

ALL. "B"

Nota integrativa

al bilancio chiuso il 31/12/2023

PREMESSA

L'intestata azienda di Servizi alla Persona "ASP della Romagna Faentina" si è costituita mediante unificazione delle A.S.P del territorio "Prendersi Cura" e Solidarietà Insieme" con D.G.E.R. n. 54 del 26/01/2015 con decorrenza 01/02/2015.

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente alla normativa regionale (L.R. n. 2/2003 e DGR n. 279/2007) ed, in quanto compatibili, al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile. In particolare sono state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, dal Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle 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 alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità – OIC-).

Con riferimento alle modifiche apportate dal D. Lgs. n. 139/2015 alla disciplina civilistica in tema di bilancio di esercizio, si precisa che il Gruppo di lavoro regionale per il supporto tecnico-contabile alle ASP della Regione Emilia Romagna, ha chiarito che le ASP:

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

In relazione ai fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, si segnala che l'emergenza epidemica sanitaria del Covid-19, insorta con diffusione mondiale nei primi mesi del 2020 e protrattasi anche per tutto il 2021 e il 2022 si è conclusa nel mese di maggio 2023.

Tale fenomeno, pur avendo inciso gravemente sulla gestione aziendale, non ha comunque compromesso la "continuità aziendale".

Gli effetti economici sopra indicati saranno evidenziati nell'ambito della Relazione sulla Gestione e nei commenti alle variazioni dei ricavi e costi istituzionali riportati nel prosieguo della presente nota integrativa.

Come già anticipato nella nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2022, con riguardo ai "Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio", si evidenzia che nel mese di maggio 2023 in conseguenza dell'alluvione che ha colpito il territorio dell'Emilia Romagna e, in particolare il territorio della Romagna Faentina, l'azienda ha subito notevoli danni, la cui quantificazione, ad oggi stimata in euro 1.990.102,39, sulla base di un conteggio effettuato dall'ufficio tecnico, è ancora in corso di valutazione.

Come sarà meglio precisato nel prosieguo, a fronte di tali danni si è proceduto ad accantonare un fondo dedicato alla voce "altri accantonamenti" e "altri fondi".

In tal modo, i costi relativi all'alluvione, come sopra stimati, impatteranno integralmente sul bilancio in chiusura al 31 dicembre 2023.

Nel corso dell'esercizio 2023 si è inoltre proceduto a creare un centro di attività denominato "alluvione", nel quale sono confluiti i costi/ricavi derivanti dai danni subiti a causa dell'alluvione. In tal modo è risultato più facile monitorare gli effetti derivanti da tale evento emergenziale, di natura straordinaria.

Si evidenzia che, in seguito all'alluvione, l'ente, nel rispetto del DL 61 del 1.6.23 (DL alluvione) ha sospeso i seguenti pagamenti:

- **TRIBUTI E CONTRIBUTI**

Sono stati sospesi i versamenti in scadenza a decorrere dal 1 giugno 2023 fino al 31 agosto 2023 (ivi compresa l'IMU, essendo in corso, alla data di scadenza del relativo pagamento, la verifica di agibilità dei fabbricati ed in vista di una eventuale futura riduzione).

- **UTENZE**

Sono state pagate le fatture in scadenza al 31 maggio 2023, in attesa della pubblicazione del citato D.L.. Sono state sospese le rate in scadenza a decorrere dal mese di giugno fino al mese di ottobre relativamente a:

- energia elettrica
- gas

- acqua
- rifiuti urbani
- (escluso bollette telefoniche)

Si precisa che tutti i versamenti sospesi a causa dell'alluvione sono stati regolarmente effettuati entro i termini previsti dal richiamato D.L. 61/2023.

Criteri di redazione

La presente nota integrativa è stata redatta conformemente al Modello elaborato dalla Regione Emilia Romagna per le Asp regionali, e costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423 del codice civile, parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio¹.

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

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

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

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

Ai sensi dell'art. 2423 bis punto 6, si precisa che i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione dei bilanci del precedente esercizio. Come lo scorso anno, non sono state calcolate le quote di ammortamento dei cespiti, come previsto dal D.L. n. 198/2022, convertito con L. n. 14/2023.

Si precisa che l'ASP della Romagna Faentina ha deciso di avvalersi della norma sopra citata anche per l'esercizio 2023, in seguito all'evento emergenziale determinatosi in seguito alla già richiamata alluvione del mese di maggio 2023, che ha determinato gravi ripercussioni sul piano organizzativo,

¹ Ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 213/1998 gli importi del Bilancio d'esercizio sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali.

gestionale e soprattutto economico (come già sopra evidenziato e come si chiarirà meglio anche nel prosieguo della presente nota integrativa).

STATO PATRIMONIALE

A) Crediti per incremento del patrimonio netto

Non sono presenti al 31/12/2023 crediti per incremento del patrimonio netto.

B) Immobilizzazioni

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

Per le acquisizioni dell'esercizio² la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio/i.

Per quanto concerne gli ammortamenti ed i relativi valori, si specifica che questo Ente ha previsto la sospensione degli ammortamenti al 100% anche per l'esercizio 2023 (come già avvenuto per gli esercizi 2020, 2021 e 2022) ai sensi di quanto consentito rispettivamente dagli articoli 60, comma 7-bis, del D.L. 104/2020, convertito con modifiche dalla L. n. 126/2020; dall'articolo 1, comma 711, della L. n. 234/2021, dall'art. 3, comma 5-quinquiesdecies, del D.L. n. 228/221 (introdotti in sede di conversione della L. n. 15/2022) e dal D.L. n. 198/2022, convertito con L. n. 14/2023, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dal Bilancio relativo all'anno 2019, regolarmente approvato.

L'ASP della Romagna Faentina ha deciso di avvalersi della norma sopra citata anche per l'esercizio 2023, in seguito all'evento emergenziale determinatosi come conseguenza dell'alluvione del maggio 2023, che ha determinato gravi ripercussioni sul piano organizzativo, gestionale e soprattutto

² In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

economico (come già sopra evidenziato e come si chiarirà meglio anche nel prosieguo della presente nota integrativa).

Le quote di ammortamento non effettuate, da imputare all'esercizio 2023, quantificate in circa 469.000 euro al netto della sterilizzazione, sono solo congelate e pertanto dovranno essere recuperate, allungando così di quattro anni l'originario piano di ammortamento.

Con riguardo all'emergenza creatasi in seguito alla pandemia da COVID 19, insorta con diffusione mondiale nei primi mesi del 2020 e protrattasi anche per tutto il 2021 e il 2022 si evidenzia che la medesima si è conclusa nel mese di maggio 2023.

1- Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni Immateriali	
<i>Valore al 01/01/2023</i>	<i>449.755</i>
<i>Valore al 31/12/2023</i>	<i>454.333</i>
<i>Variazione</i>	<i>4.578</i>

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>1 – Costi di impianto e di ampliamento</i>	<i>1.385</i>
<i>2 - Software e diritti di utilizzaz. op.</i>	<i>14.882</i>
<i>3 - Concessioni, licenze, marchi e dir.</i>	<i>3.493</i>
<i>4 - Migliorie su beni di terzi</i>	<i>415.340</i>
<i>5 - Altre immobilizzazioni immateriali</i>	<i>19.233</i>
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>€ 454.333</i>

Costi di impianto e di ampliamento

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)</i>	<i>€ 17.480</i>
<i>(+) Rivalutazione esercizi precedenti</i>	
<i>(-) Svalutazione esercizi precedenti</i>	
<i>(-) Ammortamenti esercizi precedenti</i>	<i>€ 16.095</i>
<i>Valore al 01/01/2023</i>	<i>€ 1.385</i>
<i>(+) Acquisizioni dell'esercizio</i>	
<i>(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	
<i>(+) Migliorie</i>	

(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2023	€ 1.385

Si tratta di costi di pubblicità sostenuti nel corso del 2016 per euro 15.649,00 e di costi per la stampa di brochure servizi asp sostenuti nel corso del 2017 per euro 1.830,00.

Si specifica, come previsto dall'articolo 2426, comma 1, punto 5) del codice civile, che i costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti in bilancio con il consenso dell'organo di revisione.

Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	46.112
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	31.230
Valore al 01/01/2023	€ 14.882
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2023	€ 14.882

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

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	€ 10.979
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	€ 7.486
Valore al 01/01/2023	€ 3.493
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2023	€ 3.493

Si tratta di licenze relative all'utilizzo del software e dei programmi aziendali.

Nel 2023 il conto non è stato movimentato.

Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	€ 673.928
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	€ 258.588
Valore al 01/01/2023	€ 415.340
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2023	€ 415.340

Nel conto in commento sono rilevati i costi sostenuti per l'adeguamento e la messa a norma dei beni di terzi, in attuazione della normativa sull'accREDITAMENTO. Nel corso del 2023 il conto non è stato movimentato.

Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	€ 74.990
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	€ 60.335
Valore al 01/01/2023	€ 14.655
(+) Acquisizioni dell'esercizio	4.578
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio;	
Valore al 31/12/2023	€ 19.233

Le altre immobilizzazioni immateriali sono costituite dalle seguenti voci:

costo pubblicazione bandi pluriennali, per euro 292,00;

costi relativi alla formazione e consulenza pluriennale per euro 18.941,00.

Si precisa che, nel corso dell'anno 2023, sono stati sostenuti costi per la formazione del personale per euro 4.578,05 relativi alla formazione sul gestionale aziendale (cba – ora Zucchetti).

II - Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio³ la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1), 2), 3), e 5) ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento, oltre che da eventuali svalutazioni. Nel valore di iscrizione in

³ In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli sconti ottenuti.

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

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 Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla DGR n. 279/2007 e più analiticamente di seguito evidenziate:

fabbricati	3,03%	
impianti e macchinari	12,50%	
attrezzature socio assistenziali, sanitarie o comunque specifiche ai servizi alla persona	12,50%	
mobili e arredi	10,00%	
mobili e arredi di pregio artistico	non soggetti ad ammortamento	
macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici	20,00%	
automezzi	25,00%	
altri beni	12,50%	

Nell'esercizio di entrata in funzione del bene l'ammortamento è stato determinato in funzione dei giorni di effettivo utilizzo e nel caso di beni soggetti a collaudo decorre dalla data del medesimo.

Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato al costo del bene oggetto della manutenzione; l'ammortamento è stato applicato calcolando 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.

I terreni e i beni definibili come di elevato valore artistico non sono stati assoggettati ad ammortamento.

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

I terreni non sono autonomamente assoggettabili ad ammortamento.

Anche i beni mobili definibili di elevato valore artistico sono iscritti nello stato patrimoniale non sono assoggettati ad ammortamento.

Per quanto concerne gli ammortamenti ed i relativi valori, si specifica che questo Ente ha previsto la sospensione degli ammortamenti al 100% anche per l'esercizio 2023 (come già avvenuto per gli esercizi 2020, 2021 e 2022) ai sensi di quanto consentito rispettivamente dagli articoli 60, comma 7-bis, del D.L. 104/2020, convertito con modifiche dalla L. n. 126/2020; dall'articolo 1, comma 711, della L. n. 234/2021; dall'art. 3, comma 5-quinquiesdecies, del D.L. n. 228/221, introdotti in sede di conversione della L. n. 15/2022 ed, infine, dal D.L. n. 198/2022, convertito con L. n. 14/2023, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dal Bilancio relativo all'anno 2019, regolarmente approvato.

Si precisa che l'ASP della Romagna Faentina ha deciso di avvalersi della norma sopra citata, anche per l'esercizio chiuso al 31.12.2023, in quanto nel mese di maggio 2023, in conseguenza dell'alluvione che ha colpito il territorio dell'Emilia Romagna e, in particolare il territorio della Romagna Faentina, l'azienda ha subito notevoli danni, di natura straordinaria.

La quantificazione di tali danni, ad oggi stimata in euro 1.990.102,39, sulla base di un conteggio effettuato dall'ufficio tecnico, è ancora in corso di aggiornamento.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2423 bis si evidenziano di seguito gli effetti economico-patrimoniali della suddetta sospensione degli ammortamenti:

come già precisato, le quote di ammortamento non effettuate, da imputare all'esercizio 2023, sono quantificate in circa 468.885 euro al netto della sterilizzazione; le medesime sono solo congelate e pertanto dovranno essere recuperate, allungando così di quattro anni l'originario piano di ammortamento.

Imputando le quote di ammortamento indicate, all'esercizio 2023, si evidenzerebbe una perdita di esercizio di euro 585.268.

Con riguardo all'emergenza creatasi in seguito alla pandemia da COVID 19, insorta con diffusione mondiale nei primi mesi del 2020 e protrattasi anche per tutto il 2021 e il 2022 si evidenzia che la medesima si è conclusa nel mese di maggio 2023.

Immobilizzazioni materiali

2 - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

<i>Valore al 01.01.2023</i>	<i>Valore al 31.12.2023</i>	<i>Variazione</i>
37.671.605	38.063.500	391.895

Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)</i>	4.509.213
(+) <i>Rivalutazione esercizi precedenti</i>	
(-) <i>Svalutazione esercizi precedenti</i>	
(-) <i>Ammortamenti esercizi precedenti</i>	
Valore al 01/01/2023	€ 4.509.213
(+) <i>Acquisizioni dell'esercizio</i>	€ 169.598
(+) <i>Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	
(+) <i>Migliorie</i>	
(-) <i>Cessioni dell'esercizio</i>	€ (- - -)
(+) <i>Giroconti positivi (riclassificazione da)</i>	
(-) <i>Giroconti negativi (riclassificazione a)</i>	
(+) <i>Rivalutazione dell'esercizio</i>	
(-) <i>Svalutazione dell'esercizio</i>	
(-) <i>Ammortamenti dell'esercizio;</i>	
Valore al 31/12/2023	€ 4.678.811

Per quanto concerne il conto “Terreni del Patrimonio disponibile” si segnala quanto segue:

- gli incrementi verificatisi nel corso dell'anno 2023 sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi ad un intervento per la riduzione del rischio incendio nel terreno “I boschi di Villa Corte” a Brisighella per un importo di € 161.938,20 e i costi per la corrispondente direzione lavori per €. 7.659,75=. Trattandosi di un intervento necessario per migliorare la sicurezza del cespite indicato, il valore dell'intervento è stato portato ad incremento del cespite di riferimento.

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)</i>	€ 8.337.658,00
<i>(+) Rivalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
<i>(-) Ammortamento esercizi precedenti</i>	2.040,973
Valore al 01/01/2023	6.296.685
<i>(+) Acquisizioni dell'esercizio</i>	€ 1.078,00
<i>(+) Migliorie</i>	€ -
<i>(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	€ -
<i>(-) Cessioni dell'esercizio</i>	€ -
<i>(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni</i>	€ -
<i>(+) Giroconti positivi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(-) Giroconti negativi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione dell'esercizio</i>	€ -
<i>(-) Ammortamenti dell'esercizio</i>	€ -
Valore al 31/12/2023	€ 6.297.763

Nel corso del 2023 il conto è stato incrementato di euro 1,078,00 in seguito alla fornitura e posa del cancello a chiusura della porta del deposito bombole di ossigeno a Castel Bolognese.

Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)</i>	€ 17.313.314,00
<i>(+) Rivalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
<i>(-) Ammortamento esercizi precedenti</i>	€ 4.038.576
Valore al 1/01/2023	€ 13.274.738
<i>(+) Acquisizioni dell'esercizio</i>	€ 2.332,00
<i>(+) Migliorie</i>	
<i>(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	€ -
<i>(-) Cessioni dell'esercizio</i>	€ -
<i>(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni</i>	€ -
<i>(+) Giroconti positivi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(-) Giroconti negativi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione dell'esercizio</i>	€ -
<i>(-) Ammortamenti dell'esercizio</i>	
Valore al 31/12/2023	€ 13.277.070,00

Per quanto concerne il conto “fabbricati del Patrimonio disponibile” gli incrementi generatisi nel corso dell’esercizio 2023 sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono riferibili all’acquisto di una porta blindata (quota a carico di Asp) in Via IV Novembre a Faenza, per euro 2.332,00.

Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	€ 741.062,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 253.180
Valore al 1/01/2023	€ 487.882
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ -
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ -
(-) Cessioni dell'esercizio	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ -
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ -
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€ -
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ -
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ -
Valore al 31/12/2023	€ 487.882

Il conto in commento non risulta movimentato nel corso del 2023.

Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	€ 14.789.634,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 3.568.338,00
Valore al 01/01/2023	€ 11.221.296,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ -
(+) Migliorie	€ -
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ -
(-) Cessioni dell'esercizio	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ -
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ -
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€ -
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ -
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ -
Valore al 31/12/2023	€ 11.221.296,00

Il conto in commento non risulta movimentato nel corso del 2023.

Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)</i>	€ 1.193.698
(+) <i>Rivalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
(-) <i>Svalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
(-) <i>Ammortamento esercizi precedenti</i>	€ 720.491
Valore al 01/01/2023	473.207,00
(+) <i>Acquisizioni dell'esercizio</i>	€ 20.409
(+) <i>Migliorie</i>	€ -
(+) <i>Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	€ -
(-) <i>Cessioni dell'esercizio</i>	€ -
(+) <i>Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni</i>	€ -
(+) <i>Giroconti positivi (riclassificazione)</i>	€ -
(-) <i>Giroconti negativi (riclassificazione)</i>	€ -
(+) <i>Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce</i>	€ -
(-) <i>Svalutazione dell'esercizio</i>	€ -
(-) <i>Ammortamenti dell'esercizio</i>	€ -
Valore al 31/12/2023	493.616,00

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio 2023 sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'adeguamento dell'impianto di rilevazione fumi realizzato a Faenza per euro 16.134,00, all'acquisto di una pompa a Castel Bolognese per euro 3.043,90 e alla sostituzione delle caldaie della centrale termica di Via Saviotti a Faenza per euro 1.232,00.

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

Descrizione	Importo
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)</i>	€ 1.030.338,00
<i>(+) Rivalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
<i>(-) Ammortamento esercizi precedenti</i>	€ 720.370,00
Valore al 01/01/2022	€ 309.968,00
<i>(+) Acquisizioni dell'esercizio</i>	€ 3.814,00
<i>(+) Migliorie</i>	€ -
<i>(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	€ -
<i>(-) Cessioni dell'esercizio</i>	€ -
<i>(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni</i>	€ -
<i>(+) Giroconti positivi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(-) Giroconti negativi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione dell'esercizio</i>	€ -
<i>(-) Ammortamenti dell'esercizio</i>	€ -
Valore al 31/12/2022	€ 313.782,00

Gli incrementi generatisi nel corso del 2023 sono stati iscritti al costo di acquisizione e riguardano l'acquisto di due elettrocardiografi per un importo complessivo di euro 1.760,45 e di un frigorifero per medicinali per euro 2.053,00.

Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 1.633.564
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 1.456.715
Valore al 01/01/2023	€ 176.849
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	€ -
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ -
(-) Cessioni dell'esercizio	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ -
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ -
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ -
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ -
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ -
Valore al 31/12/2023	€ 176.849

Il conto in commento non risulta movimentato nel corso del 2023.

Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	€ 312.873,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ -
Valore al 01/01/2023	€ 312.873,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ -
(+) Migliorie	€ -
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ -
(-) Cessioni dell'esercizio	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ -
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ -
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€ -
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ -
Valore al 31/12/2023	312.873,00

Il conto in commento non risulta movimentato nel corso del 2023.

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

Descrizione	Importo
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)</i>	€ 188.117,00
(+) <i>Rivalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
(-) <i>Svalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
(-) <i>Ammortamento esercizi precedenti</i>	€ 165.284,00
Valore al 01/01/2023	€ 22.833,00
(+) <i>Acquisizioni dell'esercizio</i>	€ 8.013,00
(+) <i>Migliorie</i>	€ -
(+) <i>Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	€ -
(-) <i>Cessioni dell'esercizio</i>	€ -
(+) <i>Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni</i>	€ -
(+) <i>Giroconti positivi (riclassificazione)</i>	€ -
(-) <i>Giroconti negativi (riclassificazione)</i>	€ -
(+) <i>Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce</i>	€ -
(-) <i>Svalutazione dell'esercizio</i>	€ -
(-) <i>Ammortamenti dell'esercizio</i>	€ -
Valore al 31/12/2023	€ 30.846,00

Nel corso del 2023, il conto in commento è stato incrementato di un importo pari a euro 8.012,96, dovuti all'acquisto di 8 nuovi pc completi di monitor e licenza office, per un importo di euro 5.012,98, oltre ad un nuovo firewall per un importo pari a euro 2.999,98.

Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	€ 111.508,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 68.173,00
Valore al 01/01/2023	€ 43.335,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ -
(+) Migliorie	€ -
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ -
(-) Cessioni dell'esercizio	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ -
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ -
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€ -
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ -
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ -
Valore al 31/12/2023	€ 43.335,00

Nel corso dell'esercizio 2023 non sono stati effettuati investimenti in automezzi.

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	€ 1.126.828,06
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 658.084,00
Valore al 01/01/2023	€ 468.744,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 121.418,00
(+) Migliorie	€ -
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ -
(-) Cessioni dell'esercizio	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ -
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ -
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ -
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ -
Valore al 31/12/2023	€ 590.162,00

Le acquisizioni verificatesi nell'esercizio 2023 sono state iscritte al costo di acquisizione e sono da riferirsi a quanto segue:

attrezzatura cucina faenza		1.132,00
caldaia condensazione	Castel Bolognese	3.749,90
caldaia condensazione	Faenza	4.290,00
climatizzatore daikin	Faenza	11.770,00
climatizzatore daikin	Faenza	19.391,06
caldaia a condensazione	Castel Bolognese	3.921,50
climatizzatore pompa a calore	Casola Valsenio	629,88
climatizzatore pompa a calore	Casola Valsenio	629,88
climatizzatore pompa a calore	Casola Valsenio	1.647,00
pompa di calore	Casola Valsenio	5.575,40
essicatoio		5.404,60
g/c 60000 beni inf 1.000.000		60.000,00
caldaia a condensazione		

	3.276,90
TOTALE	121.418,12

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	€	-
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€	-
Valore al 01/01/2023	€	-
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€	65.233,00
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€	-
(+) <i>Giroconti positivi (riclassificazione)</i>	€	-
(-) <i>Giroconti negativi (riclassificazione)</i>	€	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	€	-
Valore al 31/12/2023	€	65.233,00

Il conto accoglie i lavori in corso che hanno avuto inizio nel 2023 e che, presumibilmente, termineranno nel corso dell'anno 2024 o nei primi mesi del 2025.

Nel corso dell'anno 2023 il conto è stato incrementato in seguito all'inizio dei seguenti lavori:

lavori di completamento e trasformazione immobile sito in Via Fornarina per euro 6.680; sono inoltre iniziati i lavori relativi a due progetti PNNR, vale a dire PNNR investimento 1.2 (progetto per disabilità), per il quale nel corso del 2023 sono stati sostenuti costi pari a euro 48.275 e PNNR investimento 1.3.1 (progetto per housing temporaneo), per il quale nel corso del 2023 sono stati sostenuti costi pari a euro 10.278.

Con riguardo ai progetti PNNR sopra indicati si è proceduto a creare una contabilità separata, così come previsto dalla normativa.

Impianti e macchinari azienda agricola

Descrizione	Importo	
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	€	182.029,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€	108.047,00
Valore al 01/01/2023	€	73.982,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€	-
(+) <i>Giroconti positivi (riclassificazione)</i>	€	-
(-) <i>Giroconti negativi (riclassificazione)</i>	€	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	€	-
Valore al 31/12/2023	€	73.982,00

Nel corso del 2023 il conto non ha subito movimentazioni.

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni Finanziarie

<i>Valore al 01/01/2023</i>	<i>156.625</i>
<i>Valore al 31/12/2023</i>	<i>156.625</i>
<i>Variatione</i>	<i>0</i>

Partecipazioni in società e consorzi

Descrizione	Importo
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)</i>	€ 150.385,00
<i>(+) Rivalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione esercizi precedenti</i>	
Valore al 01/01/2022	€ 150.385,00
<i>(+) Acquisizioni dell'esercizio</i>	€ -
<i>(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	€ -
<i>(+) Giroconti positivi (riclassificazione)</i>	
<i>(-) Giroconti negativi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(+) Rivalutazione dell'esercizio</i>	
<i>(-) Svalutazione dell'esercizio</i>	€ -
Valore al 31/12/2022	€ 150.385,00

Le partecipazioni detenute dalla società sono le seguenti:

codice fiscale società partecipata	Ragione sociale/denominazione	Localizzazione	Forma giuridica dell'Ente	Importo della partecipazione	Quota% partecipazione diretta	Quota% partecipazione indiretta
	Saldo iniziale di apertura società prendersi cura			75.000,00		
90029440394	Consorzio irriguo Cosina	Via Calbetta 44 Faenza (RA)	Consorzio	27.079,78	21%	0%
02471440392	Consorzio irriguo Tebano-Serra	Via Casolana N°3430 Castel Bolognese (RA) Italia	Consorzio	20.500,00	0,336%	0%
02770891204	Lepida S.c.p.A.	Via della Liberazione, 15 Bologna Italia	S.c.p.A.	1.000,00	0,0014%	0%

02290330394	Società Agricola terre Di S.Mamante e Oriolo Opere Pie Faenza S.R.L.	P.za S. R Faenza (RA) Italia	Società a responsabilità Limitata	26.805,00	33%	0%
			TOTALE	150.384,78		

Nel corso del 2023 non si sono avute movimentazioni.

Trattasi unicamente di partecipazioni non qualificate che rappresentano investimenti a carattere duraturo. Sono iscritte al costo storico di acquisizione (nel caso di donazione il valore attribuito in sede di accettazione della donazione), incrementato da eventuali oneri accessori di imputazione diretta, quali ad esempio, oneri di intermediazione bancaria e/o costi fiscali.

Si precisa che il denominatore comune delle partecipazioni accertate è rappresentato dall'attività agricola, a suo tempo svolta dalle preesistenti ASP Prendersi Cura e Solidarietà Insieme, alle quali a decorrere dal 01/02/2015 è poi subentrata la nuova ASP della Romagna Faentina, che ha proseguito la gestione di attività agricola, nelle forme e con le modalità a suo tempo poste in essere, anche partecipate, per finalità di valorizzazione del patrimonio immobiliare agrario di proprietà.

La partecipazione più significativa e più rilevante sul piano economico è sicuramente quella relativa alla SOC. Agricola Terre di S. Mamante e Oriolo S.R.L (partecipazione minoritaria con quota del 33%), con riferimento alla quale si evidenziano le seguenti motivazioni che, a giudizio di questo ente, giustificano la stessa, all'origine e tutt'ora:

- l'ASP Prendersi Cura (oggi l'ASP della Romagna Faentina), poco dopo la propria costituzione, scelse di gestire una parte del proprio patrimonio immobiliare agrario attraverso la società in questione essenzialmente per una finalità di massima valorizzazione del medesimo;
- i circa 20 ha affittati dall'ASP alla società, con i fabbricati insistenti sugli stessi, si trovano in una delle zone di maggior pregio agricolo del nostro territorio e lo strumento utilizzato, in luogo del normale affitto agrario, ha consentito alla società di poter accedere a tutte le forme di finanziamento attivate per la riqualificazione di fabbricati (attività di agriturismo) e terreni (espianto di vecchi vigneti e conseguente reimpianto), aventi come destinatari enti privati e non pubblici, giustificando al contempo gli investimenti effettuati dalla proprietà per il completamento del recupero e ristrutturazione dei fabbricati;
- la gestione diretta non avrebbe consentito il conseguimento degli stessi risultati e l'esternalizzazione nella forma ordinaria dell'affitto avrebbe reso più complesso l'intervento diretto della proprietà;
- ad ogni modo, rispetto alle finalità di razionalizzazione, contenimento e controllo della spesa pubblica per gli apparati perseguite dalla normativa in materia, la società, dalla data di

costituzione ad oggi, non ha sostenuto alcuna spesa né per organi né per strutture organizzative, come si può evincere dai bilanci della stessa;

