

STATO PATRIMONIALE al 31/12/2023

ATTIVO								
				31/12/2023		31/12/2022		
A. CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO								
	1	Crediti per fondo di dotazione			-		-	
	2	Crediti per contributi in conto capitale		-	3.845	-	-	
	3	Altri crediti		-	-	-	-	
TOTALE A "CREDITI PER INCREM. PATRIMONIO NET				-	3.845	-	-	
B. IMMOBILIZZAZIONI								
I	Immobilizzazioni immateriali							
	1	Costi di impianto e di ampliamento		-	-	-	-	
	2	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		-	-	-	-	
	3	Software		-	9.800	-	15.469	
	5	Migliorie su beni di terzi		-	7.562	-	5.517	
	7	Altre immobilizzazioni immateriali		-	-	-	-	
	Totale BI "Immobilizzazioni immateriali"			-	17.362	-	20.986	
	II	Immobilizzazioni materiali						
		3	Fabbricati del patrimonio indisponibile		4.840.486	3.010.899	4.836.362	3.151.928
			(fondo ammortamento)		1.829.587	-	1.684.434	-
7		Impianti e macchinari		223.599	69.776	188.609	44.147	
		(fondo ammortamento)		153.823	-	144.462	-	
8		Attrezzature socio-assistenziali		406.443	96.535	380.297	82.064	
		(fondo ammortamento)		309.908	-	298.232	-	
9		Mobili ed arredi		462.213	95.602	447.156	97.713	
		(fondo ammortamento)		366.610	-	349.443	-	
		Macchine d'ufficio, attrezzature informatiche						
11		e telefoniche		232.715	22.820	225.206	24.918	
		(fondo ammortamento)		209.894	-	200.288	-	
12		Automezzi		304.152	-	304.152	-	
		(fondo ammortamento)		304.152	-	304.152	-	
13		Altri beni (beni inventariati inf. a 516 euro)		77.655	-	78.220	-	
	(fondo ammortamento)		77.655	-	78.220	-		
14	Immobilizzazioni in corso e acconti		-	-	-	-		
Totale BII "Immobilizzazioni materiali"			-	3.295.632	-	3.400.770		
III	Immobilizzazioni finanziarie							
	1a	Partecipazioni in società di capitali		-	1.000	-	1.000	
	1c	Partecipazioni in altri soggetti		-	-	-	-	
	2a	Crediti verso società partecipate		-	-	-	-	
	2b	Crediti verso altri soggetti		-	-	-	-	
	Totale BIII "Immobilizzazioni finanziarie"			-	1.000	-	1.000	
				-	-	-	-	
TOTALE B "IMMOBILIZZAZIONI"				-	3.313.995	-	3.422.757	
C. ATTIVO CIRCOLANTE								
I	Rimanenze							
	1	Rimanenze beni socio sanitari		26.236	26.236	24.363	24.363	
	2	Rimanenze beni tecnico economici		77.971	77.971	63.590	63.589	
	Totale C1 "Rimanenze"			-	104.207	-	87.952	

STATO PATRIMONIALE al 31/12/2023

		ATTIVO (segue)			
		31/12/2023		31/12/2022	
II	Crediti (con separata indicazione degli eventuali importi esigibili oltre l'esercizio successivo)				
	1 Crediti verso utenti (fondo svalutazione crediti)	676.008 272.790	403.218 -	613.552 243.944	369.608 -
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-	-
	2 Crediti verso la Regione	-	-	-	-
	3 Crediti verso la Provincia	-	-	-	-
	4 Crediti verso Enti dell'ambito distrettuale	-	865.873	-	449.800
	5 Crediti verso Azienda Sanitaria	-	87.753	-	134.607
	6 Crediti verso lo Stato ed altri Enti pubblici	-	42.160	-	2.052
	7 Crediti verso società partecipate	-	-	-	-
	8 Crediti verso Erario	-	20.178	-	946
	9 Crediti per imposte anticipate	-	-	-	-
	10 Crediti verso altri soggetti privati	-	112.716	-	106.846
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-	-
	11 Crediti per fatture da emettere	-	899.905	-	835.510
	Totale C2 "Crediti"		2.431.803		1.899.369
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		-		-
IV	Disponibilità liquide				
	1 Cassa		1.184		1.860
	2 Banca		497.379		873.905
	3 Posta		43.162		13.967
	Totale CIV "Disponibilità liquide"		541.725		889.732
TOTALE C "ATTIVO CIRCOLANTE"			3.077.735		2.877.053
D. RATEI E RISCONTI					
	1 Ratei attivi		-		-
	2 Risconti attivi		11.839		12.649
TOTALE D "RATEI E RISCONTI"			11.839		12.649
TOTALE ATTIVO (A + B + C + D)			6.407.414		6.312.459
CONTI D'ORDINE					
	1 per beni di terzi		-		-
	2 per beni nostri presso terzi		-		-
	3 per impegni		-		-
	4 per garanzie prestate		-		-
	5 per garanzie ricevute		-		-
TOTALE C "CONTI D'ORDINE"			-		-

