



ASP CITTÀ DI BOLOGNA

Azienda pubblica di servizi alla persona

**Bilancio consuntivo di esercizio
al 31/12/2022**

Allegati A)- B)- C) alla deliberazione
Dell'Amministratore Unico n. 14 del 31/05/2023

Indice

STATO PATRIMONIALE (allegato A)	3
CONTO ECONOMICO (allegato B)	7
NOTA INTEGRATIVA (allegato C)	10
PREMESSA	10
STATO PATRIMONIALE	17
Attivo.....	17
A) Crediti per incremento del patrimonio netto.....	17
B) Immobilizzazioni	17
C) Attivo Circolante.....	35
D) Ratei e risconti attivi.....	41
Passivo.....	43
A) Patrimonio netto	43
B) Fondi per rischi e oneri	45
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.....	47
D) Debiti	47
E) Ratei e risconti passivi	50
Valore della produzione.....	51
Costi della produzione	53
CONTO ECONOMICO ATTIVITÀ COMMERCIALE.....	62
BREVI NOTE AL CONTO ECONOMICO DELL' ATTIVITÀ COMMERCIALE PER L'ANNO 2022	65
NOTA DONAZIONI DEDUCIBILI/DETRAIBILI	66

**STATO PATRIMONIALE (allegato A)**

STATO PATRIMONIALE	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022
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	124.104	178.769
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) migliorie su beni di terzi	0	0
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	0	71.675
7) altre immobilizzazioni immateriali	673.867	579.767
TOTALE I	797.971	830.211
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:		
1) terreni del patrimonio indisponibile	4.845.896	4.845.896
2) terreni del patrimonio disponibile	20.351.324	20.418.894
3) fabbricati del patrimonio indisponibile	39.773.681	38.215.620
4) fabbricati del patrimonio disponibile	61.528.570	59.230.877
5) fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile	2.847.333	2.723.683
6) fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile	5.790.426	5.557.025
7) impianti e macchinari	858.641	817.651
8) attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	157.326	143.162
9) mobili e arredi	215.034	153.978
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	68.950	59.163
12) automezzi	74.074	27.030
13) altri beni	65.870	71.312
14) immobilizzazioni in corso e acconti	4.275.547	5.536.579
TOTALE II	151.741.623	148.689.821
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 2021	Consuntivo 2022
2) crediti (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) verso:		
a) società partecipate	0	0
b) altri soggetti	6.255	6.077
3) altri titoli	0	0
TOTALE III	7.255	7.077
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	152.546.849	149.527.109
C) ATTIVO CIRCOLANTE:		
I - RIMANENZE		
1) beni socio-sanitari	297.411	239.224
2) beni tecnico economici	94.152	79.011
3) attività in corso	0	0
4) acconti	0	0
TOTALE I	391.563	318.235
II - CREDITI , con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) verso utenti	1.289.475	1.621.658
2) verso la Regione	0	392.117
3) verso la Provincia	0	0
4) verso Comuni dell'ambito distrettuale	1.787.003	1.720.774
5) verso Azienda Sanitaria	1.417.501	1.331.428
6) verso lo Stato ed altri Enti pubblici	846.375	530.649
7) verso società partecipate	0	0
8) verso Erario	6.302	974
9) per imposte anticipate	0	0
10) verso altri soggetti privati	2.825.866	2.725.180
11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	22.228.244	19.272.253
TOTALE II	30.400.766	27.595.033
III - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI:		
1) partecipazioni in:		
a) società di capitali	0	0
b) enti non-profit	0	0
c) altri soggetti	0	0
2) altri titoli	1.543.619	1.543.633
TOTALE III	1.543.619	1.543.633



STATO PATRIMONIALE	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022
IV – DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) cassa	10.508	12.677
2) c/c bancari	3.955.559	2.521.755
3) c/c postale	258.827	330.794
TOTALE IV	4.224.894	2.865.226
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	36.560.842	32.322.127
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
1) ratei	449.428	788.577
2) risconti	232.040	188.040
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	681.468	976.617
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	189.818.574	182.855.268

STATO PATRIMONIALE	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO:		
I Fondo di dotazione		
1) all'1/1/2014	46.727.129	46.727.129
2) variazioni	-9.510.705	-9.444.580
II contributi in c/capitale all'1/1/2014	80.013.140	75.813.063
III contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	27.851.967	27.101.287
IV donazioni vincolate ad investimenti	1.222.808	1.186.737
V donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	616.333	672.876
VI Riserve statutarie	0	-2
VII Utili (Perdite) portati a nuovo	-1.113.975	-973.975
VIII Utile (Perdita) dell'esercizio	168.832	-2.511.484
TOTALE A)	145.975.529	138.571.051
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) per imposte, anche differite	20.000	16.336
2) per rischi	34.895	27.837
3) altri	2.153.102	2.257.477
TOTALE B)	2.207.997	2.301.650
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0	0



STATO PATRIMONIALE	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022
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	2.317.451	2.072.213
3) verso istituto tesoriere	0	0
4) per acconti	59.273	76.501
5) verso fornitori	18.449.196	16.178.447
6) verso società partecipate	0	0
7) verso la Regione	0	0
8) verso la Provincia	0	0
9) verso Comuni dell'ambito distrettuale	1.323.593	1.367.178
10) verso Azienda Sanitaria	3.813	3.992
11) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	36.296	40.882
12) tributari	1.026.630	876.966
13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	614.593	849.803
14) verso personale dipendente	611.072	727.962
15) altri debiti verso privati	2.220.632	2.317.865
16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	13.867.602	16.471.742
TOTALE D	40.530.151	40.983.551
E) RATEI E RISCONTI		
1) ratei	41.631	205.161
2) risconti	1.063.266	793.855
TOTALE E	1.104.897	999.016
TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E)	189.818.574	182.855.268

**CONTO ECONOMICO (allegato B)**

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022
A) Valore della produzione		
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	69.208.748	83.876.410
a) rette	8.165.383	9.389.389
b) oneri a rilievo sanitario	5.545.270	6.932.114
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	55.470.291	67.527.478
d) altri ricavi	27.804	27.429
2) Costi capitalizzati	5.183.069	5.050.971
a) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	598.549	0
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	4.584.520	5.050.971
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	0	0
4) Proventi e ricavi diversi	12.115.507	10.986.873
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	7.878.123	8.143.373
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	1.135.085	1.534.067
c) plusvalenze ordinarie	0	0
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	2.919.322	1.186.577
e) altri ricavi istituzionali	52.723	0
f) ricavi da attività commerciale	130.254	122.856
5) Contributi in conto esercizio	2.111.546	2.422.758
a) contributi dalla Regione	402.285	392.117
b) contributi dalla Provincia	0	0
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	1.130.000	1.700.000
d) contributi dall'Azienda Sanitaria	0	0
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	565.080	328.633
f) altri contributi da privati	14.181	2.008
TOTALE A)	88.618.870	102.337.012
B) Costi della produzione		
6) Acquisti beni:	851.961	666.013
a) beni socio sanitari	608.205	429.694
b) beni tecnico-economali	243.756	236.319
7) Acquisti di servizi	61.991.362	76.791.284
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	45.084.215	56.288.313
b) servizi esternalizzati	3.329.551	3.734.934
c) trasporti	264.330	317.973
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	1.212.785	1.171.394
e) altre consulenze	494.470	531.928
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	6.849.576	8.352.594
g) utenze	1.886.056	3.396.872



CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	1.354.454	1.335.429
i) costi per organi Istituzionali	74.549	76.475
j) assicurazioni	438.202	441.769
k) altri	1.003.174	1.143.603
8) Godimento di beni di terzi	235.915	266.834
a) affitti	60.675	83.087
b) canoni di locazione finanziaria	0	0
c) service	175.240	183.747
9) Per il personale	15.053.128	14.756.830
a) salari e stipendi	11.641.134	11.364.746
b) oneri sociali	3.201.385	3.118.457
c) trattamento di fine rapporto	0	0
d) altri costi	210.609	273.627
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.215.008	5.873.131
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	131.862	209.213
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.083.146	5.663.918
c) svalutazione delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	14.030	73.328
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	34.095	58.187
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici	-20.065	15.141
12) Accantonamenti ai fondi rischi	6.681	110.629
13) Altri accantonamenti	48.194	430.435
14) Oneri diversi di gestione	3.145.177	3.992.501
a) costi amministrativi	408.192	449.135
b) imposte non sul reddito	1.715.760	1.715.623
c) tasse	373.039	364.855
d) altri	69.687	64.211
e) minusvalenze ordinarie	380	167
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	382.558	1.226.630
g) contributi erogati ad aziende non-profit	195.561	171.880
TOTALE B)	86.561.456	102.960.985
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.057.414	-623.973



CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022
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	76.040	83.017
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	75.567	75.567
b) interessi attivi bancari e postali	31	7.149
c) proventi finanziari diversi	442	301
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	31.474	31.683
a) su mutui	12.025	20.347
b) bancari	0	3.054
c) oneri finanziari diversi	19.449	8.282
TOTALE C)	44.566	51.334
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:	5.017	2.941
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	4.936	2.941
b) plusvalenze straordinarie	78	0
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	3	0
21) Oneri da:	0	0
a) minusvalenze straordinarie	0	0
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	0	0
TOTALE E)	5.017	2.941
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	2.106.997	-569.698
22) Imposte sul reddito		
a) IRAP	1.338.222	1.415.429
b) IRES	599.943	526.357
23) Utile o (perdita) di esercizio	168.832	-2.511.484



NOTA INTEGRATIVA (allegato C)

PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente alla normativa regionale (L.R. n. 2/2003 e DGR n. 279/2007) ed, in quanto compatibili, al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile. In particolare, sono state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla DGR n. 279 del 12 marzo 2007, dal Manuale Operativo per le ASP contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'Esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna. Infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento ai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

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

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

In relazione ai fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, si rimanda al paragrafo 3 "Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio" della Relazione sulla Gestione per quanto riguarda gli eventi o accadimenti che potrebbero avere effetti sul bilancio dell'Azienda nel 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".

