

**BILANCIO CONSUNTIVO 2022**

# NOTA INTEGRATIVA

Allegato C alla Deliberazione n. 11 del 17/05/2023

## **Bilancio al 31/12/2022 (allegato C)**

### **PREMESSA**

L’Azienda Pubblica di Servizi alla Persona “Delia Repetto” viene costituita il 01/07/2008 con deliberazione di Giunta Regionale n. 746 del 26/05/2008. L’Azienda “Delia Repetto” è una Azienda Pubblica di Servizi alla Persona disciplinata dalla legge regionale 12 Marzo 2003, n. 2, dalle deliberazioni del Consiglio Regionale n. 623/04, n. 624/04, dalle successive indicazioni regionali e dallo Statuto. Nell’anno 2022 l’Azienda ha gestito i servizi conferiti dai Comuni del Distretto di Castelfranco Emilia (MO) secondo quanto previsto da apposito contratto di servizio, e precisamente:

- una Casa Residenza;
- un Centro Diurno per anziani.

### **Fatti di rilievo verificatesi nel corso dell’esercizio**

Nel corso dell’anno 2022 le attività istituzionali dell’ASP si sono consolidate rispetto agli indirizzi fissati dai Sindaci dei Comuni del Distretto, come già definiti nella convenzione riguardante la ripartizione delle quote di rappresentanza e la gestione dei servizi socio-sanitari dell’ASP.

L’ASP “Delia Repetto” nel corrente esercizio non ha svolto, oltre all’attività istituzionale, attività commerciali, pertanto non verrà esposto in forma separata alcun dato afferente attività diverse da quella istituzionale. L’epidemia da Covid 19, che ha fortemente condizionato l’attività dell’Ente nel precedente esercizio a causa dell’incremento dei costi di gestione per l’acquisto di mezzi di protezione individuale oltre che all’adeguamento dei luoghi di lavoro alle nuove esigenze, ha visto il parziale superamento delle difficoltà legate alla situazione emergenziale alla fine dell’anno. Tuttavia la crisi energetica scaturita dal conflitto bellico tra Russia ed Ucraina ha generato una impennata dei costi per gas ed energia elettrica che hanno appesantito il costo complessivo delle forniture. A fronte dei maggiori costi non sono stati ricevuti fondi di alcuna natura a parziale ristorno poiché le ASP non sono state riconosciute beneficiarie dei contributi a fondo perduto stanziati dallo Stato.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell’esercizio (art 2427, 22 quater)**

Non sono avvenuti fatti di rilievo dopo la chiusura dell’esercizio tali da influenzare la situazione rappresentata in bilancio. Si assiste ad una progressiva riduzione del costo per le utenze che ci si augura possa continuare per tutto il 2023.

### **Criteri di redazione**

I documenti che costituiscono il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile; sono inoltre state utilizzate le indicazioni del Regolamento di contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 Marzo 2007, del manuale operativo per le ASP contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d’esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell’Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna 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 ed Esperti Contabili, così come aggiornati dall’Organismo Italiano di Contabilità – OIC).

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona “DELIA REPETTO”

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE, per effetto del quale sono stati modificati la normativa civilistica in tema di bilancio di esercizio e i principi contabili nazionali OIC in quanto la suddetta normativa e prassi di riferimento (Regolamento di contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 Marzo 2007 e manuale operativo per le ASP contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi) non è stata modificata e nessun regolamento interno rinvia a tale normativa.

Lo schema di bilancio pertanto rimane invariato rispetto al precedente esercizio e non si utilizza il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione; si precisa che, anche qualora si utilizzassero le regole così come novellate dal D.Lgs 139/2015, la struttura potrebbe comunque derogare all'applicazione dei suddetti criteri avvalendosi della deroga prevista dall'art. 2435 bis C.c. . Quanto detto trova inoltre conferma nella risposta alla Domanda n. 64 pubblicata in data 15 marzo 2017 sul sito della Regione Emilia Romagna.

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.

## **Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

## **Deroghe**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

## 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. Le immobilizzazioni, ai sensi dell'articolo 2426 del Codice civile ai punti 1), 2), 3) e 5), sono iscritte in bilancio al costo d'acquisto o di produzione comprensivo di tutti gli oneri accessori direttamente imputabili.

Le immobilizzazioni sono iscritte inoltre al netto dei relativi fondi di ammortamento e di svalutazione. Le quote di ammortamento imputate a conto economico, sono state calcolate considerando l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, a quote costanti.

I beni di costo unitario inferiori a € 516,46, sono stati ammortizzati per intero nell'esercizio secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità.

Solo gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquistate con contributi in conto capitale sono stati "sterilizzati" con la rilevazione a ricavo della quota di utilizzo del contributo per pari importo.

## Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte nell'attivo patrimoniale e sono ammortizzate entro un periodo non superiore a 5 anni al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuate nel corso degli esercizi.

Tale categoria, essendo unicamente costituita da software e da oneri pluriennali sostenuti in occasione delle gare di appalto, non contiene immobilizzazioni immateriali per la cui contabilizzazione risulti necessario il parere favorevole dell'Organo di revisione contabile (vedasi art. 2426 del C.C. comma 1 punti 5 e 6).

## Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2021	5.275
Valore al 31/12/2022	25.758
Variazione	20.483

## Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico	58.524
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-55.160
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>3.363</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	4.026
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da..)	

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

(-) Giroconti negativi (riclassificazione a..)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-3.943
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>3.447</b>

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

## Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>0</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	25.864
(+) 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	-4.371
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>21.493</b>

Trattasi di opere di adeguamento strutturale degli immobili presi in locazione nel comune di Piumazzo per la realizzazione del nuovo centro diurno per anziani.

## Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	12.280
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-10.368
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>1.912</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da..)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a..)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-1.094
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>818</b>

Trattasi di costi a valenza pluriennale sostenuti in occasione di gare di appalto.

## Immobilizzazioni materiali

Gli immobili presenti all'1/7/2008 sono stati iscritti sulla base del criterio proposto dal regolamento regionale di contabilità.

Gli impianti incorporati negli edifici sono stati inseriti all'1/7/2008 nel valore della struttura considerandoli inscindibili dalla struttura medesima.

