

Azienda di Servizi alla Persona "Valloni Marecchia"

Sede Legale: Via Di Mezzo n.1 - Rimini

Nota integrativa - Bilancio al 31.12.2023

Allegato B) alla Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 15 del 21.06.2024

PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio d'esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile; sono inoltre state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, dal Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'Esercizio delle stesse 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 ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio d'esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità – OIC-).

Criteri di redazione

La presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, 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 ove gli importi del Bilancio sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali; le differenze emergenti dall'eliminazione dei decimali è imputata alla voce "Riserve statutarie" del Patrimonio netto, non essendo prevista specifica voce all'interno dello schema regionale di bilancio, e nel Conto Economico tra le sopravvenienze dei "Proventi ed oneri straordinari".

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

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

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

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

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 sono quelli individuati nell'ambito del MANUALE OPERATIVO PER LE A.S.P.- I criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona -, a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economica – Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia Romagna.

Stante gli effetti causati dall'emergenza COVID-19, in conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali (OIC), si precisa che:

- a) La valutazione della continuità aziendale, di cui all'art.2423-bis, comma 1, n.1 del Codice Civile, ha comportato una analisi prospettica da parte dell'Organo Amministrativo, tramite la quale si è constatata la capacità dell'Azienda di continuare a rappresentare un complesso economico pienamente funzionante, volto alla produzione dei servizi socio assistenziali anche nell'ottica del perseguimento dell'equilibrio di bilancio: detta valutazione porta ad affermare che non vi è alcuna compromissione nell'applicazione dei principi di valutazione nell'ottica della continuità aziendale;
- b) Non si è ritenuto pertinente per l'ASP applicare quanto sancito dal c.d. "Decreto Agosto", art. 60 comma 7- quater, che ha previsto la possibilità di sospendere – nel bilancio redatto in base ai principi contabili nazionali – gli ammortamenti annuali dei beni materiali e immateriali;
- c) Per quanto riguarda i fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio (informativa di cui all'art. 2427, numero 22-quater del c.c) si rinvia alla "Relazione sulla gestione".

ATTIVO**A) Crediti per incrementi del patrimonio netto**

Detta posta rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto. Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico/contrattuale che li ha generati e come tali, il loro presumibile valore di realizzo netto futuro (così come stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile), corrisponde al valore nominale degli stessi.

Crediti per incrementi del patrimonio netto

Valore al 01/01/2023	1.836
Valore al 31/12/2023	1.836
Variazione	0

Al 31/12/2023 sono presenti Crediti v/Soci per € 1.836 per ripiano perdite.

B) Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono 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 d'acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti.

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 dai periodi/aliquote di seguito evidenziati¹:

¹ Le Immobilizzazioni in corso e acconti non sono assoggettabili ad ammortamento.

- Costi impianto e di ampliamento
 - periodo di ammortamento: 5 anni/aliquota 20%
- Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità
 - periodo di ammortamento: 5 anni/aliquota 20%
- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno
 - periodo di ammortamento: 5 anni/aliquota 20%
- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili
 - periodo di ammortamento 5 anni/aliquota 20%
- Migliorie su beni di terzi
 - periodo di ammortamento: 5 anni/aliquota 20%
- Immobilizzazioni in corso ed acconti
 - non soggette ad ammortamento
- Altre immobilizzazioni immateriali
 - periodo di ammortamento: 5 anni/aliquota 20%

Valore al 01/01/2023	24.487
Valore al 31/12/2023	19.327
Variazione	-5.160

1) Costi di impianto e di ampliamento

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/01/2023	66.318
(-) Fondo ammortamento al 01/01/2023	66.318
Valore al 01/01/2023	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
Valore al 31/12/2023	0

2) Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Al 31/12/2023 non sono presenti costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità in bilancio.

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

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/01/2023	74.185
(-) Fondo ammortamento al 01/01/2023	72.280
Valore al 01/01/2023	1.906
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	1.525
Valore al 31/12/2023	381

I decrementi sono da imputarsi unicamente agli ammortamenti d'esercizio.

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Al 31/12/2023 non sono presenti concessioni, licenze, marchi e diritti simili in bilancio.

5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/01/2023	1.625
(-) Fondo ammortamento al 01/01/2023	1.625
Valore al 01/01/2023	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2023	0

Al 31/12/2023 non sono presenti migliorie su beni di terzi in bilancio.

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Al 31/12/2023 non sono presenti immobilizzazioni in corso ed acconti immateriali in bilancio.

7) Costo pubblicazione bando pluriennali

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/01/2023	53.710
(-) Fondo ammortamento al 01/01/2023	53.710
Valore al 01/01/2023	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da Immobilizzazioni in corso e acconti)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
Valore al 31/12/2023	0

8) Formazione e consulenze pluriennali

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/01/2023	151.494
(-) Fondo ammortamento al 01/01/2023	148.606
Valore al 01/01/2023	2.888
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da Immobilizzazioni in corso e acconti)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	592
Valore al 31/12/2023	2.296

I decrementi sono da imputarsi unicamente agli ammortamenti d'esercizio.

9) Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/01/2023	20.386
(-) Fondo ammortamento al 01/01/2023	693
Valore al 01/01/2023	19.694
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.293
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da Immobilizzazioni in corso e acconti)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	4.336
Valore al 31/12/2023	16.651

Gli incrementi sono determinati da spese aventi utilità pluriennale sostenute per lo svolgimento del concorso per l'assunzione a tempo indeterminato di n. 23 OSS.

I decrementi sono da imputarsi unicamente agli ammortamenti d'esercizio.

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 rettificata 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:

- Terreni (non soggetti ad ammortamento);
- Fabbricati: 3%;
- 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 (non soggetti ad ammortamento);
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers 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.

Per quanto riguarda le acquisizioni di pertinenze di immobili in via generale sono considerate ad incremento del valore di quest'ultimi se ritenute inscindibili dagli stessi o, in caso contrario, "inventariate" autonomamente e rilevate disgiuntamente dal valore degli immobili.

Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato al costo del bene oggetto della manutenzione; l'ammortamento è stato calcolato applicando la stessa aliquota del bene oggetto dell'intervento.

Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp, sono stati oggetto di "sterilizzazione", relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati. Per il dettaglio si rinvia alla sezione dedicata al Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa.

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 01/01/2023	33.202.512
Valore al 31/12/2023	22.316.497
Variazione	-10.886.016

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2023 non sono presenti terreni del patrimonio indisponibile in bilancio.

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/01/2023	727.787
Valore al 01/01/2023	727.787
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-5.129
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2023	722.657

Il decremento generato nel corso dell'esercizio è da riferirsi alla vendita di terreno Santa Cristina ad Autostrade SpA in data 07/03/2023 e dalla vendita di porzione di Terreno Monte Tauro Piccioni in data 13/10/2023.

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/01/2023	22.964.547
(-) Fondo ammortamento al 01/01/2023	9.592.354
Valore al 01/01/2023	13.372.193
(+) Acquisizioni dell'esercizio	4.337
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da Imm.zioni in corso e acconti mat.)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	695.957
Valore al 31/12/2023	12.680.573

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono da riferirsi ad un nuovo portone di ingresso negli Alloggi con servizi per anziani "I Servi" di Rimini.