STATO PATRIMONIALE al 31/12/2023

		PASSIVO			
		31/12/2023		31/12/2022	
A. PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione				
1	Fondo di dotazione al 01/01/2007	-	11.265	-	11.265
2	Variazioni al Fondo di dotazione	-	-	-	-
II	Contributi in c/capitale al 01/01/2007	1.093.945	1.032.593	1.155.297	1.093.945
	(quota annua "sterilizzazione ammortamenti")	61.352	-	61.352	-
III	Contributi in c/capitale vincolati ad investimenti	1.592.863	1.529.366	1.332.862	1.269.095
	(quota annua "sterilizzazione ammortamenti")	63.497	-	63.767	-
VI	Riserve	-	38.134	-	353.479
VII	Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	-	-
VIII	Utile (perdita) dell'esercizio	-	7.580	-	(315.345,0)
TOTALE A "PATRIMONIO NETTO"			2.618.938		2.412.439
B. FONDO PER RISCHI E ONERI					
1	Fondo per imposte anche differite	-	-	-	-
2	Fondo per rischi	-	-	-	-
3	Altri fondi		455.092		393.919
TOTALE B "FONDO PER RISCHI E ONERI"			455.092		393.919
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			-		-
D. DEBITI (con separata indicazione degli eventuali importi esigibili oltre l'esercizio successivo)					
1	Debiti verso soci per finanziamenti		-		-
2	Debiti per mutui e prestiti		252.093		321.299
3	Debiti verso istituto tesoriere		495.010		494.058
4	Debiti per acconti		-		-
5	Debiti verso fornitori		920.062		972.702
6	Debiti verso società partecipate		4.120		-
7	Debiti verso Regione		-		-
8	Debiti verso Provincia		-		-
9	Debiti verso Enti ambito distrettuale		351.124		299.678
10	Debiti verso Azienda Sanitaria		1.250		-
11	Debiti verso Stato e altri Enti Pubblici		-		-
12	Debiti tributari		159.943		170.465
	Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale		174.001		250.458
14	Debiti verso personale dipendente		332.191		308.500
15	Altri debiti verso privati		54.055		50.008
16	Debiti per fatture da ricevere		577.759		631.657
TOTALE D "DEBITI"			3.321.608		3.498.825
E. RATEI E RISCONTI					
1	Ratei passivi		-		-
2	Risconti passivi		11.776		7.276
TOTALE E "RATEI E RISCONTI"			11.776		7.276
TOTALE PASSIVO E NETTO (A + B + C + D + E)			6.407.414		6.312.459
CONTI D'ORDINE					
1	per beni di terzi		-		-
2	per beni nostri presso terzi		-		-
3	per impegni		-		-
4	per garanzie prestate		-		-
5	per garanzie ricevute		-		-
TOTALE C "CONTI D'ORDINE"			-		-

CONTO ECONOMICO 2023			
		2023	2022
A) Valore della produzione			
1) Ricavi da attività per servizi alla persona		6.558.619	6.012.214
a) Rette		2.911.233	2.482.104
b) Oneri a rilievo sanitario		3.109.567	3.018.324
c) Concorsi, rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona		537.819	511.786
d) Altri ricavi		-	-
2) Costi capitalizzati		124.848	125.119
b) Quota annua di contributi in conto capitale		124.848	125.119
4) Proventi e ricavi diversi		186.068	127.486
a) Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare		40.038	31.400
b) Concorsi, rimborsi e recuperi da attività diverse		129.370	80.682
c) Plusvalenze patrimoniali ordinarie		-	-
d) Sopravvenienze attive e insussistenze attive ordinarie		16.660	15.404
5) Contributi in conto esercizio		4.045.363	3.567.312
a) Contributi in conto esercizio da Regione		-	128.218
b) Contributi in conto esercizio da Provincia		-	-
c) Contributi dagli enti dell'ambito distrettuale		3.817.312	3.318.953
d) Contributi da Azienda Sanitaria		-	1.469
e) Contributi dallo Stato e da altri enti pubblici		186.236	99.987
f) Altri contributi da privati		41.815	18.685
A) Valore della produzione Totale		10.914.898	9.832.131
B) Costi della produzione			
6) Acquisti beni		322.554	283.905
a) Acquisto beni socio-sanitari		69.575	58.976
b) Acquisto beni tecnico - economici		252.979	224.929
7) Acquisti di servizi		4.340.682	3.985.732
a) Acquisto di servizi per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale		166.694	119.284
b) Servizi esternalizzati		830.615	788.801
c) Trasporti		53.127	57.975
d) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali		15.285	20.267
e) Altre consulenze		42.401	33.744
f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione		2.661.795	2.321.791
g) Utenze		262.195	348.953
h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche		185.760	205.280
i) Costi per organi istituzionali		23.660	23.660
j) Assicurazioni		61.137	62.621
k) Altri servizi		38.013	3.356
8) Godimento di beni di terzi		381.608	368.888
a) Affitti		349.504	340.895
c) Service e noleggi		32.104	27.993
9) Per il personale		5.161.540	4.800.422
a) Salari e stipendi		3.813.146	3.647.084
b) Oneri sociali		1.103.373	963.021
d) Altri costi personale dipendente		245.021	190.317
10) Ammortamenti e svalutazioni		235.636	268.553
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		7.648	7.608
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		199.142	192.813
d) Svalutazione crediti dell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		28.846	68.132
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	-	16.254	51.952
b) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	-	16.254	51.952
12) Accantonamenti ai fondi rischi		-	-
Accantonamenti ai fondi rischi		-	-
13) Altri accantonamenti		49.613	33.351
Altri accantonamenti		49.613	33.351
14) Oneri diversi di gestione		82.189	63.953