L'ammortamento degli immobili conferiti è decorso dall'1/7/2008, data di avvio dell'attività dell'ASP.

Le altre immobilizzazioni materiali sono esposte in parte al valore di conferimento, per i beni ex IPAB, per gli altri beni 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; con lo stesso criterio sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento finalizzato alla fabbricazione interna o presso terzi, maturati nel periodo che va dal pagamento dei fornitori al momento in cui il cespite è pronto per l'uso. 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 più analiticamente di seguito evidenziate

3) fabbricati del patrim. indisponibile	3,00%
7) impianti e macchinari	12,50%
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	12,50%
9) mobili e arredi	10,00%
10) mobili e arredi di pregio artistico	0,00%
11) macchine d'ufficio elettr., computers, altre	20,00%
12) automezzi	25,00%
13) altri beni	12,50%

Nell'esercizio di entrata in funzione del bene l'ammortamento è stato determinato riducendo alla metà l'aliquota di ammortamento.

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona “DELIA REPETTO”

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

Per quanto riguarda le acquisizioni di pertinenze ed impianti incorporati/inscindibili all’edificio (o scindibili ma a condizioni economiche di effettiva non convenienza), sono capitalizzati al valore della struttura possono essere ricompresi all’interno della voce.

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. La voce fabbricati include il ponte di collegamento con l’Ospedale di Castelfranco Emilia realizzato nell’anno 2011. La tecnica contabile utilizzata per l’ammortamento è quella di procedere al calcolo della quota di competenza sull’intero valore e alla sua successiva sterilizzazione per la parte afferente il costo coperto dalla contribuzione mediante iscrizione di un componente positivo di reddito e lo storno della riserva vincolata ad investimenti.

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 31/12/2021	1.682.531
Valore al 31/12/2022	1.636.153
Variazione	-46.378

## Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	2.403.212
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-874.103
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>1.529.109</b>
(+) 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	-72.096

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>1.457.013</b>
-----------------------------	------------------

## Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	102.701
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-32.990
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>69.711</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	8.043
(+) 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	-13.169
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>64.586</b>

Nel corso dell'esercizio sono stati acquistati beni per euro 8.043 di cui euro 2.744 afferenti beni destinati al nuovo centro diurno per anziani sito nel comune di Piumazzo.

## Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche per i servizi alla persona

Descrizione	Importo
Costo storico	193.992
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-162.417
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>31.575</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.813
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da..)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a..)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

(-) Ammortamenti dell'esercizio	-6.538
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>27.850</b>

Nel corso dell'esercizio sono stati acquistati beni per euro 2.813 di cui euro 1.451 afferenti beni destinati al nuovo centro diurno per anziani sito nel comune di Piumazzo.

## Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	314.949
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-277.791
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>37.158</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	47.633
(+) 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	-9.910
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>74.881</b>

Nel corso dell'esercizio sono stati acquistati beni per euro 47.633 di cui euro 16.550 afferenti beni destinati al nuovo centro diurno per anziani sito nel comune di Piumazzo.

## Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	282
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>282</b>
(+) 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	
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>282</b>

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

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

Descrizione	Importo
Costo storico	79.359
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-67.320
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>12.039</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.067
(+) 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	-7.128
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>6.978</b>

## Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	12.062
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	12.062
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>0</b>
(+) 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	
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>0</b>

## Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	30.191
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-27.534
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>2.657</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.880
(+) 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	-975
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>4.563</b>

## Rimanenze magazzino

Le scorte sono state rilevate dall'inventario fisico delle giacenze disponibili al 31.12.2022.

Sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economali. Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Nello stesso sono ricompresi eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno d'acquisto).

In dettaglio, le rimanenze sono così costituite:

Descrizione	dettaglio 2022	ANNO 2022	dettaglio 2021	ANNO 2021	Variazione	Var. %
<b>I) RIMANENZE</b>		<b>37.135,00</b>		<b>23.219,00</b>	<b>13.916</b>	<b>60%</b>
1) materie prime, sussidiarie e di consumo						
1) beni socio-sanitari	35.669,80		22.456,98		13.213	59%
2) beni tecnico economali	1.464,88		762,30		703	92%

## Crediti

Sono stati esposti al valore di presunto realizzo, secondo quanto stabilito dal Regolamento di contabilità DGR 279/2007, coincide con quello nominale, ad eccezione della voce 1) crediti verso utenti, per la quale si è reso necessario rettificarne il valore mediante l'iscrizione di un apposito fondo svalutazione crediti; la struttura infatti vanta crediti verso ospiti incagliati. In via prudenziale si ritiene che, qualora l'ospite direttamente o il suo garante in via di regresso, non riuscissero a coprire quanto ancora dovuto, la struttura farà fronte alla conseguente perdita su crediti con quanto preventivamente accantonato nel relativo fondo svalutazione. La struttura ha comunque attivato le procedure necessarie affidando al legale la riscossione dei crediti rimasti insoluti nei confronti degli ospiti. Tutti i crediti indicati hanno una scadenza entro l'esercizio successivo e si riferiscono a soggetti nazionali.

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

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

Valore al 31/12/2021	1.267.372
Valore al 31/12/2022	1.046.123
<b>Variazione</b>	<b>-221.249</b>

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono di seguito rappresentate:

Descrizione	dettaglio 2022	ANNO 2022	dettaglio 2021	ANNO 2021	Variazione	Var. %
<b>II) CREDITI</b>		<b>1.020.631,00</b>		<b>1.267.372,00</b>	<b>- 246.741</b>	<b>-19%</b>
1) Crediti verso utenti entro es. successivo		148.765,00		122.485,00	26.280	21%
verso utenti	318.645,64		317.365,65			
F.do svalutazione crediti verso utenti	-		-			
	169.880,23		194.880,23		- 25.000	13%
2) verso la Regione Emilia-Romagna						
3) verso la Provincia						
4) verso Comuni ambito distrettuale		1.463,00		1.463,00		0%
verso Comuni ambito distrett.	1.462,51		1.462,51			
5) verso Azienda Sanitaria		112.653,00		232.104,00	- 119.451	-51%
6) verso lo Stato ed altri Enti pubblici				1.616,00	- 1.616	
verso INAIL			1.615,92			
7) verso società partecipate						
8) verso Erario				6.022,00	- 6.022	-100%
Erario c/IVA			2.613,68			
Erario c/trattamento integrativo			3.407,95			
9) per imposte anticipate						
10) verso altri soggetti privati		8.897,00		5.303,00	3.594	100%
11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere		748.853,00		898.379,00	- 149.526	-17%

