |
| Personale Servizi anziani - dirigenza | - | - | - |
| Personale Servizi anziani - comparto | 167,00 | 265,00 | 98,00 |
| | 393,00 | 489,92 | 96,92 |



Nel computo è escluso il personale in comando presso altri enti, mentre è compreso il personale in comando da altri enti.

| Personale dipendente in servizio a tempo determinato | Dipendenti medi all'1.1.2023 | Dipendenti medi al 31.12.2023 | VARIAZIONE |
|---|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| Personale Direzione generale - dirigenza | 1,00 | 1,00 | - |
| Personale Direzione generale - comparto | | | - |
| Personale Patrimonio - dirigenza | 1,00 | 1,00 | - |
| Personale Patrimonio - comparto | 3,00 | 1,00 | - 2,00 |
| Personale Direzione amministrativa - dirigenza | 1,00 | 1,00 | - |
| Personale Direzione amministrativa - comparto | 1,00 | - | - 1,00 |
| Personale Servizi alla persona - dirigenza | 1,00 | 1,08 | 0,08 |
| Personale Servizi alla persona - comparto | 1,00 | 1,00 | - |
| Personale Servizi anziani - dirigenza | 1,00 | 1,00 | - |
| Personale Servizi anziani - comparto | 8,00 | 7,00 | - 1,00 |
| | 18,00 | 14,08 | - 3,92 |



STATO PATRIMONIALE

Attivo

A) Crediti per incremento del patrimonio netto

| | |
|----------------------|--------|
| Valore al 31/12/2022 | 29.415 |
| Valore al 31/12/2023 | 29.415 |
| Variazione | - |

I crediti per incremento del patrimonio netto riguardano Contributi regionali in conto capitale richiesti dall'Asp nel corso degli esercizi precedenti alla Regione Emilia-Romagna inerenti il finanziamento dell'ampliamento del corpo C del Centro Multiservizi Giovanni XXIII.

| Voce di bilancio | Nota esplicativa | 31/12/2022 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2023 |
|--|--|------------|------------|------------|------------|
| Crediti per incremento del patrimonio netto | | | | | |
| | Crediti per contributi in conto capitale - regionali | 29.415 | - | - | 29.415 |

B)

C) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

| | |
|----------------------|---------|
| Valore al 31/12/2022 | 830.211 |
| Valore al 31/12/2023 | 977.852 |
| Variazione | 147.641 |

Software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Costo storico | 940.580 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 761.811 |
| Valore al 31/12/2022 | 178.769 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 234.696 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |



| | |
|--|----------------|
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | 52.740 |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 73.338 |
| Valore al 31/12/2023 | 392.867 |

Le acquisizioni di software dell'esercizio si riferiscono:

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Sviluppo software patrimonio | 84.095 |
| Dossier sociosanitario e cartella informatizzata | 44.835 |
| Licenza perpetua access 2021 | 268 |
| Migrazione fattura peppol bis 3 | 11.529 |
| N. 50 licenze office professional 2019 plus | 7.625 |
| N.20 licenze windows server 2022 e n.2 sql server | 23.112 |
| Piattaforma gestione affitti sul sito | 7.918 |
| Portale web asp citta' di bologna | 4.502 |
| Software denaro utenti 2.0 | 2.013 |
| Software firma digitale delibere | 1.556 |
| Software gestione pasti | 18.117 |
| Software nuova versione per manutenzioni | 11.163 |
| Software nuovi flussi PCC tramite flowmanager | 7.320 |
| Software scarico automatico pec in entrata | 4.270 |
| Software firma digitale per delibere | 275 |
| Sviluppo software datawarehouse | 6.100 |
| Totale | 234.696 |

I giroconti positivi riguardano il giroconto da immobilizzazioni in corso e acconti per € 52.740 relativo all'acquisto del software per il dossier sociosanitario e cartella informatizzata, già in corso al 31/12/2022.

Migliorie su beni di terzi

| Descrizione | Importo |
|---------------------------------------|----------|
| Costo storico | 8.387 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 8.387 |
| Valore al 31/12/2022 | 0 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |



| | |
|--|----------|
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 0 |
| Valore al 31/12/2023 | 0 |

La voce altre immobilizzazioni immateriali è nel dettaglio composta dai seguenti elementi:

Formazione e consulenze pluriennali

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Costo storico | 600.447 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 440.967 |
| Valore al 31/12/2022 | 159.480 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 162.600 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | 18.935 |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 53.578 |
| Valore al 31/12/2023 | 287.437 |

Le "acquisizioni" riguardano principalmente:

- le consulenze inerenti l'ottenimento delle pratiche di certificazione energetica sugli immobili (APE), per € 2.682;
- Le consulenze inerenti la verifica di vulnerabilità sismica di Palazzo Salaroli – Bologna per € 14.566;
- Il servizio di supporto specialistico per la ridefinizione e l'introduzione di nuove modalità gestionali dell'attività di property management in relazione al patrimonio immobiliare di ASP per € 139.373;
- I rinnovi dei certificati di prevenzione incendio e valutazione del rischio elettromagnetismo per € 5.979.

I giroconti positivi riguardano il giroconto da immobilizzazioni in corso e acconti per € 18.935 della formazione relativa al software dossier sociosanitario e cartella informatizzata, già in corso al 31/12/2022.



Si riconosce, per questa tipologia di costo, l'utilità pluriennale della formazione sopra descritta.

Oneri pluriennali su mutuo

| Descrizione | Importo |
|--|--------------|
| Costo storico | 16.510 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 10.879 |
| Valore al 31/12/2022 | 5.632 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 826 |
| Valore al 31/12/2023 | 4.806 |

Tale tipologia di costo è relativa agli oneri sostenuti in occasione dell'accensione di un mutuo, ancora in essere, per l'acquisizione dell'immobile di via Barozzi 7 destinato a un progetto di co-housing.

Periodo di ammortamento in conformità con la durata contrattuale del mutuo: 20 anni.

Altre immobilizzazioni immateriali

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Costo storico | 741.969 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 327.313 |
| Valore al 31/12/2022 | 414.656 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 126.867 |
| Valore al 31/12/2023 | 287.790 |



Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

| Descrizione | Importo |
|--|---------------|
| Costo storico | |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | |
| Valore al 31/12/2022 | 71.675 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 4.953 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | 71.675 |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | |
| Valore al 31/12/2023 | 4.953 |

La tabella di cui sopra viene ulteriormente dettagliata con riferimento ai relativi beni pluriennali:

| | (+) Acquisizioni dell'esercizio | (+) Migliorie | (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | Valore totale giroconti |
|--|---------------------------------------|------------------|--|--|----------------------------|
| Costi di impianto e ampliamento | | | - | | - |
| Software e altri diritti di utilizzo delle opere d'ingegno | | 3.416 | 52.740 | - | 52.740 |
| Migliorie su beni di terzi | | - | - | | - |
| Costo pubblicazione bandi pluriennali | | | - | | - |
| Formazione e consulenze pluriennali | | 1.537 | 18.935 | - | 18.935 |
| Altre immobilizzazioni immateriali | | | - | | - |
| Oneri pluriennali su mutui | | | - | | |
| Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (giroconti negativi) | - | 4.953 | 71.675 | - | 71.675 |



II. Immobilizzazioni materiali

| | |
|----------------------|-------------|
| Valore al 31/12/2022 | 148.689.821 |
| Valore al 31/12/2023 | 145.698.683 |
| Variazione | - 2.991.138 |

Terreni del patrimonio indisponibile

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Costo storico | 4.845.896 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | |
| Valore al 31/12/2022 | 4.845.896 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | |
| Valore al 31/12/2023 | 4.845.896 |

Terreni del patrimonio disponibile

| Descrizione | Importo |
|--|-------------------|
| Costo storico | 20.418.894 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | |
| Valore al 31/12/2022 | 20.418.894 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | 118.471 |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | |
| Valore al 31/12/2023 | 20.300.423 |



Le cessioni dell'esercizio riguardano le vendite dei fondi:

1. Santa Liberata 4 a Bologna Lotto 1 € 2.139 avvenuto con rogito del 21/12/2023;
2. Santa Liberata 4 a Bologna Lotto 4 € 85.358 con rogito del 19/12/2023;
3. Fondo Meloncello – Via del Meloncello 7 a Bologna € 30.973 con rogito del 14/12/2023.

Fabbricati del patrimonio indisponibile

| Descrizione | Importo |
|--|-------------------|
| Costo storico | 59.894.029 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 21.678.410 |
| Valore al 31/12/2022 | 38.215.620 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Migliorie | 465.596 |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 1.781.559 |
| Valore al 31/12/2023 | 36.899.656 |

La voce "migliorie" riguarda principalmente:

- lavori avviati e conclusi nel corso dell'esercizio inerenti la riqualificazione delle centrali termiche e di condizionamento delle strutture per anziani di proprietà dell'ASP per € 434.996;
- lavori di ristrutturazione e ampliamento ala C del Centro multi servizi Giovanni XXIII comprendente il Centro Diurno per € 21.264;
- Interventi edilizi su patrimonio disponibile volti al miglioramento, adeguamento e ripristino della sicurezza, dell'abitabilità e dell'agibilità per € 8.665.

Fabbricati del patrimonio disponibile

| | |
|--|-------------------|
| Costo storico | 101.581.015 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 42.350.138 |
| Valore al 31/12/2022 | 59.230.877 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |



| | |
|--|-------------------|
| (+) Migliorie | 417.540 |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | 626.375 |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | 299.289 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | 3.451 |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 3.064.479 |
| Valore al 31/12/2023 | 56.260.303 |

Le cessioni dell'esercizio riguardano le vendite dei seguenti immobili:

1. Santa Liberata 4 a Bologna Lotto 1 per € 276.009 avvenuto con rogito del 21/12/2023;
2. Via Bentivogli 6 a Bologna per € 58.175 con rogito del 19/12/2023;
3. Via Capo di Lucca 22 per € 292.191 con atto di compravendita con il Comune di Bologna in data 12/12/2023.

La voce "migliorie" riguarda lavori di manutenzione incrementativa effettuati nel corso dell'esercizio tra i quali i più significativi sono:

- Manutenzione straordinaria del Centro Commerciale Arno di via Arno 36-38 a Bologna volti all'adeguamento igienico funzionale degli spazi commerciali per € 165.609;
- Interventi effettuati e conclusi nell'anno destinati al miglioramento/adeguamento della sicurezza e dell'abitabilità per € 25.522;
- Lavori volti al cambio d'uso, adeguamento e manutenzione spazi ex ortofrutta del centro commerciale Arno a Bologna per € 45.000;
- Partecipazione a interventi su condomini di non esclusiva proprietà dell'Ente, determinati in base a ripartizione millesimale per € 31.347;
- Manutenzione straordinaria degli uffici di Palazzo Guastavillani di via Castiglione 22 a Bologna volta alla valorizzazione e successiva rilocazione per € 112.873;
- Manutenzione straordinaria volta al restauro della Cappella di Palazzo Guastavillani di via Castiglione 22 a Bologna volte al restauro della cappella per € 15.299
- Opere incrementative del fondo rustico "Possessione Donzone" per € 21.021;

La voce "giroconti positivi" riguarda il giroconto da immobilizzazioni in corso e acconti per € 3.451 relativo agli interventi incrementativi volta al restauro della Cappella di Palazzo Guastavillani di via Castiglione 22, già in corso al 31/12/2022.



Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Costo storico | 4.080.845 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 1.357.162 |
| Valore al 31/12/2022 | 2.723.683 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 123.650 |
| Valore al 31/12/2023 | 2.600.033 |

Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Costo storico | 10.172.390 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 4.615.366 |
| Valore al 31/12/2022 | 5.557.025 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Migliorie | 1.903 |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 307.924 |
| Valore al 31/12/2023 | 5.251.003 |

La voce "migliorie" riguarda interventi di manutenzione straordinaria di Palazzo Salaroli di Strada Maggiore 80 - Bologna volta all'adeguamento funzionale e ad interventi edilizi su patrimonio disponibile volti al miglioramento, adeguamento e ripristino della sicurezza, dell'abitabilità e dell'agibilità.



Impianti e macchinari

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Costo storico | 3.029.432 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 2.211.781 |
| Valore al 31/12/2022 | 817.651 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 116.431 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Migliorie | 9.483 |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | 100.889 |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 218.613 |
| Valore al 31/12/2023 | 825.841 |

La voce "acquisizioni dell'esercizio" riguarda principalmente l'acquisizione di n. 7 caldaie murali a gas metano presso appartamenti di proprietà di ASP per € 44.861 e l'impianto di climatizzazione estiva del centro Lercaro in via Bertocchi 12 Bologna per € 71.571;

La voce "migliorie" riguarda principalmente l'impianto di diffusione audio coale per € 3.714, l'impianto di chiamata assistenza camere di degenza per € 3.561 e implementazione dell'impianto antincendio per € 1.904.

