



ASP CITTÀ DI BOLOGNA

Azienda pubblica di servizi alla persona

**Bilancio consuntivo di esercizio
al 31/12/2021**

Allegati A)- B)- C) alla deliberazione
dell'Assemblea dei Soci n. 2 del 17/06/2022

Indice

STATO PATRIMONIALE (allegato A)	3
CONTO ECONOMICO (allegato B)	7
NOTA INTEGRATIVA (allegato C)	10
PREMESSA	10
STATO PATRIMONIALE	18
Attivo.....	18
A) Crediti per incremento del patrimonio netto	18
B) Immobilizzazioni	18
C) Attivo Circolante	37
D) Ratei e risconti attivi	42
Passivo.....	44
A) Patrimonio netto	44
B) Fondi per rischi e oneri	46
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	47
D) Debiti	48
E) Ratei e risconti passivi	50
Valore della produzione	51
Costi della produzione	54
CONTO ECONOMICO ATTIVITÀ COMMERCIALE.....	62
BREVI NOTE AL CONTO ECONOMICO DELL' ATTIVITÀ COMMERCIALE PER L'ANNO 2021	65
NOTA DONAZIONI DEDUCIBILI/DETRAIBILI	66

**STATO PATRIMONIALE (allegato A)**

STATO PATRIMONIALE	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021
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	66.677	124.104
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) migliorie su beni di terzi	0	0
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
7) altre immobilizzazioni immateriali	46.046	673.867
TOTALE I	112.723	797.971
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:		
1) terreni del patrimonio indisponibile	4.845.896	4.845.896
2) terreni del patrimonio disponibile	20.360.359	20.351.324
3) fabbricati del patrimonio indisponibile	39.889.932	39.773.681
4) fabbricati del patrimonio disponibile	64.337.800	61.528.570
5) fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile	2.970.982	2.847.333
6) fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile	6.091.281	5.790.426
7) impianti e macchinari	868.772	858.641
8) attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	171.163	157.326
9) mobili e arredi	251.159	215.034
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	101.247	68.950
12) automezzi	82.854	74.074
13) altri beni	72.143	65.870
14) immobilizzazioni in corso e acconti	3.055.447	4.275.547
TOTALE II	153.987.986	151.741.623
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 2020	Consuntivo 2021
2) crediti (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) verso:		
a) società partecipate	0	0
b) altri soggetti	6.255	6.255
3) altri titoli	0	0
TOTALE III	7.255	7.255
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	154.107.964	152.546.849
C) ATTIVO CIRCOLANTE:		
I - RIMANENZE		
1) beni socio-sanitari	331.506	297.411
2) beni tecnico economici	74.088	94.152
3) attività in corso	0	0
4) acconti	0	0
TOTALE I	405.594	391.563
II - CREDITI , con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) verso utenti	1.289.145	1.289.475
2) verso la Regione	0	0
3) verso la Provincia	0	0
4) verso Comuni dell'ambito distrettuale	4.039.586	1.787.003
5) verso Azienda Sanitaria	1.928.533	1.417.501
6) verso lo Stato ed altri Enti pubblici	556.220	846.375
7) verso società partecipate	0	0
8) verso Erario	6.459	6.302
9) per imposte anticipate	0	0
10) verso altri soggetti privati	3.499.606	2.825.866
11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	25.745.853	22.228.244
TOTALE II	37.065.402	30.400.766
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	1.544.217	1.543.619
TOTALE III	1.544.217	1.543.619



STATO PATRIMONIALE	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021
IV – DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) cassa	9.001	10.508
2) c/c bancari	1.133.507	3.955.559
3) c/c postale	168.289	258.827
TOTALE IV	1.310.797	4.224.894
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	40.326.010	36.560.842
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
1) ratei	400.297	449.428
2) risconti	103.966	232.040
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	504.263	681.468
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	194.967.652	189.818.574

STATO PATRIMONIALE	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO:		
I Fondo di dotazione		
1) all'1/1/2014	46.727.129	46.727.129
2) variazioni	-9.510.705	-9.510.705
II contributi in c/capitale all'1/1/2014	83.770.720	80.013.140
III contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	28.645.014	27.851.967
IV donazioni vincolate ad investimenti	1.255.521	1.222.808
V donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	645.168	616.333
VI Riserve statutarie	1	0
VII Utili (Perdite) portati a nuovo	-1.155.691	-1.113.975
VIII Utile (Perdita) dell'esercizio	41.716	168.832
TOTALE A)	150.418.873	145.975.529
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) per imposte, anche differite	120.890	20.000
2) per rischi	235.604	34.895
3) altri	2.969.166	2.153.102
TOTALE B)	3.325.660	2.207.997
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0	0



STATO PATRIMONIALE	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021
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	2.571.849	2.317.451
3) verso istituto tesoriere	0	0
4) per acconti	59.273	59.273
5) verso fornitori	14.624.500	18.449.196
6) verso società partecipate	0	0
7) verso la Regione	1.497	0
8) verso la Provincia	0	0
9) verso Comuni dell'ambito distrettuale	1.388.566	1.323.593
10) verso Azienda Sanitaria	2.930	3.813
11) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	34.427	36.296
12) tributari	821.727	1.026.630
13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	642.836	614.593
14) verso personale dipendente	779.235	611.072
15) altri debiti verso privati	2.016.023	2.220.632
16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	16.826.177	13.867.602
TOTALE D	39.769.040	40.530.151
E) RATEI E RISCONTI		
1) ratei	57.318	41.631
2) risconti	1.396.761	1.063.266
TOTALE E	1.454.079	1.104.897
TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E)	194.967.652	189.818.574

**CONTO ECONOMICO (allegato B)**

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021
A) Valore della produzione		
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	63.176.292	69.208.748
a) rette	8.455.936	8.165.383
b) oneri a rilievo sanitario	6.442.362	5.545.270
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	48.245.743	55.470.291
d) altri ricavi	32.251	27.804
2) Costi capitalizzati	5.070.091	5.183.069
a) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	598.549
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	5.070.091	4.584.520
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	0	0
4) Proventi e ricavi diversi	10.084.998	12.115.507
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	8.077.234	7.878.123
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	1.123.268	1.135.085
c) plusvalenze ordinarie	0	0
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	705.340	2.919.322
e) altri ricavi istituzionali	86.298	52.723
f) ricavi da attività commerciale	92.858	130.254
5) Contributi in conto esercizio	2.917.101	2.111.546
a) contributi dalla Regione	0	402.285
b) contributi dalla Provincia	0	0
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	2.800.000	1.130.000
d) contributi dall'Azienda Sanitaria	0	0
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	117.101	565.080
f) altri contributi da privati	0	14.181
TOTALE A)	81.248.482	88.618.870
B) Costi della produzione		
6) Acquisti beni:	1.462.951	851.961
a) beni socio sanitari	1.168.721	608.205
b) beni tecnico-economali	294.230	243.756
7) Acquisti di servizi	53.575.233	61.991.362
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	38.729.978	45.084.215
b) servizi esternalizzati	3.284.438	3.329.551
c) trasporti	177.374	264.330
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	1.378.098	1.212.785
e) altre consulenze	468.848	494.470
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	4.921.189	6.849.576
g) utenze	1.814.945	1.886.056



CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	1.289.119	1.354.454
i) costi per organi Istituzionali	72.044	74.549
j) assicurazioni	509.461	438.202
k) altri	929.739	1.003.174
8) Godimento di beni di terzi	195.379	235.915
a) affitti	49.850	60.675
b) canoni di locazione finanziaria	0	0
c) service	145.529	175.240
9) Per il personale	15.189.998	15.053.128
a) salari e stipendi	11.719.889	11.641.134
b) oneri sociali	3.202.073	3.201.385
c) trattamento di fine rapporto	0	0
d) altri costi	268.036	210.609
10) Ammortamenti e svalutazioni	6.099.736	5.215.008
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	67.833	131.862
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.711.843	5.083.146
c) svalutazione delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	320.060	0
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	-330.732	14.030
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	-316.026	34.095
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici	-14.706	-20.065
12) Accantonamenti ai fondi rischi	102.606	6.681
13) Altri accantonamenti	489.662	48.194
14) Oneri diversi di gestione	2.764.590	3.145.177
a) costi amministrativi	378.521	408.192
b) imposte non sul reddito	1.677.618	1.715.760
c) tasse	358.128	373.039
d) altri	8.805	69.687
e) minusvalenze ordinarie	0	380
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	321.056	382.558
g) contributi erogati ad aziende non-profit	20.462	195.561
TOTALE B)	79.549.423	86.561.456
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.699.059	2.057.414



CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021
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	75.608	76.040
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	75.567	75.567
b) interessi attivi bancari e postali	41	31
c) proventi finanziari diversi	0	442
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	26.828	31.474
a) su mutui	19.557	12.025
b) bancari	0	0
c) oneri finanziari diversi	7.271	19.449
TOTALE C)	48.780	44.566
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:	361.273	5.017
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	361.270	4.936
b) plusvalenze straordinarie	0	78
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	3	3
21) Oneri da:	0	0
a) minusvalenze straordinarie	0	0
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	0	0
TOTALE E)	361.273	5.017
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	2.109.112	2.106.997
22) Imposte sul reddito		
a) irap	1.303.142	1.338.222
b) ires	764.254	599.943
23) Utile o (perdita) di esercizio	41.716	168.832



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 segnala il perdurare dell'emergenza epidemica sanitaria del Covid-19 insorta con diffusione mondiale nei primi mesi del 2020. Tale fenomeno, protrattosi anche nell'esercizio 2021, non ha comunque compromesso la "continuità aziendale" pur avendo inciso negativamente sulla gestione. Gli effetti economici saranno evidenziati sia nell'ambito della Relazione sulla Gestione oltre che nei commenti alle variazioni dei ricavi e costi istituzionali della presente nota integrativa.