I decrementi di valore sono da imputare agli ammortamenti dell'esercizio.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile.

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/01/2023	24.338.614
(-) Fondo ammortamento al 01/01/2023	5.951.199
Valore al 01/01/2023	18.387.414
(+) Acquisizioni dell'esercizio	5.124
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	12.177.033
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	2.267.368
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	284.610
Valore al 31/12/2023	8.198.263

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono da riferirsi ad un nuovo portone d'ingresso del Fabbricato denominato "Palazzo Palloni".

I decrementi di valore sono da imputare:

- Alla cessione del Fabbricato Monte Tauro Mulino in data 08/02/2023 ed alla cessione del Fabbricato Palazzo Valloni al Comune di Rimini in data 21/12/2023;
- agli ammortamenti dell'esercizio.

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2023 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile in bilancio.

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/01/2023	5.400
(-) Fondo Ammortamento al 01/01/2023	0
Valore al 01/01/2023	5.400
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2023	5.400

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/01/2023	537.656
(-) Fondo Ammortamento al 01/01/2023	439.639
Valore al 01/01/2023	98.017
(+) Acquisizioni dell'esercizio	100.522
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per svalutazione	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	20.852
Valore al 31/12/2023	177.687

Gli incrementi generatisi nel corso dell'anno 2023 sono da riferirsi a:

- Fornitura e posa di condizionatori autonomi tipo monosplit presso la CRA Suor A.Molari di Santarcangelo;
- Fornitura di nuovi condizionatori presso la CRA2 Rimini;

- Installazione di nuovo sistema di chiamata ospedaliera presso la CRA Suor Angela Molari di Santarcangelo;
- Installazione di pompa di calore per climatizzazione presso la CRA di Rimini.

I decrementi di valore sono da imputare agli ammortamenti dell'esercizio.

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

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/01/2023	302.431
(-) Fondo ammortamento al 01/01/2023	267.175
Valore al 01/01/2023	35.255
(+) Acquisizioni dell'esercizio	13.874
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per svalutazioni	864
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	864
(-) Ammortamenti dell'esercizio	12.174
Valore al 31/12/2023	36.956

Gli incrementi generatisi nel corso dell'anno 2023 sono da riferirsi all'acquisto di attrezzature per la Casa Residenza per anziani CRA di Verucchio, in particolare: una Cyclette, Kit antidecubito, sollevatori e sedie per doccia.

Per la CRA di Rimini sono state acquistate delle carrozzine per disabili.

I decrementi di valore sono da imputare a dismissione di beni completamente ammortizzati in quanto obsoleti o non più utilizzabili ed agli ammortamenti dell'esercizio.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/01/2023	1.610.798
(-) Fondo ammortamento al 01/01/2023	1.169.849
Valore al 01/01/2023	440.949
(+) Acquisizioni dell'esercizio	41.600
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	822.837
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni e svalutazioni	418.604
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	2.677
(-) Ammortamenti dell'esercizio	4.923
Valore al 31/12/2023	70.716

I decrementi di valore sono da imputare a dismissione di beni completamente ammortizzati in quanto obsoleti e non più utilizzabili, dalla cessione al Comune di Rimini in data 21/12/2023 dell'apparato scenografico del Palazzo Valloni ed agli ammortamenti dell'esercizio.

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/01/2023	32.274
Valore al 01/01/2023	32.274
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per svalutazioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2023	32.274

11) Macchine Ufficio elettromec. ed elettroniche, computers ed altri strum. elettron.

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/01/2023	106.671
(-) Fondo ammortamento al 01/01/2023	89.616
Valore al 01/01/2023	17.055
(+) Acquisizioni dell'esercizio	199
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per svalutazioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	6.343
Valore al 31/12/2023	10.911

Gli incrementi generatisi nel corso dell'anno 2023 sono da riferirsi all'acquisto di stampante per uffici.

I decrementi di valore sono da imputare agli ammortamenti dell'esercizio.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/01/2023	82.718
(-) Fondo ammortamento al 01/01/2023	82.718
Valore al 01/01/2023	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
Valore al 31/12/2023	0

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/01/2023	220.180
(-) Fondo ammortamento al 01/01/2023	171.485
Valore al 01/01/2023	48.695
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.227
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per svalutazioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	11.148
Valore al 31/12/2023	39.774

Nel corso del 2023 sono stati acquistati i seguenti beni:

- Acquisto forno microonde;
- Acquisto lavatrice per Alloggi con servizi per anziani "I Servi" di Rimini;
- Acquisto lavatrice per gli Alloggi con servizi per anziani di Santarcangelo;
- Acquisto frigoriferi per Residence di Via Graf e CRA Rimini.

I decrementi di valore sono da imputare agli ammortamenti dell'esercizio.

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/01/2023	37.473
(-) Fondo ammortamento al 01/01/2023	
Valore al 01/01/2022	37.473
(+) Acquisizioni dell'esercizio	303.813
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per svalutazioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2023	341.286

Gli incrementi generatisi nel corso dell'anno 2023 sono da riferirsi a:

- Spese relative al Progetto "Autonomia degli anziani non autosufficienti": Ristrutturazione edilizia di un fabbricato sito in Rimini, Via D'Azeglio n. 13, denominato "I Tigli" nell'ambito del Piano Nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), Missione 5 "Inclusione e Coesione", Componente 2 "Infrastrutture Sociali, Famiglie, Comunità e Terzo Settore", Sottocomponente 1 "Servizi Sociali, Disabilità e Marginalità Sociale", Investimento 1 "Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione degli anziani non autosufficienti" sub investimento 1.1.2 Autonomia degli anziani non autosufficienti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza finanziato dall'Unione Europea – Next Generation EU.
- Spese relative al progetto "Ristrutturazione edilizia attraverso la demolizione con ricostruzione di un Fabbricato sito in Rimini, Via Popila n.69 denominato "Podere Turchetta" nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), Missione 5 "Inclusione e coesione", Componente 2 "Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore", Sottocomponente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale", Investimento 1.2 - Percorsi di autonomia per persone con disabilità, finanziato dall'Unione Europea – Next generation EU".
- Spese relative al progetto finanziato dal Fondo Regionale per la non autosufficienza "Programma comfort&sicurezza" da realizzare presso la Sede Istituzionale di Rimini.

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Trattasi esclusivamente di crediti per cauzioni su contratti di utenze in essere, esposti al loro valore nominale/contrattuale; nella fattispecie si ritiene il valore di realizzo ben rappresentato dal valore nominale degli stessi.

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 01/01/2023	1.204
Valore al 31/12/2023	1.204
Variazione	0

1) Partecipazioni

Costo storico al 01/01/2023	1000
(-) Fondo ammortamento al 01/01/2023	
Valore al 01/01/2023	1000
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per svalutazioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2023	1.000

Con Deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 2 del 30.01.2022 si è approvato l'ingresso societario dell'ASP Valloni Marecchia in Lepida S.c.p.a, con l'acquisto di una quota societaria del valore nominale di Euro 1.000.