La voce "giroconti positivi" riguarda il giroconto da immobilizzazioni in corso e acconti per € 92.728 relativo alla conclusione degli interventi di sostituzione di linee orizzontali della distribuzione dell'acqua sanitaria, di quella del riscaldamento/raffrescamento e impiantistica del trattamento d'aria presso il centro Servizi di Via Saliceto, e il giroconto per € 8.161 relativo allo studio di fattibilità dell'intervento di manutenzione straordinaria degli impianti di climatizzazione estiva del centro servizi Giovanni XXIII già in corso al 31/12/2022.

Impianti e macchinari attività agricola

| Descrizione | Importo |
|--|----------|
| Costo storico | 95.946 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 95.946 |
| Valore al 31/12/2022 | 0 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |



| | |
|--|----------|
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 0 |
| Valore al 31/12/2023 | 0 |

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

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Costo storico | 1.430.009 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 1.286.847 |
| Valore al 31/12/2022 | 143.162 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 78.641 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | 10.364 |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | 10.364 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 53.634 |
| Valore al 31/12/2023 | 168.170 |

Si fornisce il dettaglio delle attrezzature acquisite nel corso dell'esercizio:

| Descrizione | Quantità | Importo |
|--|----------|-----------|
| Carrello per reparto | 29 | 10.497,34 |
| Cuscino antidecubito | 17 | 8.777,81 |
| Sedia a rotelle | 17 | 13.186,67 |
| Defibrillatore | 4 | 1.644,56 |
| Autoclave | 3 | 10.711,60 |
| Seggiolone polifunzionale | 3 | 4.735,96 |
| Sollevamento malati | 3 | 6.440,43 |
| Telo per movimentazione doccia anziani | 3 | 529,24 |
| Imbragatura per alzare anziani | 2 | 612,61 |
| Sterilizzatrice a secco | 2 | 8.027,60 |



| | | |
|--|---|------------------|
| Materasso doccia pieghevole per doccia letto | 2 | 1.539,20 |
| Aspiratore medico chirurgico | 2 | 373,28 |
| Materasso per letto | 1 | 261,24 |
| Sollevatore sedia doccia | 1 | 572,00 |
| Elettrocardiografo | 1 | 1.952,00 |
| Deambulatore | 1 | 795,60 |
| Vasca idraulica | 1 | 5.209,69 |
| Barella doccia | 1 | 2.603,95 |
| Gioco terapeutico | 1 | 170,68 |
| Totale | | 78.641,46 |

Le “cessioni e cancellazioni dell’esercizio” si riferiscono a beni integralmente ammortizzati, che non hanno pertanto generato componenti straordinari negativi di reddito.

Mobili e arredi

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Costo storico | 4.252.738 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 4.098.760 |
| Valore al 31/12/2022 | 153.978 |
| (+) Acquisizioni dell’esercizio | 12.406 |
| (+) Interessi capitalizzati nell’esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell’esercizio | 5.041 |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell’esercizio | 5.041 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell’esercizio | |
| (-) Svalutazione dell’esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell’esercizio | 39.168 |
| Valore al 31/12/2023 | 127.216 |

Di seguito il dettaglio dei beni acquisiti nel 2023:

| Descrizione | Quantità | Importo |
|-----------------------------|----------|------------------|
| Armadiature attrezzate | 4 | 2.187,46 |
| Tende da arredo | 3 | 5.366,34 |
| Armadio spogliatoio | 2 | 646,60 |
| Sedia /poltrona | 1 | 1.909,30 |
| Schedario | 1 | 401,38 |
| Armadio portamedicinali | 1 | 624,09 |
| Scaffale metallico | 1 | 1.094,00 |
| Classificatore /cassettiera | 1 | 176,90 |
| Totale | | 12.406,07 |

Le “cessioni e cancellazioni dell’esercizio” si riferiscono a beni integralmente ammortizzati, che non hanno pertanto generato componenti straordinari negativi di reddito.



Mobili e arredi di pregio artistico

| Descrizione | Importo |
|--|-------------------|
| Costo storico | 10.888.951 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | |
| Valore al 31/12/2022 | 10.888.951 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | |
| Valore al 31/12/2023 | 10.888.951 |

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

| Descrizione | Importo |
|--|---------------|
| Costo storico | 813.244 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 754.081 |
| Valore al 31/12/2022 | 59.163 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 17.580 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | 18.892 |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | 18.892 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 37.457 |
| Valore al 31/12/2023 | 39.287 |

Nel corso del 2023 si sono acquisiti i seguenti beni:



| Descrizione | Quantità | Importo |
|--------------------------------|----------|------------------|
| Notebook | 25 | 12.867,34 |
| Docking station | 8 | 810,08 |
| Monitor per computer | 8 | 829,60 |
| Firewall-dispositivo sicurezza | 2 | 1.878,80 |
| Lettore ottico di schede | 1 | 244,00 |
| Videoproiettore | 1 | 570,96 |
| Telefono cellulare | 1 | 379,70 |
| Totale | | 17.580,48 |

Le “cessioni e cancellazioni dell’esercizio” si riferiscono a beni integralmente ammortizzati, che non hanno pertanto generato componenti straordinari negativi di reddito.

Automezzi

| Descrizione | Importo |
|--|---------------|
| Costo storico | 595.939 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 568.909 |
| Valore al 31/12/2022 | 27.030 |
| (+) Acquisizioni dell’esercizio | 42.008 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | 27.716 |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | 27.716 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell’esercizio | |
| (-) Svalutazione dell’esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell’esercizio | 14.701 |
| Valore al 31/12/2023 | 54.337 |

Nel corso dell’esercizio è stato acquistato un automezzo per € 42.008 attrezzato di pedana per il trasporto di anziani in sedia a rotelle.

Le “cessioni e cancellazioni dell’esercizio” si riferiscono alla rottamazione di automezzi obsoleti, integralmente ammortizzati, che non hanno pertanto generato componenti straordinari negativi di reddito.



Automezzi per attività agricola

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Costo storico | 76.704 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 76.704 |
| Valore al 31/12/2022 | 0 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 0 |
| Valore al 31/12/2023 | 0 |

Altri beni

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Costo storico | 1.293.000 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 1.221.687 |
| Valore al 31/12/2022 | 71.312 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 23.337 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | 3.622 |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | 3.622 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 31.993 |
| Valore al 31/12/2023 | 62.656 |

Si fornisce, di seguito, il dettaglio degli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio:



| Descrizione | Quantità | Importo |
|--|----------|------------------|
| Carrello lavanderia | 16 | 9.377,63 |
| Lavatrici diverse | 8 | 4.612,20 |
| Frigorifero /congelatore | 3 - | 534,80 |
| Carrello | 3 | 1.105,32 |
| Insegna/pannello | 3 | 647,45 |
| Trapano | 3 | 911,34 |
| Piano cottura in vetroceramica | 3 | 1.385,00 |
| Carica batterie | 2 | 529,75 |
| Deumidificatore | 2 | 1.531,56 |
| Misuratore/distanziometro | 2 | 2.566,88 |
| Piedistallo/supporto | 1 | 291,20 |
| Misuratore temperatura/ umidità ambiente | 1 | 153,72 |
| Piano cottura elettrico | 1 | 150,00 |
| Forno | 1 | 349,99 |
| Aspirapolvere /aspiraliquidi | 1 | 259,90 |
| Totale | | 23.337,14 |

Le “cessioni e cancellazioni dell’esercizio” si riferiscono a beni integralmente ammortizzati, che non hanno pertanto generato componenti straordinari negativi di reddito.

Attrezzature per attività agricola

| Descrizione | Importo |
|--|----------|
| Costo storico | 22.055 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 22.055 |
| Valore al 31/12/2022 | 0 |
| (+) Acquisizioni dell’esercizio | |
| (+) Interessi capitalizzati nell’esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell’esercizio | |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell’esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell’esercizio | |
| (-) Svalutazione dell’esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell’esercizio | |
| Valore al 31/12/2023 | 0 |



Autoveicoli da trasporto

| Descrizione | Importo |
|--|----------|
| Costo storico | 0 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 0 |
| Valore al 31/12/2022 | 0 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 0 |
| Valore al 31/12/2023 | 0 |

Altri beni per attività agricola

| Descrizione | Importo |
|--|----------|
| Costo storico | 8.553 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 8.553 |
| Valore al 31/12/2022 | 0 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 0 |
| Valore al 31/12/2023 | 0 |



Immobilizzazioni in corso e acconti

| Descrizione | Fabbricati | Beni | Importo totale |
|--|------------------|----------------|------------------|
| Costo storico | | | |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | | | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | | | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | | | |
| Valore al 31/12/2022 | 5.391.322 | 145.258 | 5.536.579 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | | | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | | | |
| (+) Migliorie | 1.931.632 | 11.039 | 1.942.672 |
| (-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio | | | |
| (+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio | | | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | | | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | 3.451 | 100.889 | 104.340 |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | | | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | | | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | | | |
| Valore al 31/12/2023 | 7.319.503 | 55.409 | 7.374.911 |

La tabella di cui sopra viene ulteriormente dettagliata con riferimento ai relativi beni pluriennali:

| | (+) Acquisizioni dell'esercizio | (+) | (-) | (+) | Valore totale giroconti |
|---|---------------------------------|-----------|--|--|-------------------------|
| | | Migliorie | Giroconti negativi (riclassificazione) | Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| Terreni del patrimonio indisponibile | | | - | | - |
| Terreni del patrimonio disponibile | | | | | - |
| Fabbricati del patrimonio indisponibile | | 38.278 | - | | - |
| Fabbricati del patrimonio disponibile | | - | 3.451 | | - 3.451 |
| Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile | | 1.893.354 | - | | - |
| Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile | | - | - | | - |
| Impianti e macchinari | | 11.039 | 100.889 | | - 100.889 |
| Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie | | | - | | - |
| Mobili e arredi | | | - | | - |
| Mobili e arredi di pregio artistico | | | - | | - |
| Macchine d'ufficio elettromeccaniche | | | - | | - |



| | | | | | |
|--|---|------------------|----------------|-----|----------------|
| Automezzi | | | - | | - |
| Automezzi attività agricola | | | - | | - |
| Altri beni tecnico-economali | | | - | | - |
| Immobilizzazioni in corso e acconti (giroconti negativi) | - | 1.942.672 | 104.340 | - - | 104.340 |

Di seguito si dettaglia analiticamente il saldo al 31/12/2023 delle immobilizzazioni materiali in corso pari ad € 5.985.418, specificando il riferimento ai rispettivi programmi del Piano degli Investimenti aziendale:

| Fabbricati del patrimonio indisponibile | | |
|--|--|------------------|
| 257 | Santa Marta | 14.665 |
| 285 | Opere di razionalizzazione archivi ASP | 8.233 |
| 338 | Realizzazione di n. 20 appartamenti protetti struttura di Saliceto | 2.401 |
| 339 | Realizzazione di n. 20 appartamenti protetti struttura di Via Altura | 2.401 |
| 340 | PNRR Anziani - Nuova costruzione di n. 20 appartamenti protetti Viale Roma per anziani | 2.401 |
| 433 | Viale Roma 21: ristrutturazione e ampliamento ala C centro multiservizi comprendente il Centro Diurno | 6.558 |
| 463 | PNRR - La Quadreria Palazzo Rossi Poggi Marsili: rimozione barriere fisiche e cognitive in musei e luoghi della cultura pubblici non appartenenti al Ministero della Cultura | 31.720 |
| Fabbricati del patrimonio disponibile | | |
| 282 | Progettazione e restauro con risanamento conservativo del Santuario di Santa Maria del Baraccano e della annessa canonica | 26.127 |
| Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile | | |
| 297 | Ristrutturazione ex convento Santa Marta per realizzazione di appartamenti protetti | 5.831.971 |
| Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile | | |
| 299 | Opere di deumidificazione Chiesa della pioggia | 3.532 |
| Impianti e macchinari | | |
| 199 | Via Saliceto: sostituzione di linee orizzontali della distribuzione dell'acqua sanitaria, di quella del riscaldamento/raffrescamento | 20.098 |
| 363 | Opere di manutenzione impiantistica dei Centri Servizi volte al miglioramento del benessere climatico | 28.226 |
| 365 | Opere impiantistiche per la climatizzazione stabile Marsala 7-9: fornitura nuovo gruppo frigorifero | 2.611 |
| 441 | Interventi impiantistici volti al miglioramento, adeguamento e ripristino della sicurezza e dell'abitabilità e dell'agibilità | 4.473 |
| TOTALE | | 5.985.418 |



A detto importo devono essere aggiunte le immobilizzazioni ancora in corso dall'estinta ASP Poveri Vergognosi € 1.389.493 (ristrutturazione immobile Santa Marta).