CONTO ECONOMICO 2023			
		2023	2022
	a) Costi amministrativi	18.250	18.095
	b) Imposte non sul reddito	2.016	2.915
	c) Tasse	23.834	22.871
	e) Minusvalenze ordinarie	-	188
	f) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo ordinarie	38.089	19.884
B) Costi della produzione Totale		10.557.568	9.856.756
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		357.330	- 24.625
C) Proventi e oneri finanziari			
	16) Altri proventi finanziari	8.581	3.641
	b) Interessi attivi bancari e postali	8.580	3.641
	c) Proventi finanziari diversi	1	-
	17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	19.301	15.152
	a) Interessi passivi su mutui	9.961	494
	b) Interessi passivi bancari	9.148	12.402
	c) Oneri finanziari diversi	192	2.256
C) Proventi e oneri finanziari Totale		- 10.720	- 11.511
E) Proventi e oneri straordinari			
	20) Proventi straordinari:	7.707	7.370
	a) Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	7.705	7.370
	c) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	2	-
	21) Oneri straordinari:	-	1
	a) Minusvalenze straordinarie	-	-
	b) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	-	1
E) Proventi e oneri straordinari Totale		7.707	7.369
Risultato prima delle imposte (A + B + C + D + E)		354.317	- 28.767
	22) Imposte sul reddito		
	a) Irap	344.581	284.422
	b) Ires	2.156	2.156
23) Utile o (perdita) di esercizio		7.580	- 315.345

ASP TERRE DI CASTELLI

“Giorgio Gasparini”

ENTI PUBBLICI TERRITORIALI SOCI:

Unione Terre di Castelli e Comuni di Castelnuovo Rangone, Castelvetro di Modena, Guiglia, Marano sul Panaro, Montese, Savignano sul Panaro, Spilamberto, Vignola, Zocca.

NOTA INTEGRATIVA

ex art- 2427 codice civile
al Bilancio chiuso al 31/12/2023

Signori soci,

il progetto di bilancio dell'esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2023 che sottoponiamo al Vostro esame ed alla Vostra approvazione evidenzia un risultato positivo d'esercizio (utile d'esercizio) pari a eur 7.580 dopo avere accantonato imposte sul reddito d'esercizio (Irap e Ires), correnti, differite ed anticipate, per complessivi eur 346.737 ed effettuato ammortamenti e svalutazione crediti per € 235.636.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato redatto secondo il disposto degli artt. 2423 e seguenti del codice civile, così come risultanti dalle modifiche intervenute con il D.Lgs. 17 gennaio 2003, n. 6 e con i successivi provvedimenti correttivi. 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 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 sopra indicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio, così come illustrati nei principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità - OIC.

L'impostazione di tale progetto corrisponde quindi alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute come si evince dalla presente Nota Integrativa che, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423 codice civile, ne costituisce parte integrante.

Il progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 che sottoponiamo alla Vostra attenzione, tiene conto dei criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 codice civile, ed è conforme ai principi generali di redazione stabiliti dall'art. 2423 *bis* codice civile, così come richiamati nel Regolamento di contabilità dell'Azienda.

Vi presentiamo quindi lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa, parti integranti del bilancio, precisando inoltre quanto segue:

- i criteri di valutazione adottati sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 codice civile e sono stati determinati sia nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'azienda, sia tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi patrimoniali dell'attivo e del passivo;
- durante l'esercizio 2023 non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui agli artt. 2423, quarto comma, e 2423 bis, secondo comma, codice civile;
- i saldi di bilancio corrispondono ai saldi contabili, tenuto conto delle scritture di rettifica e di assestamento;
- i componenti positivi e negativi di reddito sono stati considerati per competenza, indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento, escludendo gli utili non realizzati alla data di bilancio.
- i valori sono espressi in unità di euro e i conseguenti arrotondamenti sono stati effettuati nello Stato Patrimoniale alla voce "Riserve" e nel Conto Economico alla voce "Sopravvenienze passive ordinarie".

Criteri di valutazione adottati

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 particolare viene specificato quanto segue:

- a) le immobilizzazioni immateriali risultano contabilizzate al costo, al netto degli ammortamenti imputati al relativo fondo ammortamento;
- b) le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in bilancio al costo storico di acquisizione, maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione al netto degli ammortamenti imputati al relativo fondo;
- c) conformemente a quanto statuito dal Principio Contabile n. 15 elaborato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, i crediti risultano iscritti al loro valore nominale, eventualmente rettificato sia dal fondo svalutazione crediti, iscritto all'attivo con segno negativo e accantonato al fine di fronteggiare eventuali perdite, sia da rettifiche di fatturazione aventi carattere certo, e pertanto risultano iscritti al loro presumibile valore di realizzo;
- d) le rimanenze finali, pari a complessivi eur 104.207, sono state valutate al costo di acquisto nel rispetto delle vigenti disposizioni civilistiche in materia;
- e) i ratei e i risconti sono iscritti sulla base del principio della competenza temporale dei costi e dei proventi comuni a più esercizi;
- f) conformemente a quanto stabilito dal Principio Contabile n. 19 elaborato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, i debiti risultano iscritti per importi corrispondenti al loro valore nominale, al netto delle eventuali rettifiche di fatturazione aventi carattere certo;

g)i ricavi ed i costi sono stati determinati secondo il principio di prudenza e di competenza.

Comparabilità con l'esercizio precedente

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 2423 *ter* codice civile, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, è stato riportato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Con riferimento al contenuto della Nota Integrativa, si procede, nel rispetto del disposto dell'art. 2427 codice civile, ad esporre nel prosieguo le seguenti ulteriori informazioni.

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 valore di realizzo netto futuro corrisponde al valore nominale degli stessi.

Descrizione voce	Valore netto al 31/12/2022	Variazione	Valore netto al 31/12/2023
Crediti per contributi in conto capitale	-	3.845	3.845
Totale	-	3.845	3.845

Movimenti delle Immobilizzazioni

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

Immobilizzazioni Immateriali

Nel corso dell'esercizio 2023 le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte in bilancio al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, e si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale, esposti nell'attivo del bilancio al netto delle relative quote di ammortamento. I piani di ammortamento di tali costi sono stati predisposti tenendo conto dell'arco temporale entro cui si stima che essi producano benefici economici, nonché della loro prevedibile durata utile e, per quanto determinabile, del loro valore di mercato.

