



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2020

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

RAVENNA CERVIA E RUSSI

**Sede legale in Piazza del Popolo n.1
RAVENNA**

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

RAVENNA CERVIA E RUSSI

Sede legale Piazza del Popolo 1
RAVENNA

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31.12.2020 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art.2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, alle indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, al Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona. Per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità – OIC).

Criteri di redazione

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

L'emergenza sanitaria dovuta alla pandemia anche nei primi mesi del 2021 ha coinvolto profondamente l'organizzazione dei servizi gestiti direttamente da Asp comportando dal punto di vista economico mancati ricavi importanti dovuti ai posti non ricoperti nelle CRA e alla chiusura dei Centri Diurni.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante,

destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse ulteriori incertezze considerando altresì le iniziative intraprese per affrontare l'emergenza Covid - 19.

Deroghe

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Cambiamento di Principi Contabili

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio chiuso al 31.12.2020, esposti di seguito e per quanto compatibili con il Regolamento regionale Emilia-Romagna di contabilità delle ASP, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Si riportano di seguito i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono state iscritte nell'attivo patrimoniale solo se non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento. I criteri di valutazione utilizzati sono quelli previsti dalla normativa civilistica.

Immobilizzazioni Immateriali

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

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico – tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri che si ritiene ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si tiene conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli sconti ottenuti.

I terreni e i fabbricati sono classificati con la diversa suddivisione tra patrimonio disponibile e patrimonio indisponibile. Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono 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 dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

In presenza di beni durevoli acquisiti con contributo in c/capitale o acquisiti con finanziamenti vincolati all'acquisto di

beni pluriennali o entrati nel patrimonio aziendale a seguito di conferimento iniziale, gli stessi vengono sottoposti alla procedura di “sterilizzazione”.

La “sterilizzazione” avviene attraverso l'imputazione a ricavo nel conto economico di un importo pari agli ammortamenti effettuati; questa procedura consente l'accredito graduale al conto economico del contributo in connessione con la vita utile del bene.

Immobilizzazioni Finanziarie

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità. A copertura dei crediti di difficile esigibilità è stato operato uno stanziamento in uno specifico fondo rischi.

In ossequio a quanto previsto dallo schema tipo di regolamento di contabilità di cui alla Legge Regionale 12 marzo 2003, n.2 – articolo 25, comma 2 approvato dalla Regione Emilia Romagna con delibera n.279 del 12/3/2007 i crediti presumibilmente inesigibili restano rilevati nello Stato Patrimoniale sino al compimento dei termini di prescrizione.

I crediti di sicura inesigibilità vengono stralciati nell'esercizio in cui la perdita risulti da elementi certi e precisi e sia definitiva, cioè siano venuti meno tutti i tentativi di recupero del credito in sofferenza (come riportato anche dal manuale operativo delle ASP Regione Emilia Romagna).

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Patrimonio netto

E' la differenza fra le attività e le passività di bilancio. Rappresenta in via generale l'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli autogenerati per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività aziendali.

I - Fondo di dotazione

Il fondo di Dotazione rappresenta la contropartita contabile di tutti i valori di attività e passività rilevati nell'ambito della redazione dello stato patrimoniale iniziale.

II - Contributi in c/capitale.

Rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento.

Detti contributi vengono utilizzati per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale e contabilmente, a fronte della diminuzione di tale posta, risulta l'iscrizione di una specifica voce di ricavo A2 nel conto economico.

Tali contributi potranno essere incrementati a seguito di dismissione di immobilizzazioni nei casi previsti dal Manuale operativo ASP Documento 2 paragrafo 5.

III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

Rappresentano le somme erogate dallo Stato e/o da altri Enti pubblici e/o privati per l'acquisizione, costruzione, ristrutturazione/ ammodernamento/ ampliamento di immobilizzazioni oppure somme derivanti dalla cessione di beni che l'Assemblea dei Soci decide di reinvestire in ambito patrimoniale.

Trattasi di contributi con vincolo di destinazione d'uso stabilito dalle leggi e/o dal donatore che li concedono.

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

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Trattasi di donazioni in denaro finalizzate ad un futuro investimento pluriennale.

Tali somme vengono successivamente utilizzate per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti. Trovano collocazione in questo capitolo anche le donazioni con destinazione d'uso diverso dall'acquisto di immobilizzazioni così come previsto dal punto 4.1.4 del documento n. 16 "Donazioni, Contributi ed altre Liberalità da Privati" del manuale operativo per le ASP della Regione Emilia Romagna.

V – Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

Trattasi di donazioni di immobilizzazioni con vincolo di destinazione.

Tali somme vengono successivamente utilizzate per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

VI – Riserve statutarie

Le riserve statutarie trovano il loro fondamento nelle disposizioni contenute nello statuto della società e rientrano pertanto tra le riserve obbligatorie. Le condizioni, i vincoli e le modalità di formazione e movimentazione delle riserve in esame sono disciplinate dallo statuto.

VII – Utili (Perdite) portate a nuovo

Questa categoria accoglie i risultati economici degli esercizi precedenti riportati a nuovo fino al momento in cui l'Assemblea dei Soci, in conformità con quanto stabilito nello Statuto dell'Asp, non individuerà le modalità di utilizzo dei risultati positivi di gestione e/o di copertura di quelli negativi.

L'Assemblea dei soci può decidere di destinare gli utili d'esercizio, o parte di essi, a copertura di perdite pregresse oppure ad investimenti futuri con destinazione nel contributo in c/capitale con vincolo ad investimento.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura.

Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sia determinato l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi si tiene conto dei criteri generali di prudenza e competenza, non procedendo alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali vengono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi quando ritenute probabili essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Debiti

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

Debiti verso fornitori. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti sono stati rettificati, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.

Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere. I debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12 per i quali alla suddetta data non è stata ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale).

Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

Debiti tributari. Sono iscritti i diversi tributi a carico dell'ASP quali:

- ✓ imposte dirette Ires e Irap;
- ✓ imposte indirette quali il debito Iva;
- ✓ ritenute operate in qualità di sostituto d'imposta.

Debiti verso Istituti di Previdenza. Questa voce comprende i debiti che hanno origine sia da ritenute alla fonte operate sulle retribuzioni corrisposte al personale dipendente e non, sia dai contributi direttamente a carico dell'Asp.

Ratei e risconti Passivi

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi oneri e proventi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio dell'ASP ma devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'art.2427 del Codice Civile Punto 9.

Riconoscimento costi e ricavi

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti

contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione.

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

I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale. Per i costi, oltre al principio della competenza economica è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

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

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

Impegni, garanzie, rischi

A fronte di impegni e garanzie, non sono stati stanziati costi, ma indicati nei Conti d'ordine, ai quali si rinvia.

I rischi e gli oneri futuri, per i quali è stata ritenuta probabile la manifestazione di una passività e quantificabile l'ammontare della stessa, sono stati fronteggiati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici

ATTIVO

A) Crediti per incrementi del patrimonio netto

Tale voce non è presente in bilancio.

Valore al 01/01/2020	€ 0
Valore al 31/12/2020	€ 0
Variazione	€ 0

Crediti per fondo di dotazione iniziale	€ 0
Crediti per contributi in conto capitale	€ 0
Altri crediti per incrementi del patrimonio netto	€ 0

B) Immobilizzazioni

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

I- Immobilizzazioni Immateriali

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

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico – tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende

Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno 20%;
- Migliorie su beni di terzi – sono ammortizzate sulla base del periodo minore tra quello di utilità del bene e quello di durata residua del relativo contratto;

Per quanto riguarda:

- Costi impianto e di ampliamento;
- Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità;
- Altre immobilizzazioni immateriali;

l'applicazione del D.lgs 139/15 (entrato in vigore dal 01/01/2016) e dei relativi principi contabili (OIC n 24 del dicembre 2016), ha previsto che tali costi vengano imputati direttamente a conto economico, pertanto dal 2016 gli acquisti relativi a tali voci sono stati imputati direttamente a conto economico mentre i valori residui al 01/01/2016 (costo storico al netto degli ammortamenti), riferiti ad acquisti effettuati negli anni precedenti, sono stati imputati a diminuzione dell'Utile da Destinare (utile anni precedenti) sezione Patrimonio Netto.

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 01/01/2020	€ 16.151
Valore al 31/12/2020	€ 7.812
Variazione	-€ 8.339

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

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 144.327
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	€128.176
Valore al 31/12/2019	€ 16.151
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€3.064
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	€ 0
	€ 0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	€ 0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	€ 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ 11.402
Valore al 31/12/2020	€ 7.813

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

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto di Software antivirus per le varie sedi e potenziamento wi-fi c/o CRA Baccarini e Busignani.

5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 2.649
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	€ 2.649
Valore al 31/12/2019	€ 0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
	€ 0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	€ 0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	€ 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ 0
Valore al 31/12/2020	€ 0

II - Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento *oltre che dalle eventuali svalutazioni*. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli sconti ottenuti. *Il valore di eventuali lasciti e donazioni è stato determinato in sede di conferimento o di donazione.*

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 e più analiticamente di seguito evidenziate:

- Fabbricati: 3%;
- Terreni: 0 % (non soggetti ad ammortamento);
- Impianti e Macchinari 12.5%;
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona 12.5%;
- Mobili e arredi: 10%;
- Mobili e arredi di pregio artistico 0% (non soggetti ad ammortamento);
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche, elettroniche, computer ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- Automezzi: 25%;
- Altri beni: 12,5%;

Nell'esercizio di entrata in funzione del bene l'ammortamento è stato determinato in funzione dei *giorni* di effettivo utilizzo e nel caso di beni soggetti a collaudo decorre dalla data del medesimo. Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp, sono oggetto di "sterilizzazione", relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati. Per il dettaglio si rinvia alla sezione dedicata al Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa. I terreni ed i beni definibili come di elevato valore artistico non sono stati assoggettati ad ammortamento conformemente a quanto previsto al punto 2 dell'Allegato N. 1 dello schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Immobilizzazioni materiali

Valore al 1/1/2020	€ 8.709.463
Valore al 31/12/2020	€ 8.517.646
Variazione	-€ 191.817

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 6.798
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ 0
Valore al 31/12/2019	€ 6.798
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ 0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
Valore al 31/12/2020	€ 6.798

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 2.884.791
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ 0
Valore al 31/12/2019	€ 2.884.791
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 1.972
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ 0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
Valore al 31/12/2020	€ 2.886.763

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	€3.997.272
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€1.323.123
Valore al 31/12/2019	€ 2.674.149
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ 0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ 0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ 144.694
Valore al 31/12/2020	€ 2.529.455

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	€3.391.419
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 606.901
Valore al 31/12/2019	€ 2.784.518
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ 0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ 0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€ 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Aumento Fondo Ammortamento per riclassificazione	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ 77.538
Valore al 31/12/2020	€ 2.706.980

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 648.370
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 567.692
Valore al 31/12/2019	€ 80.678
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 34.731
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ 0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ 0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ 25.391
Valore al 31/12/2020	€ 90.018

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto di impianto condizionamento per sala animazione CRA Busignani, impianto telefonico presso CRA Santa Chiara, armadio frigorifero per CRA Baccarini, lavastoviglie per cucina CRA Baccarini, lavatrici – essicatoi - gettoniere per appartamenti protetti di Russi, sanificatore per Pulmino CD Baccarini.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 675.883
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 551.278
Valore al 31/12/2019	€ 124.605
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 13.877
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ 0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ 0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ 29.410
Valore al 31/12/2020	€ 109.072

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a una Barella doccia e due carrelli per infermeria CRA Baccarini; un lavapadelle, una lampada germicida, un sanificatore per ambienti CRA Busignani.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 1.258.517
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 1.171.348
Valore al 31/12/2019	€ 87.169
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 57.281
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ 0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ 0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ 19.620
Valore al 31/12/2020	€ 124.830