III. Immobilizzazioni finanziarie

| | |
|----------------------|-------|
| Valore al 31/12/2022 | 7.077 |
| Valore al 31/12/2023 | 7.077 |
| Variazione | - |

Il valore al 31/12/2023 è rappresentato da partecipazioni in Società di capitali per € 1.000 (Lepida Spa) e da crediti per depositi cauzionali per € 6.077, tutti iscritti al valore nominale.

D) Attivo Circolante

I. Rimanenze

| | |
|----------------------|---------|
| Valore al 31/12/2022 | 318.235 |
| Valore al 31/12/2023 | 297.415 |
| Variazione | -20.820 |

Le rimanenze sono così suddivise:

| | Al 31/12/2022 | al 31/12/2023 | Variazione |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Rimanenze beni socio-sanitari | 239.224 | 221.633 | -17.591 |
| Rimanenze beni tecnico economali | 79.011 | 75.782 | -3.229 |
| TOTALE | 318.235 | 297.415 | -20.820 |

| | | Quantità | Valore |
|----------------------------------|--|-----------|----------------|
| Rimanenze beni socio-sanitari | Altri beni socio sanitari | 4.109 | 3.379 |
| | Altri presidi sanitari (ossigeno, materiale per medicazione) | 12.639 | 15.353 |
| | Altri presidi sanitari dpi (guanti, cuffie) | 1.205.096 | 184.278 |
| | Presidi per incontinenza | 39.531 | 18.623 |
| | Totale rimanenze beni socio-sanitari | | 221.633 |
| Rimanenze beni tecnico economali | Altri beni tecnico - economali | 585 | 1.830 |
| | Cancelleria, stampati e materiale di consumo | 43.367 | 11.672 |
| | Materiale a perdere per reparti | 308.047 | 16.729 |
| | Materiale di guardaroba (coperte, telerie) | 1.509 | 6.655 |
| | Materiali di pulizia e convivenza | 1.768 | 3.898 |
| | Prodotti per l'igiene personale | 9.291 | 12.350 |
| | Vestiario ospiti | 4.977 | 21.432 |
| | Vestiario personale dipendente(dpi) | 36 | 1.215 |
| | Totale rimanenze beni tecnico-economali | | 75.782 |



II. Crediti

| | |
|----------------------|-------------|
| Valore al 31/12/2022 | 27.595.033 |
| Valore al 31/12/2023 | 18.821.270 |
| Variazione | - 8.773.763 |

I crediti, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, sono rappresentati al netto dei relativi fondi svalutazione crediti che complessivamente ammontano ad € 2.816.965.

| | Al 01/01/2023 | Al 31/12/2023 | Differenza |
|---|------------------|------------------|---------------|
| 1) verso utenti | 1.621.658 | 1.717.995 | 96.337 |
| Crediti verso utenti | 1.992.497 | 2.092.636 | 100.139 |
| Fondo svalutazione crediti verso utenti | -370.838 | -374.641 | -3.803 |

Il fondo svalutazione crediti verso utenti è stato determinato in modo analitico ovvero considerando la natura degli stessi e le caratteristiche del debitore e si ritiene pertanto capiente rispetto ai crediti aperti.

| | Al 01/01/2023 | Al 31/12/2023 | Differenza |
|--|----------------|----------------|---------------|
| 2) verso la Regione | 392.117 | 407.859 | 15.742 |
| Crediti verso la Regione Emilia Romagna | 392.117 | 407.859 | 15.742 |
| Fondo svalutazione crediti verso la Regione Emilia Romagna | 0 | 0 | 0 |

I crediti verso la Regione Emilia-Romagna sono costituiti per € 386.674,72 dal contributo deliberato dalla Regione con Atto di Giunta n. 1540/2023, modificata con Atto di Giunta regionale n. 1924/2023 ai sensi dell'art. 2, della L.R. n. 11/2021, di sostegno dei percorsi di sviluppo e razionalizzazione delle Aziende di servizi alla persona operanti nell'ambito dei servizi sociali e socio-sanitari. Tale contributo verrà assegnato con atto successivo al Comune capofila affinché sia destinato e liquidato all'ASP, così come disposto nel punto 3 del dispositivo della Delibera n. 1924/2023 sopra menzionata.

Il credito di € 21.184,11 è relativo al rimborso di un dipendente in Comando presso la Regione Emilia-Romagna.

| | Al 01/01/2023 | Al 31/12/2023 | Differenza |
|---|------------------|---------------|-------------------|
| 4) verso Comuni dell'ambito distrettuale | 1.720.774 | 21.395 | -1.699.378 |
| Crediti verso il Comune di Bologna | 1.712.707 | 20.434 | -1.692.273 |
| Fondo svalutazione crediti verso il comune di Bologna | 0 | 0 | 0 |
| Crediti verso altri comuni | 8.067 | 962 | -7.106 |
| Fondo svalutazione crediti verso altri comuni | 0 | 0 | 0 |



I crediti verso il Comune di Bologna sono costituiti principalmente da rimborsi di spese condominiali e imposte di registro relative ad immobili di proprietà di ASP per i quali è in corso un contratto di locazione.

La differenza rispetto all'anno precedente è dovuta al contributo straordinario erogato dal Comune di Bologna nell'esercizio 2022 di € 1.700.000, a sostegno delle attività di ASP.

| | AI 01/01/2023 | AI 31/12/2023 | Differenza |
|---|------------------|------------------|----------------|
| 5) verso Azienda Sanitaria | 1.331.428 | 1.899.537 | 568.109 |
| Crediti verso l'ASL di Bologna | 1.331.428 | 1.899.537 | 568.109 |
| Fondo svalutazione crediti verso l'ASL di Bologna | 0 | 0 | 0 |

I crediti verso l'ASL di Bologna sono costituiti dagli oneri sanitari e a rilievo sanitario relativi alle rette delle strutture socio assistenziali gestite direttamente da ASP.

| | AI 01/01/2023 | AI 31/12/2023 | Differenza |
|---|----------------|----------------|---------------|
| 6) verso lo Stato ed altri Enti pubblici | 530.649 | 578.064 | 47.415 |
| Crediti verso lo Stato e altri enti pubblici | 531.890 | 579.305 | 47.415 |
| Fondo svalutazione crediti verso lo Stato e altri enti pubblici | -1.242 | -1.242 | 0 |

I crediti verso lo Stato ed altri Enti pubblici si riferiscono principalmente a:

- rimborsi del personale in comando e prestatore presso altri enti per € 228.801;
- rimborsi spese condominiali e fitti attivi per € 234.995;
- la concessione di un contributo energia di € 50.000 a fronte dell'aumento dei costi dell'energia termica ed elettrica nel terzo trimestre del 2022 ai sensi dell'art. 2 comma 1 lett. a) e b) del DPCM del 8/2/2023 e dell'art. 2 comma 1 del DPCM del 11/7/2023 destinato agli enti che erogano prestazioni socio sanitarie o socio assistenziali in regime residenziale o semiresidenziale per persone anziane;
- un'indennità provvisoria di esproprio da parte del Comune di Minerbio per € 12.325 relativa alle aree interessate dai lavori di nuova costruzione di un collegamento viario tra la SP5 e la via Sanità, ai sensi dell'art 20 comma 3, D.P.R. 327/2001.

| | AI 01/01/2023 | AI 31/12/2023 | Differenza |
|--|---------------|---------------|-------------|
| 8) verso Erario | 974 | 0 | -974 |
| Crediti per IVA su acquisti per attività commerciale | 974 | 0 | -974 |

| | AI 01/01/2023 | AI 31/12/2023 | Differenza |
|--|------------------|------------------|----------------|
| 10) verso altri soggetti privati | 2.725.180 | 3.649.372 | 924.192 |
| Crediti verso privati da patrimonio | 3.039.684 | 3.447.137 | 407.453 |
| Fondo svalutazione crediti verso privati da patrimonio | - 1.841.079 | - 1.855.569 | -14.490 |



| | | | |
|--|-----------|-----------|----------|
| Crediti verso personale dipendente | 15.296 | 17.268 | 1.971 |
| Crediti verso altri soggetti privati | 666.183 | 1.305.610 | 639.428 |
| Crediti verso privati da patrimonio ACER | 1.269.778 | 1.317.439 | 47.661 |
| Crediti per eredità verso ASP | - | - | 0 |
| Fornitori c/anticipi | 1.619 | 3.001 | 1.382 |
| Fondo svalutazione crediti verso personale dipendente | - 5.250 | - | 5.250 |
| Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati | - 98.351 | - 87.929 | 10.422 |
| Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Galaxy | - 73.279 | - 73.129 | 150 |
| Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Gandhi | - 17.324 | - 23.766 | -6.442 |
| Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Battiferro | - 59.381 | - 80.311 | -20.930 |
| Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - San Sisto | - 13.770 | - 25.180 | -11.410 |
| Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Aree sosta | - 143.600 | - 275.340 | -131.739 |
| Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Lazzaretto | - 1.382 | - 1.082 | 300 |
| Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Pallone | - 11.174 | - 14.307 | -3.133 |
| Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Treves | - 2.791 | - 4.470 | -1.680 |

L'aumento dei crediti verso altri soggetti privati è inerente per € 336.702,20 all'alienazione del fondo "Santa Liberata" lotto 4 avvenuta in data 19/12/2023, importo depositato temporaneamente presso il notaio per la verifica dell'esercizio di eventuali diritti di prelazione all'acquisto da parte dei confinanti coltivatori diretti. L'importo è già stato incassato da ASP in data 24/01/2024.

Il fondo svalutazione crediti verso privati da patrimonio è stato determinato in modo analitico ovvero considerando la natura degli stessi e le caratteristiche del debitore e si ritiene pertanto capiente rispetto ai crediti aperti.

| | Al 01/01/2023 | Al 31/12/2023 | Differenza |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere | 19.272.253 | 10.547.049 | -8.725.204 |
| Crediti per fatture e note da emettere | 18.522.120 | 10.159.828 | -8.362.292 |
| Note di accredito da ricevere | 750.133 | 387.221 | -362.912 |
| TOTALE | 27.595.033 | 18.821.271 | -8.773.761 |



I crediti per fatture da emettere si riferiscono principalmente:

- per € 8.621.311 ai rimborsi del Comune di Bologna nell'ambito del contratto di servizio;
- per € 1.035.397 ai rimborsi dall'ASL di Bologna degli oneri sanitari e a rilievo sanitario delle rette delle strutture anziani di ASP;
- per € 476.422 ai rimborsi da gestione dei servizi delle strutture per anziani.

In dettaglio, i crediti esposti in bilancio sono distinti per anno di costituzione come segue:

| ANNO COSTITUZIONE DEL CREDITO | CREDITI VERSO UTENTI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO UTENTI | CREDITI VERSO LA REGIONE | CREDITI VERSO COMUNI DELL'AMBITO DISTRETTUALE | CREDITI VERSO L'AUSL DI BOLOGNA | CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO STATO |
|-------------------------------|----------------------|---|--------------------------|---|---------------------------------|---|--|
| 1993 | | | | | | | |
| 2003 | 8.340 | 8.340 | | | | | |
| 2004 | 8.815 | 8.815 | | | | | |
| 2005 | 0 | 0 | | | | | |
| 2006 | 0 | 0 | | | | | |
| 2007 | 0 | 0 | | | | | |
| 2008 | 0 | 0 | | | | | |
| 2009 | 0 | 0 | | | | | |
| 2010 | 528 | 528 | | | | | |
| 2011 | 1.320 | 1.320 | | | | | |
| 2012 | 6.642 | 6.642 | | | | 0 | |
| 2013 | 12.963 | 12.963 | | | | 0 | |
| 2014 | 14.892 | 12.773 | | | | 0 | |
| 2015 | 36.154 | 36.154 | | | | 0 | |
| 2016 | 30.886 | 30.198 | | | | 0 | |
| 2017 | 52.164 | 42.163 | | | | 1.242 | 1.242 |
| 2018 | 68.909 | 57.390 | | 4.015 | | 31.508 | |
| 2019 | 34.627 | 24.478 | | 0 | | 17.661 | |
| 2020 | 56.181 | 27.415 | | 2.868 | | 101.715 | |
| 2021 | 64.208 | 36.427 | | 2.003 | | 74.747 | |
| 2022 | 77.274 | 44.754 | | 233 | 3 | 116.592 | |
| 2023 | 1.618.734 | 24.283 | 407.859 | 12.277 | 1.899.534 | 235.840 | |
| | 2.092.636 | 374.641 | 407.859 | 21.395 | 1.899.537 | 579.305 | 1.242 |



| ANNO COSTITUZIONE DEL CREDITO | CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI PRIVATI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI PRIVATI | CREDITI VERSO SOGGETTI PRIVATI COESIONE SOCIALE | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO SOGGETTI PRIVATI COESIONE SOCIALE | CREDITI VERSO PERSONALE DIPENDENTE | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO PERSONALE DIPENDENTE | CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE | NOTE DI ACCREDITO DA RICEVERE |
|-------------------------------|--------------------------------------|---|---|--|------------------------------------|---|---------------------------------|-------------------------------|
| 1993 | 4.152 | 0 | | | | | | |
| 2003 | | | | | | | | |
| 2004 | | | | | | | | |
| 2005 | 2.409 | 2.409 | | | | | | |
| 2006 | 4.710 | 4.710 | | | | | | |
| 2007 | 1.759 | 1.673 | | | | | | |
| 2008 | 10.530 | 4.986 | | | | | | |
| 2009 | 38.804 | 35.713 | | | | | | |
| 2010 | 74.544 | 74.544 | | | | | | |
| 2011 | 48.734 | 48.734 | | | | | | |
| 2012 | 82.897 | 82.884 | | | | | | |
| 2013 | 228.816 | 201.078 | | | | | | |
| 2014 | 229.595 | 199.704 | | | | | | |
| 2015 | 432.886 | 157.613 | 11.226 | 11.226 | | | | |
| 2016 | 483.611 | 186.339 | 30.557 | 30.557 | 186 | | | |
| 2017 | 437.281 | 157.211 | 40.809 | 40.809 | 448 | | | |
| 2018 | 293.108 | 93.039 | 4.613 | 4.613 | 811 | | | |
| 2019 | 295.944 | 99.438 | 7.370 | 7.370 | 1.598 | | | |
| 2020 | 282.490 | 150.132 | 10.845 | 10.845 | 1.112 | | | |
| 2021 | 583.471 | 187.167 | 69.420 | 69.420 | 4.108 | | | |
| 2022 | 529.180 | 140.114 | 128.553 | 128.553 | 344 | | | |
| 2023 | 2.008.265 | 116.010 | 194.191 | 194.191 | 8.660 | | 10.159.828 | 387.221 |
| | | | | | | | | |
| | 6.073.187 | 1.943.498 | 497.585 | 497.585 | 17.268 | - | 10.159.828 | 387.221 |