Rispetto all'esercizio precedente le poste più significative riguardano:

Crediti verso utenti, pari ad euro 148.765, già al netto del fondo svalutazione accantonato, con variazione rispetto all'esercizio precedente pari ad euro +26.280;

Crediti verso Azienda sanitaria, pari ad euro 112.653, con variazione rispetto all'esercizio precedente pari ad euro -119.451;

Crediti per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere euro 748.853, con variazione rispetto all'esercizio precedente pari ad euro -149.526;

Il conto fatture da emettere è così composto:

1. Ripartizione contributo anno 2022: € 32.753,28
2. Unione dei Comuni del Sorbara - Fattura a conguaglio 2022: € 33.337,33
3. Unione dei Comuni del Sorbara - Acconto contributo da Comuni II semestre 2022: € 166.664,67

Via Circondaria Nord n. 39 - 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 - 059-928386 - 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

4. Az. USL – Rimborso FRNA CRA, competenza 2022, fatturato in Febbraio 2023: € 82.106,04
5. Az. USL – Rimborso FRNA CD, competenza 2022, fatturato in Febbraio 2023: € 10.141,41
6. Az. USL – Rimborso Inf. CRA, competenza 2022, fatturato in Febbraio 2023: 18.118,14
7. Az. USL – Rimborso FRNA CRA, competenza 2022, fatturato in Febbraio 2023: € 80.447,56
8. Az. USL – Rimborso FRNA CD, competenza 2022, fatturato in Febbraio 2023: € 11.526,46
9. Az. USL – Rimborso Inf. CRA, competenza 2022, fatturato in Febbraio 2023: € 16.484,98
10. Az. USL – Rimborso FRNA CRA, competenza 2022, fatturato in Febbraio 2023: € 82.222,96
11. Az. USL – Rimborso FRNA CD, competenza 2022, fatturato in Febbraio 2023: € 11.097,10
12. Az. USL – Conguaglio FRNA Aprile – Dicembre 2022, fatturato in Febbraio 2023: € 51.366,29
13. Az. USL – Rimborso Inf. CRA, competenza 2022, fatturato in Febbraio 2023: € 21.833,78
14. CIRFOOD - Contributo per utilizzo cucina nella preparazione di pasti per OSCO e RSA Castelfranco Emilia - Anno 2022: € 13.169,50
15. Az. USL – Rimborso ore integrazione Inf. D.L. Maggio e Giugno 2022: € 938,32;
16. CIRFOOD - Rimborso fornitura energia elettrica Cucina CRA: € 4.247,65
17. AMIGO S.R.L.: € 702,00
18. Rette Utenti CRA, competenza Dicembre 2022, fatturato in Gennaio 2023: € 94.795,84
19. Rette Utenti CD, competenza Dicembre 2022, fatturato in Gennaio 2023: € 13.344,28

La movimentazione del fondo svalutazione crediti è così rappresentata:

## Fondo svalutazione crediti

<b>F.do svalutazione crediti al 1.1.2022</b>	<b>194.880</b>
Utilizzi nell'esercizio	-25.000
Accantonamenti nell'esercizio	
<b>Totale a fine esercizio</b>	<b>169.880</b>

## Disponibilità liquide

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

Sono iscritte al valore nominale e comprendono i seguenti saldi:

Valore al 31/12/2021	210.419
Valore al 31/12/2022	246.861
<b>Variazione</b>	<b>36.442</b>

La voce disponibilità liquide è così composta:

Descrizione	dettaglio 2022	ANNO 2022	dettaglio 2021	ANNO 2021	Variazione	Var. %
<b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		<b>246.861,00</b>		<b>210.419,00</b>	<b>36.442</b>	<b>17%</b>
1) cassa		733,00		1.001,00	-268	-27%
Cassa economale Castelfranco E.	733,29		1.001,05			
2) c/c bancari		243.271,00		208.617,00	34.654	17%

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

Banca conto						
tesoreria	243.271,34		208.617,27			
3) c/c postale		2.857,00		801,00	2.056	257%

## 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.

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono di seguito rappresentate:

Descrizione	dettaglio 2022	ANNO 2022	dettaglio 2021	ANNO 2021	Variazione	Var. %
<b>D) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>		<b>4.960,00</b>		<b>12.178,00</b>	<b>7.218</b>	<b>-59%</b>
1) ratei	0,00	-	0,00	-	-	
2) risconti	4.960,06	4.960,00	12.178,32	12.178,00	7.218	-30%

La composizione delle voci è così dettagliata:

## Risconti attivi

Descrizione	Importo
Assicurazioni e bollo auto	€ 336,73
Rinnovo Posta Certificata sino a 11/12/2023	€ 52,97
Rinnovo Licenze ANTIVIRUS al 28/11/2023	€ 311,83
Costo Gara 2018 gestita da CUC Castelfr.E. x Somministrazione Lavoro	€ 1.163,17
Servizio Rinnovo Pratica Prevenzione Incendi	€ 147,86
Servizio Verifica Impianti Elevatori	€ 215,08
Integrazione arrivata 2020 del costo Gara 2018 gestita da CUC Castelfr.E. per Somministrazione Lavoro	€ 518,35
Attivazione servizio Pago PA sino al 30/06/2023	€ 1.817,95
Dotazione INIZIALE nuovo Appalto LAVANOLO sino al 30/06/2023	€ 396,12
<b>Totale</b>	<b>€ 4.960,06</b>

## 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,

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: [info@aspdeliarepetto.it](mailto:info@aspdeliarepetto.it) Posta certificata: [aspdeliarepetto@legalmail.it](mailto:aspdeliarepetto@legalmail.it)

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

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 C.c. 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.