La voce si compone delle seguenti poste contabili:

Descrizione voce	Valore netto al 31/12/2022	Acquisti	Vendite/Estromissioni (netto f.do amm.to)	Amm.ti	Valore netto al 31/12/2023
Software	15.470	-	-	5.669	9.801
Migliorie su beni di terzi	5.517	4.024	-	1.979	7.562
Totale	20.987	4.024	-	7.648	17.363

Software

Nella voce BI del bilancio risultano iscritte, tra le immobilizzazioni immateriali, spese per software applicativi per complessivi eur 9.801.

Migliorie su beni di terzi

Nella voce BI del bilancio risultano inoltre iscritte, tra le immobilizzazioni immateriali, poste contabili relative a migliorie su beni di terzi, relative a lavori effettuati su immobili affittati da privati. L'organo amministrativo ha proceduto ad un ammortamento quinquennale.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in bilancio al costo storico di acquisizione, maggiorato sia degli oneri accessori di diretta imputazione sia degli eventuali costi di ampliamento, ammodernamento o miglioramento.

Tali beni sono stati ammortizzati nel corso dell'esercizio 2023 per un importo complessivo pari ad eur 199.142, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, applicando le aliquote di seguito esposte ritenute sufficientemente rappresentative del normale deperimento e consumo dei beni.

I fondi ammortamento sono stati quindi aumentati per un importo corrispondente alle quote di ammortamento di competenza dell'esercizio ed eventualmente diminuiti in seguito allo storno degli ammortamenti relativi ai cespiti ceduti nel corso dell'esercizio.

Pertanto il valore netto risultante al 31 dicembre 2023 è pari ad eur 3.295.632. Non sono presenti al 31/12/2023 "Immobilizzazioni in corso".

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.

Le sopra citate aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali, ragionevolmente espressive della vita utile delle medesime, sono riassunte nella seguente tabella:

<i>Categoria</i>	<i>Aliquota di ammortamento</i>
Fabbricati indisponibili	3,00 %
Attrezzature e macchinari	12,50 %
Attrezzature socio sanitarie e educative	12,50 %
Mobili ed arredi	10,00 %
Attrezzature informatiche/telefoniche	20,00 %
Automezzi	25,00 %

Per il primo anno di entrata in funzione del cespite, la quota di ammortamento è stata calcolata utilizzando la metà dell'aliquota normale, in quanto la quota ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è risultato disponibile e pronto per l'uso.

Nel prospetto seguente vengono esposte le movimentazioni che hanno interessato le immobilizzazioni materiali nel corso dell'anno 2023:

Descrizione voce	Valore netto al 31/12/2022	Acquisti/ Vendite	Vendite/Estromissioni (netto f.do amm.to) e rettifiche fondo	Amm.ti	Valore netto al 31/12/2023
Fabbricati indisponibili	3.151.928	4.124	-	145.153	3.010.899
Attrezzature e macchinari	44.147	35.585	-	9.956	69.776
Attrezzature socio sanitarie	53.104	25.107	-	12.254	65.957
Attrezzature servizi educativi	28.960	5.995	-	4.377	30.578
Mobili ed arredi	97.713	15.057	-	17.167	95.602
Attrezzature informatiche/telefoniche	24.918	8.136	-	10.234	22.820
Automezzi	-	-	-	-	-
Immobilizz. In corso	-	-	-	-	-
Totale	3.400.771	94.003	-	199.142	3.295.632

Si precisa inoltre:

- a) che negli esercizi trascorsi la società non ha effettuato rivalutazioni né valutazioni in deroga ai criteri di cui all'art. 2426 codice civile;
- b) che nessuna delle suddette immobilizzazioni, alla data di chiusura dell'esercizio, risulta durevolmente di valore inferiore rispetto all'originario costo d'acquisto o di produzione di cui all'art. 2426, nn. 1) e 2), codice civile, non rendendosi pertanto necessario apportare alcuna svalutazione.

Variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo

Nel corso dell'esercizio al quale si riferisce il presente bilancio si sono verificate delle variazioni nelle voci dell'attivo e del passivo. Per un quadro di insieme delle variazioni positive e negative, si rimanda alle seguenti tabelle:

ATTIVO

Descrizione voce	Valore 31/12/2022	Valore 31/12/2023	Differenza
Rimanenze	87.953	104.207	16.254
Crediti esigibili entro 12 mesi	2.143.313	2.704.593	561.280
Crediti esigibili oltre 12 mesi	-	-	-
<i>Fondo svalutazione crediti</i>	-	-	-
	243.944	272.790	- 28.846
Disponibilità liquide	889.731	541.725	- 348.005
Ratei e risconti attivi	12.649	11.839	- 810
Totale attivo	2.889.702	3.089.574	199.873

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino 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-economiche. Sono valutate al costo di acquisto.

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, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali.

Tutti i crediti iscritti risultano esigibili entro i 12 mesi.

Non si è proceduto nel corso del 2023 allo stralcio di crediti, già iscritti al 31/12/2022.