I crediti costituiti dal 1993 e seguenti, relativi a depositi cauzionali per utenze ancora in essere, non sono stati oggetto di svalutazione. Per quelli sorti negli esercizi successivi si è proceduto con una loro svalutazione analitica basata su dati oggettivi inerenti la natura del credito e soggettivi riguardanti le caratteristiche del debitore.



| Descrizione | Utenti | Comuni ambito distrettuale | Azienda Sanitaria | Stato ed altri Enti Pubblici | Regione Emilia-Romagna | Erario | Altri soggetti privati | Fatture da emettere e Note Accredito ricevere | Totale |
|---|------------------|----------------------------|-------------------|------------------------------|------------------------|------------|------------------------|---|---------------------|
| Valore Nominale | 1.992.497 | 1.720.774 | 1.331.428 | 531.890 | 392.117 | 974 | 4.992.560 | 19.272.253 | 30.234.492 |
| (-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2023 | 370.838 | - | 0 | 1.242 | - | - | 2.267.380 | - | 2.639.460 |
| Valore di realizzo al 01/01/2023 | 1.621.658 | 1.720.774 | 1.331.428 | 530.649 | 392.117 | 974 | 2.725.180 | 19.272.253 | 27.595.032 |
| (+) Incrementi dell'esercizio | 100.139 | | 568.109 | 47.415 | 15.742 | | 1.097.895 | | 1.829.300,68 |
| (-) Decrementi dell'esercizio | | 1.699.378 | | | | 974 | | 8.725.204 | 10.425.557 |
| (+) Utilizzo o diminuzione del fondo svalutazione crediti | 2.282 | - | | | - | - | 34.979 | - | 37.261 |
| (-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti | 6.085 | | | | - | - | 14.490 | - | 20.575 |
| (-) Quote morosità servizi di transizione abitativa | | | | | | | 194.191 | | 194.191 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Valore di realizzo al 31/12/2023 | 1.717.995 | 21.395 | 1.899.537 | 578.064 | 407.859 | 0 | 3.649.372 | 10.547.049 | 18.821.270 |

Si precisa che così come indicato nel Manuale operativo per le Asp "I criteri di valutazione delle poste del bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di servizi alla Persona" - Documento n. 7 "La valutazione dei crediti" sono stati stralciati i crediti di sicura inesigibilità evidenziati da elementi certi e precisi essendo venuti meno tutti i tentativi di recupero. Tale stralcio è avvenuto mediante l'utilizzo del fondo svalutazione relativo alla specifica tipologia del credito.

Pertanto a seguito di ogni tentativo utile al recupero dei crediti anche in collaborazione con l'ufficio legale interno ed i consulenti legali esterni sono stati stralciati i seguenti crediti che erano già stati precedentemente svalutati e quindi rettificati contabilmente tramite il relativo fondo svalutazione crediti.

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---|---------|
| Fondo svalutazione verso altri soggetti privati | 7.215 |
| Fondo svalutazione crediti verso utenti | 2.282 |
| Fondo svalutazione crediti verso personale dipendente | 5.250 |



In relazione alle morosità inerenti i Servizi abitativi all'interno del conto "Crediti verso altri soggetti privati" si precisa che lo specifico contratto di servizio in essere con il Comune di Bologna, prevede che dette morosità siano a carico del Comune medesimo; in conseguenza di ciò, per garantire una corretta rappresentazione in bilancio della reale situazione creditoria, si sono contabilizzati specifici Fondi di svalutazione che, stante quanto premesso, non trovano in contropartita voci di costo (svalutazione crediti).

Si ritiene opportuno precisare che la variazione dei Crediti per fatture da emettere è da imputarsi alla diversa temporalità della fatturazione dei ricavi attinenti il contratto di servizio verso il Comune di Bologna.

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

| | |
|----------------------|-----------|
| Valore al 31/12/2022 | 1.543.633 |
| Valore al 31/12/2023 | 1.543.633 |
| Variazione | 0 |

Il valore al 31/12/2023 contiene:

- la quota di adesione al Consorzio Bolognese Energia Galvani SCRL;
- titoli di Stato (BTPscad. 2029, con cedola semestrale) iscritti al valore di sottoscrizione che, stante la loro natura, non sono oggetto di svalutazione.

IV. Disponibilità liquide

| | |
|----------------------|------------|
| Valore al 31/12/2022 | 2.865.226 |
| Valore al 31/12/2023 | 33.973 |
| Variazione | -2.831.253 |

| | Al 31/12/2022 | Al 31/12/2023 | Differenza |
|----------------------------|------------------|---------------|-------------------|
| 1) cassa | 12.677 | 10.830 | -1.847 |
| CASSA ECONOMALE | 2.807 | 4.299 | 1491 |
| CASSA OSPITI VIALE ROMA | 9.870 | 6.532 | -3.338 |
| 2) c/c bancari | 2.521.755 | 5.910 | -2.515.846 |
| C/C TESORIERE UNICO | 2.514.143 | 0 | -2.514.143 |
| C/C ECONOMO '000103270008' | 7.613 | 5.910 | -1.703 |
| 3) c/c postale | 330.794 | 17.233 | -313.560 |
| C/C POSTALE 19470400 | 257.275 | 16.771 | -240.504 |
| C/C POSTALE 22656409 | 73.518 | 462 | -73.056 |
| TOTALE IV | 2.865.226 | 33.973 | -2.831.253 |



E) Ratei e risconti attivi

| | |
|----------------------|-----------|
| Valore al 31/12/2022 | 976.617 |
| Valore al 31/12/2023 | 1.041.222 |
| Variazione | 64.604 |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

La composizione della voce risconti attivi è così dettagliata:

| | |
|-----------------------------------|----------------|
| Imposta di registro patrimonio | 54.756 |
| Tassa proprietà veicoli | 829 |
| Canone noleggio fotocopiatrici | 14.673 |
| Canone formazione e aggiornamento | 6.338 |
| Consulenze tecniche | 2.500 |
| Spese condominiali | 61.295 |
| Licenza fotovoltaico | 23 |
| Rinnovo codici informatici | 32 |
| Servizi competenza 2024 | 2.068 |
| Totale | 142.514 |

La voce dei ratei attivi è così composta:

| | |
|---|----------------|
| Fitti attivi | 108.155 |
| Fitti attivi da terreni | 200.820 |
| Contributo aspettativa sindacale | 32.997 |
| Rimborsi assicurativi | 252 |
| Cedole BTP | 12.734 |
| Altri fitti istituzionali | 133 |
| Rimborsi spese da conduttore registrazione contratti | 1.595 |
| Altri rimborsi per attività diverse (acqua-tributo irriguo) | 73.286 |
| Contributo dallo Stato e altri enti pubblici _progetti | 145.544 |
| Contributi da privati da progetti | 17.887 |
| Rimborso spese condominiali da conduttore | 237.558 |
| Rimborsi Inail | 1.437 |
| Rimborsi su spese condominiali | 66.309 |
| Totale | 898.707 |



Conti d'ordine - Impegni, garanzie e passività potenziali

Si tratta di valori che non costituiscono attività e passività e pertanto 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 dall'art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

| | AL 31/12/2022 | AL 31/12/2023 | Variazione | Note |
|--------------------------|---------------|---------------|------------|---|
| Beni nostri presso terzi | 29.380 | 29.380 | 0 | Beni mobili di pregio storico artistico in comodato presso s.orsola malpighi |
| Beni nostri presso terzi | 1.286.951 | 1.286.951 | 0 | Beni mobili di pregio artistico in comodato presso musei civici di arte antica collezioni comunali d'arte |
| Beni nostri presso terzi | 1.565.649 | 1.565.649 | 0 | Beni mobili di pregio artistico in comodato presso pinacoteca comunale |
| Fidejussioni attive | 10.667.147 | 10.734.795 | 67.648 | Fidejussioni su contratti locazione, affitti attivi e fornitori |

Passivo

A) Patrimonio netto

| | |
|----------------------|-------------|
| Valore al 31/12/2022 | 138.571.051 |
| Valore al 31/12/2023 | 134.371.234 |
| Variazione | - 4.199.816 |

Rappresenta la differenza fra le attività e le passività del bilancio; è costituito in via generale dall'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli auto generati per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività aziendali.

Le poste componenti il Patrimonio netto sono suddivise in "poste ideali" ed espressamente classificate secondo quanto disposto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla DGR n. 279 del 12 marzo 2007.

| Descrizione | Al 31/12/2022 | Incrementi | Decrementi | Al 31/12/2023 |
|---|--------------------|-----------------|------------------|--------------------|
| Fondo di dotazione: | | | | |
| 1) all'1/1/2014 | 46.727.129 | - | - | 46.727.129 |
| 2) variazioni | - 9.444.580 | - | 43.000 | - 9.487.580 |
| Contributi in c/capitale all'1/1/2014 | 75.813.063 | | 4.381.717 | 71.431.346 |
| Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti | 27.101.287 | 1.929.941 | 1.652.528 | 27.378.700 |
| Donazioni vincolate a investimenti | 1.186.737 | - | 29.389 | 1.157.347 |
| Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione) | 672.876 | | 26.082 | 646.793 |
| Riserve statutarie | - | | - | - |
| Utili (Perdite) portate a nuovo | - 973.975 | - 2.511.483 | | - 3.485.459 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio | - | 2.957 | - | 2.957 |
| Totale | 141.082.536 | -578.585 | 6.132.717 | 134.371.234 |



Le variazioni del Patrimonio netto sono da imputarsi ai seguenti fatti gestionali:

| Voce di bilancio | Nota esplicativa | Incrementi | Decrementi |
|---|--|------------------|------------------|
| Fondo di dotazione all'1/1/2014 | | - | - |
| | | - | |
| "Variazioni al fondo di dotazione all'1/1/2014" | | - | 43.000 |
| | Contratto di mantenimento in vita via Balugani a Bologna/rettifica | | 43.000 |
| Contributi in c/capitale all'1/1/2014 | | - | 4.381.717 |
| | | | |
| | Quota sterilizzazione ammortamenti, per beni finanziati con "Contributi in c/capitale all'1/1/2014" | | 4.054.874 |
| | Rogiti via Bentivogli, Capo di Lucca e Santa Liberata | | 326.843 |
| Contributi statali | | 510.000 | |
| | Contributi PNRR destinati alla commessa relativa alla ristrutturazione edilizia del Centro Servizi Giovanni XXIII con realizzazione di n. 20 appartamenti protetti | 460.000 | |
| | Contributi PNRR destinati alla commessa relativa alla Quadreria Palazzo Rossi Poggi marsili: rimozione barriere fisiche e cognitive in musei e luoghi della cultura pubblici non appartenenti al Ministero della Cultura | 50.000 | |
| Contributi regionali | | - | 37.964 |
| | Quota sterilizzazione ammortamenti, per beni finanziati con "Contributi regionali" | - | 37.964 |
| Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti | | 1.419.941 | 1.614.564 |
| | Contributi da vendita fabbricati con fonte di finanziamento c/c/c all'1/1/20214 | 326.843 | |
| | Contributi da vendita fabbricati con fonte di finanziamento c/c/c da utilizzare | 243 | |
| | Capitalizzazioni lavori e acquisti di beni | 657.859 | |
| | Capitalizzazioni lavori a seguito di adesione alla Convenzione Servizio Integrato Energia Ed.4 | 434.996 | |
| | Quota sterilizzazione ammortamenti, per beni finanziati con "Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti" | | 1.614.564 |
| Donazioni vincolate a investimenti | | | 29.389 |
| | | | |
| | Quota sterilizzazione ammortamenti, per beni finanziati con "Donazioni vincolate a investimenti" | | 29.389 |
| Donazioni di immobilizzazioni | | 0 | 26.082 |
| | Quota sterilizzazione ammortamenti, per beni finanziati con "Donazioni di immobilizzazioni" | | 26.082 |
| Riserve statutarie | | 0 | 0 |
| | Arrotondamenti euro | 0 | 0 |
| "Utile (Perdite) portati a nuovo" | | 2.511.483 | 0 |
| | Perdita portata a nuovo | 2.511.483 | |
| "Utile (Perdita) dell'esercizio" | | 2.957 | 2.511.483 |
| | Giroconto risultato di esercizio 2022 | | 2.511.483 |
| | Utile di Esercizio 2023 | 2.957 | |



La variazione dei contributi in conto capitale è da imputare alla sterilizzazione degli ammortamenti per € 5.104.772, che trova infatti corrispondenza nella specifica voce di conto economico.