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto di n.5 letti elettrici e n.15 comodini per CRA Busignani; armadietti spogliatoi per CRA Baccarini; n.9 cucine con elettrodomestici - tavoli – sedie per appartamenti protetti a Russi, arredo bagni per appartamenti protetti a Russi; n.17 letti oleodinamici con sponde per CA Villa Fabbri e Fantini.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 209.162
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 181.762
Valore al 31/12/2019	€ 27.400
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 16.987
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ 0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ 0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ 16.858
Valore al 31/12/2020	€ 27.529

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi ad acquisto di diverse Unità di copia UPS, Switch, firewall, router 4 G, Access point, mini Pc e nuovo Server per la sede.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 306.670
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 267.346
Valore al 31/12/2019	€ 39.324
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€9.300
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ 0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ 0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ 12.437
Valore al 31/12/2020	€ 36.187

L'incremento è dovuto all'acquisto di una autovettura FIAT PANDA per la sede.

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 1.655
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 1.623
Valore al 31/12/2018	€32
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ 0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ 0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ 18
Valore al 31/12/2020	€14

Non si sono verificati incrementi nell'esercizio per tale categoria di beni.

II - Immobilizzazioni Finanziarie**Immobilizzazioni finanziarie**

L'Azienda non detiene immobilizzazioni finanziarie.

Valore al 01/01/2020	€ 0
Valore al 31/12/2020	€ 0
Variazione	€ 0

Altri titoli

Descrizione	Importo
Valore al 01/01/2020	€ 0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ 0
Valore al 31/12/2020	€ 0

Crediti

Descrizione	Importo
Valore al 01/01/2020	€ 0
(+) Incrementi dell'esercizio	€ 0
(-) Decrementi dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ 0
Valore al 31/12/2020	€ 0

C) Attivo circolante**I – Rimanenze**

Non sono state rilevate al 31/12/2020 rimanenze di attività in corso.

II - Crediti

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

Il presunto valore di realizzo è ottenuto mediante una svalutazione generica dell'intera massa creditizia (o di parte di essa) iscrivendo nell'ambito dei Fondi per rischi ed oneri apposito Fondo rischi su crediti, della cui valorizzazione si rinvia alla specifica sezione.

Crediti

Valore al 01/01/2020	€ 2.732.579
Valore al 31/12/2020	€ 3.285.646
Variazione	€ 553.067

I crediti dell'attivo circolante hanno subito nel corso dell'anno la seguente evoluzione:

Descrizione	Utenti e Azienda Sanitaria	Region e	Provincia	Comuni ambito distrettuale	Stato e Altri Enti Pubblici	Soc. Partec.	Erario	Ist.ti Prev.li e Ass.li	Altri soggetti privati	Fatture da Emettere e N.A. da ric.	TOTALE
Valore Nominale	1.357.137	0	0	197.500	188	0	0	2.098	305.634	870.022	2.732.579
(-) Fondo svalut. Crediti al 01.01.2020	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore realizzo al 01.01.2020	1.357.137	0	0	197.500	188	0	0	2.098	305.634	870.022	2.732.579
(+) incrementi esercizio	138.769	9.497	0	0	0	0	0	1.568	0	618.280	768.114
(-) decrementi esercizio	0	0	0	136.736	188	0	0	0	78.122	0	215.047
(+) utilizzo fondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(-) accanton. al fondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(+) giroconti positivi (riclassif.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(-) giroconti negativi (riclassif.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
											0
Valore realizzo al 31.12.2020	1.495.906	9.497	0	60.764	0	0	0	3.666	227.512	1.488.302	3.285.647

Descrizione	entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti e Az. sanitaria	1.495.906	/	/	1.495.906
Crediti verso Regione	9.497	/	/	9.497
Crediti verso Provincia	0	/	/	0
Crediti verso Comuni dell'ambito Distrettuale	60.764	/	/	60.764
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici	0	/	/	0
Crediti verso Società partecipate	0	/	/	0
Crediti verso altri soggetti privati	227.512	156.828	/	227.512
Crediti per fatture da emettere e Note d'Accredito da ricevere	1.488.302	/	/	1.488.302
Crediti verso Erario	0	/	/	0
Crediti verso Istituti Prev.li e Ass.li	3.666	/	/	3.666
Totale	3.285.647	/	/	3.285.647

Nei crediti verso utenti sono presenti crediti in sofferenza per euro 180.147,25 di cui euro 112.733,12 maturati negli anni dal 2008 al 2015 e di cui 67.414,13 maturati negli ultimi cinque anni.

Il Fondo accantonato in bilancio a fronte di rischi su crediti è pari ad euro 188.241.
I crediti verso privati oltre 12 mesi riguardano una specifica rateizzazione concessa dall'Azienda.

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non sono presenti al 31/12/2020 attività finanziarie a tale titolo.

IV - Disponibilità liquide

Valore al 01/01/2020	€ 2.188.583
Valore al 31/12/2020	€ 960.675
Variazione	-€ 1.227.908

Disponibilità liquide

Descrizione	01/01/20	31/12/20	Variazione
Denaro e valori in cassa	€ 53	€ 0	-€ 53
C/C bancari	€ 2.188.530	€ 960.675	-€ 1.227.855
C/C postale	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 2.188.583	€ 960.675	-€ 1.227.908

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

D)Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Si espone di seguito la variazione della consistenza di tale voce nel corso dell'esercizio in esame.