Il patrimonio netto è costituito dalle seguenti voci:

Descrizione	dettaglio 2022	ANNO 2022	dettaglio 2021	ANNO 2021	Variazione	Var. %
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		<b>1.749.341,00</b>		<b>1.839.756,00</b>	- 90.415	-5%
I) FONDO DI DOTAZIONE		1.519.582,00		1.519.582,00	-	0%
1) all'01/01/2008	1.519.582,19		1.519.582,19			
2) variazioni		-		-		
II) contributi in c/cap. all'01/01/2008		-		-	-	
III) contributi in c/cap. vincolati ad investimenti		-		-	-	
IV) donazioni vincolate ad investimenti	251.087,44	251.087,00	314.984,40	314.984,00	- 63.897	-10%
V) donazioni di immobilizzazioni	4.162,63	4.163,00	5.189,80	5.190,00	- 1.027	-10%
VI) riserve statutarie		-		-	-	
VII) utili (perdite) portati a nuovo		-		-	-	
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	25.491,50	25.492,00			- 25.492	
arrotondamento all'unità di euro		1,00				

Le variazioni intervenute nelle voci di patrimonio netto si riferiscono all'utilizzo delle riserve disponibili per la sterilizzazione delle quote di ammortamento calcolate sulla parte di costo afferente immobilizzazioni realizzate con il contributo di terzi.

## I - Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'ASP secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato patrimoniale iniziale, nel corso dell'anno non ha subito modificazioni.

## IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Rappresentano le somme erogate dalla Fondazione a parziale finanziamento dei lavori di ampliamento della sede dell'ASP e di collegamento con l'Ospedale R. Margherita.

Trattasi di contributi con vincolo di destinazione d'uso stabilito dalle leggi che li concedono, da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti. Sono stati iscritti in bilancio al momento in cui è stato accertato, in via definitiva, il titolo che dà diritto all'incasso. L'utilizzo afferisce la sterilizzazione degli ammortamenti annuali imputati a conto economico per la quota di costo coperta con contributi di terzi.

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

## V – Donazioni di immobilizzazioni

La voce donazioni di immobilizzazioni rappresenta la contropartita contabile dei beni pluriennali donati all'Asp con vincolo di destinazione ed iscritti tra le Immobilizzazioni dell'Attivo patrimoniale. I contributi per donazione vengono utilizzati per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali donati.

## VIII – Utile/perdita dell'esercizio.

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2022 la gestione ordinaria dell'ASP chiude con un risultato economico negativo pari ad euro -25.492.

Si evidenzia, inoltre, che nell'anno 2022 l'ASP ha garantito ai propri utenti servizi aggiuntivi rispetto ai parametri minimi regionali e servizi non ricompresi nella tariffa regionale, il cui costo è stato interamente posto a carico dell'Unione Comuni del Sorbara; importo che trova collocazione nella voce A.5.c "Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale" per complessivi € 400.000.

## Fondi per rischi e 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.

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono di seguito rappresentate:

Descrizione	dettaglio 2022	ANNO 2022	dettaglio 2021	ANNO 2021	Variazione	Var. %
<b>B) FONDI RISCHI E ONERI</b>		<b>548.510,00</b>		<b>615.536,00</b>	<b>- 67.026</b>	<b>-11%</b>
1) per imposte, anche differite		-		-		
2) per rischi		-		14.900,00	<b>- 14.900</b>	<b>100%</b>
Fondo spese per risarcimenti da liquidare			14.900,00			
3) altri		548.510,00		600.636,00	<b>- 52.126</b>	<b>-9%</b>
Fondo spese per stipendi da liquidare	37.486,45		49.686,00			
Fondo per ferie e festività non godute	45.291,30		30.167,84			
Fondo recupero ore str. pers. dipendente	24.872,04		15.648,94			
F.do incentivo di produttività	148.907,00		135.007,18			
Fondo manut. impianti termo idraul.	291.952,74		370.126,51			

## Debiti

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

- Debiti verso soci per finanziamenti.

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

Rappresenta una posta di debito contabilizzata all'atto dell'ottenimento di anticipazioni da parte dei soci.

- Debiti per mutui e prestiti.

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

- Debiti verso Istituto tesoriere.

Il saldo esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

- Debiti per acconti.

Contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.

- 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.

- 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 la data di chiusura dell'esercizio per i quali alla suddetta data non si è 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 la data di chiusura dell'esercizio 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

Valore al 31/12/2021	720.830
Valore al 31/12/2022	658.753
<b>Variazione</b>	<b>-62.077</b>

In merito alla scadenza si segnala che tutti i debiti sono esigibili entro l'esercizio successivo.

Composizione della voce Debiti e variazioni intervenute nell'esercizio:

Descrizione	dettaglio 2022	ANNO 2022	dettaglio 2021	ANNO 2021	Variazione	Var. %
<b>D) DEBITI</b>		<b>658.753,00</b>		<b>720.830,00</b>	- 62.077	-9%
1) verso soci per finanziamenti		-		-	-	
2) per mutui e prestiti		-		-	-	
3) verso istituto tesoriere		-		-	-	
4) per acconti		-		-	-	
5) verso fornitori		366.539,00		406.915,00	- 40.376	-10%
Debiti verso fornitori	366.539,41		406.915,47			
6) verso società partecipate		-		-	-	
7) verso la regione Emilia-Romagna		-		-	-	
8) verso la Provincia		-		-	-	
9) verso Comuni dell'ambito distrettuale		-		-	-	
10) verso Azienda Sanitaria		-		-	-	

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

11) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici		-		-	-	
12) debiti tributari		50.440,00		40.174,00	10.266	26%
Debiti per IRAP	18.574,43		10.322,99			
Erario c/ritenute da versare	19.251,60		13.705,74			
IVA a debito Split Payment	12.614,04		16.145,73			
13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.125,55	40.126,00	27.645,17	27.645,00	12.481	23%
14) debiti verso personale dipendente	0,00	-	0,00	-	-	
15) altri debiti verso privati		7.012,00		7.073,00	- 61	-1%
Debiti verso affittuari	2.000,00		2.000,00			
Debiti verso sindacati	295,46		248,70			
Altri debiti verso privati (cauzioni)	4.716,36		4.823,80			
16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere		194.636,00		239.023,00	- 44.387	-19%

## 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.

Descrizione	dettaglio 2022	ANNO 2022	dettaglio 2021	ANNO 2021	Variazione	Var. %
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>		<b>14.894,00</b>		<b>24.872,00</b>	- 9.978	-40%
1) ratei	0,00		0,00		-	
2) risconti	0,00		0,00		-	
2) oneri differiti su retribuz. da liquidare	14.894,21		24.872,09		- 9.978	-40%

## Ratei passivi

Descrizione	Importo
<b>Totale</b>	<b>0</b>

## Risconti passivi

Descrizione	Importo
<b>Totale</b>	<b>0</b>

## Impegni, garanzie, rischi e beni di terzi

Non esistono impegni e garanzie concesse in favore di terzi.