- la società ha un CdA formato dai soci che non ha mai liquidato compensi né indennità ai componenti;
- non ha amministratori né strutture direttive né organi di controllo che comportino costi;
- sul piano contabile, pur avendo un fatturato inferiore a € 500.000,00=, dal 2011 la Società presenta costantemente un bilancio con risultato positivo;
- sul piano delle finalità perseguite, accanto alle finalità proprie di una società commerciale agricola (operante oggi nel settore agricolo ed energetico), convive un progetto sperimentale di attività sociali integrate con l'agricoltura rivolte agli anziani ospiti delle strutture dell' ASP della Romagna Faentina e alle scuole che collaborano con l'ASP;
- inoltre, la partecipazione di ASP alla società in parola ha senza dubbio agevolato l'estensione del progetto sperimentale di attività sociali anche al tema dell'accoglienza di cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale, qualificato dalla possibilità di acquisire non solo servizi di accoglienza materiale, ma soprattutto di poter svolgere in loco attività di agricoltura didattica e percorsi di formazione orientati alla cura del verde e dei parchi, anche attraverso i rapporti e le collaborazioni in essere tra la società e le locali realtà associative;
- tali progettualità hanno conseguito risultati tanto più significativi anche per il fatto di non essere svolte presso un soggetto terzo, che semplicemente "vende" servizi, ma all'interno di una realtà della quale l'ASP è parte e nella quale trovano la massima espressione il know how agricolo del socio privato ed il know how sociale dell'ASP stessa;
- questo è, in estrema sintesi, il quadro di fatto dalla genesi della società ad oggi; tale quadro, ad ogni modo, non esclude, per il futuro, la possibilità per l'ASP di valutare l'opportunità e la convenienza di una eventuale riduzione della propria quota societaria o dell'eventuale cessione della stessa, in particolare qualora dovessero modificarsi, come illustrato, gli attuali risultati costantemente positivi dell'andamento della gestione societaria, come documentato dagli ultimi bilanci approvati.

La partecipazione a Lepida (assolutamente minimale e del tutto irrilevante sul piano economico) è stata acquisita unicamente per fruire di servizi pubblici di interesse regionale e locale e di attività di interesse pubblico, in ossequio alle finalità generali stabilite dalla L.R. 11/2004 "Sviluppo regionale della società dell'informazione".

Le partecipazioni relative ai due Consorzi Irrigui, ove rilevanti ai fini della richiesta ricognizione, sono determinate dalla opportunità di garantire risorse idriche ai terreni agricoli di pregio di proprietà dell'Azienda.

Partecipazioni in altri soggetti

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	€ 6.240,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2023	€ 6.240,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ -
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ -
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ -
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ -
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ -
Valore al 31/12/2023	€ 6.240,00

Si tratta di Azioni Carisp e del Cosorzio Irriguo.

Nel corso del 2023 non si sono verificate variazioni.

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

- 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 iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Rimanenze

Valore al 01.01.2023	Valore al 31.12.2023	Variazione
45.675	47.000	1.325

1 - RIMANENZE

Rimanenze beni socio sanitari e tecnico economali

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Rimanenze beni sanitari al 01/01/2023	€ 26.351
Rimanenze beni tecnico-economali al 01/01/2023	€ 19.324
Valore totale rimanenze al 01/01/2023	€ 45.675,00
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	€ 649
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	€ 676
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2023	€ 27.000
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2023	€ 20.000
Valore totale rimanenze al 31/12/2023	€ 47.000,00

II - Crediti

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

Qualora il valore nominale fosse ritenuto sovrastimato rispetto al presunto valore di realizzo, si è proceduto ad effettuare svalutazioni specifiche ai relativi fondi.

Crediti

<i>Valore al 01.01.2023</i>	<i>Valore al 31.12.2023</i>	<i>Variazione</i>
3.827.317	6.045.140	2.217.823

I crediti, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, sono rappresentati al netto dei relativi fondi svalutazione crediti che complessivamente ammontano ad euro 44.029, determinati in modo analitico ovvero considerando la natura degli stessi e le caratteristiche del debitore: in considerazione di ciò, per l'anno in corso, si è proceduto ad una valutazione della solvibilità dei crediti e, sulla base del dato storico dell'azienda, si è valutato di svalutare i crediti in misura pari alle seguenti percentuali, ritenute congrue:

crediti verso utenti	2%
crediti verso altri soggetti privati	10%

Con riguardo ai crediti verso utenti si è ridotta la misura relativa all'accantonamento al fondo svalutazioni crediti, che è stata portata dal 5%, al 2%, nella considerazione che tali crediti sono coperti da deposito cauzionale e, conseguentemente il rischio di insolvenza è limitato.

Conseguentemente si è proceduto a ridurre il fondo corrispondente, in esubero rispetto alla valutazione sopra indicata, per un importo pari a euro 58.338,21.

Si precisa che il conto crediti verso utenti comprende anche i crediti verso l'assicurazione per danni subiti a causa dell'alluvione che ha colpito la Regione nel mese di maggio 2023, per un importo pari a euro 1.185.022,70. Non si è proceduto a svalutare tale credito in quanto si ritiene sia di certa solvibilità.

Con riguardo ai crediti verso altri soggetti privati, sono state effettuate le medesime valutazioni già indicate per lo scorso anno, vale a dire che si tratta di crediti soggetti a maggior rischio di insolvenza; conseguentemente si è ritenuto corretto mantenere l'accantonamento al fondo svalutazione di tali crediti nella misura del 10%.

Il fondo svalutazione crediti verso privati, al termine dell'esercizio, presentava un saldo di euro 3.337,00, con un lieve esubero rispetto alla misura dei crediti verso privati, vale a dire di euro 4,80; conseguentemente non sono state effettuate movimentazioni su tale conto, trattandosi di una differenza di importo irrilevante.

Infine, sulla base delle considerazioni sopra indicate, si è proceduto a ridurre anche il fondo rischi su crediti, per un importo pari a euro 65.063,53 nella considerazione che il rischio di insolvenza si è ridotto in quanto si sono implementate molteplici azioni di recupero crediti nei confronti di tali soggetti; si precisa che sono stati concordati dei piani di recupero mediante rateizzazione dei pagamenti.

L'ammontare del fondo rischi su crediti, ammonta a euro 53.647.

Come lo scorso anno, non si è provveduto ad effettuare alcun accantonamento a fronte di insolvenza con riguardo ai crediti vantati verso enti pubblici, quali i Comuni dell'ambito distrettuale, l'Azienda sanitaria, lo Stato e gli altri enti pubblici, le società partecipate, in quanto si tratta di crediti di sicura solvibilità.

Si riporta, nella seguente tabella, l'importo dei crediti distinti per categoria.

Come già indicato, tutti i crediti sono esigibili entro l'esercizio successivo.

	al 01/01/2023	al 31/12/2023	Differenza
1) verso utenti	1.881.570,00	3.178.920,00	1.297.350,00
verso utenti	1.980.600,00	3.219.612,00	1.239.012,00
F.do svalutazione crediti verso utenti	99.030,00	40.692,00	-58.338,00
2) verso la Regione	0	784.719,00	784.719,00
verso la Regione	0	784.719,00	784.719,00
3) verso la Provincia	0	0	0,00
verso la Provincia	0	0	0,00
4) verso Comuni ambito distrett.	389.127,00	178.953,00	-210.174,00
verso Comuni ambito distrett.	389.127,00	178.953,00	-210.174,00
5) verso azienda sanitaria	314.735,00	336.949,00	22.214,00
verso azienda sanitaria	314.735,00	336.949,00	22.214,00
6) verso lo Stato ed altri Enti pubblici	41.176,00	10,00	-41.166,00
verso lo Stato ed altri Enti pubblici	41.176,00	10,00	-41.166,00
7) verso società partecipate	72.000,00	61.848,00	-10.152,00
verso società partecipate	72.000,00	61.848,00	-10.152,00
8) verso Erario	19.490,00	214.226,00	194.736,00
erario c/IRES	0,00	210.936,00	210.936,00
erario c/IRAP	0,00	1.941,00	1.941,00
altri crediti verso erario	0,00	1.349,00	1.349,00
Erario c/IVA	19.490,00	0,00	-19.490,00
9) per imposte anticipate	0	0	0,00
per imposte anticipate	0	0	0,00
10) verso altri soggetti privati	436.239,00	457.417,00	21.178,00
verso altri soggetti privati	26.000,00	26.000,00	0,00
verso privati da patrimonio	406.208,00	427.432,00	21.224,00
verso altri soggetti privati	7.368,00	7.322,00	-46,00
fondo svalutazione crediti verso privati	3.337,00	3.337,00	0,00
11) crediti per fatt. da emett. e n.a. da ric.	672.980,00	832.099,00	159.119,00
crediti per fatture e note da emettere	672.980,00	832.099,00	159.119,00
note di accredito da ricevere	0	0	
arr.ti unità di euro	0	-1	-1,00
TOTALE	3.827.317,00	6.045.140,00	2.217.823,00