Ratei attivi

Valore al 01/01/2020	€ 502
Valore al 31/12/2020	€ 297
Variazione	-€ 205

Risconti attivi

Valore al 01/01/2020	€ 55.768
Valore al 31/12/2020	€ 54.450
Variazione	-€ 1.318

Non sono presenti in bilancio al 31/12/2020 ratei o risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio dell'ASP ma, ai sensi dell'art. 2424 3° comma del codice civile, devono risultare in calce allo Stato patrimoniale e devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'Art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

PASSIVO

A) Patrimonio netto

Valore al 01/01/2020	€ 10.890.473
Valore al 31/12/2020	€ 10.671.931
Variazione	-€ 218.542

	Descrizione	01/01/20	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
I	Fondo di dotazione:				
	1) iniziali	€ 3.128.157	/	/	€ 3.128.157
	2) variazioni	-€ 358.164	/	/	-€ 358.164
II	Contributi in c/capitale iniziali	€ 2.069.316	/	€ 94.892	€ 1.974.424
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	€ 3.941.641	€ 18.000	€ 120.436	€ 3.839.205
IV	Donazioni vincolate a investimenti	€ 867.108	€ 2.180	€ 8.892	€ 860.397
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	€ 281.352	/	€ 16.186	€ 265.166
VI	Riserve statutarie	€ 0	/	/	€ 0
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	€ 735.269	€ 225.794	1	€ 961.063
VII	Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 225.794	€ 1.685	€ 225.794	€ 1.685
	Totale	€ 10.890.473	€ 247.659	€ 466.201	€ 10.671.932

I - Fondo di dotazione

Il fondo di Dotazione non ha registrato variazioni nel corso dell'esercizio 2020.

II - Contributi in c/capitale

I decrementi per euro 94.892,13 sono dovuti alla sterilizzazione degli ammortamenti.

III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

I decrementi per euro 120.436,17 sono dovuti alla sterilizzazione degli ammortamenti.

L'incremento per euro 18.000,00 è dovuto ad un contributo erogato dalla Cassa di Risparmio di Ravenna per acquisto pulmino per trasporto anziani CRA Baccarini.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

I decrementi per euro 8.892,07 si riferiscono alla sterilizzazione degli ammortamenti.

Gli incrementi per euro 2.180,00 si riferiscono a donazioni da privati e altri enti.

V – Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

I decrementi per euro 16.186,13 si riferiscono alla sterilizzazione degli ammortamenti.

VI – Riserve statutarie

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

Non è stato effettuato alcun accantonamento di utile a Riserva statutaria.

VII – Utili (Perdite) portate a nuovo

La voce presenta un incremento per effetto dell'accantonamento dell'utile del Bilancio 2019 come da delibera dell'assemblea dei soci del 20/07/2020.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

L'esercizio chiuso al 31/12/2020 evidenzia un Utile pari a €uro 1.685 al netto delle imposte correnti.

B) Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte con importi congrui nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Valore al 01/01/2020	€ 1.389.931
Valore al 31/12/2020	€ 926.534
Variazione	€ - 463.397

2) Fondi per rischi

Descrizione	01/01/2020	Utilizzi o decrementi	Accantonamenti	31/12/2020
Fondo per controversie legali in corso	€ 206.969	€ 186.000	€ 0	€ 20.969
Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)	€ 43.147	€ 31.588	€ 0	€ 11.559
Fondo prestiti sull'onore	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Fondo rischi su crediti	€ 183.367	€ 21.126	€ 26.000	€ 188.241
Totale	€ 433.483	€ 238.714	€ 26.000	€ 220.769

Il decremento del Fondo per controversie legali in corso per euro 186.000 si riferisce alla chiusura di una vertenza in atto e la conseguente riduzione del rischio a carico dell'Azienda.

Il decremento del Fondo per rischi non coperti da assicurazione per euro 1.587,48 si riferisce alla chiusura di una vertenza in atto con il conseguente rimborso alla controparte delle spese legali, e per euro 30.000,00 alle valutazioni aggiornate e ponderate al 31.12.2020.

Il decremento del Fondo rischi su crediti per euro 21.126,19 si riferisce allo stralcio di crediti inesigibili presenti in bilancio da oltre 10 anni e prescritti, mentre l'incremento per euro 26.000,00 si riferisce all'allineamento dei valori con le valutazioni aggiornate e ponderate al 31.12.2020 dei crediti in sofferenza.

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	01/01/2020	Utilizzi o decrementi	Accantonam.	31/12/2020
Fondo per spese legali	€ 29.137	€ 23.648	€ 0	€ 5.489
Fondo per manutenzioni cicliche	€ 402.253	€ 109.603	€ 0	€ 292.650
Fondo oneri a utilità ripartita personale	€ 43.770	€ 15.770	€ 0	€ 28.000
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	€ 37.000	€ 0	€ 0	€ 37.000
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	€ 59.025	€ 0	€ 11.915	€ 70.940
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	€ 35.278	€ 3.155	€ 0	€ 32.123
Fondo per rendite vitalizie e legati	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Fondo per interessi passivi fornitori	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Fondo per accantonamenti diversi	€ 349.985	€ 110.422	€ 0	€ 239.562
Totale	€ 956.448	€ 262.598	€ 11.915	€ 705.765

I fondi, così determinati, risultano capienti ed adeguati rispetto ai possibili utilizzi.

Il decremento del Fondo oneri a utilità ripartita personale per euro 2.984,94 si riferisce alla chiusura di due posizioni, e per euro 12.784,97 alle valutazioni aggiornate al 31.12.2020.

L'incremento per euro 11.914,91 del Fondo ferie e festività non godute personale dipendente è relativo all'allineamento al 31.12.2020 del Debito verso dipendenti e Debito verso Istituti Previdenziali per ferie maturate e non godute a tale data.

Il decremento per euro 3.154,61 del Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente è relativo all'allineamento al 31.12.2020 del Debito verso dipendenti e Debito verso Istituti Previdenziali per tale oggetto.

Il decremento del Fondo per spese legali per euro 3.647,80 si riferisce alla chiusura di una vertenza in atto con il conseguente costo per l'Azienda, e per euro 20.000,00 alle valutazioni aggiornate e ponderate al 31.12.2020.