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.



L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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

Ai sensi dell'art. 2423 bis punto 6, i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione dei bilanci del precedente esercizio.

Immobilizzazioni

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

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

Immobilizzazioni Immateriali

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

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

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

Immobilizzazioni Materiali

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

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

Tutte le acquisizioni e migliorie relative all'anno 2022 sia riguardanti beni mobili sia immobili sono state contabilizzate al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento (oltre che da eventuali svalutazioni).



Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che si ritiene ben rappresentato dalle seguenti aliquote:

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

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

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

I terreni non sono autonomamente assoggettabili ad ammortamento.

Anche i beni mobili definibili di elevato valore artistico sono iscritti nello stato patrimoniale sulla base di un valore di stima e non sono assoggettabili ad ammortamento.

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

Immobilizzazioni finanziarie

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



Rimanenze magazzino

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

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo, ritenuto ben rappresentato dal valore nominale degli stessi; nel caso in cui il valore nominale fosse ritenuto sovrastimato rispetto al presunto valore di realizzo, si è proceduto ad effettuare svalutazioni specifiche ai relativi fondi. Non sono state effettuate svalutazioni generiche (accantonamenti al fondo rischi su crediti). Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

Debiti

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

Ratei e risconti

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

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

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

Fondi per rischi e oneri

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

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi per oneri (spese future), poiché ritenute probabili essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Patrimonio netto

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



- ◆ Fondo di dotazione: rappresenta la differenza fra le attività e le passività iscritte dalle singole Aziende ora costituenti l'Asp Città di Bologna, all'atto del passaggio al sistema di contabilità economica, così come risultante dai rispettivi prospetti di raccordo fra i previgenti sistemi di contabilità finanziaria e quello di contabilità economica, redatti conformemente all'Allegato n. 3A della DGR n. 279 del 12/03/2007. Le modifiche successivamente intervenute, sono state rilevate al conto "Variazioni al fondo di dotazione".
- ◆ Contributi in c/capitale iniziali: rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni rilevate rispettivamente all'1/1/2007 (ex Giovanni XXII), 1/1/2008 (ex Poveri Vergognosi) e all'1/4/2008 (ex IRIDES) e al 6/12/2016 (ex CEB). Detti contributi, secondo quanto previsto dal regolamento regionale verranno utilizzati nel corso degli esercizi per "sterilizzare" le future quote di ammortamento, al fine di non farle gravare sui successivi conti economici.
- ◆ Contributi in c/capitale vincolati ad investimenti, sono costituiti rispettivamente da:
 - ✓ Contributi in c/capitale ancora da utilizzare;
 - ✓ Contributi in c/capitale utilizzati; questi ultimi serviranno per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti con i contributi ad essi vincolati.
- ◆ Donazioni vincolate ad investimenti, sono costituite rispettivamente da:
 - ✓ Donazioni vincolate ad investimenti da utilizzare;
 - ✓ Donazioni vincolate ad investimenti utilizzate; dette somme serviranno per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti con tali donazioni vincolate ad investimenti.
- ◆ Donazioni di Immobilizzazioni: rappresentano il controvalore di beni pluriennali donati all'Asp; detto importo sarà da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento di detti beni pluriennali.
- ◆ Riserve statutarie in cui andrà eventualmente iscritta la riserva per gli arrotondamenti in euro.
- ◆ Utili/perdite portate a nuovo: rappresentano la somma algebrica dei risultati economici negativi non ancora integralmente coperti, derivanti dalle ex Asp fuse nell'Asp Città di Bologna.
- ◆ Risultato dell'esercizio anno 2022.

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 31/12/2022.

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 31/12/2022 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'1.1.2022	Dipendenti medi al 31.12.2022	VARIAZIONE
Personale Direzione generale - dirigenza	-	-	-
Personale Direzione generale - comparto	10,99	11,14	0,15
Personale Patrimonio - dirigenza	1,00	1,00	-
Personale Patrimonio - comparto	13,97	16,00	2,03
Personale Direzione amministrativa - dirigenza	2,00	2,00	-
Personale Direzione amministrativa - comparto	46,33	83,34	37,01
Personale Servizi alla persona - dirigenza	-	-	-
Personale Servizi alla persona - comparto	68,33	63,30	- 5,03
Personale Servizi anziani - dirigenza	-	-	-
Personale Servizi anziani - comparto	215,63	205,97	- 9,66
	358,25	382,75	24,50



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'1.1.2022	Dipendenti medi al 31.12.2022	VARIAZIONE
Personale Direzione generale - dirigenza	2,00	1,50	- 0,50
Personale Direzione generale - comparto	1,00		- 1,00
Personale Patrimonio - dirigenza	-	1,00	1,00
Personale Patrimonio - comparto	2,00	4,00	2,00
Personale Direzione amministrativa - dirigenza	1,00	1,00	-
Personale Direzione amministrativa - comparto	12,00	2,00	- 10,00
Personale Servizi alla persona - dirigenza	0,50	1,00	0,50
Personale Servizi alla persona - comparto	10,00	1,00	- 9,00
Personale Servizi anziani - dirigenza	0,50	0,50	-
Personale Servizi anziani - comparto	7,00	9,00	2,00
	36,00	21,00	- 15,00



STATO PATRIMONIALE

Attivo

A) Crediti per incremento del patrimonio netto

Valore al 31/12/2021	29.415
Valore al 31/12/2022	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	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Crediti per incremento del patrimonio netto					
	Crediti per contributi in conto capitale - regionali	29.415	-	-	29.415

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2021	797.971
Valore al 31/12/2022	830.211
Variazione	32.240

Software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico	850.115
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	726.010
Valore al 31/12/2021	124.104
(+) Acquisizioni dell'esercizio	90.465
(+) 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	35.801
Valore al 31/12/2022	178.769

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 per € 66.307
- alla fornitura del software Sigillo elettronico certificato per € 1.708;
- alla fornitura del software "Privacy Manager (registro trattamenti, valutazione rischio, registro delle violazioni, DPIA)" per € 14.335;
- implementazione del software per il calcolo delle prestazioni energetiche degli edifici per € 197,64;
- all'acquisizione del portale web Asp Città di Bologna per € 7.917,80

Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	8.387
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	8.387
Valore al 31/12/2021	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 31/12/2022	0



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

Formazione e consulenze pluriennali

Descrizione	Importo
Costo storico	521.134
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	395.259
Valore al 31/12/2021	125.875
(+) Acquisizioni dell'esercizio	79.313
(+) 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	45.708
Valore al 31/12/2022	159.480

Le "acquisizioni" riguardano principalmente:

- le consulenze inerenti l'ottenimento delle pratiche di certificazione energetica sugli immobili (APE), per € 12.953;
- la formazione giuridica per lo sviluppo di competenze tecnico-professionali e gestionali relative alle procedure di gara di particolare complessità rivolta al servizio gare e appalti e al personale tecnico e amministrativo del servizio protezioni internazionali, per € 24.595;
- il percorso formativo denominato "Change Management & Smart Working", mirato ad accompagnare l'organizzazione in un processo di cambiamento di medio termine a valenza pluriennale, che consideri lo smart working come uno dei pilastri strategici per promuovere nel tempo il cambiamento dell'organizzazione del lavoro e che faccia leva sulle opportunità da esso fornite nell'ottica di sostenere e accelerare i processi di evoluzione, per € 24.702;
- il supporto specialistico per la ridefinizione e l'introduzione di nuove modalità gestionali dell'attività di property management in relazione al patrimonio immobiliare di ASP Città di Bologna, per € 17.062.

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



Oneri pluriennali su mutuo

Descrizione	Importo
Costo storico	16.510
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	10.053
Valore al 31/12/2021	6.457
(+) 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 31/12/2022	5.632

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

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

Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	741.969
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	200.434
Valore al 31/12/2021	541.535
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	126.878
Valore al 31/12/2022	414.656



Si conferma l'utilità pluriennale delle altre immobilizzazioni immateriali registrate nell'esercizio 2021.

Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

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

II. Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2021	151.741.623
Valore al 31/12/2022	148.689.821
Variazione	- 3.051.802

Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	4.845.896
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2021	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 31/12/2022	4.845.896

Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	20.351.324
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2021	20.351.324
(+) Acquisizioni dell'esercizio	67.570
(+) 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 31/12/2022	20.418.894

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano il trasferimento immobiliare con contratto di mantenimento avvenuto in data 03/03/2022 dell'immobile sito in Via Balugani a Bologna per € 43.000,00, la donazione di un terreno a Sala Bolognese in data 6/05/2022 per € 2.445 e l'accettazione di un legato testamentario con conseguente acquisizione di un immobile in Via Paolo Fabbri 27 a Bologna in data 06/07/2022 per € 22.125.

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	59.696.839
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	19.923.157
Valore al 31/12/2021	39.773.681



(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	197.191
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	1.755.252
Valore al 31/12/2022	38.215.620

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 per € 113.672;
- conclusione delle opere di manutenzione straordinaria dei reparti del corpo "C" del Centro Servizi Giovanni XXIII volte alla riqualificazione degli ambienti interni ed esterni per € 83.519.

Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	100.831.829
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	39.303.259
Valore al 31/12/2021	61.528.570
(+) Acquisizioni dell'esercizio	284.663
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	391.900
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	72.623
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	3.046.879
Valore al 31/12/2022	59.230.877

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano l'accettazione di un legato testamentario con conseguente acquisizione di un immobile in Via Paolo Fabbri 27 a Bologna in data 06/07/2022 per € 90.563 e il trasferimento della proprietà per contratto di mantenimento in vita dell'immobile sito in Via Balugani 9 a Bologna per € 194.100.



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

- Manutenzione straordinaria del centro Commerciale Arno di via Arno 36-38 a Bologna volti all'adeguamento funzionale degli ambulatori per € 99.606;
- Opere di manutenzione delle facciate dello stabile Quirino di Marzio 12 per € 2.943;
- Manutenzione straordinaria degli uffici di Via de' Buttieri 5/A Bologna volti all'adeguamento igienico funzionale finalizzato ad ospitare servizi dell'Area della coesione sociale per € 161.457;
- Interventi effettuati e conclusi nell’anno destinati al miglioramento/adeguamento della sicurezza e dell’abitabilità per € 5.496;
- Manutenzione straordinaria delle facciate del Condominio di Via Indipendenza a Bologna per € 21.078;
- Partecipazione a interventi su condomini di non esclusiva proprietà dell'Ente, determinati in base a ripartizione millesimale per € 50.988;
- Interventi di riqualificazione centrali termiche, condizionatori e impianti elettrici per € 12.718;
- Manutenzione straordinaria degli uffici di Palazzo Guastavillani di via Castiglione 22 a Bologna volta alla valorizzazione e successiva rilocazione per € 37.613;

La voce “giroconti positivi” riguarda il giroconto da immobilizzazioni in corso e acconti per € 72.623 relativo agli interventi incrementativi del centro Commerciale Arno di via Arno 36-38 a Bologna volti all'adeguamento funzionale degli ambulatori, già in corso al 31/12/2021.

Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	4.080.845
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.233.512
Valore al 31/12/2021	2.847.333
(+) 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 31/12/2022	2.723.683



Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	10.099.761
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	4.309.335
Valore al 31/12/2021	5.790.426
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	72.629
(-) 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	306.030
Valore al 31/12/2022	5.557.025

La voce "migliorie" riguarda interventi di manutenzione straordinaria di Palazzo Salaroli di Strada Maggiore 80 - Bologna volta all'adeguamento funzionale.

Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	2.888.600
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	2.029.959
Valore al 31/12/2021	858.641
(+) Acquisizioni dell'esercizio	119.033
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	7.937
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	13.863
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	181.822
Valore al 31/12/2022	817.651



La voce “acquisizioni dell’esercizio” riguarda principalmente:

- L’acquisto del centralino telefonico unificato per la sede amministrativa di Viale Roma 21 per € 54.133;
- Il rinnovamento dell’impianto di condizionamento presso l’immobile di piazza di Porta Saragozza per € 27.000;
- Acquisizione di n. 7 caldaie murali a gas metano presso appartamenti di proprietà di ASP per € 26.993.

La voce “migliorie” riguarda l’adeguamento degli impianti elettrici di immobili di proprietà di ASP ;

La voce “giroconti positivi” riguarda il giroconto da immobilizzazioni in corso e acconti per € 7.937 relativo alla conclusione degli interventi di sostituzione di linee orizzontali della distribuzione dell’acqua sanitaria, di quella del riscaldamento/raffrescamento e impiantistica del trattamento d’aria presso il centro Servizi di Via Saliceto, già in corso al 31/12/2021.

Impianti e macchinari attività agricola

Descrizione	Importo
Costo storico	95.946
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	95.946
Valore al 31/12/2021	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 31/12/2022	0



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

Descrizione	Importo
Costo storico	1.396.336
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.239.010
Valore al 31/12/2021	157.326
(+) Acquisizioni dell'esercizio	36.865
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	3.191
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	3.191
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	51.028
Valore al 31/12/2022	143.162

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

Descrizione	Quantità	Importo
Telo per movimentazione doccia anziani	22	5.985,32
Letto adulti	6	10.347,38
Carrello per reparto	4	922,32
Cuscino antidecubito	4	1.233,44
Cuscino per palestra	3	1.138,80
Sollevamento malati	2	540,80
Imbragatura per alzare anziani	2	388,96
Seggiolone polifunzionale	2	5.561,51
Tritapillole	2	634,40
Elettrocardiografo	1	1.986,16
Lavello chirurgico	1	1.853,18
Gioco terapeutico	1	270,00
Sfigmomanometro	1	177,51
Materasso doccia per letto	1	801,08
Barella doccia	1	2.944,80
Sedia a rotelle	1	2.078,96
Totale	54	36.864,62

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



Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	4.229.864
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	4.014.830
Valore al 31/12/2021	215.034
(+) Acquisizioni dell'esercizio	25.480
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	2.605
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	2.605
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	86.536
Valore al 31/12/2022	153.978

Di seguito il dettaglio dei beni acquisiti nel 2022:

Descrizione	Quantità	Importo
Scrivania	19	7.750,66
Cassettiera	11	2.281,40
Tavolo	9	1.979,94
Armadiature attrezzate	4	5.787,31
Armadio	3	3.535,56
Struttura da esterno gazebo	2	527,00
Mobile ufficio	2	974,54
Comodino	2	353,80
Mobili da cucina componibili	2	1.446,92
Bacheca	1	262,31
Armadio spogliatoio	1	272,06
Mobile vetrina	1	308,00
Totale	57	25.479,50

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 31/12/2021	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 31/12/2022	10.888.951

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

Descrizione	Importo
Costo storico	812.607
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	743.657
Valore al 31/12/2021	68.950
(+) Acquisizioni dell'esercizio	24.866
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	24.229
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	24.062
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	34.486
Valore al 31/12/2022	59.163

Nel corso del 2022 si sono acquisiti i seguenti beni:

Descrizione	Quantità	Importo
Notebook	24	15.046,69
Personal computer	12	8.209,22
Lettore ottico di schede	3	1.354,20
Tablet	1	256,20
Totale	40	24.866,31

Le "cessioni e cancellazioni dell'esercizio" si riferiscono a beni dismessi in quanto obsoleti o non più funzionanti.



Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	607.576
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	539.002
Valore al 31/12/2021	68.574
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	11.637
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	11.637
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	41.544
Valore al 31/12/2022	27.030

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

Automezzi per attività agricola

Descrizione	Importo
Costo storico	76.704
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	71.204
Valore al 31/12/2021	5.500
(+) 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 31/12/2022	0



Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	1.260.414
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.194.544
Valore al 31/12/2021	65.870
(+) Acquisizioni dell'esercizio	36.633
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	4.047
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	4.047
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	31.190
Valore al 31/12/2022	71.312

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

Descrizione	Quantità	Importo
Televisore	17	9.312,26
Lavatrici diverse	11	5.966,94
Frigorifero /congelatore domestico	9	4.720,86
Carrello lavanderia	4	5.368,00
Cappa aspirante	2	558,76
Lavastoviglie	2	921,06
Stufa /termoventilatore	2	346,16
Lavapadelle	1	4.891,97
Etichettatrice /timbratrice	1	241,56
Piano cottura in vetroceramica	1	207,40
Asciugamani ad aria	1	190,37
Carrello cucina	1	396,50
Deumidificatore	1	649,00
Mobili cucina componibili	1	334,54
Piano cottura elettrico	1	156,00
Lavatoio /lavello	1	2.097,18
Trapano	1	274,50
Totale	57	36.633,06

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 31/12/2021	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 31/12/2022	0

Autoveicoli da trasporto

Descrizione	Importo
Costo storico	5.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	5.000
Valore al 31/12/2021	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	5.000
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	5.000
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
Valore al 31/12/2022	0