Crediti per fatture da emettere

Tra i crediti sono ricompresi anche quelli per Fatture da emettere, relative a quei servizi prestati entro il 31/12/2023 per i quali alla suddetta data non si è ancora proceduto all'emissione della relativa fattura. Comprendono principalmente le rette agli utenti relative al mese di dicembre e i conguagli annuali relativi al Fondo

regionale non autosufficienza e ai trasferimenti annuali per servizi prestati nel 2023 da parte degli enti soci. Si riporta di seguito il dettaglio di tali crediti:

Descrizione	Dare
RETTE DICEMBRE 2023 COMUNITA' ALLOGGIO	8.370,00
RETTE DICEMBRE 2023 MELOGRANO	96.338,57
STIMOLAZIONE COGNITIVA AGOSTO - DICEMBRE 2023	19.477,85
FRNA/QUEL PORTICI NOVEMBRE 2023	59.120,63
RETTE NIDI DICEMBRE 2023	99.256,72
RETTE CRA DICEMBRE 2023	200.435,76
SCONTO REGIONALE ASILI NIDO DICEMBRE 2023	16.734,93
COORDINAMENTO STIMOLAZIONE COGNITIVA 2023	5.610,13
FRNA/QUEL PORTICI DICEMBRE 2023	45.625,84
RETTE CD DICEMBRE 2023	27.873,38
ORDINI AUSL MODENA NOVEMBRE 2023	38.665,70
NA N. 46/2024 COORDINAMENTO STIM. COGNITIVA	-248,15
FATTURA N. 2/2024 V1 S.C.A.R.L.	1.204,13
FATTURA N. 47/2024 CONGUAGLIO CRA GEN - NOV 23	-18.558,16
FATTURA N. 48/2024 QUEL TRASPORTO CD 2023	-18.526,09
FATTURA N.49/2024 DOPO DI NOI 4 TRIMESTRE 2023	22.558,53
FATTURA N.5/2024 GULLIVER TRASPORTO UTENTI CD	332,50
FATTURA N.6/2024 DOMUS TRASPORTI CD	483,63
ORDINI AUSL MODENA DICEMBRE 2023	29.885,77
RETTE PORTICI DICEMBRE 2023	2.186,42
FATTURA N. 59/2024 BLA BLA	1.143,75
FATTURA N.100/2024 RIMB.TRASPORTO MELOGRANO	77,17
FATTURA N.101/2024 BLA BLA	10.000,00
PROLUNGAMENTO NIDI DICEMBRE 2023	2.068,00
RIMBORSO COMANDO PERSONALE RAGIO A UNIONE 2023	63.985,82
RIMBORSO COMANDO LORIANO ANNO 2023	30.091,70
MANUTENZ.STRAORD. CP-CD SPILAMBERTO (FT.DOMUS)	40.038,37
MANUTENZ.STRAORD. CP-CD SPILAMBERTO (FT.DOMUS)	13.350,52
FATTURE DA EMETTERE AD AIAS	4.639,34
SALDO CASPITA 2023	31.516,31
SALDO PGE MONTESE 2023	8.063,00
SALDO TRASFERIMENTI SERVIZI 2023	21.382,00
SALDO TRASFERIMENTI NIDI 2023	36.722,00
Totale movimenti	899.906,07

Fondo svalutazione crediti

A fronte dei crediti maturati nel corso del 2023, viene accantonata una somma di eur 28.846. Risulta iscritto, al 31 dicembre 2023, un Fondo svalutazione crediti per un totale di eur 272.790, ritenuto congruo rispetto ai crediti iscritti in bilancio, anche

tenuto conto dell'andamento delle riscossioni sui nuovi servizi gestiti dall'ente, in particolare con riferimento ai nidi d'infanzia.

In particolare tale fondo è stato quantificato utilizzando principalmente un metodo forfetario, in quanto non sussistono crediti per i quali siano già emerse situazioni di inesigibilità; trattasi di crediti di importo singolo non significativo, raggruppabili in classi omogenee di rischio, collegabile all'anzianità dello scaduto (aging).

tipo di crediti – CLIENTI SERVIZI	% di svalutazione
Crediti scaduti da meno di 90 giorni	5%
Crediti scaduti da più di 90 giorni ma meno di 180	10%
Crediti scaduti da più di 180 giorni ma meno di 1 anno	30%
Crediti scaduti da oltre 1 anno e meno di 5	50%
Crediti scaduti da oltre 5 anni	100%

Ratei e risconti attivi

Fra le voci dell'attivo e del passivo figurano importi iscritti alle voci intitolate ai ratei e risconti. Più precisamente i risconti attivi e passivi misurano, per la quota parte non di competenza dell'esercizio, oneri e proventi che si sono manifestati integralmente nell'esercizio, sono comuni a più esercizi e sono ripartibili in funzione del tempo. I ratei attivi e passivi misurano, per la quota parte di competenza dell'esercizio, rispettivamente proventi ed oneri che si manifesteranno in esercizi futuri, sono comuni a più esercizi e sono ripartibili in ragione del tempo.

Risconti attivi	Valore
Fatture competenza anno successivo	830
Affitto immobile anticipato	10.234
Bolli autovettura competenza anno succ	775
Totale	11.839

Non sono iscritti ratei attivi.

PASSIVO

Descrizione voce	Valore 31/12/2022	Valore 31/12/2023	Differenza
Fondo per rischi e oneri	393.919	455.092	61.174
Debiti esigibili entro 12 mesi	3.177.527	3.069.514	- 108.013
Debiti per mutui e prestiti	321.299	252.093	- 69.206
<i>di cui esigibili entro 12 mesi</i>	69.206	70.441	
Ratei e risconti passivi	7.276	11.776	4.500
Totale passivo	3.900.021	3.788.476	- 111.545

Utilizzazioni ed accantonamenti nei fondi rischi ed oneri

Le somme accantonate sono stanziare 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.