Descrizione	Utenti	Comuni ambito distrettuale	azienda sanitaria	Stato ed altri enti pubblici
valore nominale	1.980.600,00	389.127,00	314.735,00	41.176,00
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2023	99.030,00			
Valore di realizzo al 01/01/2023	1.881.570,00	389.127,00	314.735,00	41.176,00
(+) incrementi dell'esercizio	1.239.012,00			
(-)Decrementi dell'esercizio		210.174,00	- 22.214,00	41.166,00
(+) Utilizzo del fondo svalutazione crediti	58.338,00			
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti				
(+) giroconti positivi (riclassificazione)				
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)				
Valore di realizzo al 31/12/2023	3.178.920,00	178.953,00	336.949,00	10,00

Descrizione	verso società partecipate	Erario	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e n.a. da ricevere	Totale
valore nominale	72.000,00	19.490,00	439.576,00	672.980,00	3.929.684,00
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2023			3.337,00		102.367,00
Valore di realizzo al 01/01/2023	72.000,00	19.490,00	436.239,00	672.980,00	3.827.317,00
(+) incrementi dell'esercizio		214.226,00		159.119,00	2.355.910,00
(-)Decrementi dell'esercizio	10.152,00	19.490,00	- 21.178,00		196.424,00
(+) Utilizzo del fondo svalutazione crediti					58.338,00
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti					-
(+) giroconti positivi (riclassificazione)			-		
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)					
Valore di realizzo al 31/12/2023	61.848,00	214.226,00	457.417,00	832.099,00	6.045.140,00

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto al punto 9) dell'art. 2426 del Codice Civile; sono state quindi valutate al minor valore tra:

il costo di acquisto (*in caso di donazione il valore attribuito in sede di accettazione della donazione*) e per i titoli quotati, il valore di realizzo futuro, dedotto dalla quotazione alla data di chiusura dell'esercizio;

- per titoli non quotati, la valutazione di titoli similari per affinità di soggetto emittente e durata.

Relativamente ai soli titoli non quotati, nell'impossibilità di individuare parametri oggettivi connessi al presunto valore di realizzo futuro, la valutazione è stata effettuata al costo storico d'acquisto.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

	<i>Valore al 01.01.2023</i>	<i>Valore al 31.12.2023</i>	<i>Variazione</i>
3 - ATTIVITA' FINANZIARIE	2.543.385	2.558.006	14.621

Le attività finanziarie sono costituite esclusivamente dalla voce "titoli", come si evince anche dalla tabella sotto riportata:

	<i>Valore al 01/01/2023</i>	<i>Valore al 31.12.2023</i>	<i>Variazione</i>
Titoli	2.543.385	2.558.006	14.621

Il dettaglio dei titoli sopra indicati è il seguente:

Valore Titoli (RISCATTO INFORMATIVO):		VALORE INIZIALE	DATA EMISSIONE	Valore al 31/12/2023
SESTANTE ACCUMULO:	NUMERO POLIZZA 0001318156	173.585,00	04/10/2004	177.474,62
STELLA POLARE CAPITALE_2:	NUMERO POLIZZA 0001680176	853.799,96	22/07/2013	864.531,15
STELLA POLARE CEDOLA:	NUMERO POLIZZA 0001685032	750.000,00	19/09/2013	750.000,00
STELLA POLARE CEDOLA:	NUMERO POLIZZA 0001685033	750.000,00	19/09/2013	750.000,00
				2.542.005,77 €
				16.000,00 €
				2.558.005,77

BTP 1.2.37 4%

(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ -
Valore al 01/01/2023	€ 2.543.385,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ -
(-) Vendite dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 14.621,00
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ -
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ -
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ -
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ -
Valore al 31/12/2023	€ 2.558.006,00

La variazione in aumento è dovuta alla capitalizzazione degli interessi attivi maturati sui medesimi.

IV - Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

	<i>Valore al 01.01.2023</i>	<i>Valore al 31.12.2023</i>	<i>Variazione</i>
4 - DISPONIBILITA' LIQUIDE	-807.300	-1.063.288	-255.988

La liquidità dell'azienda è così composta:

<i>1 - Cassa</i>	<i>3.991</i>		<i>6.944</i>	<i>2.953</i>
<i>1 - Cassa economale</i>	<i>1.346</i>		<i>5.316</i>	<i>3.970</i>
<i>2 - Cassa Ospiti</i>	<i>2.645</i>		<i>1.628</i>	<i>-1.017</i>
<i>2 - C/c bancari</i>	<i>-813.473</i>		<i>-1.072.414</i>	<i>-258.941</i>
<i>1 - B.ca Credito coop. vo c/c n. 5011117</i>	<i>1.603</i>		<i>23.202</i>	<i>21.599</i>
<i>2 - Cassa di Risparmio di Ravenna</i>	<i>-815.885</i>		<i>--1.177.933</i>	<i>-362.048</i>
<i>3 - Transitorio c/c Tes. 164921</i>	<i>--</i>		<i>23.175</i>	<i>23.175</i>
<i>4 - B.ca Credito Coop. c/c 272339</i>	<i>809</i>		<i>59.142</i>	<i>58.333</i>
<i>3 - C/c postale</i>	<i>2.182</i>		<i>2.182</i>	<i>0</i>
<i>1 - C/c postale</i>	<i>0</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
<i>2 - C/C Cliente SAP 31664291</i>	<i>2.182</i>		<i>2.182</i>	<i>0</i>

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

Si evidenzia un saldo del conto corrente bancario della Cassa di Risparmio di Ravenna, a chiusura dell'esercizio 2023, pari a euro -1.077.933, a fronte di euro -815.885 del 2022, con un aumento dell'esposizione bancaria di euro 262.048 rispetto all'anno precedente.

D) Ratei e risconti attivi

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

	Valore al 01.01.2023	Valore al 31.12.2023	Variazione
1 - RATEI E RISCONTI ATTIVI	164.835	633.317	468.482
1 - Ratei attivi	68.383	550.797	482.414
1 - Risconti attivi	96.452	82.520	-13.932

La voce dei ratei attivi è così composta:

Descrizione	Dare	Avere	Saldo	Saldo Dare/Ave
Prima Nota n.753/ del 9/2/2024- Dal 1/1/2023 al 31/12/2023 - Bollo	2,00		2,00	D
Prima Nota n.345/ del 26/1/2024- Dal 1/10/2023 al 31/10/2023 - Bollo	2,00		4,00	D
Prima Nota n.346/ del 26/1/2024- Dal 1/11/2023 al 30/11/2023 - Bollo	2,00		6,00	D
Prima Nota n.347/ del 26/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Bollo	2,00		8,00	D
Prima Nota n.753/ del 9/2/2024- Dal 1/1/2023 al 31/12/2023 - IMP.REGISTRO	67,00		75,00	D
Prima Nota n.221/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.294,00		2.369,00	D
Prima Nota n.231/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		4.911,00	D
Prima Nota n.213/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		7.453,00	D
Prima Nota n.243/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		9.995,00	D
Prima Nota n.234/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		12.537,00	D
Prima Nota n.220/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		15.079,00	D
Prima Nota n.202/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		17.621,00	D
Prima Nota n.124/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2,00		17.623,00	D
Prima Nota n.124/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		19.173,00	D
Prima Nota n.244/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		21.715,00	D
Prima Nota n.779/ del 31/1/2024- Dal 2/2/2023 al 4/2/2023 - Rette Febbraio 2023	150,00		21.865,00	D
Prima Nota n.779/ del 31/1/2024- Dal 5/2/2023 al 5/2/2023 - Rette Febbraio 2023	50,00		21.915,00	D
Prima Nota n.779/ del 31/1/2024- Dal 6/2/2023 al 6/2/2023 - Rette Febbraio 2023	22,50		21.937,50	D
Prima Nota n.3/ del 3/1/2024- Dal 1/10/2023 al 31/12/2023 - COMPETENZE AL 31/12/23 C.TO BCC 272339	4,65		21.942,15	D
Prima Nota n.241/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		24.484,15	D

Prima Nota n.223/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		27.026,15	D
Prima Nota n.205/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.294,00		29.320,15	D
Prima Nota n.215/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		30.870,15	D
Prima Nota n.225/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		32.420,15	D
Prima Nota n.235/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		33.970,15	D
Prima Nota n.206/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		36.512,15	D
Prima Nota n.766/ del 13/2/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - BORSA LAVORO GENNAIO	150,00		36.662,15	D
Prima Nota n.228/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 14/12/2023 - Rette Dicembre 2023	840,00		37.502,15	D
Prima Nota n.238/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 13/12/2023 - Rette Dicembre 2023	962,00		38.464,15	D
Prima Nota n.248/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		41.006,15	D
Prima Nota n.201/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.656,00		42.662,15	D
Prima Nota n.321/ del 22/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - BORSA LAVORO DICEMBRE	150,00		42.812,15	D
Prima Nota n.212/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		44.362,15	D
Prima Nota n.282/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	450,00		44.812,15	D
Prima Nota n.214/ del 3/1/2024- Dal 21/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	902,00		45.714,15	D
Prima Nota n.224/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		47.264,15	D
Prima Nota n.227/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		48.814,15	D
Prima Nota n.257/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	114,00		48.928,15	D
Prima Nota n.257/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	290,00		49.218,15	D
Prima Nota n.208/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	700,00		49.918,15	D
Prima Nota n.228/ del 3/1/2024- Dal 15/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.394,00		51.312,15	D
Prima Nota n.249/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.294,00		53.606,15	D
Prima Nota n.250/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		55.156,15	D
Prima Nota n.251/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		56.706,15	D
Prima Nota n.203/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 20/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.640,00		58.346,15	D
Prima Nota n.1148/ del 13/3/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - BORSA LAVORO FEBBRAIO	150,00		58.496,15	D
Prima Nota n.254/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	486,00		58.982,15	D
Prima Nota n.236/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		61.524,15	D
Prima Nota n.527/ del 2/2/2024- Dal 1/12/2023 al 12/12/2023 - Rette Dicembre 2023	888,00		62.412,15	D
Prima Nota n.239/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		63.962,15	D