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 2022.

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”.

Criteria 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 31/12/2021 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione dei bilanci del precedente esercizio, ad eccezione del calcolo delle quote di ammortamento relativamente ad alcune categorie di cespiti, in misura inferiore rispetto a quello sino ad ora adottato: le motivazioni e gli effetti economico-patrimoniali di tale diversa “valutazione” saranno esplicitati analiticamente nell’ambito della relativa sezione della presente Nota Integrativa.

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 2021 sia riguardanti beni mobili sia immobili sono state contabilizzate al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento (oltre che da eventuali svalutazioni).

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per 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%

A causa degli effetti dell'eccezionale emergenza della pandemia covid 19 è stata operata una riduzione della quota di ammortamento rispetto a quella applicata nell'esercizio precedente (vedi aliquote sopra evidenziate), nella misura del 30%, in ragione della minore utilizzazione di talune immobilizzazioni (Fabbricati del patrimonio indisponibile, Attrezzature socio assistenziali, Impianti e macchinari, Altri beni tecnico-economici, Automezzi).

Tale percentuale di riduzione corrisponde oggettivamente allo scostamento medio dei tassi effettivi di utilizzazione delle strutture dei servizi anziani rispetto a quelli programmati.

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

Conto	Descrizione	Quota ammortamento previgente criterio	Quota ammortamento applicata anno 2021	Minori ammortamenti lordi	Di cui sterilizzati	Minori ammortamenti netti
40100203	fabbr. patrimonio indisponibile	1.774.538,94	1.247.448,11	527.090,83	445.021,00	82.069,83



40100208	attrezz.socio assist. e sanitarie	49.289,18	37.310,85	11.978,33	220,66	11.757,67
40100207	impianti e macchinari	173.273,58	121.646,99	51.626,59	46.984,03	4.642,56
40100213	altri beni	27.016,18	20.739,36	6.276,82	73,20	6.203,62
40100212	automezzi	53.176,02	37.294,27	15.881,75	-	15.881,75
		2.077.293,90	1.464.439,58	612.854,32	492.298,89	120.555,43

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 preventivi 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 dalle ex Asp fuse nell'Asp Città di Bologna.
- ◆ Risultato dell'esercizio anno 2021.

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 31/12/2021.

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 31/12/2021 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'1.1.2021	Dipendenti medi al 31.12.2021	VARIAZIONE
Personale Direzione generale - dirigenza	0,00	0,00	0,00
Personale Direzione generale - comparto	11,15	11,99	0,84
Personale Patrimonio - dirigenza	1,00	1,00	0,00
Personale Patrimonio - comparto	16,50	13,97	-2,53
Personale Direzione amministrativa - dirigenza	2,00	2,00	0,00
Personale Direzione amministrativa - comparto	47,09	46,33	-0,76
Personale Servizi alla persona - dirigenza	0,00	0,00	0,00
Personale Servizi alla persona - comparto	75,50	68,33	-7,17
Personale Servizi anziani - dirigenza	0,00	0,00	0,00
Personale Servizi anziani - comparto	240,47	215,60	-24,87
	393,71	359,22	-34,49

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'1.1.2021	Dipendenti medi al 31.12.2021	VARIAZIONE
Personale Direzione generale - dirigenza	2,00	2,00	0,00
Personale Direzione generale - comparto	0,00	1,00	1,00
Personale Patrimonio - dirigenza	1,00	1,00	0,00
Personale Patrimonio - comparto	1,00	2,00	1,00
Personale Direzione amministrativa - dirigenza	1,00	1,00	0,00
Personale Direzione amministrativa - comparto	21,00	14,00	-7,00
Personale Servizi alla persona - dirigenza	1,00	1,00	0,00
Personale Servizi alla persona - comparto	8,00	11,00	3,00
Personale Servizi anziani - dirigenza	0,00	0,00	0,00
Personale Servizi anziani - comparto	4,00	7,00	3,00
	39,00	40,00	1,00





STATO PATRIMONIALE

Attivo

A) Crediti per incremento del patrimonio netto

Valore al 31/12/2020	29.415
Valore al 31/12/2021	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	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Crediti per incremento del patrimonio netto					
	Crediti per contributi in conto capitale - regionali	29.415	-	-	29.415

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2020	112.723
Valore al 31/12/2021	797.971
Variazione	685.249

Costi di impianto e di ampliamento

Descrizione	Importo
Costo storico	123.406
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	123.406
Valore al 31/12/2020	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	123.406
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	123.406
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	



(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2021	0

Stante la natura dell'immobilizzazione immateriale di cui sopra, avendo la stessa valore contabile pari a zero, si è proceduto nel corso dell'esercizio alla sua cancellazione dalla procedura di inventariazione e conseguentemente dalla contabilità.

Software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico	749.570
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	682.893
Valore al 31/12/2020	66.677
(+) Acquisizioni dell'esercizio	100.545
(+) 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	43.117
Valore al 31/12/2021	124.104

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono:

- alla fornitura e sviluppo del software per la gestione dei sistemi informativi per l'amministrazione del patrimonio di ASP;
- alla fornitura del nuovo modulo di integrazione con la contabilità per l'invio degli ordini elettronici compatibili NSO;
- all'integrazione del modulo contabilità con la piattaforma PagoPA per i pagamenti digitali verso la Pubblica Amministrazione secondo quanto stabilito dall'art.5 del Codice dell'Amministrazione Digitale e dall'art.15 comma 5-bis del DL 179/2012 per la riscossione dei tributi e pagamenti ;
- modulo gestione PEC avanzata;
- implementazione del software per il calcolo delle prestazioni energetiche degli edifici.



Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	8.387
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	8.387
Valore al 31/12/2020	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 31/12/2021	0

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

Costo pubblicazione bandi pluriennali

Descrizione	Importo
Costo storico	23.790
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	23.790
Valore al 31/12/2020	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	23.790
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	23.790
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
Valore al 31/12/2021	0



Stante la natura dell'immobilizzazione immateriale di cui sopra, avendo la stessa valore contabile pari a zero, si è proceduto nel corso dell'esercizio alla sua cancellazione dalla procedura di inventariazione e conseguentemente dalla contabilità.

Formazione e consulenze pluriennali

Descrizione	Importo
Costo storico	403.117
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	364.354
Valore al 31/12/2020	38.763
(+) Acquisizioni dell'esercizio	118.017
(+) 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	30.905
Valore al 31/12/2021	125.875

Le "acquisizioni" riguardano principalmente:

- le consulenze inerenti l'ottenimento delle pratiche di certificazione energetica sugli immobili (APE);
- la formazione per lo sviluppo di competenze tecnico-professionali e gestionali del servizio Bilanci e Contabilità;
- la formazione relativa all'avvio della procedura ordini per l'acquisto di tutti i beni e servizi;
- il percorso formativo "Ri-conoscere l'organizzazione per promuovere/riprogettare funzionamenti più congruenti con i nuovi mandati di ASP Città di Bologna" per dirigenti e posizioni organizzative con la funzione di accompagnare la definizione del rinnovato assetto organizzativo di ASP Città di Bologna, sia nelle sue ricadute interne all'organizzazione nel suo complesso, sia nella riconfigurazione delle dinamiche istituzionali con il Comune di Bologna e gli Enti Gestori
- formazione e supporto operativo per le campagne di raccolta fondi.



Oneri pluriennali su mutuo

Descrizione	Importo
Costo storico	16.510
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	9.228
Valore al 31/12/2020	7.283
(+) 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 31/12/2021	6.457

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	143.420
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	143.420
Valore al 31/12/2020	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	598.549
(+) 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	57.014
Valore al 31/12/2021	541.535



Nel corso del 2021, l'Azienda ha intrapreso una ampia, sistematica e diffusa attività volta allo sviluppo di competenze manageriali e professionali attraverso sia percorsi formativi espliciti, sia mediante l'applicazione di nuovi principi e metodi organizzativi che hanno interessato il Management e la struttura aziendale, specie in ambito amministrativo.