Risultano accantonati nel fondo le somme come riportato nella seguente tabella:

Descrizione voce	Valore 31/12/2022	Accantonamenti	Utilizzazioni	Valore 31/12/2023
Fondo miglioramenti contr.	33.351	49.613	-	82.964
Fondo oneri personale cessato	24.670	-	-	24.670
Fondo ferie maturate non godute	224.861	25.662	3.556	246.967
Fondo recupero straord. dipendenti	78.554	-	7.928	70.626
Fondo spese legali	19.362	-	254	19.108
Fondo incentivi tecnici personale	13.120	3.364	5.727	10.757
Totale	393.919	78.639	17.465	455.092

Debiti

Sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il valore di estinzione.

Ad eccezione dei debiti di finanziamento, non risultano iscritti debiti esigibili oltre l'esercizio successivo.

Debiti per mutui e prestiti

Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per il mutuo contratto per il finanziamento dei lavori di ristrutturazione e ampliamento della casa protetta di Vignola. Il mutuo iniziale era pari a eur 950.000, il debito residuo al 31/12/2023 è pari a eur 252.093, le quote capitali rimborsate e contabilizzate nel 2023 sono pari a eur 69.206.

Debiti verso Istituto tesoriere

Il saldo di eur 495.010 esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2023, unicamente in relazione all'apertura di credito su anticipo fatture, emesse principalmente nei confronti di altri enti pubblici (AUSL e Unione).

Debiti per fatture da ricevere

I debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2023 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).

Ratei e risconti passivi

Risconti passivi	Valore
Donazioni destinate ad acquisti anno successivo	4.800,00
Rette PGE anticipate	6.976,00
Totale	11.776,00

Non risultano iscritti ratei passivi.

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 auto generati per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività aziendali. Le poste componenti il Patrimonio netto sono 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.

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'esercizio chiuso al 31/12/2023, non ha subito modificazioni.

Secondo quanto disposto dall'art. 2427, n. 7-bis, codice civile, si riporta nella tabella seguente la composizione e le movimentazioni delle poste del Patrimonio netto.

Per la contabilizzazione dei contributi in conto capitale si è utilizzato il criterio della loro iscrizione tra le voci del Patrimonio netto, con successivo accredito graduale a conto economico, attraverso il processo di sterilizzazione degli ammortamenti dei cespiti finanziati con detti contributi.

I contributi in conto capitale iniziali rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, presenti in azienda all'atto dell'avvio del sistema di contabilità economico-patrimoniale, così come risultano dallo Stato patrimoniale iniziale, da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale.

Gli altri contributi in conto capitale rappresentano le somme erogate da altri Enti pubblici e/o privati per l'acquisizione, costruzione, ristrutturazione/ ammodernamento/ ampliamento di immobilizzazioni e dalla cessione di beni pluriennali che l'Assemblea dei Soci ha deciso di reinvestire in ambito patrimoniale. Trattasi di contributi con vincolo di destinazione d'uso stabilito dalle leggi e/o dal donatore che li concedono e 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.

Descrizione voce	Valore netto al 31/12/2022	Variazione contributi	Quota "sterilizzazione ammortamenti"	Valore netto al 31/12/2023
Fondo di dotazione	11.265	-	-	11.265
Contributi c/capitale iniziali	1.093.945	-	61.352	1.032.593
Contributi c/capitale	1.269.095	323.768	63.497	1.529.366
Riserve da conferimento	353.479	- 315.345	-	38.133
Utile (Perdita) d'esercizio	- 315.345	322.925	-	7.580
Totale	2.412.438	331.348	124.848	2.618.938

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.

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

Per il dettaglio dei costi e ricavi si rimanda alle schede analitiche inserite nella Relazione sulla gestione.

Composizione delle voci “Proventi straordinari” ed “oneri straordinari” del Conto Economico

Si precisa che in base al Principio Contabile n. 29 elaborato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, la correzione di errori contabili <<deve avvenire nell'esercizio stesso in cui essi vengono scoperti, attraverso la rettifica della posta patrimoniale che a suo tempo fu interessata dall'errore, con contropartita alla voce “proventi ed oneri straordinari – componenti di reddito relativi ad esercizi precedenti”>>. Pertanto in ottemperanza a tale principio sono state iscritte tra i proventi ed oneri straordinari, le sopravvenienze attive e quelle passive derivanti dalla correzione di errori contabili non determinanti, ossia errori tali da non inficiare l'attendibilità dei bilanci precedentemente approvati.

Ricavi da attività per servizi alla persona

Nella posta "Concorsi, rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona" la quota più rilevante è costituita dalla somma riconosciuta dall'Ausl per l'onere sostenuto nel 2023 per il pagamento degli infermieri professionali, per un totale di eur 300.026, che in precedenza venivano remunerati direttamente dalla Sanità.

Proventi e ricavi diversi

Risultano iscritti in bilancio tra i proventi diversi, nella voce “A4d”, le sopravvenienze attive ordinarie e insussistenze attive per un totale di eur 16.660. Si precisa che tali sopravvenienze attive derivano dalla correzione di errori contabili non determinanti.

Risultano inoltre iscritti tra i “Concorsi, rimborsi e recuperi da attività diverse” il rimborso da parte di altre amministrazioni dell'onere sostenuto nel 2023 per personale dell'Asp comandato ad altri enti, per un totale di eur 94.077, e rimborsi assicurativi per sinistri, per un totale di eur 2.807.

Proventi straordinari

Risultano iscritti, alla voce “E20a”, proventi straordinari derivanti da donazioni da parte di privati per eur 7.705.