Il decremento del Fondo manutenzioni cicliche per euro 111.798,62 si riferisce a diversi interventi effettuati nel corso del 2020 con particolare rilievo per l'intervento sull'impianto elettrico della CRA Baccarini per euro 52.874.

Il decremento del Fondo accantonamenti diversi per euro 110.422,45 si riferisce a diversi interventi effettuati nel corso del 2020 con particolare rilievo per l'intervento di riqualificazione energetica del CRA Busignani per un importo di euro 96.236.

I fondi, così determinati, risultano capienti ed adeguati rispetto ai possibili utilizzi.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

In questa voce sono contabilizzati i debiti per trattamento di fine rapporto del personale dipendente non iscritto alla gestione previdenziale Inpdap. L'indennità di fine rapporto per questa categoria di lavoratori è quindi a carico dell'ASP.

L'Azienda al 31/12/2020 non ha debiti per TFR da erogare in quanto tutti i dipendenti sono iscritti all'Inpdap.

D) Debiti

Valore al 01/01/2020	€ 1.333.883
Valore al 31/12/2020	€ 1.133.510
Variazione	€ 200.372

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	€ 0	0	0	€ 0
Debiti per mutui e prestiti	€ 0	0	0	€ 0
Debiti verso Istituto Tesoriere	€ 0	0	0	€ 0
Debiti per acconti-clienti c/anticipi	€ 0	0	0	€ 0
Debiti verso fornitori	€ 378.250	0	0	€ 378.250
Debiti verso società partecipate	€ 0	0	0	€ 0
Debiti verso la Regione	€ 0	0	0	€ 0
Debiti verso la Provincia	€ 0	0	0	€ 0
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	€ 8.991	0	0	€ 8.991
Debiti verso Azienda Sanitaria	€ 0	0	0	€ 0
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	€ 29	0	0	€ 29
Debiti Tributarî	€ 106.386	0	0	€ 106.386
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 76.254	0	0	€ 76.254
Debiti verso personale dipendente	€ 183.085	0	0	€ 183.085
Altri debiti verso privati	€ 23.268	0	0	€ 23.268
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	€ 357.248	0	0	€ 357.248
Totale	€ 1.133.511	0	0	€ 1.133.511

5) Debiti per fornitori

Descrizione	01/01/2020	31/12/2020	Variazione
	€ 530.725	€ 378.250	€ 152.025
Totale	€ 530.725	€ 378.250	€ 152.025

9) Debiti verso i comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	01/01/2020	31/12/2020	Variazione
Debiti verso comuni di ambito distrettuale	€ 22.560	€ 8.991	€ 13.569
Totale	€ 22.560	€ 8.991	€ 13.569

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	01/01/2020	31/12/2020	Variazione
Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici	€ 513	€ 29	€ 484
Totale	€ 513	€ 29	€ 484

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	01/01/2020	31/12/2020	Variazione
Debiti tributari:	€ 120.339	€ 106.386	-€ 13.953
Iva a debito (split payment)	€ 29.259	€ 26.956	-€ 2.303
Iva a debito (att.commerciale)	€ 336	€ 339	€ 3
Erario c/ritenute lavoro autonomo	€ 1.483	€ 20	-€ 1.463
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	€ 31.954	€ 23.022	-€ 8.932
Irap	€ 54.178	€ 46.039	-€ 8.139
Ires	€ 3.129	€ 10.010	€ 6.881
Imposte per accertamenti definitivi	€ 0	€ 0	€ 0
Imposte per contenziosi conclusi	€ 0	€ 0	€ 0
Altri debiti tributari	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	€ 86.985	€ 76.254	- € 10.731
Inps	€ 0	€ 0	€ 0
Inpdap	€ 86.985	€ 76.254	- € 10.731
Inail	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso personale dipendente:	€ 153.350	€ 183.085	€ 29.735
Retribuzioni personale dipendente	€ 0	€ 0	€ 0
Per il miglioramento e l'efficienza sei servizi	€ 153.350	€ 183.085	€ 29.735
Altri debiti verso privati:	€ 53.322	€ 23.268	- € 30.054
Verso utenti	€ 41.826	€ 17.355	-€ 24.471
Verso affittuari	€ 2.613	€ 2.213	- € 400
Altri debiti verso privati	€ 699	€ 0	-€ 699
Per cessione del quinto e pignoramento	€ 4.244	€ 0	-€ 4.244
Per collaboratori	€ 0	€ 0	€ 0
Verso Sindacati	€ 1.440	€ 0	-€ 1.440
Debiti v/so organi istituzionali	€ 2.500	€ 3.700	€ 1.200
Fatture da ricevere e note di accredito da emettere	€ 366.089	€ 357.247	- € 8.842
Totale	€ 780.085	€ 746.240	-€ 33.845

Nell'esercizio 2020 l'Azienda non è ricorso all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere

E) Ratei e risconti

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi oneri e proventi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei passivi

Valore al 01/01/2020	€ 7.658
Valore al 31/12/2020	€ 1.188
Variazione	-€ 6.470

Risconti passivi

Valore al 01/01/2020	€ 81.101
Valore al 31/12/2020	€ 93.363
Variazione	€ 12.262

Non sono presenti al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio dell'ASP ma, ai sensi dell'art. 2424 3° comma del codice civile, devono

risultare in calce allo Stato patrimoniale e devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'Art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

In particolare al 31.12.2020 non sono presenti situazioni che richiedano l'evidenziazione in questa sezione del Bilancio.

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

Valore al 31/12/2019	€ 6.990.172
Valore al 31/12/2020	€ 6.676.519
Variazione	-€ 313.653

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	€ 2.564.612
Rette	€ 2.153.983
Rette servizi non convenzionati	€ 410.629
Oneri a rilievo sanitario:	€ 1.796.557
Rimborso oneri a rilievo sanitario	€ 1.796.557
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	€ 1.406.734
Rimborsi spese per attività in convenzione	€ 533.189
Altri rimborsi da attività tipiche	€ 873.544
Altri ricavi:	€ 5.188
Trasferimenti per progetti vincolati	€ 0
Altri ricavi diversi	€ 5.188
Totale	€ 5.773.091

Si segnala che l'entrata da rette nel 2019 era pari ad euro 2.931.029 con una riduzione nel 2020 pari a euro 366.418. La riduzione conseguente alla pandemia da Covid – 19 è stata in parte dovuta alla riduzione delle presenze degli ospiti presso la Casa Residenza per Anziani e alla chiusura dei Centri Diurni.