L'impegno dedicato dalle numerose risorse umane interessate sia dalla formazione, sia dai diversi progetti organizzativi attivati nel corso del 2021, è stato prolungato e assorbente in termini di tempo dedicato e documentato dai dati tecnico-statistici aziendali, che hanno permesso di quantificare la cospicua entità delle attività di sviluppo manageriale, con individuazione del numero di persone coinvolte, dei livelli contrattuali, del tempo dedicato e dei costi correlati.

Dette attività concorrono senz'altro a costituire un "capitale umano", ovvero un bene immateriale che conferisce valore all'Azienda in termini di accrescimento dei livelli delle competenze e contributo alla creazione e all'accumulazione di conoscenze, meritevole di valorizzazione e di adeguata rappresentazione economica e patrimoniale in bilancio.

Questa mappatura di progetti distintamente individuati e configurati nelle dimensioni di personale coinvolto e di relativi costi trova evidenza alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali".

Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2020	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)	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2021	0

II. Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2020	153.987.986
Valore al 31/12/2021	151.741.622
Variazione	-2.246.363



Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	4.845.896
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2020	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 31/12/2021	4.845.896

Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	20.360.359
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2020	20.360.359
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	9.035
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2021	20.351.324



La cessione riguarda l'alienazione al Comune di Alto Reno Terme di diversi beni immobili siti nel Comune stesso, stante la manifestazione d'interesse espressa dal Comune anzidetto, scaturita dal particolare stato di fatto, utilizzo e finalità degli stessi. La vendita ha altresì compreso i terreni di cui al prospetto, in quanto quest'ultimi se non alienati con gli immobili di riferimento sarebbero divenuti di irrisorio interesse commerciale.

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	58.565.641
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	18.675.709
Valore al 31/12/2020	39.889.932
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	550.622
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	580.575
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	1.247.448
Valore al 31/12/2021	39.773.681

La voce "migliorie" riguarda:

- 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;
- ultimazione delle opere aggiuntive al corpo "C" del Centro Servizi di Viale Roma Giovanni XXIII volte a meglio contestualizzare il nuovo corpo di fabbrica realizzato e la ristrutturazione con l'esistente;
- opere per il completamento degli interventi necessari per l'ottenimento del Certificato Prevenzione Incendi del Centro Servizi di Viale Roma 21.

La voce "giroconti positivi" riguarda il giroconto da immobilizzazioni in corso e acconti per € 580.575 inerenti opere di completamento degli interventi necessari per l'ottenimento del Certificato Prevenzione Incendi del Centro Servizi di Viale Roma 21 già in corso al 31/12/2020 e delle opere di manutenzione straordinaria dei reparti del corpo "C" del Centro Servizi Giovanni XXIII volte alla riqualificazione degli ambienti interni ed esterni.



Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	100.612.823
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	36.275.023
Valore al 31/12/2020	64.337.800
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	279.761
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	60.755
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	20.247
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	3.048.482
Valore al 31/12/2021	61.528.570

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

- interventi effettuati e conclusi nell'anno destinati al miglioramento/adeguamento della sicurezza e dell'abitabilità;
- interventi di ristrutturazione delle abitazioni riconsegnate dagli inquilini/utenti;
- partecipazione a interventi su condomini di non esclusiva proprietà dell'Ente, determinati in base a ripartizione millesimale;
- interventi di riqualificazione centrali termiche, condizionatori e impianti elettrici;

La cessione riguarda l'alienazione già evidenziata nell'ambito dei Terreni del patrimonio disponibile.

Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	4.080.845
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.109.863
Valore al 31/12/2020	2.970.982
(+) 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 31/12/2021	2.847.333

Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	10.094.745
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	4.003.464
Valore al 31/12/2020	6.091.281
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	5.016
(-) 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	305.871
Valore al 31/12/2021	5.790.426

La voce "migliorie" riguarda interventi di riqualificazione di centrali termiche, condizionatori e impianti elettrici.

Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	2.774.916
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.908.312
Valore al 31/12/2020	866.604
(+) Acquisizioni dell'esercizio	83.800



(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	29.884
(-) 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	121.647
Valore al 31/12/2021	858.641

La voce "acquisizioni dell'esercizio" riguarda il rinnovamento degli impianti delle singole unità immobiliari costituenti il patrimonio disponibile, attraverso la sostituzione di generatori autonomi di produzione del calore e acqua calda sanitaria in 20 abitazioni.

La voce "migliorie" riguarda l'adeguamento degli impianti elettrici di immobili di proprietà di ASP e il rinnovamento dell'impianto meccanico per l'acqua sanitaria a servizio dell'edificio alberghiero di via Bertiera 2.

Impianti e macchinari attività agricola

Descrizione	Importo
Costo storico	95.946
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	93.778
Valore al 31/12/2020	2.169
(+) 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	2.169
Valore al 31/12/2021	0



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

Descrizione	Importo
Costo storico	1.372.862
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.201.699
Valore al 31/12/2020	171.163
(+) Acquisizioni dell'esercizio	23.473
(+) 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	37.311
Valore al 31/12/2021	157.326

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

Descrizione	Quantità	Importo
Aspiratore medico chirurgico	11	1.947,75
Telo per movimentazione doccia anziani	11	4.020,63
Imbragaturaimbragatura per alzare anziani	3	583,44
Seggiolone polifunzionale	2	2.496,00
Termosaldatrice	1	585,60
Bilancia tecnica	1	927,20
Cicloergometro	1	6.283,00
Materasso antidecubito	1	173,24
Sfigmomanometro	1	177,51
Seggiolino per doccia a parete	1	337,94
Sedia a rotelle	1	1.820,00
Sollevatore sedia doccia	1	4.121,05
Totale	35	23.473,36



Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	4.181.647
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	3.930.488
Valore al 31/12/2020	251.159
(+) Acquisizioni dell'esercizio	50.141
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	1.925
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	1.925
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	86.266
Valore al 31/12/2021	215.034

Di seguito il dettaglio dei beni acquisiti nel 2021:

Descrizione	Quantità	Importo
Scrivania /riunito	14	2.799,94
Cassettiera	13	2.045,94
Armadio	4	2.170,38
Arredi	4	30.043,27
Tende da arredo	3	5.972,81
Mobili ed arredi d'ufficio	2	854,00
Bancone bar	1	4.262,68
Mobile ufficio	1	283,92
Tavolo	1	1.708,00
Totale	43	50.140,94

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 31/12/2020	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 31/12/2021	10.888.951

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

Descrizione	Importo
Costo storico	805.873
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	704.626
Valore al 31/12/2020	101.247
(+) Acquisizioni dell'esercizio	14.852
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	8.118
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	7.738
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	46.768
Valore al 31/12/2021	68.950

Nel corso del 2021 si sono acquisiti i seguenti beni:

Descrizione	Quantità	Importo
Televisore	27	5.210,60
Lettore ottico di schede	6	4.831,20
Hard disk esterno	2	339,16
Kit per videoconferenze	1	3.416,00
Orologio marcatempo	1	866,20
Tablet	1	189,05
Totale	38	14.852,21



Le “cessioni e cancellazioni dell’esercizio” si riferiscono a beni dismessi in quanto obsoleti o non più funzionanti.

Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	573.561
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	501.708
Valore al 31/12/2020	71.854
(+) Acquisizioni dell’esercizio	34.015
(+) 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	37.294
Valore al 31/12/2021	68.574

Le “acquisizioni dell’esercizio” si riferiscono all’acquisto n. 5 automobili mod. Fiat Panda

Automezzi per attività agricola

Descrizione	Importo
Costo storico	76.704
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	65.704
Valore al 31/12/2020	11.000
(+) 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	5.500
Valore al 31/12/2021	5.500



Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	1.246.863
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.174.720
Valore al 31/12/2020	72.143
(+) Acquisizioni dell'esercizio	14.466
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	-915
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	-915
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	20.739
Valore al 31/12/2021	65.870

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

Descrizione	Quantità	Importo
Tavolo da cucina	10	1.647,00
Carrello lavanderia	7	3.685,89
Frigorifero /congelatore	5	1.808,73
Lavatrici diverse	5	2.525,19
Velox oscurante motorizzato	1	1.317,60
Frigorifero industriale	1	2.244,80
Carrello	1	181,57
Etichettatrice /timbratrice	1	469,70
Deumidificatore	1	585,60
Totale	32	14.466,08

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 31/12/2020	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 31/12/2021	0

Autoveicoli da trasporto

Descrizione	Importo
Costo storico	5.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	5.000
Valore al 31/12/2020	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 31/12/2021	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 31/12/2020	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 31/12/2021	0

Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Fabbricati	Beni	Importo totale
Costo storico			
(+) Rivalutazione esercizi precedenti			
(-) Svalutazione esercizi precedenti			
(-) Ammortamenti esercizi precedenti			
Valore al 31/12/2020	3.018.508	36.939	3.055.447
(+) Acquisizioni dell'esercizio			
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio			
(+) Migliorie	1.779.636	21.039	1.800.675
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio			
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio			
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)			
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	580.575	0	580.575
(+) Rivalutazione dell'esercizio			
(-) Svalutazione dell'esercizio			
(-) Ammortamenti dell'esercizio			
Valore al 31/12/2021	4.217.568	57.978	4.275.547