Oneri diversi di gestione

Risultano iscritte in bilancio tra gli oneri diversi di gestione, alla voce “B14f”, sopravvenienze passive e insussistenze passive ordinarie per eur 38.089.

Si precisa che le sopravvenienze passive derivano da costi di competenza di esercizi precedenti e dalla correzione di errori contabili non determinanti.

Ammontare dei compensi spettanti ad amministratori e sindaci

Nel corso dell'esercizio sono stati deliberati e quindi contabilizzati, compensi all'Amministratore Unico per un costo complessivo di eur 18.000, oneri inclusi.

Nel corso dell'esercizio sono stati deliberati e quindi contabilizzati, compensi al Revisore Unico per un costo complessivo, comprensivo di IVA e Cassa previdenza, di eur 5.660.

Imposte correnti, anticipate e differite

Al 31 dicembre 2023 la posta contabile 22) del Conto Economico "Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate" è pari a complessivi eur 346.737, e comprende il costo per l'IRAP e l'IRES.

IRAP

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata con il metodo retributivo ad aliquota del 8,5% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate, oltre che sui compensi erogati relativamente al lavoro interinale. L'ammontare complessivo dell'irap calcolata con il metodo retributivo è pari a eur 307.695.

Sui servizi educativi Nidi d'infanzia, che si configurano per l'Azienda come attività commerciale ai fini IRES, l'Irap viene assolta utilizzando il metodo reddituale, applicando l'aliquota del 3,90% sulla differenza tra valore e costo della produzione. L'ammontare dell'irap "commerciale" risulta pari a eur 36.886.

IRES

L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso di fabbricati e dalla gestione dei servizi educativi per l'infanzia.

Nel corso dell'anno 2023 ASP ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'IRES, così come disposto nel 2° comma lett. B dell'art. 74 del DPR 22/12/86 n. 917 del T.U.I.R., anche attività che esulano da quelle istituzionali, definibili come "commerciali". Il reddito prodotto da tali attività soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli artt. 143 e seguenti del T.U.I.R.. In particolare l'art. 144 del T.U.I.R. stabilisce che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali deve tenere per queste ultime una contabilità separata, necessaria anche ad una oggettiva detraibilità dei costi diretti.

Risultato dell'esercizio

Il Risultato d'esercizio evidenzia un utile di eur 7.580.

Si propone ai Soci di fare confluire lo stesso nelle Riserva, posta "Fondo Riserva", che a seguito di tale accantonamento risulta essere di eur 45.714.

Tempestività dei pagamenti (art. 33 D.Lgs. 33/2013)

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è stato calcolato in base all'art. 9 del DPCM 22/09/2014, il quale stabilisce quanto segue: "L'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui ai commi 1 e 2 del presente articolo è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento."

L'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale registrato per il 2023 risulta pari ad un indice di "+ 31,27", rispetto ad un indice di "+ 29,32" registrato nel 2022.

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si rilevano fatti, sia positivi che negativi, manifestati tra la data di chiusura e la data di formazione del bilancio d'esercizio, da illustrare in nota integrativa per la loro influenza sulla situazione esistente alla chiusura d'esercizio.

* * *

Sulla scorta delle indicazioni che Vi sono state fornite, ringraziando per la fiducia accordataci, Vi invitiamo ad approvare il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Vignola (MO), lì 13/5/2024

L'Amministratore Unico
(Marco Franchini)

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA TERRE DI CASTELLI –
GIORGIO GASPARINI**

Verbale del Revisore Unico n. 48 del 6 giugno 2024

* * * * *

**RELAZIONE UNITARIA DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO CHIUSO AL
31.12.2023**

All'Assemblea dei Soci dell'Ente **ASP TERRE DI CASTELLI - "Giorgio Gasparini"**

Premessa

Il Revisore unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. Codice Civile e quelle previste dall'art. 2409 *bis* Codice Civile, in linea con quanto indicato alla risposta alla domanda N. 26 delle F.A.Q. del Gruppo di lavoro regionale per il supporto tecnico-contabile alle ASP istituito dalla Regione Emilia-Romagna.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n.39 ed ai sensi dell'art. 2409 bis Codice Civile

Il sottoscritto revisore, nominato da parte della Giunta della Regione Emilia-Romagna con atto N. 989 del 28.06.2021, per il rilascio del parere al bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 si è avvalso della propria attività di verifica e controllo svolta nel corso dell'esercizio predetto ed anche in fase di esame del consuntivo.

Giudizio.

Il Revisione unico ha svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 dell'Ente ASP TERRE DI CASTELLI – "Giorgio Gasparini", costituito dallo stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, e corredato dalla relazione sulla gestione, in ossequio al disposto di cui all'art. 6 e dall'allegato N. 5 del Regolamento di contabilità.

Lo Stato patrimoniale ed il Conto Economico sono stati redatti secondo gli schemi tipo allegati alla delibera di G.R. N. 279/2007 e strutturati ai sensi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.

La Nota integrativa rispetta le disposizioni dell'art. 2427 del Codice Civile e contiene le indicazioni di cui al comma 4 dell'art. 6 della citata delibera della Giunta Regionale N. 279 del 12.03.2007

In particolare, sono state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla DGR n. 279 del 12 marzo 2007, dal Manuale Operativo per le ASP contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'Esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna.

Infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento ai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

A giudizio del sottoscritto Revisore, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda al 31 dicembre 2023, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Il sottoscritto Revisore unico ha svolto la revisione contabile in conformità dei principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità del revisore sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio" della presente relazione.

Il sottoscritto Revisore è indipendente rispetto a questa Azienda, in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Il sottoscritto Revisore ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio.