2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:	€ 0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0
Quota utilizzo contributi in conto capitale	€ 240.407
Quota utilizzo contributi in conto capitale	€ 240.407
Totale	€ 240.407

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

Descrizione	01/01/2020	31/12/2020	Variazione
Attività di servizi alla persona in corso	€ 0	€ 0	€ 0
Lavori in corso su ordinazioni	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 0	€ 0	€ 0

Non sono presenti al 31/12/2020 rimanenze di attività in corso.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	€ 569.850
Fitti attivi da fondi e terreni	€ 80.637
Fitti attivi da fabbricati urbani	€ 489.213
Altri fitti attivi istituzionali	€ 0
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	€ 22.587
Rimborsi spese condominiali ed altro	€ 0
Rimborsi Inail	€ 9.147
Rimborsi assicurativi	€ 809
Altri rimborsi da personale dipendente	€ 0
Altri rimborsi diversi	€ 12.632
Plusvalenze ordinarie:	€ 0
Plusvalenze ordinarie	€ 0
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:	€ 19.723
Sopravvenienze attive ordinarie da attività socio assistenziale	€ 0
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	€ 19.723
Insussistenze del passivo ordinarie da attività socio-sanitaria	€ 0
Insussistenze del passivo ordinarie da altre attività	€ 0
Altri ricavi istituzionali:	€ 0
Altri ricavi istituzionali	€ 0
Ricavi da attività commerciale:	€ 50.861
Ricavi per attività di mensa	€ 0
Ricavi da sponsorizzazioni	€ 0
Fitti attivi e concessioni (assogettate ad Iva)	€ 50.861
Totale	€ 663.021

Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione:	€ 0
Contributi in c/ esercizio dalla Regione	€ 0
Contributi dalla Provincia	€ 0
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale:	€ 0
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale	€ 0
Contributi dall'Azienda Sanitaria:	€ 0
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici:	€ 0
Altri contributi da privati:	€ 0
Altri contributi da privati	€ 0
Totale	€ 0

Non sono presenti nella gestione economica 2020 contributi in c/esercizio.

B) Costi della produzione

Valore al 31/12/2019	€ 6.665.040
Valore al 31/12/2020	€ 6.581.621
Variazione	-€ 83.419

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Farmaci	€ 9.622
Presidi per incontinenza	€ 40.209
Altri presidi sanitari (ossigeno, guanti, materiale per medicazioni, ecc.)	€ 211.409
Altri beni socio sanitari	€ 90.085
Totale	€ 351.325

Da evidenziare che nel corso del 2019 il totale degli acquisti di beni socio sanitari erano pari ad euro 131.024 con un incremento nell'esercizio, a causa della pandemia da Covid 19, pari a euro 220.301.

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	Importo
Generi alimentari	€ 81.222
Materiale di pulizia e igienizzazione	€ 35.548
Articoli per manutenzione, cancelleria, guardaroba, carburanti	€ 13.346
Altri beni tecnico-economici	€ 22.391
Totale	€ 152.509

7) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

a) Acquisti di servizi per la gestione dell'attività sanitaria e socio assistenziale

Descrizione	Importo
Appalto gestione attività socio assistenziale	€ 3.626
Appalto gestione attività infermieristica	€ 0
Appalto gestione attività riabilitativa	€ 0
Totale	€ 3.626

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	€ 15.257
Servizio lavanderia e lavanolo	€ 31.442
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	€ 331.335
Servizio di ristorazione (mensa)	€ 365.918
Servizio di vigilanza	€ 2.928
Altri servizi diversi	€ 42.383
Totale	€ 789.263

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	€ 7.189
Altre spese di trasporto	€ 0
Totale	€ 7.189

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

Descrizione	Importo
Consulenze socio sanitarie:	
(podologo, parrucchiera)	€ 0

Consulenze sanitarie:	
Infermieristiche	€ 0
Mediche	€ 0
Altre consulenze:	
Consulenze tecniche	€ 0
Consulenze amministrative	€ 6.307
Consulenze legali	€ 0
Totale	€ 0

f) **Lavoro interinale e altre forme di collaborazione**

Descrizione	Importo
Collaborazioni socio sanitarie (Operatori Socio Sanitari, Addetti all'Assistenza di Base, ecc...)	€ 1.318.635
Collaborazioni mediche	€ 0
Collaborazioni infermieristiche	€ 491.653
Mediche	€ 0
Amministrative	€ 78.544
Tecniche.	€ 123.303
Totale	€ 2.012.134

g) **Utenze**

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	€ 4.810
Energia elettrica	€ 142.182
Gas e riscaldamento	€ 77.822
Acqua,	€ 39.694
Altre utenze	€ 73
Totale	€ 264.581

h) **Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche**

Descrizione	Importo
Terreni	€ 0
Fabbricati istituzionali	€ 29.653
Fabbricati urbani	€ 0
Impianti e macchinari	€ 94.299
Automezzi	€ 5.789
Altre manutenzioni e riparazioni	€ 6.689
Totale	€ 136.430

i) **Costo per organi istituzionali**

Ai sensi dell'art. 2427 c.c. e del Regolamento Regionale di Contabilità, si evidenziano di seguito i compensi spettanti al Consiglio di Amministrazione ed all'Organo di Controllo Contabile.