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale al 01/01/2023	204
Valore di realizzo al 01/01/2023	204
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore di realizzo al 31/12/2023	204

Detto conto contiene il valore di cauzioni ancora in essere alla data del bilancio.

3) Altri titoli

Al 31/12/2023 non sono presenti altri titoli immobilizzati in bilancio.

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

Sono costituite da beni di consumo socio-sanitari, tecnico-economali e valori bollati. 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.

1) Rimanenze beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio sanitari al 01/01/2023	111.272
Valore al 01/01/2023	111.272
(+/-) Variazioni delle rimanenze dei beni socio sanitari	-13.169
Valore al 31/12/2023	98.103

2) Rimanenze di beni tecnico economali e valori bollati

Descrizione	Importo
Rimanenze beni tecnico economale al 01/01/2023	4.233
Valore al 01/01/2023	4.233
(+/-) Variazioni delle rimanenze dei beni tecnico economali	4.892
Valore al 31/12/2023	9.125

3) Rimanenza beni nidi

Descrizione	Importo
Rimanenze beni tecnico economale al 01/01/2023	180
Valore al 01/01/2023	180
(+/-) Variazioni delle rimanenze dei beni tecnico economali	-180
Valore al 31/12/2023	0

4) Attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2023, rimanenze di attività in corso.

5) Acconti a fornitori

Non sono presenti, al 31/12/2023, acconti pagati a fornitori per beni e servizi di consumo.

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. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, determinato

tenendo in considerazione sia le condizioni economiche generali che parametri oggettivi del debitore (procedure giudiziali/concorsuali in corso, inadempimenti pregressi, ecc.);

Crediti

Valore al 01/01/2023	10.955.503
Valore al 31/12/2023	10.042.643
Variatione	-912.860

I crediti dell'attivo circolante, esposti al netto dei correlati Fondi svalutazione, hanno subito, nel corso dell'anno, la seguente evoluzione:

Descrizione	Utenti	Regioni	Comuni ambito distrettuale	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici	Erario	Altri soggetti verso patrimonio e altri	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale al 01/01/2023	620.851	74.392	8.927.245	666.611	77.703	48.815	278.308	642.704	11.336.629
(-) Fondo svalutazione crediti all' 01/01/2023	-348.449	0	0	0	0	0	-32.677	0	-381.126
Valore di realizzo all' 01/01/2023	272.402	74.392	8.927.245	666.611	77.703	48.815	245.631	642.704	10.955.503
(+) Incrementi dell'esercizio	2.337.600	0	15.888.381	3.443.573	216.570	189.505	1.377.886	285.851	23.739.366
(-) Decrementi dell'esercizio	-2.376.494	-74.392	-16.008.491	-3.732.752	-218.737	-195.162	-1.336.802	-685.516	-24.628.345
(+) Utilizzo del fondo	7.351	0	0	0	0	0	0	0	7.351
(-) Svalutazione al fondo	-26.412	0	0	0	0	0	-4.819	0	-31.231
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)									0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)									0
Valore di realizzo all' 31/12/2023	214.446	0	8.807.135	377.432	75.536	43.158	281.896	243.040	10.042.643

In sede di valutazioni di fine esercizio, dopo attenta analisi dei crediti ancora in essere al 31/12/2023, si è ritenuto opportuno procedere ad una svalutazione specifica dei crediti per Euro 31.231,00.

Il valore di realizzo al 31/12/2023 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali²:

² Così come stabilito dal disposto combinato degli art. 2424 e 2427 comma 1) punto 6

Descrizione	entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	214.446			214.446
Crediti verso Regione	0	0	0	0
Crediti verso Provincia	0	0	0	0
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	6.265.557	2.541.578		8.807.135
Crediti verso Azienda sanitaria	377.432	0	0	377.432
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici	75.536	0	0	75.536
Crediti verso Società partecipate	0	0	0	0
Crediti verso Erario	43.158			43.158
Crediti verso patrimonio e altri soggetti privati	281.896			281.896
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	243.040			243.040
Totale	7.501.065	2.541.578	0	10.042.643

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

Descrizione	Importo
Erario c/ritenute d'acconto subite	
IVA su acquisti split commerciale	36.652,12
IVA su acquisti ad esigibilità differita	1.648,00
Erario c/credito IRES a nuovo	4.676,00
Erario c/credito IRAP a nuovo	182,00
Totale	43.158,12

I crediti verso patrimonio e altri soggetti privati sono così composti:

Descrizione	Importo
Crediti per fitti da fondi e terreni	19.678
Crediti per fitti da fabbricati urbani	49.880
Crediti per fitti da fabbricati rurali	705
Crediti v/personale dipendente	36
Crediti v/altri soggetti privati	38.267
Crediti per rapporti con cooperative accreditate ai sensi della disciplina regionale	210.826
Fondo svalutazione crediti verso patrimonio	-37.497
Totale	281.896

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

1) Partecipazioni

Non sono presenti, al 31/12/2023, partecipazioni in bilancio.

2) Altri titoli

Non sono presenti, al 31/12/2023, altri titoli in bilancio.

IV - Disponibilità liquide**Disponibilità liquide**

Valore al 01/01/2023	542.318
Valore al 31/12/2023	721.721
Variazione	179.403

Disponibilità liquide in dettaglio

Il totale rappresenta la disponibilità liquida alla data di chiusura dell'esercizio.

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
Denaro e valori in cassa	1.095	767	-328
Istituto tesoriere	0		0
Conti correnti bancari	541.223	720.955	179.731
Conti correnti postali	0	0	0
Totale	542.318	721.721	179.403

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.

Ratei attivi

Valore al 01/01/2023	21.661
Valore al 31/12/2023	20.855
Variazione	-806

Risconti attivi

Valore al 01/01/2023	83.074
Valore al 31/12/2023	29.945
Variazione	-53.129

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

Ratei attivi

Descrizione	Importo
Fitti attivi	18.672
Storno costi presidi incontinenza	1.432
Storno oneri bancari di Tesoreria	317
Rimborso utenze IRES	298
Storno utenza	137
Totale	20.855

Risconti attivi

Descrizione	Importo
Assicurazioni	2.732
Imposta di registro	1.264
Consulenze tecniche	1.981
Quote associative	185
Interessi passivi mutuo Cassa di Ravenna	18.457
Abbonamenti e riviste	36
Noleggi	110
Servizio gestione salute e sicurezza	692
Canone manutenzione macchine ufficio	4.398
Tassa di proprietà automezzi	91
Totale	29.945

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.

- **Garanzie prestate.**

Le predette garanzie sono quelle rappresentate da:

- Fidejussione a favore del Comune di Rimini a garanzia della gestione da parte dell'ASP dei nidi comunali "Cerchio Magico", "Bruco Verde" e "Aquilotto" pari ad Euro 71.744,00.

Sono state valutate ad un importo pari all'ammontare delle garanzie contrattualmente prestate a terzi.