Responsabilità dell'Amministratore e del Revisore Unico per il bilancio d'esercizio.

L'Amministratore è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme nazionali e speciali-regionali che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Amministratore è responsabile per la valutazione della capacità dell'Azienda di continuare a operare e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'amministratore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Azienda o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

L'esame del Revisore è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione.

In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

L'obiettivo del Revisore è quello di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa un giudizio in merito.

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione individui sempre un errore significativo, qualora esista. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi, qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, il Revisore unico ha esercitato il giudizio professionale ed ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile;

Inoltre:

- ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore, inclusa la relativa informativa, sulla base dei dati e fatti comunicati al Revisore e ad un esame, supportato da verifiche a campione, in merito agli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio.
- è giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, è tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del proprio parere. Ha basato le proprie conclusioni su elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ha valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Il lavoro svolto fornisce una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale del Revisore.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamenti.

L'Amministratore è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

A giudizio del Revisore, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'ASP TERRE DI CASTELLI – “Giorgio Gasparini” al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge nazionali e speciali-regionali.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art.14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'Azienda e dal relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non emergono rilievi.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stata svolta l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice Civile, secondo i principi di comportamento dell'Organo di revisione contabile.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

L'organo di revisione legale previsto dall'art. 38 dello Statuto di questa azienda oltre ad avere l'obbligo di vigilare sull'osservanza della Legge e dello Statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato, esercita altresì il controllo contabile.

Rispetto della legge e dello Statuto sociale - Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, il Revisore è stato periodicamente informato sull'andamento della gestione sociale, sulla sua prevedibile evoluzione ed ha analizzato le operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dall'ASP; ha partecipato alle assemblee dei soci e sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ha acquisito, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze e non sono emerse osservazioni particolari da riferire.

Attività di vigilanza e controllo - non sono emersi fatti significativi tali da richiedere la menzione nella presente relazione. Non sono pervenute denunce.

Adeguatezza della struttura organizzativa – il Revisore ha valutato e vigilato, per quanto di propria competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo, nonché sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali e, a tal fine, non ci sono osservazioni particolari da riferire.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2023 è stata svolta l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice Civile.

Il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato redatto secondo le disposizioni di legge e si compone di:

- Stato Patrimoniale
- Conto economico
- Nota integrativa

E' stato quindi esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

- I criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi alla normativa di riferimento;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge e alla normativa speciale per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione e a tal riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- L'Organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle altre informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici dell'Organo di revisione contabile e a tal riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile d'esercizio di euro 7.580 il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici:

CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI	3.422.757	3.313.995	-108.762
ATTIVO CIRCOLANTE	2.877.053	3.077.735	200.682
RATEI E RISCONTI	12.649	11.839	-810
TOTALE ATTIVO	6.312.459	6.403.569	91.110

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	2.412.439	2.618.938	206.499
FONDI PER RISCHI E ONERI	393.919	455.092	61.173
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0	0
DEBITI	3.498.825	3.321.608	-177.217
RATEI E RISCONTI	7.276	11.776	4.500
TOTALE PASSIVO	6.312.459	6.407.414	94.955

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	9.832.131	10.914.898	1.082.767
COSTO DELLA PRODUZIONE	9.856.756	10.557.568	700.812
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	-24.625	357.330	381.955
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-11.511	-10.720	791
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	7.370	7.707	337
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	-28.767	354.317	383.084
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	286.578	346.737	60.159
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-315.345	7.580	322.925

In merito all'andamento della gestione aziendale, agli eventi che hanno determinato il risultato di esercizio, ai criteri di valutazione ed a quant'altro richiesto a titolo di informativa in ordine alle variazioni intervenute sia nei conti di reddito che patrimoniali, si rimanda alla Nota Integrativa al bilancio e alla relazione sulla gestione, redatta dall'organo amministrativo nel rispetto dell'art. 2427 c.c. che descrive ed analizza in maniera approfondita le trasformazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

I ricavi dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 derivanti dalla gestione caratteristica dell'Ente hanno avuto un incremento rispetto all'esercizio 2022 dovuto agli effetti positivi conseguenti alla progressiva normalizzazione dell'attività dell'Ente dopo l'emergenza Covid-19; nel corso del periodo 2023 infatti, si registra la riattivazione di tutte le attività ordinarie all'interno dei servizi ed il ripristino delle medie di frequenze degli ospiti.

Si raccomanda di mantenere il monitoraggio costante dell'andamento delle riscossioni dei crediti verso utenti al fine di adottare senza indugio tutti i necessari provvedimenti per tutelare le ragioni creditorie dell'Azienda.

Si raccomanda inoltre, di adottare azioni e politiche gestionali periodiche, finalizzate al perseguimento dell'obiettivo almeno del pareggio di bilancio tramite l'equilibrio di costi e ricavi e l'efficienza e l'efficacia della gestione medesima.

B3) Osservazioni in ordine all'approvazione del bilancio d'esercizio.

Considerando le risultanze dell'attività svolta sul documento di bilancio per l'anno 2023, sulla base di quanto sopra esposto e per quanto mi è stato portato a conoscenza, oltre a quanto riscontrato dai controlli periodici svolti, il sottoscritto Revisore Unico ritiene che non sussistano ragioni ostative all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 così come redatto dall'Amministratore Unico.

Il Revisore Unico concorda inoltre con la proposta di destinazione dell'utile d'esercizio espressa dall'Amministratore Unico in nota integrativa.

Bologna, 6.06.2024

Il Revisore Unico
Dott.ssa Elisa Fabbri