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			0		0
Terreni del patrimonio disponibile					0
Fabbricati del patrimonio indisponibile		0	580.575		-580.575
Fabbricati del patrimonio disponibile		72.623	0		0
Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile		1.707.012	0		0
Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile		0	0		0
Impianti e macchinari		21.039	0		0
Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie			0		0
Mobili e arredi			0		0
Mobili e arredi di pregio artistico			0		0
Macchine d'ufficio elettromeccaniche			0		0
Automezzi			0		0
Automezzi attività agricola			0		0
Altri beni tecnico-economici			0		0
Immobilizzazioni in corso e acconti (giroconti negativi)		1.800.675	580.575	0	-580.575

Di seguito si dettaglia analiticamente il saldo al 31/12/2021 delle immobilizzazioni in corso pari ad € 4.275.546,52, specificando il riferimento ai rispettivi programmi del Piano degli Investimenti aziendale:

Fabbricati del patrimonio indisponibile		
257	Santa Marta	14.664,54
285	Opere di razionalizzazione archivi Asp unica	8.232,54
338	Realizzazione di n. 20 appartamenti protetti struttura di Saliceto	2.401,22
339	Realizzazione di n. 20 appartamenti protetti struttura di Via Altura	2.400,96
340	Realizzazione di n. 20 appartamenti protetti struttura di Viale Roma	2.400,96
Fabbricati del patrimonio disponibile		
282	Studio, progettazione e realizzazione ristrutturazione di immobile sito in Piazza del Baraccano 2 adibito a chiesa e canonica	26.127,05
385	Manutenzione straordinaria di Palazzo Guastavillani di via Castiglione 22 a Bologna volte al restauro della controsoffittatura	3.451,14



402	Manutenzione straordinaria del centro Commerciale Arno di via Arno 36-38 a Bologna	72.623,42
Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile		
297	Ristrutturazione ex convento Santa Marta per realizzazione di appartamenti protetti	2.692.240,79
Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile		
299	Opere di deumidificazione Chiesa della pioggia	3.532,34
Impianti e macchinari		
199	Via Saliceto: sostituzione di linee orizzontali della distribuzione dell'acqua sanitaria, di quella del riscaldamento/raffrescamento	27.140,75
363	Opere di manutenzione impiantistica dei Centri Servizi volte al miglioramento del benessere climatico oltre che ai fini dell'accreditamento	28.226,30
365	Opere impiantistiche per la climatizzazione stabile Marsala 7-9: fornitura nuovo gruppo frigorifero	2.611,10
TOTALE		2.886.053,11

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 31/12/2020	7.255
Valore al 31/12/2021	7.255
Variazione	0

Il valore al 31/12/2021 è rappresentato da partecipazioni in Società di capitali per € 1.000 (Lepida Spa) e da crediti per depositi cauzionali per € 6.255, tutti iscritti al valore nominale.

C) Attivo Circolante

I. Rimanenze

Valore al 31/12/2020	405.594
Valore al 31/12/2021	391.563
Variazione	-14.030



Le rimanenze sono così suddivise:

	Al 31/12/2020	al 31/12/2021	Variazione
Rimanenze beni socio-sanitari	331.506	297.411	- 34.095
Rimanenze beni tecnico economici	74.088	94.152	20.065
Attività in corso	-	-	-
TOTALE	405.594	391.563	- 14.030

		Quantità	Valore
Rimanenze beni socio-sanitari	Altri beni socio sanitari	537	1.781
	Altri presidi sanitari (ossigeno, materiale per medicazione)	42.336	18.975
	Altri presidi sanitari dpi (guanti, cuffie,...)	892.084	261.135
	Presidi per incontinenza	34.242	14.662
	Farmaci	103	858
	Totale rimanenze beni socio-sanitari		297.411
Rimanenze beni tecnico economici	Altri beni tecnico - economici	928	515
	Cancelleria, stampati e materiale di consumo	36.359	10.973
	Materiale a perdere per reparti	922.433	39.649
	Materiale di guardaroba (coperte, telerie)	1.901	4.961
	Materiali di pulizia e convivenza	3.837	8.316
	Prodotti per l'igiene personale	9.400	11.433
	Vestiario ospiti	4.735	15.417
	Vestiario personale dipendente	101	2.889
	Totale rimanenze beni tecnico-economici		94.152

II. Crediti

Valore al 31/12/2020	37.065.403
Valore al 31/12/2021	30.400.767
Variazione	-6.664.636

I crediti, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, sono rappresentati al netto dei relativi fondi svalutazione crediti che complessivamente ammontano ad € 2.849.883, determinati in modo analitico ovvero considerando la natura degli stessi e le caratteristiche del debitore: in considerazione di ciò non si sono rese necessarie svalutazioni per l'anno in corso.



	Al 01/01/2021	Al 31/12/2021	Differenza
1) verso utenti	1.289.145	1.289.475	330
Crediti verso utenti	1.726.394	1.724.468	-1.925
Fondo svalutazione crediti verso utenti	-437.248	-434.994	2.255
2) verso la Regione	0	0	0
3) verso la Provincia	0	0	0
4) verso Comuni dell'ambito distrettuale	4.039.586	1.787.003	-2.252.583
Crediti verso il Comune di Bologna	4.008.133	1.767.869	-2.240.264
Fondo svalutazione crediti verso il comune di Bologna			
Crediti verso altri comuni	31.453	19.134	-12.319
Fondo svalutazione crediti verso altri comuni	0	0	0
5) verso Azienda Sanitaria	1.928.533	1.417.501	-511.032
Crediti verso l'ASL di Bologna	1.935.499	1.424.467	-511.032
Fondo svalutazione crediti verso l'ASL di Bologna	-6.966	-6.966	0
6) verso lo Stato ed altri Enti pubblici	556.220	846.375	290.155
Crediti verso lo Stato e altri enti pubblici	572.085	862.240	290.155
Fondo svalutazione crediti verso lo Stato e altri enti pubblici	-15.865	-15.865	0
7) verso società partecipate	0	0	0
Crediti verso società partecipate	0	0	0
Fondo svalutazione crediti verso società partecipate	0	0	0
8) verso Erario	6.459	6.302	-156
Crediti per IVA su acquisti per attività commerciale	156	0	-156
Crediti per IRES	0	0	0
Crediti per IRAP	0	0	0
Altri crediti verso Erario	6.302	6.302	0
9) per imposte anticipate	0	0	0
10) verso altri soggetti privati	3.499.606	2.825.866	-673.739
Crediti verso privati da patrimonio	4.153.545	3.479.386	-674.158
Fondo svalutazione crediti verso privati da patrimonio	- 2.253.855	- 2.035.694	218.161
Crediti verso personale dipendente	12.600	18.289	5.689



Crediti verso altri soggetti privati	747.828	475.726	-272.102
Crediti verso privati da patrimonio ACER	1.129.473	1.214.210	84.736
Crediti per eredità verso ASP	921	921	0
Fornitori c/anticipi	2.518	29.393	26.875
Fondo svalutazione crediti verso personale dipendente	- 5.309	- 5.250	59
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati	- 135.532	- 135.532	0
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Galaxy	- 79.729	- 73.279	6.450
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Piratino	- 10.373	- 16.986	-6.613
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Battiferro	- 56.598	- 58.282	-1.684
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - San Sisto	- 5.885	- 10.805	-4.920
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Aree sosta	-	- 51.348	-51.348
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Lazzaretto	-	- 330	-330
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Pallone	-	- 4.236	-4.236
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Treves	-	- 317	-317
11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	25.745.853	22.228.244	-3.517.610
Crediti per fatture e note da emettere	24.929.440	21.899.139	-3.030.301
Note di accredito da ricevere	816.413	329.105	-487.308
TOTALE	37.065.403	30.400.767	-6.664.636

In relazione alle morosità inerenti il servizio socio assistenziale di "transizione abitativa" si precisa che lo specifico contratto di servizio in essere con il Comune di Bologna, prevede che dette morosità vengano ripianate dal 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) bensì sono stati alimentati dai ripiani che il Comune dovrà garantire.



Descrizione	Utenti	Comuni ambito distrettuale	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici	Erario	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale	1.726.394	4.039.586	1.935.499	572.085	6.459	6.046.886	25.745.853	40.072.762
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2021	437.248	-	6.966	15.865	-	2.547.280	-	3.007.360
Valore di realizzo al 01/01/2021	1.289.145	4.039.586	1.928.533	556.220	6.459	3.499.606	25.745.853	37.065.403
(+) Incrementi dell'esercizio				290.155				290.155
(-) Decrementi dell'esercizio	1.925	2.252.583	511.032		156	828.961	3.517.610	7.112.267
(+) Utilizzo del fondo svalutazione crediti	2.255	-	-		-	248.899	-	251.154
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti					-		-	0
(-) Quote morosità servizi di transizione abitativa						93.678		93.678
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore di realizzo al 31/12/2021	1.289.475	1.787.003	1.417.501	846.375	6.302	2.825.866	22.228.244	30.400.767

Si ritiene opportuno precisare che la variazione dei Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale (Comune di Bologna) è da imputarsi alla diversa temporalità della fatturazione dei ricavi attinenti il contratto di servizio.