- **Garanzie ricevute.**

Trattasi di:

- Garanzia Fidejussoria per la cauzione definitiva in favore di ASP Valloni Marecchia per € 35.788,00 a garanzia dell'appalto relativo a "Realizzazione di servizi tecnologici di cui al progetto "Confort e sicurezza" e degli interventi inerenti all'adeguamento degli impianti elettrici, segnalazione e rilevazione incendi per la Sede istituzionale sita in Via Di Mezzo n.1".
- Garanzia Fidejussoria definitiva in favore di ASP Valloni Marecchia per € 39.181,14 a garanzia dell'appalto relativo a "Ristrutturazione edilizia attraverso la demolizione con ricostruzione di un Fabbricato sito in Rimini, Via Popila n.69 denominato "Podere Turchetta" nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), Missione 5 "Inclusione e coesione", Componente 2 "Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore", Sottocomponente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale", Investimento 1.2 - Percorsi di autonomia per persone con disabilità, finanziato dall'Unione Europea – Next generation EU";
- Garanzia Fidejussoria in favore di ASP Valloni Marecchia per € 2.553,00 per l'anticipazione dell'appalto sopra citato relativo a "Ristrutturazione edilizia attraverso la demolizione con ricostruzione di un Fabbricato sito in Rimini, Via Popila n.69 denominato "Podere Turchetta" nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), Missione 5 "Inclusione e coesione", Componente 2 "Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore", Sottocomponente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale", Investimento 1.2 - Percorsi di autonomia per persone con disabilità, finanziato dall'Unione Europea – Next generation EU";
- Garanzia Fidejussoria definitiva in favore di ASP Valloni Marecchia per € 950,00 a garanzia del servizio di "Amministratore di rete e sistema e supporto ed assistenza alle infrastrutture informatiche";
- Garanzia bancaria in favore di ASP Valloni Marecchia pari a € 32.056,74 a garanzia del pagamento del canone d'affitto nonché del corretto utilizzo di terreno affittato (Fondi rustici

ubicati nel Comune di Coriano e aree limitrofe in Comune di Rimini per una superficie complessiva di Ha 45.03.10) e della riconsegna dello stesso nelle normali condizioni di produttività ed efficienza, salvo il normale deperimento;

- Garanzia bancaria in favore di ASP Valloni Marecchia pari a € 38.728,74 a garanzia del pagamento del canone d'affitto nonché del corretto utilizzo di terreno affittato (Fondi rustici ubicati nel Comune di Rimini per una superficie complessiva di Ha 49.66.70) e della riconsegna dello stesso nelle normali condizioni di produttività ed efficienza salvo il normale deperimento.

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

PASSIVO

A) Patrimonio netto

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

Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art. 2424 CC. e suddiviso in "poste ideali" individuate analiticamente dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Patrimonio netto

I - Fondo di dotazione

Valore al 01/01/2023	35.714.284
Valore al 31/12/2023	30.561.355
Variazione	-5.152.929

Descrizione	01/01/2023	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Fondo di dotazione:				
1) all'1/01/2023 o comunque iniziali	4.826.086			4.826.086
2) variazioni	-2.687.253			-2.687.253
Contributi in c/capitale all'1/4/2016 (o comunque iniziali)	22.294.987		4.579.466	17.715.521
Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti utilizzati	3.019.354	169.176	121.410	3.067.120
Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti da utilizzare	0	3.932.023	169.176	3.762.847
Contributi in conto capitale cessione diritto di superficie Palazzo Valloni da utilizzare	1.990.440	1.653.070	3.643.510	0
Contributi in conto capitale cessione diritto di superficie Palazzo Valloni utilizzati	6.656.236		6.656.236	0
Contributi in conto capitale Progetto Confort e Sicurezza da utilizzare	426.004	410.000		836.004
Contributi in conto capitale Progetto Confort e Sicurezza utilizzati	8.328			8.328
Contributi in conto capitale Progetto Podere Turchetta da utilizzare		400.000		400.000
Contributi in conto capitale Progetto Podere Turchetta utilizzati	0	0	0	0
Contributi in conto capitale Progetto I TIGLI da utilizzare	0	1.502.655	0	1.502.655
Donazioni vincolate a investimenti da Utilizzare	6.537	0	0	6.537
Donazioni vincolate a investimenti utilizzate	464	0	0	464
Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	0	0	0	0
Riserve statutarie (da arrotondamenti)	0	0	0	0
Utili portati a nuovo	37.947	0	0	37.947
Perdite portate a nuovo	-535.206	-329.639	0	-864.845
Utile d'esercizio	0	1.949.945	0	1.949.945
Perdita dell'esercizio	-329.639		-329.639	0
Totale	35.714.284	9.687.230	14.840.158	30.561.355

Il fondo di Dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale (Delibera dell'Assemblea dei Soci N 4 del 20/12/2017) e successivamente modificato nell'esercizio 2019, non ha subito variazioni nel 2022.

II - Contributi in c/capitale all'1/4/2016 (Contrib.in c/capitale al 01/01/2008)

Rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, presenti in azienda all'atto della costituzione, così come risultano dallo Stato patrimoniale iniziale; detti contributi saranno da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale (all'atto dell'avvio del sistema di contabilità economica).

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la variazione in diminuzione di detti contributi per € 919.126,60 è da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti e per € 3.660.339,21 è da attribuirsi alla vendita di immobili (fabbricato Palazzo Valloni e fabbricato Monte Tauro Mulino).

III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

- Utilizzati

Rappresentano sia somme iscritte all'01/04/2016 derivanti dalle ASP estinte per le quali si è mantenuto il vincolo di destinazione, che destinazioni di utili d'esercizi precedenti, anch'essi destinati ad investimenti a carattere pluriennale, conformemente alle deliberazioni dell'Assemblea dei Soci.

Trattasi quindi di contributi aventi un originario vincolo di destinazione d'uso, ora da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti con detti contributi.

Nel corso dell'esercizio 2023 le variazioni in diminuzione, pari a € 121.409,95 dei contributi in c/capitale vincolati ad investimenti sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti e, le variazioni in aumento pari a € 169.175,84 sono da attribuirsi alla quota degli investimenti relativi all'anno 2023.

- Da utilizzare

Il saldo è costituito dall'incremento dovuto alle vendite di fabbricato Monte Tauro Mulino, Poderi Monte Tauro Piccioni e Santa Cristina per € 288.513,43, oltre che al giroconto dei contributi c/c/c da utilizzare residui relativi al fabbricato venduto Palazzo Valloni pari ad € 3.643.509,82.

Nel corso del 2023 detti contributi hanno subito una diminuzione di € 169.175,84 da attribuirsi al giroconto pari al valore degli investimenti fatti nell'anno 2023 che va ad incrementare i contributi utilizzati.