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



Altri beni per attività agricola

Descrizione	Importo
Costo storico	8.553
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	8.553
Valore al 31/12/2021	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 31/12/2022	0

Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Fabbricati	Beni	Importo totale
Costo storico			
(+) Rivalutazione esercizi precedenti			
(-) Svalutazione esercizi precedenti			
(-) Ammortamenti esercizi precedenti			
Valore al 31/12/2021	4.217.568	57.978	4.275.547
(+) Acquisizioni dell'esercizio			
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio			
(+) Migliorie	1.246.377	101.142	1.347.519
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio			
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio			
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)			
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	72.623	13.863	86.486
(+) Rivalutazione dell'esercizio			
(-) Svalutazione dell'esercizio			
(-) Ammortamenti dell'esercizio			
Valore al 31/12/2022	5.391.322	145.258	5.536.579

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



	(+)	(+)	(-)	(+)	Valore totale giroconti
	Acquisizioni dell'esercizio	Migliorie	Giroconti negativi (riclassificazione)	Giroconti positivi (riclassificazione)	
Terreni del patrimonio indisponibile			-		-
Terreni del patrimonio disponibile					-
Fabbricati del patrimonio indisponibile		-	-		-
Fabbricati del patrimonio disponibile		-	72.623		- 72.623
Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile		1.246.377	-		-
Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile		-	-		-
Impianti e macchinari		101.142	13.863		- 13.863
Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie			-		-
Mobili e arredi			-		-
Mobili e arredi di pregio artistico			-		-
Macchine d'ufficio elettromeccaniche			-		-
Automezzi			-		-
Automezzi attività agricola			-		-
Altri beni tecnico-economici			-		-
Immobilizzazioni in corso e acconti (giroconti negativi)	-	1.347.519	86.486	-	86.486

Di seguito si dettaglia analiticamente il saldo al 31/12/2022 delle immobilizzazioni materiali in corso pari ad € 5.536.579, 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
Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile		
297	Ristrutturazione ex convento Santa Marta per realizzazione di appartamenti protetti	3.938.617,45
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	106.259,63
363	Opere di manutenzione impiantistica dei Centri Servizi volte al miglioramento del benessere climatico oltre che ai fini dell'accreditamento	36.387,09
365	Opere impiantistiche per la climatizzazione stabile Marsala 7-9: fornitura nuovo gruppo frigorifero	2.611,10

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 31/12/2021	7.255
Valore al 31/12/2022	7.077
Variazione	- 179

Il valore al 31/12/2022 è rappresentato da partecipazioni in Società di capitali per € 1.000 (Lepida Spa) e da crediti per depositi cauzionali per € 6.077, tutti iscritti al valore nominale.

C) Attivo Circolante

I. Rimanenze

Valore al 31/12/2021	391.563
Valore al 31/12/2022	318.235
Variazione	-73.328

Le rimanenze sono così suddivise:

	Al 31/12/2021	al 31/12/2022	Variazione
Rimanenze beni socio-sanitari	297.411	239.224	-58.187
Rimanenze beni tecnico economici	94.152	79.011	-15.141
Attività in corso	0	0	0
TOTALE	391.563	318.235	-73.328



		Quantità	Valore
Rimanenze beni socio-sanitari	Altri beni socio sanitari	1.372	4.486
	Altri presidi sanitari (ossigeno, materiale per medicazione)	20.735	24.946
	Altri presidi sanitari dpi (guanti, cuffie,...)	875.438	199.145
	Presidi per incontinenza	23.150	10.648
	Totale rimanenze beni socio-sanitari		239.224
Rimanenze beni tecnico-economali	Altri beni tecnico - economali	793	4.151
	Cancelleria, stampati e materiale di consumo	37.972	11.925
	Materiale a perdere per reparti	382.529	16.577
	Materiale di guardaroba (coperte, telerie)	1.524	7.374
	Materiali di pulizia e convivenza	2.688	7.330
	Prodotti per l'igiene personale	7.175	9.516
	Vestiario ospiti	5.354	21.499
	Vestiario personale dipendente	25	641
	Totale rimanenze beni tecnico-economali		79.011

II. Crediti

Valore al 31/12/2021	30.400.766
Valore al 31/12/2022	27.595.033
Variazione	- 2.805.733

I crediti, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, sono rappresentati al netto dei relativi fondi svalutazione crediti che complessivamente ammontano ad € 2.639.460.

	Al 01/01/2022	Al 31/12/2022	Differenza
1) verso utenti	1.289.475	1.621.658	332.184
Crediti verso utenti	1.724.468	1.992.497	268.028
Fondo svalutazione crediti verso utenti	-434.994	-370.838	64.155

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

	Al 01/01/2022	Al 31/12/2022	Differenza
2) verso la Regione	0	392.117	392.117
Crediti verso la Regione Emilia Romagna	0	392.117	392.117
Fondo svalutazione crediti verso la Regione Emilia Romagna	0	0	0



I crediti verso la Regione Emilia-Romagna sono costituiti dal contributo deliberato dalla Regione con Atto di Giunta n. 1195/202, ai sensi dell'art. 2, della L.R. n. 11/2021, di sostegno dei percorsi di sviluppo e razionalizzazione delle Aziende di servizi alla persona operanti nell'ambito dei servizi sociali e socio-sanitari. Tale contributo verrà assegnato con atto successivo al Comune capofila affinché sia destinato e liquidato all'ASP, così come disposto nel punto 2 del dispositivo della Delibera n. 1195/202 sopra menzionata.

	Al 01/01/2022	Al 31/12/2022	Differenza
4) verso Comuni dell'ambito distrettuale	1.787.003	1.720.774	-66.230
Crediti verso il Comune di Bologna	1.767.869	1.712.707	-55.163
Fondo svalutazione crediti verso il comune di Bologna	0	0	0
Crediti verso altri comuni	19.134	8.067	-11.067
Fondo svalutazione crediti verso altri comuni	0	0	0

I crediti verso il Comune di Bologna sono costituiti principalmente dal contributo straordinario deliberato dalla Giunta comunale con atto n. 2022-DG/PRO/2022/387 di € 1.700.000 a sostegno delle attività di ASP.

	Al 01/01/2022	Al 31/12/2022	Differenza
5) verso Azienda Sanitaria	1.417.501	1.331.428	-86.073
Crediti verso l'ASL di Bologna	1.424.467	1.331.428	-93.039
Fondo svalutazione crediti verso l'ASL di Bologna	-6.966	0	6.966

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

	Al 01/01/2022	Al 31/12/2022	Differenza
6) verso lo Stato ed altri Enti pubblici	846.375	530.649	-315.727
Crediti verso lo Stato e altri enti pubblici	862.240	531.890	-330.350
Fondo svalutazione crediti verso lo Stato e altri enti pubblici	-15.865	-1.242	14.623

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

- rimborsi del personale in comando e prestato presso altri enti per € 253.130;
- rimborsi spese condominiali e fitti attivi per € 111.348
- rimborsi relativi a costi sostenuti nell'ambito del contratto di servizio per € 45.107;
- ricavi da progetti per € 101.690.



	Al 01/01/2022	Al 31/12/2022	Differenza
8) verso Erario	6.302	974	-5.328
Crediti per IVA su acquisti per attività commerciale	0	974	974
Altri crediti verso Erario	6.302	0	-6.302

	Al 01/01/2022	Al 31/12/2022	Differenza
10) verso altri soggetti privati	2.825.866	2.725.180	-100.687
Crediti verso privati da patrimonio	3.479.386	3.039.684	-439.703
Fondo svalutazione crediti verso privati da patrimonio	- 2.035.694	- 1.841.079	194.615
Crediti verso personale dipendente	18.289	15.296	-2.993
Crediti verso altri soggetti privati	475.726	666.183	190.456
Crediti verso privati da patrimonio ACER	1.214.210	1.269.778	55.568
Crediti per eredità verso ASP	921	-	-921
Fornitori c/anticipi	29.393	1.619	-27.773
Fondo svalutazione crediti verso personale dipendente	- 5.250	- 5.250	0
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati	- 135.532	- 98.351	37.181
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Galaxy	- 73.279	- 73.279	0
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Piratino	- 16.986	- 17.324	-338
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Battiferro	- 58.282	- 59.381	-1.099
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - San Sisto	- 10.805	- 13.770	-2.965
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Aree sosta	- 51.348	- 143.600	-92.252
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Lazzaretto	- 330	- 1.382	-1.052
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Pallone	- 4.236	- 11.174	-6.938
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Treves	- 317	- 2.791	-2.474



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

	Al 01/01/2022	Al 31/12/2022	Differenza
11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	22.228.244	19.272.253	-2.955.991
Crediti per fatture e note da emettere	21.899.139	18.522.120	-3.377.019
Note di accredito da ricevere	329.105	750.133	421.028
TOTALE	30.400.766	27.595.033	-2.805.733

I crediti per fatture da emettere si riferiscono principalmente:

- per € 16.043.069 ai rimborsi del Comune di Bologna nell'ambito del contratto di servizio;
- per € 1.818.396 ai rimborsi dall'ASL di Bologna degli oneri sanitari e a rilievo sanitario delle rette delle strutture anziani di ASP;
- per € 429.348 ai rimborsi da gestione dei servizi delle strutture per anziani.