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

## CONTO ECONOMICO

### Riconoscimento costi e ricavi

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

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

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

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

Sono rilevati al lordo dell'IVA per quelli considerati afferenti esclusivamente all'attività istituzionale esente.

### Valore della produzione

Valore al 31/12/2021	2.929.384
Valore al 31/12/2022	2.996.863
<b>Variazione</b>	<b>67.469</b>

### Variazione nella consistenza delle singole voci dei Ricavi

Descrizione	dettaglio 2022	ANNO 2022	dettaglio 2021	ANNO 2021	Variazione	Var. %
<b>A) Valore della produzione</b>		<b>2.996.863,00</b>		<b>2.929.384,00</b>	<b>67.479</b>	<b>2%</b>
<b>1) Ricavi da attività per servizi alla persona</b>		<b>2.239.946,00</b>		<b>1.851.679,00</b>	<b>388.267</b>	<b>21%</b>
a) rette		1.143.619,00		977.911,00	165.708	17%
(A1a) Rette Ospiti paganti in proprio	996.950,94		901.648,22		95.303	11%
(A1a) Rette Ospiti assistiti da Comuni	59.588,88		29.560,58		30.028	102%
Rette Ospiti da Comuni	87.079,20		46.702,64		40.377	86%
b) oneri a rilievo sanitario		1.079.457,00		857.649,00	221.808	26%
QUOTA FRNA	1.079.456,54		857.648,97		221.808	26%
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	0,00	-	0,00	-	-	
d) altri ricavi		16.870,00		16.119,00	751	5%

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

<b>2) Costi Capitalizzati</b>		<b>63.897,00</b>		<b>63.897,00</b>	-	<b>0%</b>
a) incrementi di imm. per lavori inter.						
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti		63.897,00		63.897,00	-	0%
Quota utilizz. contrib. in c/capitale	63.896,96		63.896,96		-	0%
<b>3) Variazione delle rimanenze di attività in corso</b>						
<b>4) Proventi e ricavi diversi</b>		<b>260.267,00</b>		<b>494.878,00</b>	- 234.611	<b>-47%</b>
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	-	0%
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse		247.767,00		364.429,00	- 116.662	-32%
rimborsi e recuperi per attività diverse (Inf. + TDR)	229.108,40		309.503,09		- 80.395	-26%
altri rimborsi (gare, postali, legali, trasporto CD, varie)	18.658,75		54.925,63		- 36.267	-66%
c) plusvalenze ordinarie		-		-	-	
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie		-		117.949,00	- 117.949	-100%
Sopravvenienze attive ordinarie			117.949,00		- 117.949	-100%
e) altri ricavi istituzionali		-		-	-	
f) Ricavi da attività commerciale		-		-	-	
<b>5) Contributi in conto esercizio</b>		<b>432.753,00</b>		<b>518.930,00</b>	- 86.177	<b>-17%</b>
a) contributi dalla Regione		32.753,00			32.753	
b) contributi dalla Provincia		-		-	-	
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale		400.000,00		518.930,00	- 118.930	-23%
Serv. a rich. dai Committ. e costi non remuner	400.000,00		518.929,72		- 118.930	-23%
d) contributi dall'Azienda Sanitaria		-		-	-	
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici		-		-	-	
f) altri contributi da privati		-		-	-	

Si evidenzia che la fuoriuscita dalla situazione emergenziale causata dalla pandemia da Covid 19 che aveva ridotto le presenze medie degli ospiti in struttura ha comportato un recupero dei ricavi.

## Costi della produzione

### Costi della produzione

Valore al 31/12/2021	2.817.786
Valore al 31/12/2022	2.956.771
<b>Variazione</b>	<b>138.985</b>

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

## Variazione nella consistenza delle singole voci dei Costi della produzione

### Variazione nella consistenza della voce B.6) acquisti di beni

Descrizione	dettaglio 2022	ANNO 2022	dettaglio 2021	ANNO 2021	Variazione	Var. %
<b>6) acquisti beni</b>		77.173,00		111.413,00	- 34.240	-31%
a) beni socio - sanitari		68.320,00		104.500,00	- 36.180	-35%
Presidi per incontinenza	26.696,98		26.956,69		- 260	-1%
Parafarmaci e materiale sanitario B6	9.824,37		7.741,64		2.083	27%
Materiale igienico sanitario (b6a)	13.494,37		13.863,11		- 369	-3%
Acquisto beni socio-sanitari	1.129,44		3.789,38		- 2.660	-70%
Acquisto Coronavirus materiali DPI e vari	14.888,05		50.477,63		- 35.590	-71%
Altri costi del lavoro (DPI, mat. igien-sanit.)	2.287,25		1.671,89		615	37%
b) beni tecnico - economici		8.853,00		6.913,00	1.940	28%
Carburante automezzi (b6)	180,70		127,18		54	42%
Altro materiale non sanitario	146,40		558,85		- 412	-74%
Materiali di consumo	2.895,26		2.687,48		208	8%
Cancelleria (b6b)	3.977,67		2.561,46		1.416	55%
Piccoli acquisti (b6b)	576,97		322,42		255	79%
Abbonamenti e riviste	1.076,40		655,40		421	64%