Nel corso dell'anno si sono inoltre contabilizzati i seguenti Contributi in c/capitale:

- Saldo del Contributo Progetto Confort e Sicurezza erogato dal Distretto Rimini Nord tramite il Comune di Rimini, ancora iscritto fra i contributi da utilizzare in quanto la quota spesa (€ 10.099) è ancora iscritta fra i lavori in corso;

- Contributo inerente il Progetto finanziato dal PNRR "Ristrutturazione edilizia attraverso la demolizione con ricostruzione di un Fabbricato sito in Rimini, Via Popila n.69 denominato "Podere Turchetta", il cui accordo è stato siglato col Comune di Rimini nel corso del 2023, per cui si è iscritto l'intero contributo e nel corso dell'anno sono stati spesi €. 238.142, contabilizzati nell'ambito dei lavori in corso; resta pertanto ancora iscritto nei contributi da utilizzare l'intero importo.
 - Contributi inerente il Progetto finanziato dal PNRR "Ristrutturazione edilizia di un fabbricato sito in Rimini, Via D'Azeglio n.13 denominato I TIGLI" il cui accordo è stato siglato con alcuni Comuni della Provincia di Rimini nel corso del 2023, per cui si è iscritto l'intero contributo e nel corso dell'anno non è stato ancora utilizzato.
- Si precisa infine che i crediti di cui sopra sono contabilizzati fra quelli verso i Comuni e non fra i contributi per incremento del Patrimonio netto.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

- Da utilizzare

Sono costituite da somme iscritte all'01/04/2016 derivanti dalle ASP estinte per le quali si è mantenuto il vincolo di destinazione. Nel corso del 2023 non sono presenti movimenti.

- Utilizzate

Trattasi di contributi aventi un originario vincolo di destinazione d'uso, ora da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti con detti contributi. Nel corso del 2023 non sono presenti movimenti.

V – Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

La voce non è presente.

VI – Riserve statutarie

La voce non è presente.

VII – Utili portati a nuovo

Al 31/12/2023 risulta iscritto l'utile rilevato nell'esercizio 2021 pari ad € 37.947.

VII – Perdite portate a nuovo

Al 31/12/2023 risultano iscritte in tale posta le perdite degli anni pregressi pari ad € 864.845.

VIII – Utile dell'esercizio

Al 31/12/2023 risulta iscritta in tale posta l'utile dell'anno 2023 pari a € 1.949.945.

B) Fondi per rischi ed oneri

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

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

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

Fondi per rischi e oneri

Valore al 01/01/2023	272.522
Valore al 31/12/2023	459.182
Variazione	186.659

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	01/01/2023	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2023
Fondo imposte per accertamenti in atto	€ 0	€ 0		€ 0
Totale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

2) Fondi per rischi

Descrizione	01/01/2023	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2023
Fondo per rischi non coperti da assicurazione	€ 13.320	€ 0	€ 1.000	€ 14.320
Fondo per controversie legali in corso	€ 20.000	€ 0	€ 0	€ 20.000
Totale	€ 33.320	€ 0	€ 1.000	€ 34.320

Il Fondo per rischi non coperti da assicurazione è incrementato di € 1.000,00.

3) Altri fondi

Descrizione	01/01/2023	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2023
Fondo per spese legali	0	0	0	0
Fondo manutenzioni cicliche	0	0	20.000	20.000
Fondi rinnovi contrattuali person. dipendente	0	0	95.155	95.155
F.do recupero ore straord. person. dipend.	21.939	7.836	0	14.102
Fondo acc.to debiti e pignoramenti stip.	0	0	0	0
F.do per ruoli contributivi arretrati	0	0	0	0
F.do indennità di risultato	0	0	0	0
Fondo oneri utilità ripartita/arretrati personale dipendente	4.109	0	0	4.109
F.do formazione personale	0	0	0	0
F.do ferie maturate e n.g. e rec. ore s	148.762	0	35.291	184.053
Fondo rinnovi contrattuali pers.interin.	64.393	26.229	69.279	107.443
Totale	239.203	34.065	219.725	424.862

Al 31.12.2023 sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

- "F.do manutenzioni cicliche" per € 20.000,00;
- F.do rinnovi contrattuali personale dipendente per € 95.155;
- F.do ferie maturate e n.g. e rec. ore per € 35.291;
- F.do rinnovi contrattuali personale interinale per € 69.279.

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. Non risultano nell'ASP tale categorie di lavoratori.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Valore al 01/01/2023	-
Valore al 31/12/2023	-
Variazione	-

D) Debiti

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

Valore al 01/01/2023	8.828.237
Valore al 31/12/2023	2.136.189
Variazione	-6.692.048

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				
Debiti per mutui e prestiti	63.454	265.362	133.134	461.950
Debiti verso Istituto Tesoriere	507			507
Debiti per acconti	0			0
Debiti verso fornitori	484.732			484.732
Debiti verso società partecipate	0			0
Debiti verso la Regione	0			0
Debiti verso la Provincia	0			0
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	11.768			11.768
Debiti verso Azienda Sanitaria	0			0
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	22			22
Debiti Tributarî	130.148			130.148
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	101.840			101.840
Debiti verso personale dipendente	190.325			190.325
Altri debiti verso privati	200.686			200.686
Altri debiti	0			0
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	554.211			554.211
Totale	1.737.693	265.362	133.134	2.136.189

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Al 31/12/2023 non sono presenti.

2) Debiti per mutui e prestiti

Rappresenta il debito in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.

Nello specifico si tratta di due mutui:

- Un Mutuo a tasso fisso non ipotecario acceso nel 2020 per € 300.000 e della durata di 10 anni;
- Un Mutuo a tasso fisso non ipotecario acceso nel 2021 per € 350.000 e della durata di 10 anni.

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
Debiti per mutui e prestiti	6.501.834	461.950	-6.039.884
Totale	6.501.834	461.950	-6.039.884

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
Debiti verso istituto tesoriere	757	507	-251
Totale	757	507	-251

4) Debiti per acconti

Non sono presenti, al 31.12.2023, debiti per acconti.

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
Clients conto Anticipi	0	0	0
Totale	0	0	0

5) Debiti verso fornitori

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

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
Debiti v/fornitori	846.172	484.732	361.440
Totale	846.172	484.732	361.440

6) Debiti verso società partecipate

Non sono presenti, al 31/12/2023, debiti verso società partecipate.

7) Debiti verso la Regione

Non sono presenti, al 31/12/2023, debiti verso la Regione.

8) Debiti verso la Provincia

Non sono presenti, al 31/12/2023, debiti verso la Provincia.