B) Fondi per rischi e oneri

| | |
|----------------------|-----------|
| Valore al 31/12/2022 | 2.301.650 |
| Valore al 31/12/2023 | 2.176.725 |
| Variazione | -124.925 |

| | | al 31/12/2022 | Utilizzi | Accantonamenti | al 31/12/2023 |
|-------------------------------------|---|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Per imposte, anche differite | | 16.336 | 2.681 | 0 | 13.654 |
| | | 16.336 | 2.681 | | 13.654 |
| Per rischi | | 27.837 | 18.361 | 581 | 10.058 |
| | Fondo per controversie legali in corso o presunte | 26.837 | 18.011 | 581 | 9.408 |
| | Fondo rischi non coperti da assicurazioni (compreso franchigie) | 1.000,00 | 350 | - | 650 |
| Altri | | 2.257.477 | 608.085 | 503.621 | 2.153.013 |
| | Fondo per rendite vitalizie e legati | 477.136 | 40.352 | 43.000 | 479.784 |
| | Fondo Arretrati contrattuali personale dipendente | 63.437 | 49.041 | 46.476 | 60.872 |
| | Fondo per ferie e festività non godute personale dipendente | 616.856 | 58.253 | 28.923 | 587.526 |
| | Fondo recupero ore straordinarie | 387.269 | 67.655 | 178.615 | 498.229 |
| | Fondo spese legali | 147.793 | 84.937 | 46.607 | 109.463 |
| | Fondo manutenzioni cicliche fabbricati istituzionali | 215.481 | 149.348 | 80.000 | 146.134 |
| | Fondo manutenzioni cicliche fabbricati urbani e fondi rustici | 321.918 | 143.184 | 60.000 | 238.734 |
| | Fondo manutenzioni cicliche beni mobili e attrezzature | 27.584 | 15.314 | 20.000 | 32.270 |

Gli accantonamenti relativi ai fondi rischi e spese future (oneri) sopra evidenziati sono stati effettuati in seguito ad una prudentiale 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.



- Il Fondo per controversie legali in corso o presunte accoglie i rischi connessi a cause che l'ASP ha in essere relativamente alle quali potrebbe risultare soccombente. Il preposto ufficio aziendale ridetermina anno per anno il rischio di soccombenza che trova quindi quale contropartita contabile detto fondo;
- Fondo per rendite vitalizi e legati: l'incremento di € 43.000 si riferisce alla rettifica contabile del contratto mantenimento in vita del 2022.
- Fondo arretrati contrattuali personale dipendente: l'incremento di 46.476 € è costituito dalle somme accantonate relative agli arretrati CCNL dirigenti e relativi oneri e arretrati delle progressioni orizzontali del personale dipendente.
- Si precisa che le variazioni effettuate per le ferie e festività non godute dal personale dipendente e per il recupero delle ore straordinarie trovano contropartita economica non nel conto di accantonamento bensì quale variazione delle relative voci di costo stipendiali.
- Per quanto riguarda il Fondo spese legali gli importi accantonati si riferiscono alla valutazione analitica delle spese che l'ASP dovrà sostenere per tutte le vertenze legali in essere al 31/12/2023 e che non risultano ancora addebitate/fatturate dai singoli professionisti.

Nel corso dell'esercizio si è inoltre proceduto ad adeguare:

- I fondi di manutenzione ciclica, adeguandoli alla programmazione delle manutenzioni straordinarie non incrementative effettuate dagli uffici tecnici aziendali relativamente ai fabbricati istituzionali e da reddito e ai beni mobili e attrezzature.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Tale fattispecie non sussiste

D) Debiti

| | |
|----------------------|------------|
| Valore al 31/12/2022 | 40.983.551 |
| Valore al 31/12/2023 | 31.503.263 |
| Variazione | -9.480.288 |

| | al 31/12/2022 | al 31/12/2023 | Differenza |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Debiti per mutui e prestiti | 2.072.213 | 1.810.980 | - 261.233 |
| Debiti verso istituto tesoriere | - | 82.245 | 82.245 |
| Debiti per acconti | 76.501 | 138.125 | 61.624 |



| | | | | | |
|--|--|-------------------|-------------------|---|------------------|
| Debiti verso fornitori | | 16.178.447 | 11.430.095 | - | 4.748.352 |
| Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale | | 1.367.178 | 1.397.125 | | 29.947 |
| Debiti verso il Comune di Bologna | | 1.367.178 | 1.397.125 | | 29.947 |
| Debiti verso Azienda Sanitaria | | 3.992 | 77 | | - |
| Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici | | 40.882 | 95.320 | | 54.439 |
| | Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici | 40.882 | 95.320 | | 54.439 |
| Debiti tributari | | 876.966 | 763.765 | - | 113.201 |
| | Erario c/Iva | - | 9.071 | | 9.071 |
| | Erario per Split Payment | 68.297 | 170.614 | | 102.317 |
| | Erario conto ritenute lavoro autonomo | 8.657 | 3.580 | | - |
| | Erario conto ritenute lavoro dipendente e assimilato | 398.019 | 292.312 | - | 5.076 |
| | Debiti per IRAP | 394.233 | 288.189 | - | 105.708 |
| | Debiti per imposta di bollo D.M. | 366 | - | - | 106.044 |
| | Altri debiti tributari | 7.394 | - | - | - |
| Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | 849.803 | 660.023 | - | 189.779 |
| | Debiti verso INPS | 3.447 | 2.789 | - | 658 |
| | Debiti verso INPDAP | 838.975 | 641.525 | - | 197.451 |
| | Debiti verso INAIL | - | 7.252 | | 7.252 |
| | Debiti verso Fondo Perseo | 7.381 | 8.458 | | 1.077 |
| Debiti verso personale dipendente | | 727.962 | 784.297 | | 56.335 |
| | Debiti per retribuzioni personale dipendente | 157.612 | 151.149 | | - |
| | Debiti verso personale dipendente | 1.803 | 13.095 | | 6.463 |
| | Debiti per il miglioramento e l'efficienza dei servizi | 568.547 | 620.053 | | 11.292 |
| Altri debiti verso privati | | 2.317.865 | 2.442.369 | | 124.504 |
| | Debiti verso utenti | 534.173 | 565.636 | | 51.506 |
| | Debiti verso privati da patrimonio | 659.793 | 809.695 | | 31.463 |



| | | | | |
|--|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| | Debiti per depositi cauzionali GAPP | 734 | 734 | - |
| | Debiti per depositi denaro utenti | 627.835 | 616.597 | 11.238 |
| | Debiti verso sindacati | 2.914 | 3.387 | 473 |
| | Debiti per pensioni in conto retta | 40.252 | 41.337 | 1.085 |
| | Debiti per deposito denaro inquilini | 380.444 | 299.603 | 80.842 |
| | Debiti per cessione del quinto | 20.167 | 20.711 | 544 |
| | Debiti verso CIMAAV | - | - | - |
| | Debiti per altri depositi cauzionali | 21.740 | 21.740 | - |
| | Debiti verso utenti per anticipi in conto retta | 3.053 | 3.648 | 595 |
| | Altri debiti verso privati | 26.759 | 59.280 | 32.521 |
| | Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere | 16.471.742 | 11.898.841 | - 4.572.901 |
| | Totale D | 40.983.550 | 31.503.263 | - 9.480.288 |

Si fornisce di seguito il dettaglio dei debiti entro e oltre i dodici mesi:

| Descrizione | Entro 12 mesi | da 12 mesi a 5 anni | Oltre 5 anni | Totale |
|---|---------------|---------------------|--------------|------------|
| Debiti per mutui e prestiti | 268.309 | 830.700 | 711.971 | 1.810.980 |
| Debiti verso Istituto Tesoriere | 82.245 | - | - | 82.245 |
| Debiti per acconti | 138.125 | - | - | 138.125 |
| Debiti verso fornitori | 11.430.095 | - | - | 11.430.095 |
| Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale | 1.397.125 | - | - | 1.397.125 |
| Debiti verso Azienda Sanitaria | 77 | - | - | 77 |
| Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici | 95.320 | - | - | 95.320 |
| Debiti Tributari | 763.765 | - | - | 763.765 |
| Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 660.023 | - | - | 660.023 |
| Debiti verso personale dipendente | 784.297 | - | - | 784.297 |



| | | | | |
|---|-------------------|----------------|----------------|-------------------|
| Altri debiti verso privati | 2.442.369 | - | - | 2.442.369 |
| Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere | 11.898.841 | - | - | 11.898.841 |
| Totale | 29.960.593 | 830.700 | 711.971 | 31.503.263 |

E) Ratei e risconti passivi

| | |
|----------------------|----------|
| Valore al 31/12/2022 | 999.016 |
| Valore al 31/12/2023 | 399.318 |
| Variazione | -599.697 |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

I ratei passivi sono costituiti da:

| | |
|---|----------------|
| Imposta di bollo su libri fiscali anno 2023 | 1.500 |
| Imposta di registro contratti | 1.113 |
| Rimborso spese condominiali | 145.425 |
| Rimborso per spese condominiali Agenzia Reg. Lavoro | 14.989 |
| Cassa economale competenza 2023 | 620 |
| Oneri su c/c bancari e postali | 106 |
| Totale | 163.753 |

La composizione della voce "risconti passivi" è così dettagliata:

| | |
|--|----------------|
| Fitti attivi | 24.113 |
| Fitti attivi agrari | 1.668 |
| Rimborso imposta di registro da conduttori | 27.556 |
| Assistenza domiciliare progetto "Care giver" | 125.580 |
| Altri fitti istituzionali | 125 |
| Contributi da privati | 56.204 |
| Altri rimborsi | 319 |
| Totale | 235.565 |



CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

Si dettagliano di seguito le componenti di bilancio più significative:

| A) Valore della produzione | Esercizio 2022 | Esercizio 2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1) Ricavi da attività per servizi alla persona | 83.876.409 | 76.655.833 |
| a) rette | 9.389.389 | 10.227.540 |
| Rette alberghiere residenziali | 7.735.840 | 8.323.954 |
| Rette alberghiere semiresidenziali | 355.137 | 511.257 |
| Rette per appartamenti protetti | 905.520 | 898.122 |
| Rette gruppi appartamenti multiutenza | 133.359 | 201.322 |
| Rette comunità' alloggi anziani | 250.152 | 280.210 |
| Altre rette e proventi socio sanitari | 9.381 | 12.675 |
| b) oneri a rilievo sanitario | 6.932.114 | 7.406.759 |
| Rimborso oneri a rilievo sanitario | 6.932.114 | 7.406.759 |
| c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona | 67.527.478 | 58.987.982 |
| Rimborsi spese sanitarie (compreso oneri personale sanitario) | 3.342.214 | 3.511.106 |
| Rimborsi per volontari del servizio civile | - | - |
| Rimborso farmaci | 14.736 | 15.834 |
| Servizi di assistenza domiciliare | 3.902.104 | 2.104.691 |
| Rimborsi servizio minori | 13.865.657 | 3.621.911 |
| Rimborsi servizio disagio adulto | 6.564.792 | 5.896.672 |
| Rimborsi servizio protezioni internazionali | 35.298.958 | 39.063.819 |
| Rimborso servizio transizione abitativa | 2.900.084 | 2.499.905 |
| Rimborso servizio PRIS pronto intervento sociale | 912.434 | 1.092.446 |
| Rimborsi servizio coesione sociale | - | 955.723 |
| Altri rimborsi socio-sanitari | 726.499 | 225.875 |
| d) altri ricavi | 27.429 | 33.553 |
| Altri rimborsi | 27.429 | 33.553 |