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Valore al 31/12/2020	1.544.217
Valore al 31/12/2021	1.543.619
Variazione	-598

Il valore al 31/12/2021 contiene:

- la quota di adesione al Consorzio Bolognese Energia Galvani SCRL;
- titoli azionari ricevuti in eredità ed integralmente svalutati in quanto privi di valore di mercato;
- titoli di Stato (Btp al 2029, con cedola semestrale) iscritti al valore di sottoscrizione che, stante la loro natura, non sono oggetto di svalutazione.

La variazione è da imputarsi alla cessione avvenuta nel corso dell'esercizio delle azioni "Gestione Etica SGR SPA", ricevute in eredità.



IV. Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2020	1.310.796
Valore al 31/12/2021	4.224.894
Variazione	2.914.097

	Al 31/12/2020	Al 31/12/2021	Differenza
1) cassa	9.001	10.508	1.507
Cassa economale	4.973	4.529	-444
Cassa ospiti viale roma	4.027	5.978	1.951
2) c/c bancari	1.133.507	3.955.559	2.822.052
C/C tesoriere unico	1.129.746	3.951.326	2.821.579
C/C economo '000103270008'	3.760	4.233	473
3) c/c postale	168.289	258.827	90.539
C/C postale 19470400	120.505	194.802	74.297
C/C postale 22656409	47.783	64.025	16.242
TOTALE IV	1.310.796	4.224.894	2.914.097

D) Ratei e risconti attivi

Valore al 31/12/2020	504.263
Valore al 31/12/2021	681.467
Variazione	177.204

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:

Canoni manutenzione	14.875
Tassa Proprietà veicoli	1.059
Servizio primo intervento per l'accoglienza	1.674
Spese comm.giudicatrici concorsi pubblici	95.416
Spese condominiali	48.016
Licenza fotovoltaico	23
Abbonamenti riviste e libri	240
Rinnovo codice LEI-informatica	32
Gestione servizi protezioni internazionali	5.254
Imposta di registro patrimonio	65.450
Totale	232.040



La voce dei ratei attivi è così composta:

Fitti attivi	29.897
Fitti attivi da terreni	196.552
Contributo aspettativa sindacale	31.312
Spese condominiali (minor costo)	6.757
Cedole BTP	12.734
Altri fitti istituzionali	1.585
Rimborsi spese da conduttore per registrazione contratti	500
Altri rimborsi per attività diverse (Imu-acqua)	58.550
Contributo dallo Stato e altri enti pubblici per progetti	109.468
Rimborso spese condominiali da conduttore	2.074
Totale	449.428

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 31/12/2020	AL 31/12/2021	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	5.782.039	6.622.193	840.154	Fidejussioni su contratti locazione, affitti attivi e fornitori



Passivo

A) Patrimonio netto

Valore al 31/12/2020	150.418.873
Valore al 31/12/2021	145.975.528
Variazione	- 4.443.345

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 31/12/2020	Incrementi	Decrementi	Al 31/12/2021
I	Fondo di dotazione:				
	1) all'1/1/2014	46.727.129	-	-	46.727.129
	2) variazioni	- 9.510.705		-	- 9.510.705
II	Contributi in c/capitale all'1/1/2014	83.770.720		3.757.580	80.013.140
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	28.645.014	12.853	805.901	27.851.967
IV	Donazioni vincolate a investimenti	1.255.521	-	32.712	1.222.808
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	645.168		28.835	616.333
VI	Riserve statutarie	-	-	-	-
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	- 1.155.691	41.716		- 1.113.975
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	41.716	168.832	41.716	168.832
	Totale	150.418.872	223.401	4.666.744	145.975.528

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



Voce di bilancio	Nota esplicitiva	Incrementi	Decrementi
"Fondo di dotazione all'1/1/2014"		-	-
"Variazioni al fondo di dotazione all'1/1/2014"		-	-
		-	-
"Contributi in c/capitale all'1/1/2014"		-	3.757.580
	Vendita Fondo Manservisi		40.509
	Quota sterilizzazione ammortamenti, per beni finanziati con "Contributi in c/capitale all'1/1/2014"		3.717.071
"Contributi regionali"		-	26.687
	Quota sterilizzazione ammortamenti, per beni finanziati con "Contributi regionali"	-	26.687
		-	
"Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti"		12.853	779.213
	Vendita Fondo Manservisi	12.853	
	Quota sterilizzazione ammortamenti, per beni finanziati con "Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti"		779.213
"Donazioni vincolate a investimenti"		0	32.712
	Quota sterilizzazione ammortamenti, per beni finanziati con "Donazioni vincolate a investimenti"		32.712

Voce di bilancio	Nota esplicitiva	Incrementi	Decrementi
"Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)"		0	28.835
	Quota sterilizzazione ammortamenti, per beni finanziati con "Donazioni di immobilizzazioni"		28.835
"Utile (Perdita) portati a nuovo"		41.716	0
	Copertura perdite pregresse	41.716	
"Utile (Perdita) dell'esercizio"		168.832	41.716
	Giroconto risultato di esercizio 2021		41.716
	Utile di Esercizio 2021	168.832	-

La variazione dei contributi in conto capitale è da imputare:

- alla sterilizzazione degli ammortamenti per €. 4.584.520, che trova infatti corrispondenza nella specifica voce di conto economico;
- alla rettifica dei contributi per cessione di beni immobili per €. 40.509;
- alla vendita di beni immobili per €. 12.853.

L'assemblea dei Soci con delibera n. 1 del 26/05/2021 ha deciso di destinare l'utile 2020 di € 41.716 a diminuzione delle perdite, come da piano di rientro delle perdite approvato dall'Assemblea dei Soci.



B) Fondi per rischi e oneri

Valore al 31/12/2020	3.325.660
Valore al 31/12/2021	2.207.997
Variazione	-1.117.663

		al 31/12/2020	Utilizzi/Rettifiche	Accantonamenti	al 31/12/2021
Per imposte, anche differite		120.890	100.890	0	20.000
	Fondo imposte per accertamenti in atto o presunti	120.890	100.890		20.000
Per rischi		235.604	477.767	277.058	34.895
	Fondo per controversie legali in corso o presunte	225.619	467.381	276.658	34.895
	Fondo rischi minori non coperti da assicurazioni	9.986	10.386	400,00	0
Altri		2.969.166	1.337.538	521.474	2.153.102
	Fondo per rendite vitalizie e legati	369.972	29.064	-	340.909
	Fondo Arretrati contrattuali personale dipendente	107.523	77.665	167.847	197.705
	Fondo oneri a utilità ripartita personale in quiescenza	46.109	46.108	-	0
	Fondo per ferie e festività non godute personale dipendente	580.778	9.030	13.480	585.229
	Fondo recupero ore straordinarie	198.171	110.444	291.953	379.680
	Fondo spese legali	383.467	304.672	48.194	126.989
	Fondo manutenzioni cicliche fabbricati istituzionali	607.204	444.954	-	162.250
	Fondo manutenzioni cicliche fabbricati urbani e fondi rustici	598.329	264.979	-	333.350
	Fondo manutenzioni cicliche beni mobili e attrezzature	50.177	23.186	-	26.991
	Fondo spese formazione CCNL	27.436	27.436	-	0



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;
- Il Fondo per rischi non assicurati/assicurabili, accoglie gli eventi negativi di minore entità non coperti da assicurazione;
- I Fondi per oneri inerenti il personale dipendente si sono incrementati in seguito all'applicazione del principio di competenza, in applicazione delle norme del CCNL.
- 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 31/12/2021 e che non risultano ancora addebitate/fatturate dai singoli professionisti.

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

- Il Fondo imposte, in assenza di accertamenti in corso e/o presunti, mantendo una quota a titolo prudentiale;
- Il fondo manutenzione ciclica, adeguandolo alla programmazione delle manutenzioni straordinarie non incrementative effettuata dall'ufficio tecnico aziendale relativamente ai fabbricati istituzionali e da reddito.