### Variazione nella consistenza della voce B.7) acquisti di servizi

Descrizione	dettaglio 2022	ANNO 2022	dettaglio 2021	ANNO 2021	Variazione	Var. %
<b>7) Acquisti di servizi</b>		931.914,00		892.545,00	39.369	4%
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale		30.721,00		73.133,00	- 42.412	-58%
Servizio prevenzione Coronavirus (pulizie Coronavirus e camici)	5.402,95		40.735,04		- 35.332	-87%

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

infermieristica	Servizio supporto all'attività	23.696,50	7.002,04	16.694	238%
	Contributo F.do ENPAPI	872,00	0,00	872	100%
sanitaria	Servizio supporto all'attività	750,00	25.396,00	- 24.646	-97%
b) servizi esternalizzati		530.686,00	500.203,00	30.483	6%
(b7b)	Servizi pulizia e disinfestazione	115.461,36	112.787,27	2.674	2%
	Servizio ristorazione (b7b)	249.354,17	202.402,75	46.951	23%
	Lavanderia piana (b7b)	32.269,15	28.132,11	4.137	15%
(b7b)	Lavanderia indumenti ospiti	36.087,67	32.100,59	3.987	12%
	Rifiuti speciali (b7k)	9.429,38	35.831,03	- 26.402	-74%
	Lavano divise personale (b7b)	381,62	314,02	68	22%
	Servizio paghe	12.751,67	11.262,47	1.489	13%
	Posta certificata	56,04	59,34	- 3	-6%
	Servizi informatici	600,24	836,92	- 237	-28%
	Servizio parrucchiere/barbiere	2.687,26	2.561,20	126	5%
	Servizio podologo	2.163,76	3.029,11	- 865	-29%
	Servizi pratiche di pensione	1.040,42	2.267,98	- 1.228	-54%
	Servizi prevenzione legionellosi	2.127,99	5.928,20	- 3.800	-64%
appalto	Servizi afferenti prep.atti gara	1.947,19	2.206,54	- 259	-12%
	Spese legali	58.072,94	35.991,60	22.081	61%
lavori	Servizio progettazione direzione	-	4.440,80	- 4.441	-100%
	Servizio recupero crediti	6.255,10	20.051,36	- 13.796	-69%
	c) trasporti	22.566,00	2.611,00	19.955	764%
assistenziali	d) consulenze socio sanitarie e socio	-	-	-	
	e) altre consulenze	53.780,00	65.209,00	- 11.429	-18%
	Prestazioni prof.li esterne (b7e)	21.808,39	22.525,26	- 717	-3%
	Servizi privacy e sicurezza (b7)	31.971,84	42.684,20	- 10.712	-25%
collaborazione	f) lavoro interinale ed altre forme di	29.616,00	27.944,00	1.672	6%
	Costo del servizio (b7f)	29.616,12	27.943,78	1.672	6%
	g) utenze	138.190,00	41.420,00	96.770	234%
	Energia Elettrica (b7g)	59.628,41	22.649,15	36.979	163%
	Energia Elettrica CD Piumazzo	4.261,73			
	Gas metano (b7g)	61.978,01	9.923,07	52.055	525%
	Gas metano CD Piumazzo	3.083,00			
	Acqua (b7g)	5.354,56	5.312,33	42	1%

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

Acqua CD Piumazzo	292,50					
Spese telefoniche (b7g)	3.591,93		3.534,97		57	2%
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche		47.342,00		86.593,00	- 39.251	-45%
sanitarie Oneri manutenzioni attrezz.	9.986,01		5.871,78		4.114	70%
Ascensori (b7h)	1.175,72		2.025,20		- 849	-42%
antinc. (b7h) Impianti idraulici, termici,			21.378,78		- 21.379	-100%
Estintori (b7h)			1.072,38		- 1.072	-100%
Manut. Immobili (b7h)			2.092,60		- 2.093	-100%
Acq. materiali diversi (b7h)	1.793,34		1.616,33		177	11%
Aree verdi (b7h)	293,70		5.504,70		- 5.211	-95%
attrez.( b7h) Altri impianti elettrici, macc.,			10.966,04		- 10.966	-100%
Canoni manut. attrezz. (b7)	274,50		274,50		-	0%
hardware Canoni assist. software e	33.598,37		35.404,46		- 1.806	-5%
hardware Manutenzioni software &	91,50		356,24		- 265	-74%
Manutenzione auto	129,02		30,00		99	330%
i) costi per organi istituzionali		19.613,00		19.613,00	-	0%
Compensi organi istituzionali	12.000,00		12.000,00		-	0%
Compenso revisore dei conti	7.612,80		7.612,80		-	0%
j) assicurazioni		38.575,00		35.811,00	2.764	8%
volontari, ecc. Infortuni Amministratori,	700,00		700,00		-	0%
Automezzi	315,35		322,36		- 7	-2%
Incendio e furto sede	8.700,00		6.845,00		1.855	27%
Responsabilità civile	28.860,00		27.944,00		916	3%
k) altri		20.825,00		40.008,00	- 19.183	-48%
Spese servizi bancari	11.098,03		7.139,93		3.958	55%
Servizi amministrativi vari	1.643,83		2.332,73		- 689	-30%
amm. Formaz. del personale dip.	1.072,93		2.941,23		- 1.868	-64%
assistenziale Formaz. del personale	675,00		3.841,71		- 3.167	-82%
Costo mensa dip.	972,90		363,83		609	167%
procedure concorsi Servizio espletamento			14.622,88		- 14.623	100%
lavoro) Altri costi del lavoro (medicina	5.362,25		8.765,71		- 3.403	-39%

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

Si segnala che il costo sostenuto per l'impiego di lavoratori interinali, conformemente a quanto indicato dal DOCUMENTO INTERPRETATIVO N. 1 DEL PRINCIPIO CONTABILE N. 12 (B.9 Per il personale - In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nel corso dell'esercizio per il personale dipendente ivi incluso il lavoro interinale, ai sensi del principio della prevalenza della sostanza sulla forma), è stato inserito nella voce "B.9.1 costo per il personale", ad esclusione del puro costo del servizio (aggio) corrisposto alla Società somministratrice che trova giusta collocazione alla voce B.7 del conto economico.