Prima Nota n.200/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 9/12/2023 - Rette Dicembre 2023	738,00		64.700,15	D
Prima Nota n.211/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		66.250,15	D
Prima Nota n.261/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	290,00		66.540,15	D
Prima Nota n.203/ del 3/1/2024- Dal 21/12/2023 al 21/12/2023 - Rette Dicembre 2023	82,00		66.622,15	D
Prima Nota n.203/ del 3/1/2024- Dal 22/12/2023 al 24/12/2023 - Rette Dicembre 2023	180,00		66.802,15	D
Prima Nota n.204/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 16/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.184,00		67.986,15	D
Prima Nota n.264/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	290,00		68.276,15	D
Prima Nota n.264/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	176,70		68.452,85	D
Prima Nota n.245/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 10/12/2023 - Rette Dicembre 2023	600,00		69.052,85	D
Prima Nota n.216/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		70.602,85	D
Prima Nota n.226/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		72.152,85	D
Prima Nota n.246/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.294,00		74.446,85	D
Prima Nota n.207/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		75.996,85	D
Prima Nota n.217/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 11/12/2023 - Rette Dicembre 2023	902,00		76.898,85	D
Prima Nota n.527/ del 2/2/2024- Dal 13/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.558,00		78.456,85	D
Prima Nota n.247/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		80.998,85	D
Prima Nota n.1576/ del 2/5/2024- Dal 1/1/2023 al 31/12/2023 - Bollo	2,00		81.000,85	D
Prima Nota n.218/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		83.542,85	D
Prima Nota n.209/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		86.084,85	D
Prima Nota n.230/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023	2.294,00		88.378,85	D
Prima Nota n.232/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		90.920,85	D
Prima Nota n.245/ del 3/1/2024- Dal 11/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.722,00		92.642,85	D
Prima Nota n.237/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		95.184,85	D
Prima Nota n.200/ del 3/1/2024- Dal 10/12/2023 al 10/12/2023 - Rette Dicembre 2023	82,00		95.266,85	D
Prima Nota n.354/ del 10/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - AFFITTO MESE DICEMBRE 2023	423,61		95.690,46	D
Prima Nota n.219/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		98.232,46	D
Prima Nota n.210/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.294,00		100.526,46	D
Prima Nota n.240/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.294,00		102.820,46	D
Prima Nota n.267/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	350,00		103.170,46	D
Prima Nota n.267/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	176,70		103.347,16	D

Prima Nota n.229/ del 3/1/2024- Dal 20/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	888,00		104.235,16	D
Prima Nota n.222/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		106.777,16	D
Prima Nota n.242/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 1/12/2023 - Rette Dicembre 2023	25,00		106.802,16	D
Prima Nota n.284/ del 15/1/2024- Dal 1/1/2023 al 31/12/2023 - Contributo Alluvione Comune di Solarolo Anno 2023	20.000,00		126.802,16	D
Prima Nota n.242/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.294,00		129.096,16	D
Prima Nota n.336/ del 25/1/2024- Dal 1/10/2023 al 31/12/2023 - Rette Gennaio 2023	3.241,00		132.337,16	D
Prima Nota n.327/ del 25/1/2024- Dal 1/1/2023 al 31/12/2023 - Totale documento - PROGETTO "FRA LE RIGHE" - ANNO 2023	16.498,00		148.835,16	D
Prima Nota n.302/ del 10/1/2024- Dal 1/9/2023 al 31/12/2023 - Totale documento - PROGETTO TUTOR - PERIODO LUGLIO- DICEMBRE 2023	8.221,00		157.056,16	D
Prima Nota n.753/ del 9/2/2024- Dal 1/1/2023 al 31/12/2023 - Totale documento - Comodato d'uso a titolo gratuito Sala Rikka - Faenza	305,00		157.361,16	D
Prima Nota n.754/ del 9/2/2024- Dal 1/1/2023 al 31/12/2023 - Totale documento - Comodato d'uso a titolo gratuito Sala Rikka - Faenza	67,00		157.428,16	D
Prima Nota n.320/ del 22/1/2024- Dal 15/9/2023 al 31/12/2023 - Totale documento - Incarico professionale di Amministratore di sostegno	6.748,00		164.176,16	D
Prima Nota n.342/ del 26/1/2024- Dal 26/10/2023 al 31/12/2023 - Totale documento - Concessione in uso struttura Faenza per CRA Trezzio	8.505,00		172.681,16	D
Prima Nota n.345/ del 26/1/2024- Dal 1/10/2023 al 31/10/2023 - Totale documento - Bolletta HERA S.p.A. per la fornitura TELERISCALDAMENTO	1.861,73		174.542,89	D
Prima Nota n.347/ del 26/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Totale documento - Bolletta HERA S.p.A. per la fornitura TELERISCALDAMENTO	4.956,65		179.499,54	D
Prima Nota n.346/ del 26/1/2024- Dal 1/11/2023 al 30/11/2023 - Totale documento - Bolletta HERA S.p.A. per la fornitura TELERISCALDAMENTO	3.906,72		183.406,26	D
Prima Nota n.755/ del 9/2/2024- Dal 1/1/2023 al 31/12/2023 - Totale doc. n.755 del 09/02/2024 - Comodato d'uso a titolo gratuito Sala Rikka - Faenza	2,00		183.408,26	D
Prima Nota n.755/ del 9/2/2024- Dal 1/1/2023 al 31/12/2023 - Totale doc. n.755 del 09/02/2024 - Comodato d'uso a titolo gratuito Sala Rikka - Faenza	67,00		183.475,26	D
Prima Nota n.755/ del 9/2/2024- Dal 1/1/2023 al 31/12/2023 - Totale doc. n.755 del 09/02/2024 - Comodato d'uso a titolo gratuito Sala Rikka - Faenza	126,88		183.602,14	D
Prima Nota n.343/ del 26/1/2024- Dal 1/10/2023 al 31/12/2023 - Totale documento - Contratto Rep. 242 - Concessione in uso struttura Faenza - posti accr.	127.036,60		310.638,74	D
Prima Nota n.300/ del 10/1/2024- Dal 1/10/2023 al 31/12/2023 - Totale documento - Contratto Rep. 242 - Concessione in uso struttura Casola Valsenio C.R.A. - posti accr.	19.436,91		330.075,65	D
Prima Nota n.278/ del 12/1/2024- Dal 1/6/2023 al 31/12/2023 - Totale documento - RICHIESTA DI RIMBORSO PER SERVIZIO DI GESTIONE DELLA PALESTRA DELLA MENTE - PERIODO DAL 07/03/2023 AL 11/05/2023	5.480,15		335.555,80	D
Prima Nota n.331/ del 23/1/2024- Dal 1/10/2023 al 31/12/2023 - Totale documento - RICHIESTA DI RIMBORSO PER SERVIZIO DI GESTIONE DEL PUNTO INFORMATIVO SPECIALISTICO PER FAVORIRE L'ORIENTAMENTO, L'INFORMAZIONE E L'INCLUSIONE DEI CITTADINI STRANIERI	13.979,16		349.534,96	D
Prima Nota n.354/ del 10/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - STORNO AFFITTO MESE DICEMBRE 2023		282,42	349.252,54	D
Prima Nota n.91/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre	2.542,00		351.794,54	D

2023				
Prima Nota n.86/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		354.336,54	D
Prima Nota n.110/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		355.886,54	D
Prima Nota n.151/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		357.436,54	D
Prima Nota n.195/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		359.978,54	D
Prima Nota n.119/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		361.528,54	D
Prima Nota n.82/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 10/12/2023 - Rette Dicembre 2023	740,00		362.268,54	D
Prima Nota n.84/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		364.810,54	D
Prima Nota n.96/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		367.352,54	D
Prima Nota n.99/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		369.894,54	D
Prima Nota n.162/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		371.444,54	D
Prima Nota n.125/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		372.994,54	D
Prima Nota n.166/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 13/12/2023 - Rette Dicembre 2023	650,00		373.644,54	D
Prima Nota n.147/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		375.194,54	D
Prima Nota n.169/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		376.744,54	D
Prima Nota n.90/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		379.286,54	D
Prima Nota n.82/ del 3/1/2024- Dal 11/12/2023 al 11/12/2023 - Rette Dicembre 2023	74,00		379.360,54	D
Prima Nota n.82/ del 3/1/2024- Dal 12/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.120,00		380.480,54	D
Prima Nota n.94/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		383.022,54	D
Prima Nota n.95/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		385.564,54	D
Prima Nota n.97/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		388.106,54	D
Prima Nota n.190/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.294,00		390.400,54	D
Prima Nota n.131/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		391.950,54	D
Prima Nota n.141/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.000,00		392.950,54	D
Prima Nota n.181/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		395.492,54	D
Prima Nota n.255/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	456,30		395.948,84	D
Prima Nota n.126/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		397.498,84	D
Prima Nota n.156/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 6/12/2023 - Rette Dicembre 2023	300,00		397.798,84	D
Prima Nota n.186/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		400.340,84	D
Prima Nota n.196/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		402.882,84	D