Si è inoltre provveduto ad azzerare quei fondi per i quali è venuto meno il rischio/onere alla base della loro costituzione.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Tale fattispecie non sussiste



D) Debiti

Valore al 31/12/2020	39.769.040
Valore al 31/12/2021	40.530.151
Variazione	761.111

	al 31/12/2020	al 31/12/2021	Differenza
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-
Debiti per mutui e prestiti	2.571.849	2.317.451	- 254.398
Debiti verso istituto tesoriere	-	-	-
Debiti per acconti	59.273	59.273	-
Debiti verso fornitori	14.624.500	18.449.196	3.824.697
Debiti verso società partecipate	-	-	-
Debiti verso la Regione	1.497	-	- 1.497
Debiti verso la Provincia	-	-	-
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	1.388.566	1.323.593	- 64.973
	Debiti verso il Comune di Bologna		
	1.388.566	1.323.593	- 64.973
Debiti verso Azienda Sanitaria	2.930	3.813	884
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	34.427	36.296	1.868
	Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici		
	34.427	36.296	1.868
Debiti tributari	821.727	1.026.630	204.903
	Erario c/Iva	-	3
	Erario per Split Payment	155.597	339.179
	Erario conto ritenute lavoro autonomo	13.571	22.366
	Erario conto ritenute lavoro dipendente e assimilato	266.197	256.571
	Debiti per IRAP	329.466	358.997
	Debiti per IRES	41.350	31.350
	Debiti per imposta di bollo	286	374
	Altri debiti tributari	15.260	17.791
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	642.836	614.593	- 28.242
	Debiti verso INPS	3.758	3.976
	Debiti verso INPS ex INPDAP	636.171	606.887
	Debiti verso INAIL	232	46
	Debiti verso Fondo Perseo	2.675	3.684
Debiti verso personale dipendente	779.235	611.072	- 168.163
	Debiti per retribuzioni personale dipendente	58.600	98.170
	Debiti verso personale dipendente	636	5.003
	Debiti per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	719.999	507.899
Altri debiti verso privati	2.016.023	2.220.632	204.609
	Debiti verso utenti	457.179	479.667



	Debiti verso privati da patrimonio	166.168	308.073	141.905
	Debiti per depositi cauzionali GAPP	2.150	2.150	-
	Debiti per depositi denaro utenti	926.609	966.697	40.088
	Debiti verso sindacati	3.133	2.923	- 210
	Debiti per pensioni in conto retta	22.441	21.061	- 1.380
	Debiti per deposito denaro inquilini	406.133	396.789	- 9.345
	Debiti per cessione del quinto	18.041	22.771	4.730
	Debiti per altri depositi cauzionali	1.302	1.302	-
	Debiti verso utenti per anticipi in conto retta	11.280	9.760	- 1.520
	Altri debiti verso privati	1.587	9.439	7.852
	Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	16.826.177	13.867.602	- 2.958.576
	Totale D	39.769.040	40.530.151	761.111

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 verso soci per finanziamenti	-	-	-	0
Debiti per mutui e prestiti	258.626	764.840	1.293.985	2.317.451
Debiti verso Istituto Tesoriere	-	-	-	0
Debiti per acconti	59.273	-	-	59.273
Debiti verso fornitori	18.449.196	-	-	18.449.196
Debiti verso società partecipate	-	-	-	0
Debiti verso la Regione	-	-	-	0
Debiti verso la Provincia	-	-	-	0
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	1.323.593	-	-	1.323.593
Debiti verso Azienda Sanitaria	3.813	-	-	3.813
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	36.296	-	-	36.296
Debiti Tributarî	1.026.630	-	-	1.026.630
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	614.593	-	-	614.593
Debiti verso personale dipendente	611.072	-	-	611.072
Altri debiti verso privati	2.220.632	-	-	2.220.632
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	13.867.602	-	-	13.867.602
Totale	38.471.326	764.840	1.293.985	40.530.151



E) Ratei e risconti passivi

Valore al 31/12/2020	1.454.080
Valore al 31/12/2021	1.104.897
Variazione	-349.182

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 sui conti correnti	50
Manutenzioni e riparazioni fabbricati urbani	7.455
Imposta di registro contratti	1.000
Articoli di manutenzione (acquisto con cassa economale)	14
Utenze acqua	716
Rimborso spese condominiali	13.111
Tassa smaltimento rifiuti	9.236
Morosità conduttori richieste da amministratori esterni	9.116
Passi carrai vari comuni di competenza 2021	933
Totale	41.631

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

Fitti attivi	51.749
Fitti attivi agrari	4.135
Rimborso imposta di registro da conduttori	31.652
Rimborso spese condominiali da conduttore	1.553
Altri fitti istituzionali	118
Servizi assistenza domiciliare - care giver	942.495
Progetti finanziati da donazioni	350
Tasse concorsi pubblici 2022	31.213
Totale	1.063.266



CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

Si dettano di seguito le componenti di bilancio più significative:

	Esercizio 2020	Esercizio 2021
A) Valore della produzione		
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	63.176.292	69.208.747
a) rette	8.455.936	8.165.383
Rette alberghiere residenziali	6.930.213	6.705.470
Rette alberghiere semiresidenziali	217.963	179.012
Rette per appartamenti protetti	891.710	871.049
Rette gruppi appartamenti multiutenza	100.276	146.752
Rette comunità alloggi anziani	307.440	255.570
Altre rette e proventi socio sanitari	8.333	7.530
b) oneri a rilievo sanitario	6.442.362	5.545.270
Rimborso oneri a rilievo sanitario	6.442.362	5.545.270
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	48.245.743	55.470.291
Rimborsi spese sanitarie (compreso oneri personale sanitario)	3.305.843	2.991.106
Rimborso farmaci	9.585	14.250
Servizi di assistenza domiciliare	3.467.828	3.717.434
Rimborsi servizio minori	11.869.336	12.854.065
Rimborsi servizio disagio adulto	6.150.007	6.053.281
Rimborsi servizio protezioni intenzionali	19.522.354	24.714.935
Rimborsi servizi transizione abitativa	2.208.416	2.605.128
Rimborsi servizio pris pronto intervento sociale	440.913	404.287
Altri rimborsi socio-sanitari	1.271.460	2.115.804
d) altri ricavi	32.251	27.804
Altri rimborsi	32.251	27.804
Ribassi, abbuoni e sconti attivi e omaggi da fornitore	0	0



	Esercizio 2020	Esercizio 2021
2) Costi capitalizzati	5.070.091	5.183.068
a) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	598.549
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	598.549
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	5.070.091	4.584.520
Quota per utilizzo contributi e donazioni in c/capitale (sterilizzazione quote ammortamento)	5.070.091	4.584.520

	Esercizio 2020	Esercizio 2021
4) Proventi e ricavi diversi	10.084.998	12.115.507
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	8.077.234	7.878.123
Fitti attivi da fondi e terreni	1.491.424	1.407.340
Fitti attivi da fabbricati urbani	6.119.850	6.032.102
Altri fitti attivi istituzionali	465.960	438.681
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	1.123.268	1.135.085
Rimborso spese condominiali da conduttore	531.407	599.783
Rimborso spese lavori	2.604	2.004
Rimborso spese di vendita e pubblicazione bandi	4.807	2.298
Rimborsi inail	81.857	13.825
Tasse di concorso	1.730	348
Altri rimborsi personale dipendente	54.461	43.229
Rimborsi assicurativi	83.653	28.720
Rimborsi spese da conduttori registrazione contratti	62.103	67.346
Rimborso spese legali	26.340	27.485
Altri rimborsi per attività diverse	274.305	350.046
Arrotondamenti attivi	1	1
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	705.340	2.919.322
Sopravvenienze attive ordinarie attività socio-sanitaria	90.561	83.875
Sopravvenienze attive ordinarie altre attività	273.724	337.940
Sopravvenienze attive ordinarie personale dipendente	-	17.112
Insussistenze del passivo ordinarie attività socio-sanitaria	-	101.870
Insussistenze del passivo ordinarie altre attività	341.055	2.208.325
Insussistenze del passivo ordinarie personale dipendente	-	170.201



e) altri ricavi istituzionali	86.298	52.723
Altri ricavi istituzionali	86.298	52.723
f) ricavi da attività commerciale	92.858	130.254
Ricavi per attività di mensa	2.052	-
Fitti attivi e concessioni (assoggettati ad iva)	19.459	40.603
Ricavi da fotovoltaico	31.055	50.566
Ricavi da servizi diversi non istituzionali	40.293	39.086

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

- Ricavi di competenza 2020, non previsti, relativi a conguagli spese condominiali e fitti attivi per € 107.583;
- Ricavi di competenza 2020, non previsti, relativi a rimborsi di costi sostenuti nell'ambito del contratto di servizio con il Comune di Bologna per € 83.875;
- Adeguamento dei fondi per rischi ed oneri per € 1.119.204;
- Cancellazione dei debiti per fatture da ricevere anni precedenti (partite debitorie non dovute) per € 1.132.033 (utenze o servizi per i quali sono già pervenute le fatture di conguaglio dai gestori, debiti prescritti anno 2011, ecc.);
- Cancellazione dei debiti per produttività personale dipendente anni precedenti per € 170.201;
- Cancellazione debito per IRES anno 2020, non dovuto per € 164.311;
- Note di accredito ricevute di competenza 2020 per € 38.457;

	Esercizio 2020	Esercizio 2021
5) Contributi in conto esercizio	2.917.101	2.111.546
a) contributi dalla Regione	-	402.285
Contributi dalla regione emilia-romagna	-	402.285
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	2.800.000	1.130.000
Contributi dai comuni dell'ambito distrettuale	2.800.000	1.130.000
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	117.101	565.080
Contributi dallo stato e da altri enti pubblici	117.101	565.080
f) altri contributi da privati	-	14.181
Altri contributi da fotovoltaico	-	14.181
TOTALE A)	81.248.482	88.618.869