Descrizione	Utenti	Comuni ambito distrettuale	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici	Regione Emilia-Romagna	Erario	Altri soggetti privati	Fatture da emettere	Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale	1.724.468	1.787.003	1.424.467	862.240	-	6.302	5.217.925	21.899.139	329.105	33.250.650
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2022	434.994	-	6.966	15.865	-	-	2.392.059	-	-	2.849.883
Valore di realizzo al 01/01/2022	1.289.475	1.787.003	1.417.501	846.375	-	6.302	2.825.866	21.899.139	329.105	30.400.767
(+) Incrementi dell'esercizio	268.028				392.117			18.443.393	730.693	19.834.231
(-) Decrementi dell'esercizio		66.230	93.039	330.350		5.328	225.365	21.820.412	309.665	22.850.389
(+) Utilizzo o diminuzione del fondo svalutazione crediti	64.155	-	6.966	14.623	-	-	260.964	-	-	346.708
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti					-	-		-		0
(-) Quote morosità servizi di transizione abitativa							136.285			136.285
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di realizzo al 31/12/2022	1.621.658	1.720.774	1.331.428	530.649	392.117	974	2.725.180	18.522.120	750.133	27.595.032



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

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
Fondo svalutazione verso altri soggetti privati	25.168
Fondo svalutazione crediti verso privati da patrimonio	194.615
Fondo svalutazione crediti verso utenti	64.155

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

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

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Valore al 31/12/2021	1.543.619
Valore al 31/12/2022	1.543.633
Variazione	15

Il valore al 31/12/2022 contiene:

- la quota di adesione al Consorzio Bolognese Energia Galvani SCRL;
- 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 rettifica al relativo fondo svalutazione.



IV. Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2021	4.224.894
Valore al 31/12/2022	2.865.226
Variazione	-1.359.667

	Al 31/12/2021	Al 31/12/2022	Differenza
1) cassa	10.508	12.677	2.170
Cassa Economale	4.529	2.807	-1722
Cassa Ospiti Viale Roma	5.978	9.870	3.892
2) C/C Bancari	3.955.559	2.521.755	-1.433.803
C/C Tesoriere Unico	3.951.326	2.514.143	-1.437.183
C/C Economo '000103270008'	4.233	7.613	3.380
3) C/C Postale	258.827	330.794	71.966
C/C Postale 19470400	194.802	257.275	62.473
C/C Postale 22656409	64.025	73.518	9.493
Totale Iv	4.224.894	2.865.226	-1.359.667

D) Ratei e risconti attivi

Valore al 31/12/2021	681.468
Valore al 31/12/2022	976.617
Variazione	295.149

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 di manutenzione	7.909
Tassa Proprietà veicoli	906
Canone noleggio fotocopiatrici	430
Canone formazione e aggiornamento	338
Spese commissioni giudicatrici concorsi pubblici	51.814
Spese condominiali	62.000
Licenza fotovoltaico	23
Abbonamenti riviste e libri	7.182
Canoni software	88
Gestione servizi protezioni internazionali	5.735
Imposta di registro patrimonio	51.616
Totale	188.040



La voce dei ratei attivi è così composta:

Fitti attivi	124.034
Fitti attivi da terreni	182.247
Contributo per aspettativa sindacale	32.422
Rimborsi assicurativi	10.658
Cedole BTP	12.734
Altri fitti istituzionali	420
Rimborsi spese da conduttore per registrazione contratti	2.017
Altri rimborsi per attività diverse	103.711
Contributo dallo Stato e altri enti pubblici per progetti	278.164
Rimborso spese condominiali da conduttore	42.171
Totale	788.577

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 31/12/2021	AL 31/12/2022	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	6.622.193	10.667.147	4.044.954	Fidejussioni su contratti locazione, affitti attivi e fornitori



Passivo

A) Patrimonio netto

Valore al 31/12/2021	145.975.528
Valore al 31/12/2022	138.571.051
Variazione	- 7.404.477

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 31/12/2021	Incrementi	Decrementi	Al 31/12/2022
I	Fondo di dotazione:				
	1) all'1/1/2014	46.727.129	-	-	46.727.129
	2) variazioni	- 9.510.705	66.125	-	- 9.444.580
II	Contributi in c/capitale all'1/1/2014	80.013.140		4.200.076	75.813.063
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	27.851.967	32.187	782.866	27.101.287
IV	Donazioni vincolate a investimenti	1.222.808	-	36.072	1.186.737
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	616.333	88.500	31.957	672.876
VI	Riserve statutarie	-	-	-	-
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	- 1.113.975	140.000		- 973.975
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	168.832		2.680.315	- 2.511.483
	Totale	145.975.528	326.811	7.731.287	138.571.053



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"		66.125	-
	Legato testamentario via Paolo Fabbri a Bologna	22.125	-
	Donazione a Sala Bolognese	1.000	
	Mantenimento in vita via Balugani a Bologna	43.000	-
"Contributi in c/capitale all'1/1/2014"		-	4.200.076
	Quota sterilizzazione ammortamenti, per beni finanziati con "Contributi in c/capitale all'1/1/2014"		4.200.076
"Contributi regionali"		-	37.964
	Quota sterilizzazione ammortamenti, per beni finanziati con "Contributi regionali"	-	37.964
"Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti"		32.187	744.903
	Destinazione utile Delibera Assemblea Soci N. 2/2022	28.832	-
	Contributi finalizzati all'acquisto di software	3.355	
	Quota sterilizzazione ammortamenti, per beni finanziati con "Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti"		744.903
"Donazioni vincolate a investimenti"		0	36.072
	Quota sterilizzazione ammortamenti, per beni finanziati con "Donazioni vincolate a investimenti"		36.072
"Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)"		88.500	
	Legato testamentario via Paolo Fabbri a Bologna	88.500	

Voce di bilancio	Nota esplicitiva	Incrementi	Decrementi
"Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)"		0	31.957
	Quota sterilizzazione ammortamenti, per beni finanziati con "Donazioni di immobilizzazioni"		31.957
		0	
"Riserve statutarie"		0	0
	Arrotondamenti euro	0	0
"Utile (Perdita) portati a nuovo"		140.000	0



	Copertura perdite pregresse	140.000	
	“Utile (Perdita) dell'esercizio”		2.680.315
	Giroconto risultato di esercizio 2021		168.832
	Perdita di Esercizio 2022		2.511.483

La variazione dei contributi in conto capitale è da imputare:

- alla sterilizzazione degli ammortamenti per € 5.050.971, che trova infatti corrispondenza nella specifica voce di conto economico;

L'assemblea dei Soci con delibera n. 2 del 17/06/2022 ha deciso di destinare l'utile 2021 per € 168.832 a diminuzione delle perdite per € 140.000, come da piano di rientro delle perdite approvato dall'Assemblea dei Soci e per € 28.832 a contributi in conto capitale da utilizzare per futuri investimenti.

B) Fondi per rischi e oneri

Valore al 31/12/2021	2.207.997
Valore al 31/12/2022	2.301.650
Variazione	93.653

	al 31/12/2021	Utilizzi	Accantona menti	al 31/12/2022
Per imposte, anche differite	20.000	3.664	0	16.336
	20.000	3.664		16.336
Per rischi	34.895	117.687	110.629	27.837
Fondo per controversie legali in corso o presunte	34.895	117.687	109.629	26.837
Fondo rischi non coperti da assicurazioni (compreso franchigie)	-	-	1.000	1.000
Fondo rischi su crediti	-	-		-
Fondo rischi per garanzia microcredito per la casa	-	-		-
Fondo rischi per garanzia microcredito alle ingiunzioni di pagamento	-	-		-



Altri	2.153.102	664.060	768.435	2.257.477
Fondo per rendite vitalizie e legati	340.909	35.772	172.000	477.136
Fondo Arretrati contrattuali personale dipendente	197.705	197.704	63.437	63.437
Fondo oneri a utilità ripartita personale in quiescenza	-	-	-	-
Fondo per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	-	-	-	-
Fondo per ferie e festività non godute personale dipendente	585.229	6.336	37.964	616.856
Fondo recupero ore straordinarie	379.680	57.009	64.598	387.269
Fondo spese legali	126.989	78.131	98.935	147.793
Fondo manutenzioni cicliche fabbricati istituzionali	162.250	103.769	157.000	215.481
Fondo manutenzioni cicliche fabbricati urbani e fondi rustici	333.350	171.932	160.500	321.918
Fondo manutenzioni cicliche beni mobili e attrezzature	26.991	13.407	14.000	27.584
Fondo erogazione alla transizione abitativa	-	-	-	-

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

Di seguito se ne fornisce il dettaglio.