## Variazione nella consistenza della voce B.8) costo per il godimento di beni di terzi

Descrizione	dettaglio 2022	ANNO 2022	dettaglio 2021	ANNO 2021	Variazione	Var. %
<b>8) Godimento di beni di terzi</b>		<b>26.856,00</b>		<b>5.944,00</b>	<b>20.912</b>	<b>352%</b>
a) affitti		21.960,00		1.830,00	20.130	1100%
b) canoni di locazione finanziaria					-	
c) service		4.896,00		4.114,00	782	19%
Canone noleggio beni	4.895,59		4.114,27		781	19%

## Variazione nella consistenza della voce B.9) costo del personale

Descrizione	dettaglio 2022	ANNO 2022	dettaglio 2021	ANNO 2021	Variazione	Var. %
<b>9) Per il personale</b>		<b>1.669.215,00</b>		<b>1.557.754,00</b>	<b>111.461</b>	<b>7%</b>
a) salari e stipendi		1.488.100,00		1.371.947,00	116.153	8%
Salari e stipendi (b9a)	618.477,25		564.142,89		54.334	10%
Salari e stipendi inter. (b9)	869.622,46		807.804,60		61.818	8%
b) oneri sociali		179.371,00		184.424,00	- 5.053	-3%
Oneri sociali (b9b)	170.906,49		176.809,27		- 5.903	-3%
INAIL	8.464,51		7.614,63		850	11%
c) trattamento di fine rapporto					-	
d) altri costi		1.744,00		1.383,00	361	26%

Si segnala che il costo sostenuto per l'impiego di lavoratori interinali, conformemente a quanto indicato dal DOCUMENTO INTERPRETATIVO N. 1 DEL PRINCIPIO CONTABILE N. 12 (B.9 Per il personale - In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nel corso dell'esercizio per il

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

personale dipendente ivi incluso il lavoro interinale, ai sensi del principio della prevalenza della sostanza sulla forma), è stato inserito nella voce "B.9.1 costo per il personale", ad esclusione del puro costo del servizio (aggio) corrisposto alla Società somministratrice che trova giusta collocazione alla voce B.7 del conto economico.

## Variazione nella consistenza della voce B.10) ammortamenti e svalutazioni

Descrizione	dettaglio 2022	ANNO 2022	dettaglio 2021	ANNO 2021	Variazione	Var. %
<b>10) Ammortamenti e svalutazioni</b>		104.443,00		108.201,00	- 3.758	-3%
a) ammortamenti delle imm. immateriali		9.407,00		4.223,00	5.184	123%
imm (cg) Ammortamento software e altre	3.942,63		3.129,30		813	26%
Ammortamento migliorie su beni di terzi CD Piumazzo	4.370,54					
imm. Ammort. altre immobilizzazioni	1.093,92		1.093,92		-	0%
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali		95.036,00		103.978,00	- 8.942	-9%
(b10b) Ammortamenti beni immobili	72.096,35		72.096,35		-	0%
CD (b10b) Ammortamenti mobili e attrezzi	1.515,73					
(b10b) Ammortamenti mobili e attrezzi	8.394,16		18.175,23		- 9.781	-54%
computers CD Ammort. macchine d'uffic. e	485,56					
computers Ammort. macchine d'uffic. e	6.642,71		8.592,57		- 1.950	-23%
MACCHINARI Ammort.IMPIANTI e	331,20		0,00		331	
Ammortamento altri beni CD	117,81					
Ammortamento altri beni	856,97		1.028,81		- 172	-17%
sanitari CD Ammort. attrezzat. socio-ass. e	90,74					
sanitari Ammort. attrezzat. socio-ass. e	4.504,90		4.084,87		420	10%
c) svalutazione delle immobilizzazioni					-	
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide					-	

## Variazione nella consistenza della voce B.11) variazione delle rimanenze

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

Descrizione	dettaglio 2022	ANNO 2022	dettaglio 2021	ANNO 2021	Variazione	Var. %
<b>11) Variazione delle rimanenze di materie prime e materiali di consumo</b>		- 13.915,00		- 8.158,00	- 5.757	71%
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	-13.212,82		-9.031,93		- 4.181	46%
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico- economici	-702,58		874,20		- 1.577	-180%

## Variazione nella consistenza della voce B.12) accantonamenti ai fondi rischi

Descrizione	dettaglio 2022	ANNO 2022	dettaglio 2021	ANNO 2021	Variazione	Var. %
<b>12) Accantonamenti ai fondi rischi</b>		-		14.900,00	- 14.900	-100%
Accantonamento risarcimenti da liquidare			14.900,00		- 14.900	-100%

## Variazione nella consistenza della voce B.13) altri accantonamenti

Descrizione	dettaglio 2022	ANNO 2022	dettaglio 2021	ANNO 2021	Variazione	Var. %
<b>13) Altri accantonamenti</b>		149.303,00		120.040,00	29.263	24%
Accanton. salari e stipendi	114.303,17		83.262,02		31.041	37%
Accant. salari e stip. inter.(b9)	35.000,00		34.744,87		255	1%
Accantonamenti rinnovo contrattuale dipendenti			2.033,35		- 2.033	-100%

Trattasi di accantonamenti relativi al costo per incentivo di produttività riconosciuta al personale dipendente e somministrato, stimati e da definire con le parti sociali con le quali non è ancora stato firmato l'accordo sindacale.