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
Debiti verso Comuni dell'ambito distr.	10.415	11.768	1.354
Totale	10.415	11.768	1.354

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
Debiti v/Azienda USL di Rimini	1.502	0	-1.502
Totale	1.502	0	-1.502

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici	240	22	-218
Totale	240	22	-218

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
12) Debiti tributari:			0
IVA su vendite	0	0	0
Erario c/IVA debito split istituzionale	10.414	13.403	2.989
Erario C/IVA commerciale	3.113	15.868	12.755
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	63.159	41.310	-21.849
Debiti Imposta Bollo DM 17/06/2014 art.6	1.052	1.036	-16
Debiti IVA per split payment commerciale	0	0	0
Erario c/ritenute lavoro autonomo	1.753	2.507	754
Debiti Irap	67.765	51.074	-16.690
Debiti per IMU	0	0	0
Debiti per TARI	4.950	4.950	0
Debiti Ires	0	0	0
Altri debiti tributari	0	0	0
Imposte per accertamenti definitivi	0		0
Imposte per contenziosi conclusi	0		0
Totale debiti tributari	152.206	130.148	-22.057
13) Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:			
Debiti v/Inps	2.719	883	-1.836
Debiti v/Ex Inpdap	2.335	2.335	0
Debiti v/INPDAP-CPDEL	115.379	82.167	-33.212
Debiti v/INPDAP-INADEL	16.688	12.959	-3.729
Debiti v/INPDAP-Cassa credito	1.276	1.024	-252
Debiti verso Fondi Pensione	377	0	-377
Debiti Inail	898	2.152	1.254
Debiti v/INPS collaborazioni	0	320	320
Totale debiti verso istituti di prev. Etc..	139.672	101.840	-37.832
14) Debiti verso personale dipendente:			0
Retribuzioni personale dipendente	0	0	0
Per il miglioramento e l'efficienza sei servizi	201.000	187.250	-13.750
Per il miglioram. e l'efficienza sei servizi (varia	11.411	3.075	-8.336
Totale debiti verso personale dipendente	212.411	190.325	-22.086
15) Altri debiti verso privati:	183.305	200.686	17.382
Verso utenti	0	0	0
Altri debiti verso privati	183.305	200.686	17.382
16) Fatture da ricevere e Note d'accredito da emettere	777.722	554.211	-223.511
17) Debiti per cessione 5° e pignor stip	1.663	0	-1.663
18) Debiti V/Sindacati	339	0	-339
			0
Totale	1.467.317	1.177.211	-290.107

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 01/01/2023	32.737
Valore al 31/12/2023	10.145
Variazione	-22.593

Trattasi di ratei calcolati di competenza 2023 sulle tipologie di costi di seguito indicate:

- Utenza acqua € 5.736,70;
- Assicurazione € 430,01;
- Imposta di bollo € 50,39;
- Interessi passivi mutuo € 173,51;
- Utenza gas € 611,53;
- Noleggi € 184,63;
- Spese telefoniche € 70,21;
- Oneri bancari e spese di tesoreria € 120;
- Canone R.A.I. € 33,98;
- Acquisto servizi infermieristici € 752,27
- Lavoro interinale servizi educativi € 1.981,31

Risconti passivi

Valore al 01/01/2023	100.501
Valore al 31/12/2023	94.387
Variazione	-6.114

Trattasi di risconti calcolati sulle tipologie di ricavo di seguito indicate:

- Altri fitti attivi istituzionali € 266,64;
- Fitti attivi da fabbricati urbani € 23.310,99;
- Fitti attivi da fondi e terreni € 70.785,48;
- Altri ricavi diversi € 24,18;

Conti d'ordine

Si rinvia a quanto già affermato nell'ambito delle sezione Attivo della presente Nota Integrativa.

CONTO ECONOMICO**Riconoscimento costi e ricavi**

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

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

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

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

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

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

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non sono presenti criteri di conversione dei valori espressi in valuta.

Impegni, garanzie, rischi

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

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

A) Valore della produzione**Valore della produzione**

Valore al 01/01/2023	8.818.340
Valore al 31/12/2023	8.513.697
Variazione	-304.642

Si dettano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	2.210.916
Rette servizi Casa residenza Anziani	1.703.484
Rette servizi Gruppo appartamenti	0
Rette servizi Alloggi con Servizi	89.615
Rette servizi Nido Brucoverde	28.988
Rette servizi Nido Cerchio Magico	50.526
Rette servizi Nido Belnido	246.722
Rette servizi Nido Aquilotto	19.110
Corrispettivo frequenza Meeting center	5.700
Rette Scuola Infanzia La Gioia	52.260
Rette servizi Residence Via Graf	14.512
Oneri a rilievo sanitario:	1.915.172
Rimborso oneri a rilievo sanitario CRA	1.689.248
Rimborso oneri a rilievo sanitario Alloggi	175.908
Rimborso oneri a rilievo sanitario Residence Via Graf	50.016
Concorsi rimborsi e recuperi per servizi:	769.864
Rimborso spese attività in convenzione	467.501
Altri rimborsi da attività tipica	0
Rimborso costi progetti sociali	285.513
Rimborso servizio sostegno handicap nidi	15.838
Altri rimborsi nidi	16
Rimborso spese pubblicazione bandi/gare	0
Altri rimborsi diversi	996
Altri ricavi:	7.179
Ribassi, abbuoni e sconti attivi	0
Omaggi e regalie	0
Rimborso imposta di bollo	4.248
Rimborso imposta di bollo nidi	124
Altri ricavi diversi	2.806

2) Costi capitalizzati

Rappresentano l'utilizzo dei contributi in conto capitale per la sterilizzazione degli ammortamenti.

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:	
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	
Quota utilizzo contributi in conto capitale	1.040.537
Totale	€ 1.040.537

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

Non sono state rilevate al 31/12/2023 rimanenze di attività in corso.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utlizzo patrimonio immobiliare	686.688
Fitti da fondi e terreni	77.275
Fitti da fabbricati urbani	589.690
Altri fitti istituzionali	19.270
Fitti da fabbricati rurali	453
Fitti da terreni (redditi diversi)	0
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	29.731
Rimborsi INAIL	6.041
Rimborsi assicurativi	23.690
Tasse di concorso	0
Rimborsi spese legali	0
Altri rimborsi diversi	0
Plusvalenze ordinarie:	0
Plusvalenze ordinarie	0
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:	114.954
Sopravvenienze attive ordinarie da attività tipica	113.342
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	0
Sopravv. attive ordinaria Nidi	1.612
Sopravv. attive ordinaria altre attività IRES	0
Altri ricavi istituzionali	16.961
Altri ricavi istituzionali	16.961
Ricavi da attività commerciale:	574.684
Ricavi per attività di mensa e cessione pasti IRES	247.266
Ricavi commerciali e servizi tecnici IRES	53.233
Ricavi per rimborso utenze IRES	177.403
Ricavi rimborso manutenzione IRES	78.317
Altri ricavi commerciali IRES	18.465
Totale	1.423.017

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi in C/esercizio:	
Contributi da Regione per gestione Nidi	0
Contributi da Comune di Rimini per nidi	1.013.814
Contr. Comune Rimini per Scuola Infanzia	3.313
Contributo in conto esercizio	81.661
Contributo dallo Stato ed altri Enti Pubblici	48.224
Totale	1.147.013

B) Costi della produzione**Costi della produzione**

Valore al 01/01/2023	8.899.023
Valore al 31/12/2023	8.462.823
Variazione	-436.200

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	977
Presidi per incontinenza	53.982
Altri presidi sanitari	10.629
Piccola attrezzatura socio-sanitaria assistenziale	3.693
Altri beni socio sanitari	0
Materiali monouso	13.695
Materiale emergenza COVID	18.611
Presidi per incontinenza nidi	4.824
Materiale emergenza COVID19 nidi	0
Materiale sanitario nidi	22
Totale	106.433