Costi della produzione

Si dettagliano di seguito le componenti di tale aggregato:

	Esercizio 2020	Esercizio 2021
B) Costi della produzione		
6) Acquisti beni:	1.462.951	851.960
a) beni socio sanitari	1.168.721	608.205
Farmaci	28.843	24.768
Presidi per incontinenza	155.759	161.789
Altri presidi sanitari (ossigeno, materiale per medicazione)	29.191	35.457
Altri presidi sanitari dpi (guanti, cuffie, ...)	920.457	372.279
Altri beni socio sanitari	34.471	13.911
b) beni tecnico-economali	294.230	243.756
Generi alimentari	18	20
Materiali di pulizia e convivenza	14.434	5.082
Prodotti per l'igiene personale	27.410	36.394
Articoli per manutenzione	60.124	41.706
Cancelleria, stampati e materiale di consumo hardware	8.139	12.966
Piante fiori ed ornamenti	54	-
Doni, articoli per ospiti e materiale per animazione	2.250	3.626
Vestiaro personale dipendente (dpi)	7.872	7.703
Vestiaro ospiti	7.778	5.606
Carburanti e lubrificanti (esercizio automezzi)	18.924	20.805
Materiale a perdere per reparti	86.085	81.724
Materiale di guardaroba (coperte, telerie e materassi)	2.532	3.858
Beni per l'accoglienza (coperte, materassi, sacchi a pelo, ecc.)	3.314	-
Altri beni tecnico - economali	47.758	22.916
Altri beni tecnico-economali (dpi/sicurezza)	7.538	1.348

	Esercizio 2020	Esercizio 2021
7) Acquisti di servizi	53.575.231	61.991.361
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	38.729.978	45.084.215
Appalto gestione attività socio assistenziale	142.782	144.000
Appalto gestione attività servizio disagio adulti	5.379.845	5.383.638
Appalto gestione attività domiciliare	2.211.862	2.362.724
Gestione servizio minori	10.263.242	11.110.567
Spese aggiuntive servizio minori	339.981	390.443
Appalto servizi all'infanzia	38.860	73.326
Appalto gestione attività servizio protezioni internazionali	139.781	160.392
Appalto gestione attività servizio transizione abitativa	1.201.196	1.610.044
Gestione servizio sprar adulti	11.309.383	11.395.847



Gestione servizio sprar minori	4.280.028	6.648.709
Gestione servizio sprar vulnerabili	1.732.592	1.856.519
Appalto gestione pronto intervento sociale	430.237	554.928
Servizio primo intervento per l'accoglienza (pernottamenti, pasti, trasporti)	942.013	1.793.095
Gestione servizio protezioni internazionali	318.177	1.599.984
b) servizi esternalizzati	3.284.438	3.329.551
Servizio smaltimento rifiuti	143.875	41.275
Servizio lavanolo	599.871	608.158
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	1.037.684	1.033.519
Servizio di mensa	1.411.328	1.587.242
Servizio di vigilanza	5.984	5.504
Service paghe	-	23.536
Altri servizi esternalizzati	85.696	30.317
c) trasporti	177.374	264.330
Spese di trasporto utenti	177.374	264.330
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	1.378.098	1.212.785
Consulenze socio-assistenziali (psicologo-adb)	224.808	179.797
Consulenze sanitarie (infermieri e terapisti)	661.391	486.186
Consulenze mediche	483.895	531.843
Altre consulenze socio-sanitarie (podologo, parrucchiere, assistenti sociali)	8.004	14.959
e) altre consulenze	468.848	494.470
Consulenze amministrative	141.749	148.872
Consulenze tecniche	71.614	90.898
Consulenze legali	103.176	95.623
Consulenze informatiche	152.309	159.077
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	4.921.189	6.849.576
Collaborazioni socio-assistenziali (psicologo e adb)	2.741.385	3.465.935
Collaborazioni sanitarie (infermieri e terapisti)	1.668.053	2.071.482
Collaborazioni socio-educative	119.893	291.319
Collaborazioni amministrative	46.474	336.921
Collaborazioni tecniche	35.155	97.645
Collaborazioni informatiche	-	11.614
Altre collaborazioni socio-assistenziali (podologo, parrucchiere, assistenti sociali)	73.348	220.649
Altre collaborazioni	124.663	303.051
Altri costi per collaborazioni e somministrazione	112.218	50.960
g) utenze	1.814.945	1.886.056
Spese telefoniche ed internet	117.254	82.952
Energia elettrica	791.176	881.949
Gas e riscaldamento	602.474	659.827
Acqua	304.041	261.328
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	1.289.119	1.354.454



Manutenzioni e riparazioni fabbricati istituzionali	266.089	203.506
Manutenzioni e riparazioni fabbricati urbani	212.446	139.192
Manutenzioni e riparazioni terreni	1.986	1.098
Canoni manutenzione impianti e macchinari	408.091	421.705
Canoni manutenzione hardware e software macchine d'ufficio	131.136	156.776
Canoni manutenzione beni e attrezzature per attività socio educative	27.741	25.137
Manutenzioni e riparazioni beni e attrezzature socio educative sanitarie	9.355	10.857
Manutenzione e riparazioni automezzi	56.484	29.019
Manutenzioni su beni di terzi (mobili e immobili)	33.079	12.719
Manutenzione verde	84.579	89.023
Manutenzione impianti e macchinari	50.149	258.108
Manutenzione hardware, software e macchine ufficio	720	-
Altre manutenzioni e riparazioni	7.265	7.314
i) costi per organi Istituzionali	72.044	74.549
Compensi, oneri e costi per consiglio di amministrazione	41.389	42.067
Compensi, oneri e costi per collegio dei revisori	30.655	32.481
j) assicurazioni	509.461	438.202
Assicurazione per la responsabilità civile (rct e rco)	153.680	157.915
Assicurazione incendi e all risk beni mobili e immobili	225.000	199.229
Assicurazione rc automezzi e casco auto dipendenti	50.000	30.813
Polizza infortuni per non dipendenti	28.345	10.345
Tutela giudiziaria	38.000	28.000
Assicurazione per rc patrimoniale	14.436	11.900
k) altri	929.739	1.003.174
Manifestazioni ed animazioni per ospiti	1.762	41
Costi di pubblicità per pubblicazione bandi annuali	9.880	4.744
Prestazioni extra per vitalizi e legati (fiori e luci votive)	13.335	11.288
Altri sussidi e borse lavoro	756.007	876.651
Pubblicazioni	1.416	3.444
Altri servizi	147.339	107.006

	Esercizio 2020	Esercizio 2021
8) Godimento di beni di terzi	195.379	235.915
a) affitti	49.850	60.675
Fitti passivi	49.850	60.675
c) service	145.529	175.240
Service	36.160	47.495
Noleggi	109.369	127.745



	Esercizio 2020	Esercizio 2021
9) Per il personale	15.189.997	15.053.127
a) salari e stipendi	11.719.889	11.641.134
Competenze fisse personale dipendente	11.227.957	10.717.131
Competenze per lavoro straordinario	33.411	37.016
Altre competenze per incentivazione alla produttività	933.043	828.482
Variazione fondi personale dipendente (ferie e recupero ore)	- 169.021	230.832
Rimborso competenze personale in comando e prestato	- 305.502	- 172.328
b) oneri sociali	3.202.073	3.201.385
Oneri su competenze personale dipendente	3.228.338	3.072.691
Inail	110.050	100.674
Oneri su variazione fondi	- 54.184	74.601
Rimborso oneri sociali personale in comando e prestato	- 82.131	- 46.582
d) altri costi	268.036	210.609
Costi per la formazione e aggiornamento	84.886	44.132
Spese sanitarie per il personale dipendente	37.017	20.079
Spese commissioni giudicatrici e altre spese di concorsi	3.196	2.001
Rimborsi spese trasferte (non per aggiornamento)	1.444	1.522
Buoni pasto e mensa	108.424	116.948
Altri costi personale dipendente	33.069	25.928

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 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:

Competenze fisse - OSS	3.334.641
Competenze fisse - Amministrativo	2.630.702
Competenze fisse - Animatore	92.357
Competenze fisse - Assistente sociale	1.022.727
Competenze fisse - Dirigente	564.326
Competenze fisse - Educatore	148.649
Competenze fisse - Infermiere	731.235
Competenze fisse - Manutentore	208.388
Competenze fisse - Mediatore	28.091
Competenze fisse - RAA	618.612
Competenze fisse - Responsabile Centro Servizi	308.618
Competenze fisse - Servizi alberghieri e portierato	972.794
Competenze fisse - Terapista della riabilitazione	55.989
Totale competenze fisse	10.717.131