Il decremento dei ricavi da concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona è dovuto principalmente al rientro nella gestione diretta del Comune delle attività relative ai Nuclei per la domiciliarità (non autosufficienza), del Servizio risorse minori e del Centro per le famiglie, come disposto dalla Delibera di Giunta Comunale n. 14/2023, come dettagliato nella Relazione sulla Gestione a cui si rimanda.

| | Esercizio 2022 | Esercizio 2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 2) Costi capitalizzati | 5.050.971 | 5.104.772 |
| b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti | 5.050.971 | 5.104.772 |
| Quota per utilizzo contributi e donazioni in c/capitale (sterilizzazione quote ammortamento) | 5.050.971 | 5.104.772 |



| | Esercizio 2022 | Esercizio 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| 4) Proventi e ricavi diversi | 10.986.874 | 11.286.645 |
| a) da utilizzo del patrimonio immobiliare | 8.143.373 | 8.839.273 |
| Fitti attivi da fondi e terreni | 1.408.933 | 1.435.471 |
| Fitti attivi da fabbricati urbani | 6.187.514 | 6.624.439 |
| Altri fitti attivi istituzionali | 452.531 | 537.646 |
| Fitti attivi fabb. attività sociale | 94.395 | 241.717 |
| b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse | 1.534.067 | 1.745.714 |
| Rimborso spese condominiali da conduttore | 602.132 | 990.284 |
| Rimborso spese di vendita e pubblicazione bandi | 4.069 | 8.670 |
| Rimborsi inail | 31.711 | 16.592 |
| Tasse di concorso | 31.213 | 44.041 |
| Altri rimborsi personale dipendente | 47.405 | 51.771 |
| Rimborsi assicurativi | 164.652 | 5.252 |
| Rimborsi spese da conduttori registrazione contratti | 80.522 | 45.644 |
| Rimborso spese legali | 22.536 | 37.381 |
| Rimborsi spese servizio coesione (dom-min) | - | 106.317 |
| Altri rimborsi per attività diverse | 549.826 | 439.762 |
| Arrotondamenti attivi | 0 | - |
| c) plusvalenze ordinarie | - | 500 |
| Plusvalenze ordinarie | - | 500 |
| d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie | 1.186.577 | 568.368 |
| Sopravvenienze attive ordinarie attività socio-sanitaria | 264.745 | 34.435 |
| Sopravvenienze attive ordinarie altre attività | 614.091 | 310.110 |
| Sopravvenienze attive ordinarie personale dipendente e assimilati | 18.203 | 1.058 |
| Insussistenze del passivo ordinarie attività socio-sanitaria | 35.664 | 28.957 |
| Insussistenze del passivo ordinarie altre attività | 229.882 | 169.898 |
| Insussistenze del passivo ordinarie personale dipendente e assimilati | 23.993 | 23.911 |
| e) altri ricavi istituzionali | - | 2.250 |
| Altri ricavi istituzionali | - | 2.250 |
| f) ricavi da attività commerciale | 122.856 | 130.540 |
| Ricavi per attività di mensa | - | 81 |
| Fitti attivi e concessioni (assoggettati ad iva) | 33.283 | 40.240 |
| Ricavi da fotovoltaico | 52.542 | 51.659 |
| Ricavi da servizi diversi non istituzionali | 37.031 | 38.560 |

Si fornisce di seguito un dettaglio delle sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo più significative:

Sopravvenienze attive ordinarie attività socio-assistenziali:

- Note di accredito ricevute di competenza 2022 per € 34.435.



Sopravvenienze attive ordinarie altre attività:

- Ricavi di competenza 2022, non previsti, relativi a conguagli spese condominiali e fitti attivi per € 126.311 ;
- Credito IRES 2022, non registrato nell'anno di competenza, per € 101.861;
- Rimborso IMU anni precedenti per € 13.267;
- Note di accredito ricevute, di competenza 2022, per € 23.987;
- Indenizzi assicurativi per € 15.125;
- Conguaglio fatturazione attiva per € 13.946;
- Adeguamento fondo svalutazione crediti verso privati per € 3.207.

Insussistenze del passivo ordinarie attività socio-sanitaria:

- Cancellazione dei debiti per fatture da ricevere anni precedenti (partite debitorie non dovute) per € 28.957 (servizi per i quali sono già pervenute le fatture di conguaglio dai gestori, debiti prescritti anno 2013, ecc.);

Insussistenze del passivo ordinarie altre attività:

- Cancellazione dei debiti per fatture da ricevere anni precedenti (partite debitorie non dovute) per € 101.128 (servizi per i quali sono già pervenute le fatture di conguaglio dai gestori, debiti prescritti anno 2013, ecc.);
- Stralcio debiti per depositi cauzionali ex IRIDES non dovuti per € 9.101;
- Stralcio debiti verso fornitori a seguito di sentenza favorevole ad ASP per € 26.587;
- Adeguamento fondo spese legali al 31/12/2023 per € 23.230;
- Spese condominiali 2022 non dovute per € 9.810

Insussistenze del passivo ordinarie personale dipendente:

- Cancellazione dei debiti per produttività personale dipendente anni precedenti per € 9.137;
- Cancellazione dei debiti prescritti per € 13.906.

| | Esercizio 2022 | Esercizio 2023 |
|--|--------------------|-------------------|
| 5) Contributi in conto esercizio | 2.422.758 | 527.631 |
| a) contributi dalla Regione | 392.117 | 386.675 |
| Contributi dalla Regione Emilia-Romagna | 392.117 | 386.675 |
| c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale | 1.700.000 | - |
| Contributi dai comuni dell'ambito distrettuale | 1.700.000 | - |
| e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici | 328.633 | 108.999 |
| Contributi dallo stato e da altri enti pubblici | 328.633 | 108.999 |
| f) altri contributi da privati | 2.008 | 31.957 |
| Altri contributi da privati | 2.008 | 31.957 |
| TOTALE A) | 102.337.013 | 93.574.881 |



Costi della produzione

Si dettagliano di seguito le componenti di tale aggregato:

| | Esercizio 2022 | Esercizio 2023 |
|--|----------------|----------------|
| B) Costi della produzione | | |
| 6) Acquisti beni: | 666.013 | 577.350 |
| a) beni socio sanitari | 429.694 | 326.603 |
| Farmaci | 27.025 | 27.927 |
| Presidi per incontinenza | 193.468 | 184.963 |
| Altri presidi sanitari (ossigeno, materiale per medicazione) | 61.132 | 47.240 |
| Altri presidi sanitari dpi (guanti, cuffie, ...) | 142.233 | 54.985 |
| Altri beni socio sanitari | 5.837 | 11.488 |
| b) beni tecnico-economali | 236.319 | 250.747 |
| Generi alimentari | 359 | 113 |
| Materiali di pulizia e convivenza | 11.054 | 4.515 |
| Prodotti per l'igiene personale | 29.650 | 30.341 |
| Articoli per manutenzione | 36.767 | 43.963 |
| Cancelleria, stampati e materiale di consumo hardware | 18.430 | 10.802 |
| Doni, articoli per ospiti e materiale per animazione | 3.372 | 2.715 |
| Vestiaro personale dipendente(dpi) | 2.620 | 5.123 |
| Vestiaro ospiti | 7.700 | 6.078 |
| Carburanti e lubrificanti (esercizio automezzi) | 26.267 | 24.406 |
| Materiale a perdere per reparti | 65.110 | 106.996 |
| Materiale di guardaroba (coperte, telerie e materassi) | 3.287 | 188 |
| Altri beni tecnico - economali | 31.140 | 14.001 |
| Altri beni tecnico-economali (dpi/sicurezza) | 564 | 1.506 |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| 7) Acquisti di servizi | 76.791.283 | 68.119.692 |
| a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale | 56.288.313 | 49.468.807 |
| Gestione attività socio assistenziale | 157.839 | 100.822 |
| Appalto gestione attività servizio disagio adulti | 5.634.314 | 5.186.690 |
| Appalto gestione attività domiciliare | 2.507.065 | 1.723.797 |
| Gestione servizio minori | 11.787.748 | 3.170.005 |
| Spese aggiuntive servizio minori | 486.779 | 126.428 |
| Appalto servizi all'infanzia | 33.906 | 39.170 |
| Appalto gestione attività servizio protezioni intern. | 215.324 | 329.649 |
| Appalto gestione attività servizio transizione abitativa | 1.793.021 | 1.931.000 |
| Gestione servizio progetto sai adulti | 14.483.621 | 18.322.307 |
| Gestione servizio progetto sai minori | 8.426.180 | 9.174.079 |
| Gestione servizio progetto sai dm-ds | 2.933.034 | 2.996.412 |
| Appalto gestione pronto intervento sociale | 652.430 | 504.200 |
| Servizio primo intervento per l'accoglienza (pernottamenti, pasti, trasporti) | 2.733.116 | 1.617.771 |



| | | |
|---|------------------|------------------|
| Gestione servizio protezioni internazionali | 4.443.936 | 4.246.478 |
| b) servizi esternalizzati | 3.734.934 | 3.774.822 |
| Servizio smaltimento rifiuti | 39.452 | 23.072 |
| Servizio lavanolo | 699.953 | 638.152 |
| Servizio disinfestazione ed igienizzazione | 1.026.279 | 1.070.004 |
| Servizio di mensa | 1.882.097 | 2.006.664 |
| Servizio di vigilanza | 5.602 | 5.982 |
| Service paghe | 28.995 | 29.236 |
| Altri servizi esternalizzati | 52.556 | 1.712 |
| c) trasporti | 317.973 | 377.667 |
| Spese di trasporto utenti | 317.973 | 377.667 |
| d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali | 1.171.394 | 1.047.848 |
| Consulenze socio-assistenziali (psicologo-adb) | 202.543 | 220.945 |
| Consulenze sanitarie (infermieri e terapisti) | 416.612 | 291.981 |
| Consulenze mediche | 519.966 | 505.889 |
| Altre consulenze socio-sanitarie (podologo, parrucchiere, assistenti sociali) | 32.273 | 29.032 |
| e) altre consulenze | 531.928 | 618.929 |
| Consulenze amministrative | 168.816 | 107.770 |
| Consulenze tecniche | 58.745 | 105.900 |
| Consulenze legali | 119.809 | 136.976 |
| Consulenze informatiche | 184.558 | 268.282 |
| f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione | 8.352.594 | 6.449.309 |
| Collaborazioni socio-assistenziali(psicologo, adb) | 4.603.219 | 4.602.449 |
| Collaborazioni sanitarie (infermieri e terapisti) | 2.228.069 | 841.871 |
| Collaborazioni socio-educative | 311.068 | 186.380 |
| Collaborazioni amministrative | 353.127 | 155.430 |
| Collaborazioni tecniche | 96.415 | 57.788 |
| Collaborazioni informatiche | 22.745 | - |
| Altre collaborazioni socio-assistenziali (podologo, parrucchiere, assistenti sociali) | 476.829 | 385.000 |
| Altre collaborazioni | 261.121 | 220.390 |
| Altri costi per collaborazioni e somministrazione | - | - |
| g) utenze | 3.396.872 | 3.046.637 |
| Spese telefoniche ed internet | 81.963 | 78.478 |
| Energia elettrica | 1.880.120 | 1.049.843 |
| Gas e riscaldamento | 1.147.359 | 1.590.126 |
| Acqua | 287.429 | 328.190 |
| h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche | 1.335.429 | 1.792.514 |
| Manutenzioni e riparazioni fabbricati istituzionali | 84.040 | 5.330 |
| Manutenzioni e riparazioni fabbricati urbani | 128.116 | 142.310 |
| Manutenzioni e riparazioni terreni | - | 244 |
| Canoni manutenzione impianti e macchinari | 514.962 | 884.993 |
| Canoni manutenzione hardware e software macchine d'ufficio | 184.599 | 243.555 |



| | | |
|--|------------------|----------------|
| Canoni manutenzione beni e attrezzature per attività socio educative e sanitarie | 33.146 | 25.542 |
| Manutenzioni e riparazioni beni e attrezzature socio educative sanitarie | 16.704 | 17.812 |
| Manutenzione e riparazioni automezzi | 20.634 | 35.122 |
| Mautenzioni su beni di terzi (mobili e immobili) | 26.392 | 36.123 |
| Manutenzione verde | 57.007 | 59.097 |
| Manutenzione impianti e macchinari | 262.401 | 336.497 |
| Manutenzioni hardware, software e macchine d'ufficio | - | 662 |
| Altre manutenzioni e riparazioni | 7.429 | 5.228 |
| i) costi per organi Istituzionali | 76.475 | 76.401 |
| Compensi, oneri e costi per amministratore unico | 43.994 | 43.920 |
| Compensi, oneri e costi per collegio dei revisori | 32.481 | 32.481 |
| j) assicurazioni | 441.769 | 475.475 |
| Assicurazione per la responsabilità civile (rct e rco) | 163.095 | 212.335 |
| Assicurazione incendi e all risk beni mobili e immobili | 187.680 | 175.025 |
| Assicurazione rc automezzi e casko auto dipendenti | 28.615 | 27.391 |
| Polizza infortuni | 25.079 | 24.724 |
| Tutela giudiziaria | 28.000 | 28.000 |
| Assicurazione per rc patrimoniale | 9.300 | 8.000 |
| k) altri | 1.143.603 | 991.284 |
| Manifestazioni ed animazioni per ospiti | 558 | 4.305 |
| Costi di pubblicità per promozione attività | - | 312 |
| Costi di pubblicità per pubblicazione bandi annuali | 19.750 | 15.939 |
| Prestazioni extra per vitalizi e legati (fiori e luci votive) | 7.642 | 10.187 |
| Altri sussidi e borse lavoro | 937.933 | 689.111 |
| Pubblicazioni e stampe | 1.244 | 5.779 |
| Altri servizi | 176.475 | 265.651 |