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	Importo
Generi alimentari	2.892
Materiale di pulizia	5.211
Articoli per manutenzione	5.818
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	4.352
Materiale di guardaroba (vestiario)	3.244
Carburanti e lubrificanti	2.446
Prodotti igiene ospiti	11.379
Piccola attrezzatura per cucina	635
Spese varie di animazione ed uscite	2.985
Altri beni tecnico economici	2.164
Materiale di pulizia nidi	1.999
Cancelleria e materiale di consumo nidi	848
Materiale monouso nidi	3.689
Materiale didattico nidi	947
Articoli per manutenzione IRES	2.467
Altri beni tecnico - economici nidi	337
Spese varie di animazione ed uscite IRES	2.459
Totale	53.873

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
Acquisto servizi attività socio-assistenziali	0
Acquisto servizi attività infermieristica	64.954
Acquisto servizi attività riabilitativa	39.865
Acquisto servizi gestione att. di animazione	0
Coordinamento sanitario	6.024
Spese servizi di podologia ed estetica	5.278
Totale	116.120

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	6.806
Servizio lavanderia e lavanolo	128.515
Servizio di ristorazione	317.884
Servizio di pulizia	173.716
Servizio manutenzione area verde	14.506
Servizio di disinf.ne derattizz.ne deblat	6.997
Servizio gestione salute e sicurezza	3.979
Elaborazione stipendi	17.763
Servizio guardaroba ospiti	0
Servizio portineria	14.640
Servizio ausiliario sala	174.641
Compenso agenzia interinale	65.555
Servizio manutentore CRA	12.630
Altri servizi socio-assistenziali	48.618
Prestazioni tecniche	5.701
Servizio Educatore Sociale Via Graf	31.920
Servizi emergenza COVID19	0
Altri servizi diversi	6.235
Servizio lavanderia e lavanolo Nidi	11.310
Compenso agenzia interinale nidi	1.956
Servizio di ristorazione Nidi	77.506
Serizio di pulizia nidi	4.575
Servizio educativo Nidi	239.567
Servizi scuola materna	49.140
Serv. Gest.ne salute e sicurezza NIDI	899
Servizio disinf. deratt, deblat IRES	2.450
Servizio manutentore CRA IRES	0
Acquisto pasti commerciali IRES	239.972
Servizio manutenzione area verde IRES	0
Totale	1.657.480

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	2996
Altre spese di trasporto	0
Totale	2.996

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

Descrizione	Importo
Consulenze socio sanitarie:	
Consulenze socio sanitarie	127.787
Consulenze mediche	7.579
Totale	135.366
Altre consulenze:	
Consulenze amministrative	9.510
Consulenze tecniche	18.620
Consulenze legali	16.050
Consulenze contabile e fiscale	8.907
Consulenze contabile e fiscale IRES	7.301
Altre consulenze:	
Consulenze nidi	17.225
Consulenze servizi educativi	833
Totale	78.448

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lavoro interinale ed altre forme di collaborazioni socio-sanitarie	736.351
Lavoro interinale ed altre forme di collaborazioni inferm e riab	135.108
Lavoro interinale ed altre forme di collaborazioni amministrative	71.277
Lavoro interinale ed altre forme di collabor. tecniche	0
Lavoro interinale e form. coll. riabilitative	17.451
Lavoro interin e altre f. collab. animatore	79.947
Lav. Interin. e altre f. collab. estetica	0
Lavoro interinale ed altre forme di collaborazioni EDUCATIVI	114.434
Totale	1.154.568

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche ed internet	3.332
Energia elettrica	139.222
Gas e riscaldamento	114.141
Acqua	32.620
Spese telefoniche ed internet nidi	627
Spese telefoniche ed internet IRES	1.078
Energia elettrica IRES	88.438
Gas e riscaldamento IRES	69.727
Acqua IRES	26.880
Totale	476.065

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Manutenzione terreni	0
Manutenzione e riparazione fabbricati	157.767
Canoni per manutenzione impianti macchinari e attrezz	8.914
Canoni manutenzioni e riparazioni macch. uff. elettr e pc	7.770
Manutenzione e riparazione automezzi	7.207
Canoni manut.ne software gestionali	19.397
Manutenzione impianti macchinari ed attrezzature	47.201
Manutenzione e rip. macchine ufficio e pc	0
Assistenza su software gestionali	0
Altre manutenzioni e riparazioni	933
Manutenzione e riparazione ausili sanitari CRA	0
Canoni per manutenzione imp. e attrezz. Nidi	1.228
Manut.ne e rip.ne macchine ufficio Nidi	0
Canone manutenzione impianti macchinari e attrezzature IRES	3.310
Canone manutenzione e rip. fabbricati IRES	67.950
Altre manutenzioni e riparazioni IRES	0
Totale	321.677

i) Costi per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Compensi oneri e costi Presidente CdA	18.000
Indennità gettone C.d.A.	2.800
Compensi nucleo di valutazione	7.000
Compensi, oneri e costi per Revisore	7.282
Totale	35.082

j) Assicurazioni

Descrizione	Importo
Assicurazione fabbricati	13.948
Assicurazione automezzi	1.104
Assicurazione RCT	22.000
Assicurazione vita e infortuni	334
Assicurazioni terreni	0
Altri costi assicurativi	8.950
Assicurazioni RCT Nidi	7
Assicurazione vita e infortuni nidi	1.420
Totale	47.763

k) Altri costi

Descrizione	Importo
Costi di pubblicità	1.427
Aggiornamento e formazione del per. Dipendente	8.045
Altri servizi	0
Aggiornamento e formazione del per. Dipendente nidi	2.664
Totale	12.136

8) Godimento beni di terzi

c) Service

Noleggi	6.700
Canone illuminazione lampade votive	20
Noleggi nidi	854
Totale	7.575

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:

a) Salari e stipendi

Descrizione	Importo
Competenze fisse personale dipendente	1.454.037
Competenze lavoro straordinario	
Variazione fondo ferie e festività non godute	17.493
Variazione fondo ferie e festività non godute nidi	9.962
Stipendi competenze fisse Nidi	484.551
Compet. Person. In comando Nidi Comune Rn	27.553
Totale	1.993.597

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze fisse e variabili	406.998
Inail	17.764
INPS collaboratori	320
INPS disoccupazione	0
Oneri su competenze fisse e variabili nidi	140.347
INAIL nidi	6.711
INPS disoccupazione nidi	7.636
Totale	579.777

c) Trattamento di fine rapporto

L'azienda, al 31/12/2023, non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale dipendente

Descrizione	Importo
Rimborso spese trasferte	51
Altri costi personale dipendente	0
Medicina del lavoro 81/08	7.658
Rimborso spese trasferta nidi	0
Medicina del lavoro 81/08 Nidi	1.080
Totale	8.789

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 le seguenti variazioni:

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario-comparto (*)	35	56	21
Personale amministrativo - dirigenza			
Personale amministrativo - comparto	9	9	0
Altro personale - dirigenza			
Altro personale - comparto	1	1	0
Totale personale a tempo indeterminato	45	66	21

(*) Rispetto al 2022 ci sono stati 2 pensionamenti di RAA (le cessazioni sono avvenute il 31/01/2023 e 17/12/2023) e 23 assunzioni OSS

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	01/01/2023	31/12/2023	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario-comparto			
Personale amministrativo - dirigenza			
Personale amministrativo - comparto	0	0	0
Altro personale - dirigenza			
Altro personale - comparto (educativo) (*)	24	24	0
Totale personale a tempo determinato	24	24	0

(*) Da Settembre 2022 nelle 24 unità del personale educativo è presente n. 1 unità in comando dal Comune di Rimini.