	Esercizio 2020	Esercizio 2021
10) Ammortamenti e svalutazioni	6.099.735	5.215.007
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	67.833	131.862
Ammortamento software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	51.488	43.117
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	15.519	30.905
Ammortamento oneri pluriennali su mutuo	826	826
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	-	57.014
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.711.843	5.083.146
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	1.771.059	1.247.448
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	3.042.594	3.048.482
Ammortamento fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile	123.650	123.650
Ammortamento fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile	305.757	305.871
Ammortamento impianti, macchinari	175.347	121.647
Ammortamento attrezzature socio-assistenziali, sanitarie ed educative	52.282	37.311
Ammortamento mobili e arredi	90.756	86.266
Ammortamento macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici	53.898	46.768
Ammortamento automezzi	48.795	37.294
Ammortamento altri beni materiali tecnico-economici	37.520	20.739
Ammortamento automezzi per attività agricola	5.500	5.500
Attrezzature per attività agricola (ivi inclusi carrelli elevatori e mezzi di trasporto interni)	13	-
Ammortamento impianti e macchinari attività agricola	4.671	2.169
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	320.060	-
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	320.060	-

	Esercizio 2020	Esercizio 2021
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	- 330.732	14.030
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	- 316.026	34.095
Rimanenze iniziali di prodotti socio-sanitari	15.480	331.506
Rimanenze finali di prodotti socio-sanitari	- 331.506	- 297.411
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici	- 14.706	- 20.065
Rimanenze iniziali di prodotti tecnico-economici	59.382	74.088
Rimanenze finali di prodotti tecnico-economici	- 74.088	- 94.152



	Esercizio 2020	Esercizio 2021
12) Accantonamenti ai fondi rischi	102.606	6.681
Accantonamenti imposte per accertamenti in atto o presunti	15.000	-
Accantonamenti per controversie legali in corso o presunte	87.606	6.281
Accantonamenti rischi non coperti da assicurazioni (compreso franchigie)	-	400

	Esercizio 2020	Esercizio 2021
13) Altri accantonamenti	489.662	48.194
Accantonamenti spese legali	130.865	48.194
Accantonamenti manutenzioni cicliche fabbricati istituzionali	125.425	-
Accantonamenti manutenzioni cicliche fabbricati urbani e fondi	180.000	-
Accantonamenti interessi passivi fornitori	-	-
Accantonamenti manutenzioni cicliche beni mobili e attrezzature	25.937	-
Accantonamento quota formazione ccnl	27.436	-

	Esercizio 2020	Esercizio 2021
14) Oneri diversi di gestione	2.764.590	3.145.177
a) costi amministrativi	378.521	408.192
Spese postali, valori bollati e diritti di segreteria	7.899	10.456
Spese di rappresentanza	719	7.613
Spese condominiali	301.198	275.801
Quote associative (iscrizioni)	4.440	4.440
Oneri bancari e spese di tesoreria	41.971	42.674
Abbonamenti, riviste e libri	10.223	10.296
Altri costi amministrativi	12.071	56.912
b) imposte non sul reddito	1.677.618	1.715.760
Imu	1.553.111	1.567.255
Imposta di registro	112.579	131.312
Imposta di bollo	11.699	17.193
Altre imposte non sul reddito	230	-
c) tasse	358.128	373.039
Tassa smaltimento rifiuti	238.611	247.600
Tassa di proprietà automezzi	3.515	3.350
Tributi a consorzi di bonifica	111.681	116.039
Altre tasse	4.320	6.051
d) altri	8.805	69.687
Arrotondamenti ribassi e abbuoni passivi	0	5
Spese legali	6.593	14.746
Sanzioni amministrative, sanatorie, multe e oneri accessori	2.212	5.840



Spese per esecuzione sfratti	-	49.096
e) minusvalenze ordinarie	-	380
Minusvalenze ordinarie	-	380
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	321.056	382.558
Sopravvenienze passive ordinarie attività socio-sanitaria	91.389	63.309
Sopravvenienze passive ordinarie altre attività	67.879	18.104
Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente	1.679	55.975
Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-sanitaria	7.100	5.943
Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività	153.010	239.227
g) contributi erogati ad aziende non-profit	20.462	195.561
Contributi erogati da enti ad aziende non-profit	20.462	195.561
TOTALE B)	79.549.420	86.561.454
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.699.061	2.057.415

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

- Mancata contabilizzazione nell'esercizio di competenza di costi relativi al contratto di servizio con il Comune di Bologna, per € 61.995;
- Costi determinati da operazioni di conguagli di spese condominiali per 158.873;
- Costi di competenza 2020, non contabilizzati nell'esercizio di riferimento per € 19.418;
- Cancellazione di crediti per note di credito da ricevere non dovute per € 27.533;
- Costi relativi al personale di competenza 2020 per € 55.975.

Proventi e oneri finanziari

	Esercizio 2020	Esercizio 2021
16) Altri proventi finanziari	75.608	76.041
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	41	31
Interessi attivi bancari e postali	41	31
c) proventi finanziari diversi	-	442
Interessi attivi da clienti/inquilini	-	442

	Esercizio 2020	Esercizio 2021
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	26.828	31.474
a) su mutui	19.557	12.025
Interessi passivi su mutui	19.557	12.025
c) oneri finanziari diversi	7.271	19.449
Interessi passivi fornitori	7.195	19.448
Interessi passivi su depositi cauzionali	76	1
TOTALE C)	48.780	44.567



Rettifiche di valore di attività finanziarie

	Esercizio 2020	Esercizio 2021
E) Proventi e oneri straordinari		
20) Proventi da:	361.270	5.015
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	361.270	4.936
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	100	646
Donazioni deducibili/detraibili	1.955	2.600
Donazioni emergenza covid-19	359.215	1.690
b) plusvalenze straordinarie	-	78
Plusvalenze straordinarie	-	78
TOTALE E)	361.270	5.015
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	2.109.111	2.106.997

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

	Esercizio 2020	Esercizio 2021
22) Imposte sul reddito		
a) IRAP	1.303.142	1.338.222
Irap personale dipendente	976.345	936.743
Irap altri	326.797	401.479
b) IRES	764.254	599.943
Ires	764.254	599.943
23) Utile o (perdita) di esercizio	41.716	168.832

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 2021. 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	36.000
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	130.254	0	130.254
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	0	0	0
e) altri ricavi istituzionali	0	0	0
f) ricavi da attività commerciale	130.254	0	130.254
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)	130.254	0	130.254
B) Costi della produzione			
6) Acquisti beni:	0	0	152
a) beni socio sanitari	0	0	0
b) beni tecnico-economici	0	0	152
7) Acquisti di servizi	5.200	7.678	12.878
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	0	0	0
b) servizi esternalizzati	0	1.621	1.621
c) trasporti	0	0	0
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	0	0	0
e) altre consulenze	5.200	563	5.763



CONTO ECONOMICO	Costi e Ricavi diretti	Costi promiscui	Conto economico attività commerciale
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	0	655	655
g) utenze	0	2.770	2.770
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	0	1.148	1.148
i) costi per organi Istituzionali	0	109	109
j) assicurazioni	0	643	643
k) altri	0	169	169
8) Godimento di beni di terzi	0	257	257
a) affitti	0	0	0
b) canoni di locazione finanziaria	0	0	0
c) service	0	257	257
9) Per il personale	0	8.574	8.574
a) salari e stipendi	0	6.719	6.719
b) oneri sociali	0	1.855	1.855
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-economici	0	0	0
12) Accantonamenti ai fondi rischi	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	0	553	553
a) costi amministrativi	0	162	162
b) imposte non sul reddito	0	0	0
c) tasse	0	369	369
d) altri	0	22	22
e) minusvalenze ordinarie	0	0	0
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	0	0	0
g) contributi erogati ad aziende non-profit	0	0	0
TOTALE B)	5.200	17.062	22.414
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	125.054	-17.062	107.840



CONTO ECONOMICO	Costi e Ricavi diretti	Costi promiscui	Conto economico attività commerciale
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	29	29
a) su mutui	0	0	0
b) bancari	0	0	0
c) oneri finanziari diversi	0	29	29
TOTALE C)	0	-29	-29
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)	125.054	-17.091	107.811
22) Imposte sul reddito			
a) IRAP	0	0	0
b) IRES	0	0	0
23) Utile o (perdita) di esercizio	125.054	-17.091	107.811

**BREVI NOTE AL CONTO ECONOMICO DELL' ATTIVITÀ COMMERCIALE PER L'ANNO 2021**

Nel corso dell'anno 2021 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	40.602,64
Ricavi da fotovoltaico	50.565,62
Rimborsi forfettari da gestione servizi strutture anziani	39.085,59
TOTALE	130.253,85

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

Consulenze amministrative	5.200,00
---------------------------	----------

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 0,00146847758556091.

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 2021 pari ad Euro 107.811.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi (Modello Unico 2022), 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 2021 l'Asp ha ricevuto le seguenti erogazioni liberali:

- erogazioni liberali non vincolate deducibili per € 2.600;
- erogazioni liberali non vincolate indeducibili per € 646;
- erogazioni liberali Emergenza Covid-19, deducibili, € 1.690.