- 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;
- L'accantonamento al Fondo arretrati per oneri inerenti il personale dipendente riguarda il rinnovo del CCNL area dirigenza;
- 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 31/12/2022 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 prudenziale;
- Il fondo manutenzione ciclica, adeguandolo alla programmazione delle manutenzioni straordinarie non incrementative effettuata dall'ufficio tecnico aziendale relativamente ai fabbricati istituzionali e da reddito.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Tale fattispecie non sussiste

D) Debiti

Valore al 31/12/2021	40.530.151
Valore al 31/12/2022	40.983.551
Variazione	453.400

	al 31/12/2021	al 31/12/2022	Differenza	
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-	
Debiti per mutui e prestiti	2.317.451	2.072.213	- 245.238	
Debiti verso istituto tesoriere	-	-	-	
Debiti per acconti	59.273	76.501	17.228	
Debiti verso fornitori	18.449.196	16.178.447	- 2.270.750	
Debiti verso società partecipate	-	-	-	
Debiti verso la Regione	-	-	-	
Debiti verso la Provincia	-	-	-	
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	1.323.593	1.367.178	43.585	
	Debiti verso il Comune di Bologna	1.323.593	1.367.178	43.585
Debiti verso Azienda Sanitaria	3.813	3.992	179	
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	36.296	40.882	4.586	
	Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici	36.296	40.882	4.586
Debiti tributari	1.026.630	876.966	- 149.664	
	Erario c/Iva	3	-	- 3
	Erario per Split Payment	339.179	68.297	- 270.882



	Erario conto ritenute lavoro autonomo	22.366	8.657	- 13.709
	Erario conto ritenute lavoro dipendente e assimilato	256.571	398.019	141.448
	Debiti per irap	358.997	394.233	35.236
	Debiti per ires	31.350	-	- 31.350
	Debiti per imposta di bollo	374	366	- 8
	Altri debiti tributari	17.791	7.394	- 10.396
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale		614.593	849.803	235.209
	Debiti verso Inps	3.976	3.447	- 529
	Debiti verso Inpdap	606.887	838.975	232.088
	Debiti verso Inail	46	-	- 46
	Debiti verso Fondo Perseo	3.684	7.381	3.697
Debiti verso personale dipendente		611.072	727.962	116.890
	Debiti per retribuzioni personale dipendente	98.170	157.612	59.442
	Debiti verso personale dipendente	5.003	1.803	- 3.200
	Debiti per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	507.899	568.547	60.648
Altri debiti verso privati		2.220.632	2.317.865	97.233
	Debiti verso utenti	479.667	534.173	54.506
	Debiti verso privati da patrimonio	308.073	659.793	351.720
	Debiti per depositi cauzionali GAPP	2.150	734	- 1.416
	Debiti per depositi denaro utenti	966.697	627.835	- 338.862
	Debiti verso sindacati	2.923	2.914	- 8
	Debiti per pensioni in conto retta	21.061	40.252	19.191
	Debiti per deposito denaro inquilini	396.789	380.444	- 16.345
	Debiti per cessione del quinto	22.771	20.167	- 2.605
	Debiti per altri depositi cauzionali	1.302	21.740	20.438
	Debiti verso utenti per anticipi in conto retta	9.760	3.053	- 6.707
	Altri debiti verso privati	9.439	26.759	17.320



Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	13.867.602	16.471.742	2.604.140
Totale D	40.530.151	40.983.551	453.400

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	-	-	-	-
Debiti per mutui e prestiti	262.351	758.970	1.050.892	2.072.213
Debiti verso Istituto Tesoriere	-	-	-	-
Debiti per acconti	76.501	-	-	76.501
Debiti verso fornitori	16.178.447	-	-	16.178.447
Debiti verso società partecipate	-	-	-	-
Debiti verso la Regione	-	-	-	-
Debiti verso la Provincia	-	-	-	-
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	1.367.178	-	-	1.367.178
Debiti verso Azienda Sanitaria	3.992	-	-	3.992
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	40.882	-	-	40.882
Debiti Tributari	876.966	-	-	876.966
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	849.803	-	-	849.803
Debiti verso personale dipendente	727.962	-	-	727.962
Altri debiti verso privati	2.317.865	-	-	2.317.865
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	16.471.742	-	-	16.471.742
Totale	39.173.689	758.970	1.050.892	40.983.551



E) Ratei e risconti passivi

Valore al 31/12/2021	1.104.897
Valore al 31/12/2022	999.016
Variazione	-105.882

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:

Contributi erogati da enti no profit	160.030
Imposta di bollo su libri fiscali	1.450
Imposta di registro contratti	752
Rimborso spese condominiali	30.567
Tassa smaltimento rifiuti	9.236
Interessi passivi bancari	3.054
Oneri su c/c bancari e postali	72
Totale	205.161

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

Fitti attivi	5.536
Fitti attivi agrari	4.276
Rimborso imposta di registro da conduttori	7.914
Assistenza domiciliare progetto "Care giver"	761.626
Altri fitti istituzionali	119
Contributi da privati	4.774
Progetto SAI Minori_Msna	2.000
Tasse concorsi pubblici 2023-2025	7.610
Totale	793.855



CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

Si dettagliano di seguito le componenti di bilancio più significative:

A) Valore della produzione	Esercizio 2021	Esercizio 2022
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	69.208.747	83.876.409
a) rette	8.165.383	9.389.389
Rette alberghiere residenziali	6.705.470	7.735.840
Rette alberghiere semiresidenziali	179.012	355.137
Rette per appartamenti protetti	871.049	905.520
Rette gruppi appartamenti multiutenza	146.752	133.359
Rette comunita' alloggi anziani	255.570	250.152
Altre rette e proventi socio sanitari	7.530	9.381
b) oneri a rilievo sanitario	5.545.270	6.932.114
Rimborso oneri a rilievo sanitario	5.545.270	6.932.114
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	55.470.291	67.527.478
Rimborsi spese sanitarie (compreso oneri personale sanitario)	2.991.106	3.342.214
Rimborso farmaci	14.250	14.736
Servizi di assistenza domiciliare	3.717.434	3.902.104
Rimborsi servizio minori	12.854.065	13.865.657
Rimborsi servizio disagio adulto	6.053.281	6.564.792
Rimborsi servizio protezioni internazionali	24.714.935	35.298.958
Rimborso servizio transizione abitativa	2.605.128	2.900.084
Rimborso servizio pris_pronto intervento sociale	404.287	912.434
Altri rimborsi socio-sanitari	2.115.804	726.499
d) altri ricavi	27.804	27.429
Altri rimborsi	27.804	27.429
Ribassi, abbuoni e sconti attivi e omaggi da fornitore	0	-

2) Costi capitalizzati	5.183.069	5.050.971
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	4.584.520	5.050.971
Quota per utilizzo contributi e donazioni in c/capitale (sterilizzazione quote ammortamento)	4.584.520	5.050.971

4) Proventi e ricavi diversi	12.115.507	10.986.873
-------------------------------------	-------------------	-------------------



a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	7.878.123	8.143.373
Fitti attivi da fondi e terreni	1.407.340	1.408.933
Fitti attivi da fabbricati urbani	6.032.102	6.187.514
Altri fitti attivi istituzionali	438.681	452.531
Fitti attivi fabb. attività sociale	-	94.395
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	1.135.085	1.534.067
Cessione di beni non pluriennali	-	-
Rimborso spese condominiali da conduttore	599.783	602.132
Rimborso spese lavori	2.004	-
Rimborso spese di vendita e pubblicazione bandi	2.298	4.069
Rimborsi inail	13.825	31.711
Tasse di concorso	348	31.213
Altri rimborsi personale dipendente	43.229	47.405
Rimborsi assicurativi	28.720	164.652
Rimborsi spese da conduttori registrazione contratti	67.346	80.522
Rimborso spese legali	27.485	22.536
Altri rimborsi per attività diverse	350.046	549.826
Arrotondamenti attivi	1	0
c) plusvalenze ordinarie	-	-
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	2.919.322	1.186.577
Sopravvenienze attive ordinarie attività socio-sanitaria	83.875	264.745
Sopravvenienze attive ordinarie altre attività	337.940	614.091
Sopravvenienze attive ordinarie personale dipendente e assimilati	17.112	18.203
Insussistenze del passivo ordinarie attività socio-sanitaria	101.870	35.664
Insussistenze del passivo ordinarie altre attività	2.208.325	229.882
Insussistenze del passivo ordinarie personale dipendente e assimilati	170.201	23.993
e) altri ricavi istituzionali	52.723	-
Altri ricavi istituzionali	52.723	-
f) ricavi da attività commerciale	130.254	122.856
Fitti attivi e concessioni (assoggettati ad iva)	40.603	33.283
Ricavi da fotovoltaico	50.566	52.542
Ricavi da servizi diversi non istituzionali	39.086	37.031

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

- Ricavi di competenza 2021, non previsti, relativi a conguagli spese condominiali e fitti attivi per € 91.102;