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:	
ammortamento costi imp. e ampliamento	0
ammortamento software altri diritti util	1.525
ammortamento costo pubblicaz. bandi plur	0
ammortamento formazione e cons. plur	592
ammortamento altre imm. Immateriali	4.336
Totale	6.453

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	695.957
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	284.610
Ammortamento impianti e macchinari	20.852
Ammortamento attrezzature socio assistenziali, sanit. o spec. serv ps	12.173
Ammortamento mobili e arredi	4.923
Ammortamento macchine ufficio elettriche pc e st. inf.	6.343
Ammortamento automezzi	0
Ammortamento altri beni	11.148
Totale	1.036.007

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda, al 31/12/2023, non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

L'Azienda al 31.12.2023 ha proceduto a svalutare in maniera specifica crediti verso utenti e privati per €. 31.231.

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

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni socio sanitari	19.993
Rimanenze finali di beni socio sanitari	-18.482
Rimanenze iniziali beni emergenza COVID	91.279
Rimanenze finali beni emergenza COVID	-79.621
Totale	13.169

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico economali	3.762
Rimanenze finali di beni tecnico economali	-8.384
Rimanenze iniziali valore bollati	471
Rimanenze finali valori bollati	-742
Totale	-4.892

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali beni nidi	180
Rimanenze finali beni nidi	0
Totale	180

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Descrizione	Importo
Accantonamento rischi non coperti da assicurazione	1.000
Accantonamento controval. Legali in corso	0
Totale	1.000

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	Importo
Accantonamento rinnovi contratt.pers.dipendente	69.780
Accantonamento rinnovi contratt.pers.interinale	62.413
Accantonamento per manutenzioni cicliche	20.000
Accantonamento produttività	140.980
Accantonamento incentivi funzioni tecniche DLgs. 50/16	3.075
Accantonamento produttività nidi	26.000
Accantonamento indennità di risultato	8.500
Accantonamento per rinnovo contratt.pers. Inter.nidi	6.866
Accantonamento per rinnovo contratt.pers. Dipendente nidi	25.375
Totale	362.988

14) Oneri diversi di gestione**a) Costi amministrativi**

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	5.860
Oneri bancari e spese di tesoreria	4.157
Abbonamenti, riviste e libri	745
Oneri bancari	651
Oneri bancari presentazioni SDD	1.607
Costi servizio volontari Servizio Civile	5.724
Altri costi amministrativi	2.970
Quote associative (iscrizioni)	1.295
Altri costi amministrativi nidi	787
Oneri bancari presentazioni SDD nidi	260
Oneri bancari e spese tesoreria nidi	
Totale	24.058

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
IMU	116.875
Tributi a consorzio di bonifica	3.190
Imposta di registro	7.586
Imposta di bollo	356
Ritenute alla fonte	0
Altre imposte non sul reddito	0
Imposta di bollo nidi	64
Totale	128.071

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

Descrizione	Importo
Tasse:	
TARSU - TARES - TARI	24.529
Tassa di proprietà automezzi	398
Canone R.A.I.	34
Altre tasse	711
TARI Nidi	5.179
Altre tasse attività commerciali Nidi	70
Totale	30.921

Descrizione	Importo
Altri oneri di gestione	
Ribassi, abbuoni e sconti passivi	22
Multe e sanzioni	223
Altri oneri di gestione	
Totale	245

e) Minusvalenze ordinarie

L'Azienda, al 31/12/2023, non ha rilevato alcuna minusvalenza.

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie da attività tipica	45.648
Insussistenza dell'attivo ordin. attività tipica	0
Sopravv. passive ordinarie Nidi	0
Sopravv. passive ordinarie da attività tipica IRES	0
Totale	45.648

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

L'Azienda al 31/12/2023 non ha rilevato alcun contributo erogato ad aziende non-profit.

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

Valore al 01/01/2023	11.850
Valore al 31/12/2023	-71.345
Variazione	-83.195

15) Proventi da partecipazioni**Proventi da partecipazioni**

Alla voce proventi da partecipazioni, non risultano iscritti dividendi.

16) Altri proventi finanziari**Altri proventi finanziari**

Descrizione	Importo
(+) Altri proventi finanziari:	
Interessi attivi bancari e postali	11.876
Interessi attivi da clienti	0
Contributi in c/esercizio diritto superficie Fulgor	161.876
Totale	173.752

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari**Interessi passivi ed altri oneri finanziari**

Descrizione	Importo
(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:	
Interessi passivi su mutuo	236.239
Interessi pass. mutuo Banca Malatestiana	3.832
Interessi passivi mutuo Cassa di Ravenna	5.027
Interessi passivi bancari	0
Interessi passivi verso fornitori	0
Totale	245.097

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie**18) Rivalutazioni**

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

19) Svalutazioni

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

E) Proventi ed oneri straordinari**Proventi ed oneri straordinari**

Valore al 01/01/2023	36.804
Valore al 31/12/2023	2.263.832
Variazione	2.227.028

20) Proventi da:

Descrizione	Importo
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	0
Plusvalenze straordinarie	
Plusvalenze straordinarie	2.263.832
Totale	2.263.832

Nel corso del 2023 si è registrata una plusvalenza straordinaria di € 2.263.832 generata dall'operazione di vendita definitiva dell'intera proprietà dell'immobile denominato "Palazzo Valloni" al Comune di Rimini.

21) Oneri da :

Nel corso del 2023 non si sono realizzate delle Minusvalenze straordinarie e delle Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo straordinarie.

Descrizione	Importo
Insussistenze del passivo straordinario	0
Sopravvenienze passive straordinarie	0
Totale	0

22) Imposte sul reddito**Imposte sul reddito**

Valore al 01/01/2023	297.610
Valore al 31/12/2023	293.416
Variazione	-4.193

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	123.133
Irap altri soggetti	69.144
Irap personale dipendente NIDI	143
Irap su attività commerciale	27.546
Totale	219.965

L'Irap inerente l'attività istituzionale è stata determinata col metodo retributivo ad aliquota dell'8,50% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate (collaboratori coordinati e continuativi e prestatori d'opera occasionali) oltre che sui compensi erogati relativamente al lavoro interinale.

L'IRAP sull'attività commerciale è stata calcolata nella misura del 3,9% relativamente all'imponibile generato dall'attività dei servizi educativi.

b) Ires

Descrizione	Importo
Ires	73.451
Totale	73.451

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 2023. L'imponibile è generato sia dai risultati positivi dell'attività commerciale (reddito d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

23 Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, **evidenzia un utile pari a Euro 1.949.945.**

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.

F.to il Presidente dell'ASP