Con l'adesione alla convenzione quadro Servizio Integrato Energia Edizione 4, che prevede un canone annuale sia per l'ordinaria manutenzione degli impianti di climatizzazione sia per gli interventi di messa a norma degli impianti, adeguamento tecnologico ed efficientamento energetico, si è proceduto alla contabilizzazione del canone stesso tra i costi dei canoni di manutenzione impianti e macchinari, che hanno subito pertanto un incremento. Le miglorie relative ai cespiti interessati dai lavori incrementativi, in base all'effettivo crono programma di ultimazione degli interventi, previsti dalla disciplina contrattuale della convenzione, portano ad un incremento del valore dei beni e pertanto i relativi ammortamenti vengono sterilizzati dai contributi in conto capitale.

| | Esercizio 2022 | Esercizio 2023 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| 8) Godimento di beni di terzi | 266.835 | 277.906 |
| a) affitti | 83.087 | 72.779 |
| Fitti passivi | 83.087 | 72.779 |
| c) service | 183.747 | 205.127 |
| Service | 52.467 | 49.169 |



| | | |
|---------|---------|---------|
| Noleggi | 131.281 | 155.958 |
|---------|---------|---------|

| | Esercizio 2022 | Esercizio 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| 9) Per il personale | 14.756.830 | 15.412.935 |
| a) salari e stipendi | 11.364.746 | 11.821.333 |
| Competenze fisse personale dipendente | 10.460.017 | 11.607.369 |
| Competenze per lavoro straordinario | 29.899 | 52.647 |
| Altre competenze per incentivazione alla produttività | 875.284 | 860.884 |
| Variazione fondi personale dipendente (ferie e recupero ore) | 77.522 | 124.407 |
| Rimborso competenze personale in comando e prestato | - | 77.975 |
| Rimborso competenze personale assegnazione funzionale | - | - |
| b) oneri sociali | 3.118.457 | 3.182.935 |
| Oneri su competenze personale dipendente | 3.013.544 | 3.331.141 |
| Inail | 100.992 | 105.974 |
| Oneri su variazione fondi | 25.040 | 40.342 |
| Rimborso oneri sociali personale in comando e prestato | - | 21.118 |
| Rimborso oneri sociali personale assegnazione funzionale | - | - |
| d) altri costi | 273.627 | 408.667 |
| Costi per la formazione e aggiornamento | 49.674 | 111.199 |
| Spese sanitarie per il personale dipendente | 13.660 | 19.623 |
| Spese commissioni giudicatrici e altre spese di concorsi | 69.576 | 134.878 |
| Rimborsi spese trasferite (non per aggiornamento) | 5.278 | 4.859 |
| Buoni pasto e mensa | 116.614 | 118.233 |
| Altri costi personale dipendente | 18.826 | 19.877 |

La voce “Costi per il personale” comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi i costi per l’incentivazione alla produttività, i passaggi di categoria, il costo delle ferie maturate e non godute, gli accantonamenti di legge e da contratti collettivi.

I rimborsi riguardanti il personale eventualmente comandato o in assegnazione funzionale presso altre aziende ed enti, sono stati portati a riduzione del costo del personale.

Le competenze fisse del personale dipendente possono essere ulteriormente dettagliate come di seguito indicato:

| Fattore produttivo | Importo 2023 |
|--|--------------|
| Compet. fisse - amministrativo | 2.944.388 |
| Compet. fisse - adb | 2.717.253 |
| Compet. fisse - infermiere | 1.840.795 |
| Compet. fisse - assistente sociale, tecnico sociale | 1.074.833 |
| Compet. fisse - facility management | 1.026.096 |
| Compet. fisse -RAA | 666.337 |
| Compet. fisse - Dirigente | 574.630 |
| Compet. fisse - Responsabile centro servizi e resp.le facility | 309.756 |



| | |
|---|-------------------|
| Compet. fisse - Manutenzione | 190.292 |
| Compet. fisse - educatore | 153.865 |
| Compet. fisse - animatore | 50.056 |
| Compet. fisse - terapisti riabilitazione | 32.149 |
| Compet. fisse - mediatore | 26.920 |
| Totale competenze fisse | 11.607.370 |
| Rimborso competenze personale in comando e prestato | - 35.848 |
| Rimborso competenze personale in assegnazione funzionale | - 788.127 |
| Totale al netto dei rimborsi personale in comando e in assegnazione funzionale | 10.783.395 |

| | Esercizio 2022 | Esercizio 2023 |
|---|------------------|------------------|
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 5.873.131 | 5.948.408 |
| a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 209.213 | 254.608 |
| Ammortamento software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | 35.801 | 73.338 |
| Ammortamento formazione e consulenze pluriennali | 45.708 | 53.578 |
| Ammortamento oneri pluriennali su mutuo | 826 | 826 |
| Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali | 126.878 | 126.867 |
| b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 5.663.918 | 5.673.178 |
| Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile | 1.755.252 | 1.781.559 |
| Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile | 3.046.879 | 3.064.479 |
| Ammortamento fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile | 123.650 | 123.650 |
| Ammortamento fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile | 306.030 | 307.924 |
| Ammortamento impianti, macchinari | 181.822 | 218.613 |
| Ammortamento attrezzature socio-assistenziali, sanitarie ed educative | 51.028 | 53.634 |
| Ammortamento mobili e arredi | 86.536 | 39.168 |
| Ammortamento macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti eletci ed informatici | 34.486 | 37.457 |
| Ammortamento automezzi | 41.544 | 14.701 |
| Ammortamento altri beni materiali tecnico-economici | 31.190 | 31.993 |
| Ammortamento automezzi per attività agricola | 5.500 | - |
| d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | - | 20.575 |
| Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante | - | 20.575 |

| | Esercizio 2022 | Esercizio 2023 |
|---|----------------|----------------|
| 11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo | 73.328 | 20.820 |
| a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari | 58.187 | 17.591 |
| Rimanenze iniziali di prodotti socio sanitari | 297.411 | 239.224 |
| Rimanenze finali di prodotti socio sanitari | - 239.224 | - 221.633 |



| | | |
|---|---------------|--------------|
| b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici | 15.141 | 3.229 |
| Rimanenze iniziali di prodotti tecnico-economici | 94.152 | 79.011 |
| Rimanenze finali di prodotti tecnico-economici | - 79.011 | - 75.782 |

| | Esercizio 2022 | Esercizio 2023 |
|--|----------------|----------------|
| 12) Accantonamenti ai fondi rischi | 110.629 | 581 |
| Accantonamenti per controversie legali in corso o presunte | 109.629 | 581 |
| Accantonamenti rischi non coperti da assicurazioni (compreso franchigie) | 1.000 | - |

| | Esercizio 2022 | Esercizio 2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 13) Altri accantonamenti | 430.435 | 226.607 |
| Accantonamenti spese legali | 98.935 | 46.607 |
| Accantonamenti manutenzioni cicliche fabbricati istituzionali | 157.000 | 100.000 |
| Accantonamenti manutenzioni cicliche fabbricati urbani e fondi | 160.500 | 60.000 |
| Accantonamenti manutenzioni cicliche beni mobili e attrezzature | 14.000 | 20.000 |
| | Esercizio 2022 | Esercizio 2023 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 3.992.500 | 3.193.004 |
| a) costi amministrativi | 449.135 | 518.073 |
| Spese postali, valori bollati e diritti di segreteria | 14.904 | 14.547 |
| Spese di rappresentanza | 76 | 1.560 |
| Spese condominiali | 331.297 | 363.015 |
| Quote associative (iscrizioni) | 4.440 | 30.030 |
| Oneri bancari e spese di tesoreria | 44.733 | 48.675 |
| Abbonamenti, riviste e libri | 10.773 | 14.995 |
| Altri costi amministrativi | 42.912 | 45.252 |
| b) imposte non sul reddito | 1.715.623 | 1.720.383 |
| Imu | 1.565.981 | 1.579.779 |
| Imposta di registro | 137.297 | 130.328 |
| Imposta di bollo | 12.345 | 10.276 |
| c) tasse | 364.855 | 381.571 |
| Tassa smaltimento rifiuti | 239.423 | 242.273 |
| Tassa di proprietà automezzi | 5.213 | 4.579 |
| Tributi a consorzi di bonifica | 114.884 | 129.369 |
| Altre tasse | 5.335 | 5.350 |
| d) altri | 64.211 | 3.642 |
| Arrotondamenti ribassi e abbuoni passivi | 9 | 4 |
| Spese legali | 7.466 | 939 |
| Sanzioni amministrative, sanatorie, multe e oneri accessori | 6.925 | 2.699 |
| Spese per esecuzione sfratti e indennità a conduttori | 49.812 | - |
| e) minusvalenze ordinarie | 167 | - |
| Minusvalenze ordinarie | 167 | - |
| f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie | 1.226.630 | 553.042 |



| | | |
|---|--------------------|-------------------|
| Sopravvenienze passive ordinarie attività socio-sanitaria | 74.612 | 10.450 |
| Sopravvenienze passive ordinarie altre attività | 65.827 | 215.229 |
| Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente e assimilati | 719.177 | 105.758 |
| Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-sanitaria | 248.623 | 17.368 |
| Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività | 80.924 | 204.075 |
| Insussistenze dell'attivo ordinarie personale dipendente e assimilati | 37.466 | 163 |
| g) contributi erogati ad aziende non-profit | 171.880 | 16.294 |
| Contributi erogati da enti ad aziende non-profit | 171.880 | 16.294 |
| TOTALE B) | 102.960.984 | 93.757.255 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | - 623.972 | - 182.374 |

Le sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo si riferiscono principalmente a:

Sopravvenienze passive ordinarie attività socio-sanitaria:

- Costi di competenza 2022, non contabilizzati nell'esercizio di riferimento per 10.450;

Sopravvenienze passive ordinarie altre attività:

- Costi di competenza 2022, non contabilizzati nell'esercizio di riferimento per 211.358;
- Costi determinati da operazioni di conguagli di spese condominiali per 2.901;

Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente:

- Costi relativi al personale dipendente e somministrato, di competenza anno 2022, non contabilizzati nell'esercizio di riferimento per 93.420;
- Costi relativi a personale comandato anno 2022 per 10.640.

Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-sanitaria:

- Quota progetto sociale anno 2021 non riconosciuta.

Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività:

- Minori ricavi da operazioni di conguagli anni precedenti di spese condominiali per 53.725;
- Note di accredito da ricevere non dovute relative ad anni precedenti per € 132.626

Proventi e oneri finanziari

| | Esercizio 2022 | Esercizio 2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 16) Altri proventi finanziari | 83.017 | 139.883 |
| a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante | 75.567 | 75.567 |
| Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante | 75.567 | 75.567 |
| b) interessi attivi bancari e postali | 7.149 | 64.090 |
| Interessi attivi bancari e postali | 7.149 | 64.090 |
| c) proventi finanziari diversi | 301 | 225 |
| Interessi attivi da clienti/inquilini | 301 | 225 |



| | Esercizio 2022 | Esercizio 2023 |
|--|----------------|----------------|
| 17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari | 31.684 | 95.657 |
| a) su mutui | 20.347 | 82.252 |
| Interessi passivi su mutui | 20.347 | 82.252 |
| b) bancari | 3.054 | 9.206 |
| Interessi passivi bancari | 3.054 | 9.206 |
| c) oneri finanziari diversi | 8.282 | 4.199 |
| Interessi passivi fornitori | 8.064 | 4.199 |
| Interessi passivi su depositi cauzionali | 218 | - |
| TOTALE C) | 51.333 | 44.225 |

Rettifiche di valore di attività finanziarie

| | Esercizio 2022 | Esercizio 2023 |
|--|------------------|------------------|
| E) Proventi e oneri straordinari | | |
| 20) Proventi da: | 2.941 | 1.986.780 |
| a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali | 2.941 | 14.733 |
| Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali | 2.341 | 1.938 |
| Donazioni deducibili/detraibili | 600 | 12.795 |
| b) plusvalenze straordinarie | - | 1.972.047 |
| Plusvalenze straordinarie | - | 1.972.047 |
| TOTALE E) | 2.941 | 1.986.780 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E) | - 569.697 | 1.848.632 |

Le plusvalenze straordinarie sono relative all'alienazione dei fabbricati e terreni sotto indicati per la parte eccedente il valore contabile dell'immobilizzazione (costo storico al netto del relativo fondo di ammortamento per i fabbricati); il relativo contributo in conto capitale relativo ai fabbricati è mantenuto in essere al fine della sterilizzazione di futuri ammortamenti ed è stato girocontato fra i contributi in conto capitale da utilizzare, così come indicato al punto 5.1 lettera b) del Documento n.2 del manuale operativo per le ASP a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico – Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali.

| Descrizione immobile | Data rogito | Valore alienazioni | Valore terreni | Valore residuo fabbricati | Plusvalenza straordinaria |
|---------------------------|-------------|---------------------|-------------------|---------------------------|---------------------------|
| Capo di Lucca | 12/12/2023 | 1.190.080,00 | - | 153.772,57 | 1.036.307,43 |
| Fondo Meloncello | 14/12/2023 | 134.510,00 | 30.973,50 | - | 103.536,50 |
| Via Bentivogli 6 (app.to) | 19/12/2023 | 109.015,31 | - | 28.492,76 | 80.522,55 |
| Santa Liberata 4 Lotto 4 | 19/12/2023 | 374.000,00 | 85.358,48 | - | 288.641,52 |
| Santa Liberata 4 Lotto 1 | 21/12/2023 | 610.000,00 | 2.139,38 | 144.821,24 | 463.039,38 |
| | | 2.417.605,31 | 118.471,36 | 327.086,57 | 1.972.047,38 |

Per quanto concerne le erogazioni liberali in denaro si rinvia alla sezione finale della presente nota integrativa.

| | Esercizio 2022 | Esercizio 2023 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| 22) Imposte sul reddito | - | - |



| | | |
|---|--------------------|------------------|
| a) IRAP | 1.415.429 | 1.421.178 |
| Irap personale dipendente | 923.795 | 1.035.136 |
| Irap altri | 491.634 | 386.042 |
| b) IRES | 526.357 | 424.496 |
| Ires | 526.357 | 424.496 |
| 23) Utile o (perdita) di esercizio | - 2.511.483 | 2.957 |

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

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

Ammontare dei compensi lordi spettanti all'amministratore unico ed al collegio dei revisori

| | |
|--------------------------------|--------|
| Compenso Amministratore Unico | 43.920 |
| Compenso Collegio dei Revisori | 26.624 |

I Compensi dell'Amministratore Unico 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 Collegio dei Revisori si riferiscono agli importi lordi dagli stessi percepiti, al netto dell'Iva e degli altri eventuali oneri previdenziali/fiscali a carico Ente

**CONTO ECONOMICO ATTIVITÀ COMMERCIALE**

| CONTO ECONOMICO | Costi e Ricavi diretti | Costi promiscui | Conto economico attività commerciale |
|--|-------------------------------|------------------------|---|
| A) Valore della produzione | | | |
| 1) Ricavi da attività per servizi alla persona | 0 | 0 | 0 |
| a) rette | 0 | 0 | 0 |
| b) oneri a rilievo sanitario | 0 | 0 | 0 |
| c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona | 0 | 0 | 0 |
| d) altri ricavi | 0 | 0 | 0 |
| 2) Costi capitalizzati | 0 | 0 | 0 |
| a) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0 | 0 |
| b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti | 0 | 0 | 0 |
| 3) Variazione delle rimanenze di attività in corso | 0 | 0 | 0 |
| 4) Proventi e ricavi diversi | 133.718 | 0 | 133.718 |
| a) da utilizzo del patrimonio immobiliare | 0 | 0 | 0 |
| b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse | 0 | 0 | 0 |
| c) plusvalenze ordinarie | 0 | 0 | 0 |
| d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie | 4.503 | 0 | 4.503 |
| e) altri ricavi istituzionali | 0 | 0 | 0 |
| f) ricavi da attività commerciale | 129.215 | 0 | 129.215 |
| 5) Contributi in conto esercizio | 0 | 0 | 0 |
| a) contributi dalla Regione | 0 | 0 | 0 |
| b) contributi dalla Provincia | 0 | 0 | 0 |
| c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale | 0 | 0 | 0 |
| d) contributi dall'Azienda Sanitaria | 0 | 0 | 0 |
| e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici | 0 | 0 | 0 |
| f) altri contributi da privati | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE A) | 133.718 | 0 | 133.718 |
| B) Costi della produzione | | | |
| 6) Acquisti beni: | 0 | 136 | 136 |
| a) beni socio sanitari | 0 | 0 | 0 |
| b) beni tecnico-economici | 0 | 136 | 136 |
| 7) Acquisti di servizi | 6.411 | 9.552 | 15.963 |
| a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale | 0 | 0 | 0 |
| b) servizi esternalizzati | 0 | 1.576 | 1.576 |
| c) trasporti | 0 | 0 | 0 |
| d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali | 0 | 0 | 0 |
| e) altre consulenze | 6.411 | 664 | 7.075 |



| CONTO ECONOMICO | Costi e Ricavi diretti | Costi promiscui | Conto economico attività commerciale |
|---|-------------------------------|------------------------|---|
| f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione | 0 | 298 | 298 |
| g) utenze | 0 | 4.257 | 4.257 |
| h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche | 0 | 1.584 | 1.584 |
| i) costi per organi Istituzionali | 0 | 107 | 107 |
| j) assicurazioni | 0 | 664 | 664 |
| k) altri | 0 | 402 | 402 |
| 8) Godimento di beni di terzi | 0 | 287 | 287 |
| a) affitti | 0 | 0 | 0 |
| b) canoni di locazione finanziaria | 0 | 0 | 0 |
| c) service | 0 | 287 | 287 |
| 9) Per il personale | 0 | 8.656 | 8.656 |
| a) salari e stipendi | 0 | 6.799 | 6.799 |
| b) oneri sociali | 0 | 1.857 | 1.857 |
| c) trattamento di fine rapporto | 0 | 0 | 0 |
| d) altri costi | 0 | 0 | 0 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 0 | 0 | 0 |
| a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 | 0 |
| b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 0 | 0 | 0 |
| c) svalutazione delle immobilizzazioni | 0 | 0 | 0 |
| d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 0 | 0 | 0 |
| 11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo | 0 | 0 | 0 |
| a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari | 0 | 0 | 0 |
| b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali | 0 | 0 | 0 |
| 12) Accantonamenti ai fondi rischi | 0 | 0 | 0 |
| 13) Altri accantonamenti | 0 | 0 | 0 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 521 | 498 | 1.019 |
| a) costi amministrativi | 0 | 152 | 152 |
| b) imposte non sul reddito | 0 | 0 | 0 |
| c) tasse | 0 | 345 | 345 |
| d) altri | 0 | 1 | 1 |
| e) minusvalenze ordinarie | 0 | 0 | 0 |
| f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie | 521 | 0 | 521 |
| g) contributi erogati ad aziende non-profit | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE B) | 6.932 | 19.129 | 26.061 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 126.786 | -19.129 | 107.657 |



| | Costi e Ricavi diretti | Costi promiscui | Conto economico attività commerciale |
|--|------------------------|-----------------|--------------------------------------|
| CONTO ECONOMICO | | | |
| C) Proventi e oneri finanziari | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | 0 | 0 | 0 |
| a) in società partecipate | 0 | 0 | 0 |
| b) da altri soggetti | 0 | 0 | 0 |
| 16) Altri proventi finanziari | 0 | 0 | 0 |
| a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante | 0 | 0 | 0 |
| b) interessi attivi bancari e postali | 0 | 0 | 0 |
| c) proventi finanziari diversi | 0 | 0 | 0 |
| 17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari | 0 | 6 | 6 |
| a) su mutui | 0 | 0 | 0 |
| b) bancari | 0 | 0 | 0 |
| c) oneri finanziari diversi | 0 | 6 | 6 |
| TOTALE C) | 0 | -6 | -6 |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | | | |
| 18) Rivalutazioni | 0 | 0 | 0 |
| a) di partecipazioni | 0 | 0 | 0 |
| b) di altri valori mobiliari | 0 | 0 | 0 |
| 19) Svalutazioni | 0 | 0 | 0 |
| a) di partecipazioni | 0 | 0 | 0 |
| b) di altri valori mobiliari | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE D) | 0 | 0 | 0 |
| E) Proventi e oneri straordinari | | | |
| 20) Proventi da: | 0 | 0 | 0 |
| a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali | 0 | 0 | 0 |
| b) plusvalenze straordinarie | 0 | 0 | 0 |
| c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie | 0 | 0 | 0 |
| 21) Oneri da: | 0 | 0 | 0 |
| a) minusvalenze straordinarie | 0 | 0 | 0 |
| b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE E) | 0 | 0 | 0 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E) | 126.786 | -19.135 | 107.651 |
| 22) Imposte sul reddito | | | |
| a) IRAP | 0 | 0 | 0 |
| b) IRES | 0 | 0 | 0 |
| 23) Utile o (perdita) di esercizio | 126.786 | -19.135 | 107.651 |

**BREVI NOTE AL CONTO ECONOMICO DELL' ATTIVITÀ COMMERCIALE PER L'ANNO 2023**

Nel corso dell'anno 2023 l'ASP Città di Bologna ha svolto oltre all'attività istituzionale, per la quale non sussiste l'obbligo di applicazione dell'IRES sugli eventuali utili di esercizio (così come disposto nel 2° comma lettera B. dell'art. 74 del D.P.R. 22/12/86 n. 917, T.U.I.R.), anche altre attività definibili come "commerciali".

I ricavi da attività "commerciale" possono essere dettagliati come segue:

| | |
|---|-------------------|
| Fitti attivi e concessioni | 40.239,76 |
| Ricavi da fotovoltaico | 50.333,67 |
| Rimborsi forfettari da gestione servizi strutture anziani | 38.560,45 |
| Ricavi per attività di mensa | 80,91 |
| Sopravvenienze attive relative a fitti 2022 | 4.502,87 |
| TOTALE | 133.717,66 |

Ai ricavi di cui alla tabella precedente sono associati i seguenti costi diretti:

| | |
|---------------------------|----------|
| Consulenze amministrative | 6.410,96 |
|---------------------------|----------|

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 il DLgs 460/97 ha modificato l'art. 144 del T.U.I.R. stabilendo che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali, deve tenere per queste ultime una contabilità separata, utile anche ad un'oggettiva detraibilità dei costi diretti ed indiretti.

L'Azienda ha quindi provveduto ad impostare detta "contabilità separata", che ha permesso, con opportune articolazioni, di individuare, seppur all'interno dell'unica contabilità aziendale, il risultato economico dell'attività commerciale. Ove non è stato possibile, data la promiscuità delle attività aziendali, rilevare costi diretti, si è proceduto applicando quanto sancito all'art. 144 comma 4 del T.U.I.R., attribuendo, 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 allo 0,00139723618412777.

In relazione a quanto indicato si è quindi redatto il "Conto Economico per l'attività commerciale", che ha evidenziato un utile lordo d'esercizio per l'anno 2023 pari ad Euro 107.651.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi (Modello Unico 2024), oltre al reddito d'impresa, l'Azienda dichiarerà redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati e redditi diversi, 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.



NOTA DONAZIONI DEDUCIBILI/DETRAIBILI

Tutte le donazioni in denaro a favore dell'ASP sono fiscalmente deducibili o detraibili ai sensi dell'art. 4 c. 7 del Decreto Legislativo 4 maggio 2001 n. 207 (che ha esteso alle ASP la disciplina delle erogazioni liberali prevista dall'art. 13 del Decreto Legislativo 4 dicembre 1997, relativa alle ONLUS), purché siano effettuate attraverso strumenti di pagamento tracciabili.

Tali donazioni se vincolate all'origine ad investimenti o con analoga attribuzione di vincolo da parte dell'Asp con proprio Atto amministrativo sono da iscriversi all'interno del netto patrimoniale alla voce "Donazioni vincolate agli investimenti" e, conseguentemente da inserirsi nel Piano degli Investimenti aziendale. Se prive di vincoli vanno contabilizzate nell'ambito dei proventi straordinari del Conto Economico.

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Asp ha ricevuto le seguenti erogazioni liberali:

- erogazioni liberali non vincolate deducibili per 12.795;
- erogazioni liberali non vincolate indeducibili per 1.938.