Descrizione	Importo
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	€ 21.900
Compensi, oneri e costi per Organo di Revisione Contabile	€ 23.776
Compenso Nucleo di valutazione Monocratico	€ 10.000
Totale	€ 55.676

j) **Costo per assicurazioni**

Descrizione	Importo
Costi assicurativi	€ 92.667
Totale	€ 92.667

k) Altri servizi

Descrizione	Importo
Costi di Pubblicità	€ 0
Oneri vitalizi e legati	€ 0
Altri sussidi e assegni	€ 0
Aggiornamento e formazione personale dipendente	€ 1.448
Altri servizi	€ 63.506
Totale	€ 64.954

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Affitti, locazione e noleggi	€ 0
Leasing	€ 0
Service	€ 10.755
Totale	€ 10.755

9) Spese per il personale

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

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

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

Si dettagliano di seguito le componenti del costo per il personale, che al 31 Dicembre 2020 riporta un costo complessivo di Euro 2.149.568:

a) Salari e stipendi

Descrizione	Importo
Competenze fisse personale dipendente	€ 1.314.268
Competenze variabili	€ 308.490
Competenze per il lavoro straordinario	€ 4.260
Variazione fondo ferie e festività non godute	€ 11.915
Rimborso competenze personale in comando	€ 17.096
Altre competenze	€ 409
Totale	€ 1.656.438

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	€ 450.452
Oneri su variazione ferie e festività non godute	€ 0
Inail	€ 14.988
Rimborso oneri sociali su personale in comando	€ 0
Totale	€ 465.440

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborso spese trasferta	€ 2.649
Altri costi personale dipendente	€ 25.042
Totale	€ 27.690

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio, l'organico medio 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	01/01/2020	31/12/2020	Variazione
Personale Sociale - socio assistenziale e sanitario - dirigenza	0	0	/
Personale Sociale - socio assistenziale e sanitario- comparto	60	52	- 8
Personale amministrativo - dirigenza	0	0	/
Personale amministrativo - comparto	3	4	+ 1
Altro personale - dirigenza	0	0	/
Altro personale - comparto	4	4	/
<i>Personale a tempo indeterminato</i>	<i>67</i>	<i>60</i>	<i>-7</i>
Personale dipendente in servizio a tempo determinato	01/01/2020	31/12/2020	Variazione
Personale Sociale - socio assistenziale e sanitario - dirigenza	0	0	/
Personale Sociale _socio assistenziale e sanitario- comparto	0	0	/
Personale amministrativo - dirigenza	0	0	/
Personale amministrativo - comparto	0	0	/
Altro personale - dirigenza	0	0	/
Altro personale - comparto	0	1	/
<i>Personale a tempo determinato</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>+ 1</i>
Totale personale dipendente	67	61	-6

10) Ammortamenti e svalutazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti ed i relativi valori, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base dei criteri analiticamente indicati ed evidenziati nella presente nota integrativa nella parte relativa alle immobilizzazioni.

a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:	
Amm.to costi di impianto e di ampliamento	€ 0
Amm.to costi di pubblicità	€ 0
Amm.to software e altri diritti di utilizzo	€ 11.401
Migliorie su beni di terzi	€ 0
Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	€ 0
Totale	€ 11.401

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	€ 144.694
Ammortamento fabbricati patrimonio disponibile	€ 77.538
Ammortamento impianti e macchinari	€ 25.391
Ammortamento attrezzature socio sanitarie	€ 29.411
Ammortamento mobili e arredi	€ 19.620
Amm.to macchine d'ufficio e computer	€ 16.858
Ammortamento Automezzi	€ 12.438
Ammortamento altri beni	€ 17
Totale	€ 325.968

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

Descrizione	Importo
Svalutazione delle immobilizzazioni materiali	€ 0
Totale	€ 0

L'Azienda nell'esercizio 2020 non ha effettuato svalutazioni di immobilizzazioni.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Descrizione	Importo
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	€ 0
Totale	€ 0

L'Azienda nell'esercizio 2020 non ha effettuato svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante.

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo

Non ci sono rimanenze al 31.12.2020.

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Descrizione	Importo
Per controversie legali	€ 0
Per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)	€ 0
Per prestiti sull'onore	€ 0
Per rischi su crediti	€ 0
Totale	€ 0

Nel corso del 2020 non sono stati effettuati nuovi accantonamenti in quanto quelli già presenti in bilancio sono stati ritenuti congrui alla copertura delle potenziali passività latenti.

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	Importo
Per spese legali	€ 0
Per manutenzioni cicliche	€ 0
Oneri a utilità ripartita personale cessato	€ 0
Per rinnovi contrattuali personale dipendente	€ 0
Ferie e festività non godute personale dipendente	€ 0
Recupero ore straordinarie personale dipendente	€ 0
Per rendite vitalizie e legati	€ 0
Per interessi passivi fornitori	€ 0
Altri accantonamenti	€ 0
Totale	€ 0

Nel corso del 2020 non sono stati effettuati nuovi accantonamenti in quanto quelli già presenti in bilancio sono stati ritenuti congrui alla copertura delle potenziali passività latenti.

14) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	€ 1.321
Spese di rappresentanza	€ 0
Spese condominiali	€ 3.065
Quote associative (iscrizioni)	€ 1.522
Oneri bancari e spese di tesoreria	€ 3.013
Abbonamenti riviste e libri	€ 3.144
Altri costi amministrativi	€ 279
Totale	€ 12.346

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
IMU	€ 84.600
Tributi a consorzi di bonifica	€ 6.099
Imposta di registro	€ 1.218
Imposta di bollo	€ 290
Altre imposte non sul reddito	€ 0
Totale	€ 92.207

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

Descrizione	Importo
Tasse:	
Tassa smaltimento rifiuti	€ 30.246
Tassa di proprietà automezzi	€ 1.202
Altre tasse	€ 825
Totale	€ 32.273
Altri oneri diversi di gestione:	
Altri oneri diversi di gestione	€ 0
Totale	€ 0

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Importo
Minusvalenze di cessione di attrezzature socio-assistenziali e sanitarie	€ 0
Totale	€ 0