- Cancellazione dei debiti per fatture da ricevere anni precedenti (partite debitorie non dovute) per € 192.838 (utenze o servizi per i quali sono già pervenute le fatture di conguaglio dai gestori, debiti prescritti anno 2012, ecc.);
- Cancellazione dei debiti per produttività personale dipendente anni precedenti per € 23.323;
- Rimborsi personale in comando per arretrati contrattuali per € 18.203;
- Cancellazione debiti per IRES ed IMU anni precedenti, non dovuti per € 117.931;
- Note di accredito ricevute di competenza 2021 per € 19.386;
- Rimborsi progetti di competenza anno 2021 per € 110.619;
- Cancellazione debiti per regalie a seguito di verifica di non esigibilità per € 321.416;

5) Contributi in conto esercizio	2.111.546	2.422.758
a) contributi dalla Regione	402.285	392.117
Contributi dalla regione emilia-romagna	402.285	392.117
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	1.130.000	1.700.000
Contributi dai comuni dell'ambito distrettuale	1.130.000	1.700.000
d) contributi dall'Azienda Sanitaria	-	-
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	565.080	328.633
Contributi dallo stato e da altri enti pubblici	565.080	328.633
f) altri contributi da privati	14.181	2.008
Altri contributi da privati	14.181	2.008
TOTALE A)	88.618.870	102.337.012

Costi della produzione

Si dettagliano di seguito le componenti di tale aggregato:

B) Costi della produzione		
6) Acquisti beni:	851.961	666.013
a) beni socio sanitari	608.205	429.694
Farmaci	24.768	27.025
Presidi per incontinenza	161.789	193.468
Altri presidi sanitari (ossigeno, materiale per medicazione)	35.457	61.132
Altri presidi sanitari dpi (guanti, cuffie, ...)	372.279	142.233
Altri beni socio sanitari	13.911	5.837
b) beni tecnico-economali	243.756	236.319
Generi alimentari	20	359
Materiali di pulizia e convivenza	5.082	11.054
Prodotti per l'igiene personale	36.394	29.650
Articoli per manutenzione	41.706	36.767



Cancelleria, stampati e materiale di consumo hardware	12.966	18.430
Doni, articoli per ospiti e materiale per animazione	3.626	3.372
Vestiario personale dipendente(dpi)	7.703	2.620
Vestiario ospiti	5.606	7.700
Carburanti e lubrificanti (esercizio automezzi)	20.805	26.267
Materiale a perdere per reparti	81.724	65.110
Materiale di guardaroba (coperte, telerie e materassi)	3.858	3.287
Altri beni tecnico - economici	22.916	31.140
Altri beni tecnico-economici (dpi/sicurezza)	1.348	564

7) Acquisti di servizi	61.991.362	76.791.284
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	45.084.215	56.288.313
Gestione attività socio assistenziale	144.000	157.839
Appalto gestione attività servizio disagio adulti	5.383.638	5.634.314
Appalto gestione attività domiciliare	2.362.724	2.507.065
Gestione servizio minori	11.110.567	11.787.748
Spese aggiuntive servizio minori	390.443	486.779
Appalto servizi all'infanzia	73.326	33.906
Appalto gestione attività servizio protezioni intern.	160.392	215.324
Appalto gestione attività servizio transizione abitativa	1.610.044	1.793.021
Gestione servizio progetto sai adulti	11.395.847	14.483.621
Gestione servizio progetto sai minori	6.648.709	8.426.180
Gestione servizio progetto sai dm-ds	1.856.519	2.933.034
Appalto gestione pronto intervento sociale	554.928	652.430
Servizio primo intervento per l'accoglienza (pernottamenti, pasti, trasporti)	1.793.095	2.733.116
Gestione servizio protezioni internazionali	1.599.984	4.443.936
b) servizi esternalizzati	3.329.551	3.734.934
Servizio smaltimento rifiuti	41.275	39.452
Servizio lavanolo	608.158	699.953
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	1.033.519	1.026.279
Servizio di mensa	1.587.242	1.882.097
Servizio di vigilanza	5.504	5.602
Service paghe	23.536	28.995
Altri servizi esternalizzati	30.317	52.556
c) trasporti	264.330	317.973
Spese di trasporto utenti	264.330	317.973
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	1.212.785	1.171.394
Consulenze socio-assistenziali (psicologo-adb)	179.797	202.543
Consulenze sanitarie (infermieri e terapeuti)	486.186	416.612



Consulenze mediche	531.843	519.966
Altre consulenze socio-sanitarie (podologo, parrucchiere, assistenti sociali)	14.959	32.273
e) altre consulenze	494.470	531.928
Consulenze amministrative	148.872	168.816
Consulenze tecniche	90.898	58.745
Consulenze legali	95.623	119.809
Consulenze informatiche	159.077	184.558
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	6.849.576	8.352.594
Collaborazioni socio-assistenziali (psicologo, adb)	3.465.935	4.603.219
Collaborazioni sanitarie (infermieri e terapisti)	2.071.482	2.228.069
Collaborazioni socio-educative	291.319	311.068
Collaborazioni amministrative	336.921	353.127
Collaborazioni tecniche	97.645	96.415
Collaborazioni informatiche	11.614	22.745
Altre collaborazioni socio-assistenziali (podologo, parrucchiere, assistenti sociali)	220.649	476.829
Altre collaborazioni	303.051	261.121
Altri costi per collaborazioni e somministrazione	50.960	-
g) utenze	1.886.056	3.396.872
Spese telefoniche ed internet	82.952	81.963
Energia elettrica	881.949	1.880.120
Gas e riscaldamento	659.827	1.147.359
Acqua	261.328	287.429
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	1.354.454	1.335.429
Manutenzioni e riparazioni fabbricati istituzionali	203.506	84.040
Manutenzioni e riparazioni fabbricati urbani	139.192	128.116
Manutenzioni e riparazioni terreni	1.098	-
Canoni manutenzione impianti e macchinari	421.705	514.962
Canoni manutenzione hardware e software macchine d'ufficio	156.776	184.599
Canoni manutenzione beni e attrezzature per attività socio educative e sanitarie	25.137	33.146
Manutenzioni e riparazioni beni e attrezzature socio educative sanitarie	10.857	16.704
Manutenzione e riparazioni automezzi	29.019	20.634
Manutenzioni su beni di terzi (mobili e immobili)	12.719	26.392
Manutenzione verde	89.023	57.007
Manutenzione impianti e macchinari	258.108	262.401
Altre manutenzioni e riparazioni	7.314	7.429
i) costi per organi Istituzionali	74.549	76.475
Compensi, oneri e costi per amministratore unico	42.067	43.994
Compensi, oneri e costi per collegio dei revisori	32.481	32.481
j) assicurazioni	438.202	441.769



Assicurazione per la responsabilità civile (rct e rco)	157.915	163.095
Assicurazione incendi e all risk beni mobili e immobili	199.229	187.680
Assicurazione rc automezzi e casco auto dipendenti	30.813	28.615
Polizza infortuni per non dipendenti	10.345	25.079
Tutela giudiziaria	28.000	28.000
Assicurazione per rc patrimoniale	11.900	9.300
k) altri	1.003.174	1.143.603
Manifestazioni ed animazioni per ospiti	41	558
Costi di pubblicità per pubblicazione bandi annuali	4.744	19.750
Prestazioni extra per vitalizi e legati (fiori e luci votive)	11.288	7.642
Altri sussidi e borse lavoro	876.651	937.933
Pubblicazioni e stampe	3.444	1.244
Altri servizi	107.006	176.475
Altri costi per attività agricola	-	-

8) Godimento di beni di terzi	235.915	266.834
a) affitti	60.675	83.087
Fitti passivi	60.675	83.087
b) canoni di locazione finanziaria	-	-
c) service	175.240	183.747
Service	47.495	52.467
Noleggi	127.745	131.281

9) Per il personale	15.053.128	14.756.830
a) salari e stipendi	11.641.134	11.364.746
Competenze fisse personale dipendente	10.717.131	10.460.017
Competenze per lavoro straordinario	37.016	29.899
Altre competenze per incentivazione alla produttività	828.482	875.284
Variazione fondi personale dipendente (ferie e recupero ore)	230.832	77.522
Rimborso competenze personale in comando e prestato	-	172.328
b) oneri sociali	3.201.385	3.118.457
Oneri su competenze personale dipendente	3.072.691	3.013.544
Inail	100.674	100.992
Oneri su variazione fondi	74.601	25.040
Rimborso oneri sociali personale in comando e prestato	-	46.582
c) trattamento di fine rapporto	-	-
Trattamento di fine rapporto	-	-
d) altri costi	210.609	273.627
Costi per la formazione e aggiornamento	44.132	49.674



Spese sanitarie per il personale dipendente	20.079	13.660
Spese commissioni giudicatrici e altre spese di concorsi	2.001	69.576
Rimborsi spese trasferte (non per aggiornamento)	1.522	5.278
Buoni pasto e mensa	116.948	116.614
Altri costi personale dipendente	25.928	18.826

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:

Fattore produttivo	Importo 2022
Competenze fisse - Adb_Oss	2.736.990
Competenze fisse - Amministrativo	2.918.445
Competenze fisse - Infermiere	739.619
Competenze fisse - Assistente sociale	993.856
Competenze fisse - Facility management	1.042.368
Competenze fisse - Raa	675.502
Competenze fisse - Dirigente	524.703
Competenze fisse - Responsabile centro servizi	313.730
Competenze fisse - Manutentore	195.007
Competenze fisse - Educatore	166.929
Competenze fisse - Animatore	70.180
Competenze fisse - Terapista riabilitazione	56.202
Competenze fisse - Mediatore	26.488
Totale competenze fisse	10.460.018



10) Ammortamenti e svalutazioni	5.215.008	5.873.131
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	131.862	209.213
Ammortamento software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	43.117	35.801
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	30.905	45.708
Ammortamento oneri pluriennali su mutuo	826	826
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	57.014	126.878
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.083.146	5.663.918
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	1.247.448	1.755.252
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	3.048.482	3.046.879
Ammortamento fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile	123.650	123.650
Ammortamento fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile	305.871	306.030
Ammortamento impianti, macchinari	121.647	181.822
Ammortamento attrezzature socio-assistenziali, sanitarie ed educative	37.311	51.028
Ammortamento mobili e arredi	86.266	86.536
Ammortamento macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti eletci ed informatici	46.768	34.486
Ammortamento automezzi	37.294	41.544
Ammortamento altri beni materiali tecnico-economali	20.739	31.190
Ammortamento automezzi per attività agricola	5.500	5.500
Ammortamento impianti e macchinari attività agricola	2.169	-
c) svalutazione delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	14.030	73.328
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio- sanitari	34.095	58.187
Rimanenze iniziali di prodotti socio sanitari	331.506	297.411
Rimanenze finali di prodotti socio sanitari	-	297.411
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali	-	15.141
Rimanenze iniziali di prodotti tecnico-economali	74.088	94.152
Rimanenze finali di prodotti tecnico-economali	-	94.152



12) Accantonamenti ai fondi rischi	6.681	110.629
Accantonamenti per controversie legali in corso o presunte	6.281	109.629
Accantonamenti rischi non coperti da assicurazioni (compreso franchigie)	400	1.000

13) Altri accantonamenti	48.194	430.435
Accantonamenti spese legali	48.194	98.935
Accantonamenti manutenzioni cicliche fabbricati istituzionali	-	157.000
Accantonamenti manutenzioni cicliche fabbricati urbani e fondi	-	160.500
Accantonamenti manutenzioni cicliche beni mobili e attrezzature	-	14.000

14) Oneri diversi di gestione	3.145.177	3.992.501
a) costi amministrativi	408.192	449.135
Spese postali, valori bollati e diritti di segreteria	10.456	14.904
Spese di rappresentanza	7.613	76
Spese condominiali	275.801	331.297
Quote associative (iscrizioni)	4.440	4.440
Oneri bancari e spese di tesoreria	42.674	44.733
Abbonamenti, riviste e libri	10.296	10.773
Altri costi amministrativi	56.912	42.912
b) imposte non sul reddito	1.715.760	1.715.623
Imu	1.567.255	1.565.981
Imposta di registro	131.312	137.297
Imposta di bollo	17.193	12.345
c) tasse	373.039	364.855
Tassa smaltimento rifiuti	247.600	239.423
Tassa di proprietà automezzi	3.350	5.213
Tributi a consorzi di bonifica	116.039	114.884
Altre tasse	6.051	5.335
d) altri	69.687	64.211
Arrotondamenti ribassi e abbuoni passivi	5	9
Spese legali	14.746	7.466
Sanzioni amministrative, sanatorie, multe e oneri accessori	5.840	6.925
Spese per esecuzione sfratti e indennità a conduttori	49.096	49.812
e) minusvalenze ordinarie	380	167
Minusvalenze ordinarie	380	167
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	382.558	1.226.630
Sopravvenienze passive ordinarie attività socio-sanitaria	63.309	74.612
Sopravvenienze passive ordinarie altre attività	18.104	65.827



Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente e assimilati	55.975	719.177	
Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-sanitaria	5.943	248.623	
Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività	239.227	80.924	
Insussistenze dell'attivo ordinarie personale dipendente e assimilati	-	37.466	
g) contributi erogati ad aziende non-profit	195.561	171.880	
Contributi erogati da enti ad aziende non-profit	195.561	171.880	
Costi ex fondazione ceb	-	-	
Costi ex asp irides	-	-	
TOTALE B)	86.561.454	102.960.984	
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.057.414	-	623.973

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

- Costi determinati da operazioni di conguagli di spese condominiali per 91.096;
- Costi di competenza 2021, non contabilizzati nell'esercizio di riferimento per € 130.267;
- Cancellazione di crediti per note di credito da ricevere non dovute, crediti prescritti per € 58.672;
- Costi relativi al personale dipendente e somministrato, di competenza anni precedenti, relativi al rinnovo CCNL per la parte non accantonata nell'anno 2021, per € 719.177.

Proventi e oneri finanziari

	Esercizio 2021	Esercizio 2022
16) Altri proventi finanziari	76.040	83.017
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	31	7.149
Interessi attivi bancari e postali	31	7.149
c) proventi finanziari diversi	442	301
Interessi attivi da clienti/inquilini	442	301

	Esercizio 2021	Esercizio 2022
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	31.474	31.683
a) su mutui	12.025	20.347
Interessi passivi su mutui	12.025	20.347
b) bancari	-	3.054
Interessi passivi bancari	-	3.054
c) oneri finanziari diversi	19.449	8.282
Interessi passivi fornitori	19.448	8.064
Interessi passivi su depositi cauzionali	1	218
TOTALE C)	44.566	51.334



Rettifiche di valore di attività finanziarie

	Esercizio 2021	Esercizio 2022
E) Proventi e oneri straordinari		
20) Proventi da:	5.017	2.941
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	4.936	2.941
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	646	2.341
Donazioni deducibili/detraibili	2.600	600
Donazioni emergenza covid-19	1.690	-
b) plusvalenze straordinarie	78	-
Plusvalenze straordinarie	78	-
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	3	-
Insussistenze del passivo straordinarie	3	-
TOTALE E)	5.017	2.941
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	2.106.997	- 569.698

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

	Esercizio 2021	Esercizio 2022
22) Imposte sul reddito	-	-
a) IRAP	1.338.222	1.415.429
Irap personale dipendente	936.743	923.795
Irap altri	401.479	491.634
b) IRES	599.943	526.357
Ires	599.943	526.357
23) Utile o (perdita) di esercizio	168.832	- 2.511.484

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 2022. 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	35.769
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	122.856	0	122.856
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	122.856	0	122.856
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)	122.856	0	122.856
B) Costi della produzione			
6) Acquisti beni:	0	0	148
a) beni socio sanitari	0	0	0
b) beni tecnico-economali	0	0	148
7) Acquisti di servizi	3.901	8.251	12.152
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	0	0	0
b) servizi esternalizzati	0	1.320	1.320
c) trasporti	0	0	0
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	0	0	0
e) altre consulenze	3.901	490	4.391



CONTRO ECONOMICO	Costi e Ricavi diretti	Costi promiscui	Conto economico attività commerciale
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	0	567	567
g) utenze	0	4.075	4.075
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	0	940	940
i) costi per organi Istituzionali	0	92	92
j) assicurazioni	0	530	530
k) altri	0	237	237
8) Godimento di beni di terzi	0	220	220
a) affitti	0	0	0
b) canoni di locazione finanziaria	0	0	0
c) service	0	220	220
9) Per il personale	0	7.505	7.505
a) salari e stipendi	0	5.905	5.905
b) oneri sociali	0	1.600	1.600
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	425	425
a) costi amministrativi	0	123	123
b) imposte non sul reddito	0	0	0
c) tasse	0	293	293
d) altri	0	9	9
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)	3.901	16.401	20.450
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	118.955	-16.401	102.406



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	10	10
a) su mutui	0	0	0
b) bancari	0	0	0
c) oneri finanziari diversi	0	10	10
TOTALE C)	0	-10	-10
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)	118.955	-16.411	102.396
22) Imposte sul reddito			
a) IRAP	0	0	0
b) IRES	0	0	0
23) Utile o (perdita) di esercizio	118.955	-16.411	102.396

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

Nel corso dell'anno 2022 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	33.282,68
Ricavi da fotovoltaico	52.542,30
Rimborsi forfettari da gestione servizi strutture anziani	37.030,94
TOTALE	122.855,92

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

Consulenze amministrative	3.900,98
---------------------------	----------

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 0,00119949576639365.

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 2022 pari ad Euro 102.396.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi (Modello Unico 2023), 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 2022 l'Asp ha ricevuto le seguenti erogazioni liberali:

- erogazioni liberali non vincolate deducibili per € 2.341;
- erogazioni liberali non vincolate indeducibili per € 646;