## Variazione nella consistenza della voce B.14) oneri diversi di gestione

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

Descrizione	dettaglio 2022	ANNO 2022	dettaglio 2021	ANNO 2021	Variazione	Var. %
<b>14) Oneri diversi di gestione</b>		<b>11.782,00</b>		<b>15.147,00</b>	- 3.365	-22%
a) costi amministrativi		2.297,00		2.644,00	- 347	-13%
Spese di spedizione	1.849,74		1.682,69		167	10%
Spese postali	447,40		960,84		- 513	-53%
b) imposte non sul reddito		238,00		420,00	- 182	-43%
Marchi e bolli (b14b)	238,00		420,46		- 182	-43%
c) tasse		7.821,00		10.487,00	- 2.666	-25%
Bolli e imposte automezzi (b14)	149,56		149,23		0	0%
Altre imposte (b14)	895,34		1.620,30		- 725	-45%
IMU	589,00		589,00		-	0%
TARI	6.187,32		8.128,25		- 1.941	-24%
d) altri		1.000,00		1.425,00	- 425	-30%
Quota associativa CISPEL	1.000,00		1.000,00		-	0%
Altri oneri	-		424,54		- 425	-100%
e) minusvalenze ordinarie					-	
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie		426,00		171,00	255	149%
Sopravvenienze passive ordinarie (b14)	426,20		171,32		255	149%

## Variatione nella consistenza della voce C.16) altri proventi finanziari e della voce C.17) interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	dettaglio 2022	ANNO 2022	dettaglio 2021	ANNO 2021	Variazione	Var. %
<b>16) Altri proventi finanziari</b>		-		-	-	
a) interessi att. su titoli dell'attivo circolante		-		-	-	
b) interessi attivi bancari e postali					-	
c) proventi finanziari diversi					-	
<b>17) Interessi pas. ed altri oneri finanziari</b>		<b>7,00</b>		-	7	
a) su mutui		-		-	-	
b) bancari		-		-	-	
c) oneri finanziari diversi		7,00		-	7	
altri oneri finanziari	7,05		0,07		7	

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

## Variatione nella consistenza della voce E.20) proventi straordinari e della voce E.21) oneri straordinari

Descrizione	dettaglio 2022	ANNO 2022	dettaglio 2021	ANNO 2021	Variazione	Var. %
<b>20) Proventi da:</b>		<b>50.676,00</b>		<b>450,00</b>	<b>50.226</b>	<b>11161%</b>
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	285,00		450,00		- 165	
b) plusvalenze straordinarie					-	
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	50.390,78		0,00		50.391	
arrotondamento unità di euro						
<b>21) Oneri da:</b>		<b>4.549,00</b>		<b>2.407,00</b>	<b>2.142</b>	<b>89%</b>
a) minusvalenze straordinarie	97,53	97,00	0,00		- 195	
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	4.447,70		2.406,74		2.041	85%
arrotondamento unità di euro	4,00					

La voce "Sopravvenienze attive straordinarie" accertata per l'anno 2022 in € 50.391 si riferisce:

- Quadratura scheda aperta ospite V.E.: € 3,00
- Accred. Regolaz. Premio 2021 Infortuni Cumulativa: € 371,00;
- Accred. Regolaz. Premio 2021 RC Diversi: € 1.112,00
- Rilevato minor costo su conguaglio tariffa corrispettiva puntuale 2021: € 122,88;
- Rilevazione arrotondamento: € 0,41;
- Rilevazione eccedenza su rette rimborsate di ospite M.R.: € 7.591,19;
- Richiesta risarcimento ad oggi non pervenuta dipendente R.C.: € 14.900;
- Adeguamento F.do ai Crediti a fine anno 2022: € 25.000.

La voce "Sopravvenienze passive straordinarie" accertata per l'anno 2022 in € 4.448 si riferisce:

Descrizione	Importo
GAS ricalcolo consumi ottobre novembre 2021	4.447,70

## 22) Imposte sul reddito

Descrizione	dettaglio 2022	ANNO 2022	dettaglio 2021	ANNO 2021	Variazione	Var. %
<b>22) Imposte sul reddito</b>						
a) IRAP		110.309,00		108.246,00	2.063	2%
IRAP organi istit.	1.020,00		1.020,00		-	0%

Via Circondaria Nord n. 39 – 41013 Castelfranco Emilia (MO) C.F. 80005470366 - P.IVA 02558870362

E mail: info@aspdeliarepetto.it Posta certificata: aspdeliarepetto@legalmail.it

Tel. (n. 3 linee) 059-925880 – 059-928386 – 059-928198 Fax 059-920401

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona “DELIA REPETTO”

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

IRAP su pers. dipendente	52.938,22		53.699,38		- 761	-1%
IRAP su pers. interinale	56.350,52		53.526,39		2.824	5%
b) IRES		1.395,00		1.395,00	-	0%

L'IRAP è stata calcolata secondo il metodo retributivo applicando l'aliquota dell'8,5% agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate, nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza), degli arretrati per i compensi incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

L'IRES ammonta complessivamente a € 1.395; 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 2022. L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso di fabbricati (redditi fondiari).

Non sono state rilevate differenze temporanee che giustifichino l'iscrizione di imposte anticipate e differite.

## Dati sull'occupazione

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

Personale dipendente con rapporto di lavoro a tempo indeterminato	AL 01.01.2022	AL 31.12.22	VARIAZIONE
Personale socio sanitario	19	25	6
Personale amministrativo	2	2	0
Personale dei servizi generali	1	1	0
Totale	22	28	6

Personale dipendente con rapporto di lavoro a tempo determinato	AL 01.01.2022	AL 31.12.22	VARIAZIONE
Personale socio sanitario	0	0	0
Personale amministrativo	0	1	1
Altro Personale	1	1	0
Totale	1	2	1

# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DELIA REPETTO"

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2022

Personale somministrato APL	AL 01.01.2022	AL 31.12.22	VARIAZIONE
Personale socio sanitario	26	22	-4
Personale amministrativo	2	2	0
Servizi generali	1	1	0
Totale personale somministrato	29	25	-4

## Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale:

- corrispettivi spettanti per la revisione legale dei conti annuali: Euro 6.000
- corrispettivi spettanti per gli altri servizi di verifica svolti: Euro 0.00
- corrispettivi spettanti per servizi di consulenza fiscale svolti: Euro 0.00
- corrispettivi spettanti per altri servizi diversi dalla revisione legale: Euro 0.00

I Compensi spettanti al revisore legale si riferiscono agli importi lordi dallo stesso percepiti, al netto dell'IVA.

## Altre informazioni

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti all'Organo amministrativo

Amministratori	12.000
----------------	--------

I Compensi dell'Amministratore Unico si riferiscono al compenso lordo dallo stesso percepito, al netto degli oneri sociali e dell'IRAP a carico Ente.

## Conclusioni

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e 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 L'Amministratore Unico  
Dott. Giuseppe Masellis