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie attività socio-sanitaria	0
Sopravvenienze passive altre attività	€ 10.442
Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente	€ 0
Altre sopravvenienze passive	€ 0
Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-sanitaria	€ 0
Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività	€ 0
Insussistenze dell'attivo ordinarie personale dipendente	€ 0
Altre insussistenze dell'attivo	€ 0
Totale	€ 10.442

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

Descrizione	Importo
Contributi erogati ad aziende non-profit	€ 0,00
Totale	€ 0,00

C) Proventi ed oneri finanziari**Proventi ed oneri finanziari**

Valore al 31/12/2019	€ 6.575
Valore al 31/12/2020	€ 193
Variazione	-€ 6.382

15) Proventi da partecipazioni

Descrizione	Importo
(+) Proventi da partecipazioni:	
In società partecipate	0
Da altri soggetti	0
Totale	0

16) Altri proventi finanziari

Descrizione	Importo
(+) Altri proventi finanziari:	
Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	€ 0
Interessi attivi bancari e postali	€ 422
Proventi finanziari diversi	€ 52
Totale	€ 474

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Importo
(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:	€ 0
Interessi passivi verso fornitori	€ 0
Interessi passivi su depositi cauzionali	€ 0
Interessi bancari (anticipazioni di cassa da parte del tesoriere)	€ 0
Altri oneri finanziari diversi	€ 281
Totale	€ 281

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Valore al 31/12/2019	0
Valore al 31/12/2020	0
Variazione	0

18) Rivalutazioni

Descrizione	Importo
Rivalutazioni di partecipazioni:	
Rivalutazioni di partecipazioni	€ 0
Rivalutazioni di altri valori mobiliari:	
Rivalutazioni di altri valori mobiliari	€ 0
Totale	€ 0

Nel corso dell'esercizio 2020 non sono state effettuate rivalutazioni di attività finanziarie.

19) Svalutazioni

Descrizione	Importo
Svalutazioni di partecipazioni:	
Svalutazioni di partecipazioni	€ 0
Svalutazioni di altri valori mobiliari:	
Svalutazioni di altri valori mobiliari	€ 0
Totale	€ 0

Nel corso dell'esercizio 2020 non sono state effettuate svalutazioni di attività finanziarie di attività finanziarie.

E) Proventi ed oneri straordinari

Valore al 31/12/2019	€ 217.741
Valore al 31/12/2020	€ 241.785
Variazione	€ 24.044

I proventi straordinari negli ultimi due anni sono stati determinanti per ottenere un risultato positivo di gestione.

La gestione ordinaria dell'attività necessita di realizzare maggiori entrate e/o di ottenere contributi in c/esercizio per essere in grado di raggiungere risultati positivi.

20) Proventi da:

Descrizione	Importo
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	€ 0
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	€ 0
Plusvalenze straordinarie:	€ 0
Plusvalenze straordinarie	€ 0
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie:	€ 241.785
Sopravvenienze attive straordinarie	€ 241.785
Totale	€ 241.785

La sopravvenienza straordinaria è determinata dalla riduzione di alcuni accantonamenti a Fondo rischi per il venire meno delle motivazioni che li avevano generati.

21) Oneri da :

Descrizione	Importo
Minusvalenze straordinarie:	
Minusvalenze straordinarie	€ 0
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie:	
Insussistenze dell'attivo straordinarie	€ 0
Totale	€ 0

22) Imposte sul reddito**a) Irap**

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	€ 137.566
Irap altri soggetti	€ 124.507
Irap su attività commerciali	€ 1.945
Totale	€ 264.019

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

L'Irap sulla attività commerciale è stata calcolata con applicazione dell'aliquota del 3,9% per effetto dell'opzione esercitata nella dichiarazione annuale Iva per l'esercizio 2020.

b) Ires

Descrizione	Importo
Ires	€ 71.172
Totale	€ 71.172

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2020. L'imponibile è generato sia dall'attività commerciale (reddito d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

23) Utile di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un'utile di Euro 1.685 e sarà cura dell'Assemblea dei soci, in conformità di quanto sancito nello Statuto, ad individuarne le modalità di utilizzo.

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2020 l'ASP ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'I.R.E.S. così come disposto nel 2° comma lett. B. dell'art. 74 del D.P.R. 22/12/86 n. 917 del T.U.I.R., anche attività che esulano da quelle istituzionali, definibili come "commerciali".

Il reddito prodotto da tali attività soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli artt. 143 e seguenti del T.U.I.R..

In particolare l'art. 144 del T.U.I.R. stabilisce che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali deve tenere per queste ultime una contabilità "separata", necessaria anche ad una oggettiva detraibilità dei costi diretti.

L'Asp, attraverso opportune articolazioni, all'interno dell'unica contabilità aziendale ha implementato un sistema di contabilità ai fini IRES, che ha permesso di individuare il risultato economico dell'attività commerciale.

L'attività commerciale svolta è relativa alla locazione di beni mobili.

E' stata considerata commerciale anche l'attività di concessione in uso di parte dei locali di Viale della Lirica.

Nell'esercizio 2020 non sono stati attribuiti quote di costi promiscui all'attività commerciale anche se previsto all'art. 144 comma 4 del T.U.I.R..

Il Conto Economico dell'attività commerciale si concretizza come segue :

RICAVI :

Locazione di beni mobili euro 50.861

Concessione in uso locali euro 7.000

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2020 (Modello REDDITI 2021), oltre al reddito d'impresa, l'ASP dichiara anche redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati i cui proventi, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo rispetto a quello del reddito d'impresa, non sono stati rilevati nell'ambito del sistema di "contabilità separata commerciale", così come sopra definito.

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello REDDITI/2021, l'aliquota I.R.E.S applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del D.P.R. 29 Settembre 1973, n. 601.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Firmato il Presidente dell'Asp

Avv. Fabiola Gardelli

Il Direttore dell'ASP

Dott. Raoul Mosconi