Prima Nota n.149/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		404.432,84	D
Prima Nota n.179/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.294,00		406.726,84	D
Prima Nota n.92/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		409.268,84	D
Prima Nota n.120/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		410.818,84	D
Prima Nota n.111/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		412.368,84	D
Prima Nota n.102/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 27/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.350,00		413.718,84	D
Prima Nota n.152/ del 3/1/2024- Dal 5/12/2023 al 19/12/2023 - Rette Dicembre 2023	750,00		414.468,84	D
Prima Nota n.192/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		417.010,84	D
Prima Nota n.113/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 15/12/2023 - Rette Dicembre 2023	750,00		417.760,84	D
Prima Nota n.193/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		420.302,84	D
Prima Nota n.134/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		421.852,84	D
Prima Nota n.106/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		424.394,84	D
Prima Nota n.146/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		425.944,84	D
Prima Nota n.167/ del 3/1/2024- Dal 21/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	550,00		426.494,84	D
Prima Nota n.177/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		429.036,84	D
Prima Nota n.188/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.860,00		430.896,84	D
Prima Nota n.87/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		433.438,84	D
Prima Nota n.89/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		435.980,84	D
Prima Nota n.150/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		437.530,84	D
Prima Nota n.180/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		440.072,84	D
Prima Nota n.101/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		442.614,84	D
Prima Nota n.102/ del 3/1/2024- Dal 28/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	328,00		442.942,84	D
Prima Nota n.103/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		445.484,84	D
Prima Nota n.123/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		447.034,84	D
Prima Nota n.133/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		448.584,84	D
Prima Nota n.183/ del 3/1/2024- Dal 7/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.050,00		450.634,84	D
Prima Nota n.104/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		453.176,84	D
Prima Nota n.105/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		455.718,84	D
Prima Nota n.135/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		457.268,84	D
Prima Nota n.175/ del 3/1/2024- Dal 29/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	150,00		457.418,84	D

Prima Nota n.176/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		459.960,84	D
Prima Nota n.197/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 10/12/2023 - Rette Dicembre 2023	600,00		460.560,84	D
Prima Nota n.129/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		462.110,84	D
Prima Nota n.170/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		463.660,84	D
Prima Nota n.121/ del 3/1/2024- Dal 4/12/2023 al 10/12/2023 - Rette Dicembre 2023	350,00		464.010,84	D
Prima Nota n.132/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		465.560,84	D
Prima Nota n.172/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		467.110,84	D
Prima Nota n.173/ del 3/1/2024- Dal 7/12/2023 al 21/12/2023 - Rette Dicembre 2023	750,00		467.860,84	D
Prima Nota n.144/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		469.410,84	D
Prima Nota n.164/ del 3/1/2024- Dal 28/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	200,00		469.610,84	D
Prima Nota n.184/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		472.152,84	D
Prima Nota n.194/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		474.694,84	D
Prima Nota n.107/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		477.236,84	D
Prima Nota n.117/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		478.786,84	D
Prima Nota n.157/ del 3/1/2024- Dal 20/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	600,00		479.386,84	D
Prima Nota n.187/ del 3/1/2024- Dal 29/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	246,00		479.632,84	D
Prima Nota n.197/ del 3/1/2024- Dal 11/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.722,00		481.354,84	D
Prima Nota n.108/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		483.896,84	D
Prima Nota n.118/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		485.446,84	D
Prima Nota n.128/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		486.996,84	D
Prima Nota n.158/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		488.546,84	D
Prima Nota n.168/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		490.096,84	D
Prima Nota n.139/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		491.646,84	D
Prima Nota n.85/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 13/12/2023 - Rette Dicembre 2023	780,00		492.426,84	D
Prima Nota n.130/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		493.976,84	D
Prima Nota n.140/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		495.526,84	D
Prima Nota n.121/ del 3/1/2024- Dal 11/12/2023 al 11/12/2023 - Rette Dicembre 2023	50,00		495.576,84	D
Prima Nota n.121/ del 3/1/2024- Dal 12/12/2023 al 14/12/2023 - Rette Dicembre 2023	67,50		495.644,34	D
Prima Nota n.171/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		497.194,34	D
Prima Nota n.191/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		499.736,34	D

Prima Nota n.182/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		502.278,34	D
Prima Nota n.163/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 26/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.300,00		503.578,34	D
Prima Nota n.114/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		505.128,34	D
Prima Nota n.174/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		506.678,34	D
Prima Nota n.137/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.100,00		507.778,34	D
Prima Nota n.138/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		509.328,34	D
Prima Nota n.85/ del 3/1/2024- Dal 14/12/2023 al 14/12/2023 - Rette Dicembre 2023	82,00		509.410,34	D
Prima Nota n.85/ del 3/1/2024- Dal 15/12/2023 al 15/12/2023 - Rette Dicembre 2023	82,00		509.492,34	D
Prima Nota n.85/ del 3/1/2024- Dal 16/12/2023 al 19/12/2023 - Rette Dicembre 2023	240,00		509.732,34	D
Prima Nota n.85/ del 3/1/2024- Dal 19/12/2023 al 19/12/2023 - Rette Dicembre 2023	240,00		509.972,34	D
Prima Nota n.142/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		511.522,34	D
Prima Nota n.145/ del 3/1/2024- Dal 30/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	45,00		511.567,34	D
Prima Nota n.145/ del 3/1/2024- Dal 19/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	45,00		511.612,34	D
Prima Nota n.145/ del 3/1/2024- Dal 19/12/2023 al 28/12/2023 - Rette Dicembre 2023	500,00		512.112,34	D
Prima Nota n.145/ del 3/1/2024- Dal 29/12/2023 al 29/12/2023 - Rette Dicembre 2023	50,00		512.162,34	D
Prima Nota n.155/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		513.712,34	D
Prima Nota n.116/ del 3/1/2024- Dal 22/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	500,00		514.212,34	D
Prima Nota n.136/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		515.762,34	D
Prima Nota n.127/ del 3/1/2024- Dal 18/12/2023 al 21/12/2023 - Rette Dicembre 2023	200,00		515.962,34	D
Prima Nota n.198/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		518.504,34	D
Prima Nota n.159/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		520.054,34	D
Prima Nota n.189/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		522.596,34	D
Prima Nota n.160/ del 3/1/2024- Dal 28/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	200,00		522.796,34	D
Prima Nota n.161/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		524.346,34	D
Prima Nota n.112/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		525.896,34	D
Prima Nota n.143/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		527.446,34	D
Prima Nota n.115/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		528.996,34	D
Prima Nota n.165/ del 3/1/2024- Dal 22/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	500,00		529.496,34	D
Prima Nota n.148/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		531.046,34	D
Prima Nota n.153/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		532.596,34	D

Prima Nota n.178/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		535.138,34	D
Prima Nota n.185/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.294,00		537.432,34	D
Prima Nota n.122/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		538.982,34	D
Prima Nota n.154/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	1.550,00		540.532,34	D
Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.753/L del 13/5/2024- Dal 17/5/2023 al 30/4/2024 -	76,15		540.608,49	D
Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.763/L del 13/5/2024- Dal 17/5/2023 al 30/4/2024 -	0,83		540.609,32	D
Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.754/L del 13/5/2024- Dal 16/5/2023 al 30/4/2024 -	3,98		540.613,30	D
Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.764/L del 13/5/2024- Dal 16/5/2023 al 30/4/2024 -	11,59		540.624,89	D
Axpo Italia S.p.A. - Prot. n.765/L del 13/5/2024- Dal 16/5/2023 al 30/4/2024 -	4,55		540.629,44	D
Prima Nota n.93/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		543.171,44	D
Prima Nota n.88/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		545.713,44	D
Prima Nota n.98/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		548.255,44	D
Prima Nota n.100/ del 3/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - Rette Dicembre 2023	2.542,00		550.797,44	D

La voce dei risconti attivi è così composta:

Descrizione	Dare	Avere	Saldo	Saldo Dare/Avere
EOLO SPA - Prot. n.191/L del 11/2/2023- Dal 8/2/2023 al 7/2/2024 -	37,95		37,95	D
E-TEAM S.R.L. - Prot. n.939/L del 27/6/2023- Dal 1/6/2023 al 31/5/2024 -	544,67		582,62	D
DATA SYSTEM SRL - Prot. n.992/L del 8/7/2023- Dal 1/8/2023 al 31/7/2024 -	1.775,00		2.357,62	D
E-TEAM S.R.L. - Prot. n.470/L del 31/3/2023- Dal 23/2/2023 al 23/2/2024 -	95,40		2.453,02	D
DATA SYSTEM SRL - Prot. n.1662/L del 31/10/2023- Dal 1/9/2023 al 31/8/2024 -	42,95		2.495,97	D
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.2003/L del 21/12/2023- Dal 1/1/2024 al 28/2/2024 -	153,36		2.649,33	D
GRENKE LOCAZIONE SRL - Prot. n.2019/L del 28/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/3/2024 -	1.279,54		3.928,87	D
ADRIATICA ACQUE S.R.L. - Prot. n.1046/L del 17/7/2023- Dal 1/7/2023 al 30/6/2024 -	115,27		4.044,14	D
Prima Nota n.5256/ del 6/12/2023- Dal 1/1/2023 al 31/12/2024 - COND. SCALO MERCI 22 FAENZA - GEST. ORD. 2023/2024	1.226,13		5.270,27	D
Prima Nota n.4550/ del 26/10/2023- Dal 1/8/2023 al 31/7/2024 - COND. MATTIOLI, 2 CV - GEST. ORD. - ANNO 2023/2024	85,15		5.355,42	D
Prima Nota n.693/ del 28/2/2023- Dal 1/2/2023 al 31/1/2024 - BOLLO AUTOM. DUCATO AJ704LE 01/02/2023-31/01/2024 - REG. 39	4,89		5.360,31	D
Prima Nota n.2646/ del 30/6/2023- Dal 1/6/2023 al 31/5/2024 - PAG. CARTA C. BOLLO FORD TRANSIT FW744AD 01/06/23-31/05/24 - REG. 113	14,41		5.374,72	D
Prima Nota n.2646/ del 30/6/2023- Dal 1/6/2023 al 31/5/2024 - PAG. CARTA C. BOLLO CITROEN JUMPER FV864VN 01/06/23-31/05/24 - REG. 112	23,89		5.398,61	D
Prima Nota n.693/ del 28/2/2023- Dal 1/2/2023 al 31/1/2024 - BOLLO AUTOM. PASTI FOGNANO FITA DOBLO' DN120HX 01/02/2023-31/01/2024 - REG. 38	2,95		5.401,56	D
Prima Nota n.4580/ del 30/10/2023- Dal 1/10/2023 al 31/1/2024 - PAG. C.CREDITO BOLLO AUTOMEZZI 01/10/23-31/01/24 RENAULT EW 908 GN - REG. 192	3,40		5.404,96	D
Prima Nota n.1222/ del 12/4/2022- Dal 1/1/2022 al 31/12/2031 - DEL. 41B CDA DEL 17.03.2022 SOC. AGR. S. MAMANTE - ABBATTIMENTO DEBITO CON RICONOSCIMENTO ALIENAZ. DIRITTI REIMPIANTO E COSTI COMPLETAMENTO FABBRICATO VINCENZONA	81.228,47		86.633,43	D
Prima Nota n.1184/ del 21/3/2024- Dal 1/1/2023 al 31/12/2023 - IRAP A.P. - PEO 2023 E BANCA ORE 2023		982,72	85.650,71	D
Prima Nota n.1184/ del 21/3/2024- Dal 1/1/2023 al 31/12/2023 - ONERI A.P. - PEO 2023 E BANCA ORE 2023		3.130,22	82.520,49	D

Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio dell'ASP ma sono impegni, garanzie o passività potenziali di cui si forniscono i dettagli secondo quanto previsto, previsto dall'art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

In particolare:

- Beni di terzi.

Conti d'ordine di beni di terzi	€. 0
---------------------------------	------

Rappresentano il valore dei beni di terzi che in seguito a contratti di comodato/ locazione/ prova, ecc.. si trovano presso l'azienda; i beni di terzi presso l'azienda sono rappresentati dal valore dei pannelli fotovoltaici Soc. Terre San Mamante.

- Beni nostri presso terzi.

Conti d'ordine di beni nostri C/terzi	€. 4,76
---------------------------------------	---------

I valori di tali beni sono già iscritti nell'attivo patrimoniale. Rappresentano oggetti d'arte valutati al costo simbolico di €. 0,01.

- Impegni.

Non sono presenti.

- Garanzie prestate

Trattasi di fidejussioni passive per un totale di €. 54.400,00 e, nel dettaglio:

FIDEJUSSIONI PASSIVE		
CONTI D'ORDINE PER GARANZIE PRESTATE		
42.000,00	Consorzio irriguo Tebano Serra -Polizza Fidejussoria specifica n.0450949/097 Banca di Credito Coop.vo della R.O.	Consorzio irriguo Tebano Serra
12.400,00	Consorzio irriguo Tebano Serra - Polizza Fidejussoria n. 00450949/099 del Banca di Credito Coop.vo della R.O.	Consorzio irriguo Tebano Serra

- Garanzie ricevute

Trattasi di fidejussioni attive per un totale di €. 69.496,13 e nel dettaglio:

FIDEJUSSIONI ATTIVE		
CONTI D'ORDINE PER GARANZIE RICEVUTE		
IMPORTO	DESCRIZIONE	DITTA
3.641,50	FORNITURA PRESIDI PER INCONTINENZA Polizza Fidejussoria n. 53072/19 UBI Banca Popolare di Bergamo	SERENITY SPA - ORTONA (CH)
2.469,50	FORNITURA PRESIDI PER INCONTINENZA Polizza Fidejussoria n. 53072/19 UBI Banca Popolare di Bergamo	SERENITY SPA - ORTONA (CH)
11.000,00	SERVIZIO LAVAGGIO INDUMENTI PERSONALI - Fidejus. LIGURIA Soc. Ass.ni SPA - Milano - polizza n. 64181236	Coop.va Sociale Centro di Accoglienza La Rupe - SASSO MARCONI (BO) Via Rupe n. 9 - P.I. 02410141200
6.300,00	SERVIZIO LAVAGGIO BIANC. PIANA- Pol.fidei. N. 799A1024 della ZURICH INSURANCE.	L.I.F. S.P.A. – Via Virgilio 25/C – 47100 FORLI’ – PI: 02157600400
30.400,00	Contratto di affitto Fondo Campaccio - Polizza Fidejussoria n. 60035572-509 05/11/07 Banca di Romagna	AZ.AGR.ZANI MAURIZIO - Via Camatta 29 - Cod.Fisc. ZNAMRZ82M01G479I -
5.000,00	Convenzione per la concessione di terreno agricolo per campo volo - Polizza fidejussoria n. 0081.0715233.65 FONDIARIA SAI SPA	AERLIGHT FAENZA - Via Plicca 2 - Faenza -PI 90014160395
10.685,13	Lavori di manutenzione straordinaria e recupero ex fabbricato rurale denominato “Ponticelli” in Via S. Mamante, 119 Faenza – Polizza fidejussoria n. 024474/DE del 04/10/2019 emessa da Credendo – Excess & Surety SA Milano	EMILIANA RESTAURI Soc. Coop. – Via Marie Curie, 9 Ozzano Emilia loc. Ponte Rizzoli (BO) – C.F. 01325820395

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

PASSIVO

A) Patrimonio netto

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

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

Patrimonio netto

1 - A) PATRIMONIO NETTO

<i>Valore al</i> 01.01.2023	<i>Valore al</i> 31.12.2023	<i>Variazione</i>
37.410.835	37.303.471	-107.364

Descrizione	01/01/2023	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Fondo di dotazione:				
1) all'01/01/2023	€ 8.752.807			€ 8.752.807
2) variazioni	€ 66.446			€ 66.446
Contributi in c/capitale all'01/01/2015	€ 15.104.742			€ 15.104.742
Contributi in conto cap. vincolati	€ 12.833.613	€ 9.022	€ -	€ 12.842.635
Donazioni vincolate a investimenti	€ 413.660	€ -	€ -	€ 413.660
Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	€ 179.145	€ -	€ -	€ 179.145
Riserve statutarie	1		-3	-2
Utili (Perdite) portate a nuovo	€ 52.624	€ 7.797		€ 60.421
Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 7.797		€ 124.180	-€ 116.383

Totale	€ 37.410.835	€ 16.819	€ 124.177	€ 37.303.471
--------	--------------	----------	-----------	--------------

Le variazioni del patrimonio netto sono da imputarsi ai seguenti fattori gestionali:

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, e variato nel corso degli anni, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 non ha subito variazioni.

II - Contributi in c/capitale all'1/01/2015

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. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 non ha subito variazioni.

III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

Rappresentano le somme erogate dallo Stato e/o da altri Enti pubblici e/o privati per l'acquisizione, costruzione, ristrutturazione/ ammodernamento/ ampliamento di immobilizzazioni e dalla cessione di beni pluriennali destinati a reinvestimento 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.

La variazione della voce "**contributi in conto capitale vincolati**" è da imputarsi, quanto a euro 9.022 all'incremento della voce "altri contributi vincolati ad investimenti utilizzati."

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Trattasi di donazioni in denaro finalizzate ad un futuro investimento pluriennale e verranno successivamente utilizzate per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, non ci sono state donazioni vincolate ad investimenti.

V – Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

Questa categoria 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.

Nel corso del 2023 il conto non risulta movimentato.

VI – Riserve statutarie

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

Il conto accoglie, inoltre, gli arrotondamenti dovuti alla redazione del bilancio in unità di euro.

VII – Utili (Perdite) portate a nuovo

Questa categoria accoglie i risultati economici delle gestioni pregresse riportati a nuovo fino al momento in cui l'Assemblea dei Soci, in conformità con quanto stabilito nello Statuto dell'Asp, non individuerà le modalità di utilizzo dei risultati positivi di gestione e/o di copertura delle perdite. A chiusura dell'esercizio 2023 (duemilaventitre) risulta un saldo di €. 60.421.

La variazione della voce "utili (perdite) portate a nuovo", pari a euro 7.797, è dovuta alla destinazione del risultato dell'esercizio precedente.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico (*utile/perdita*) dell'esercizio in chiusura.

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2023 la gestione evidenzia una perdita pari a €. 116.383.

B) Fondi per rischi ed oneri

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

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

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

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

Di seguito se ne fornisce il dettaglio.

Fondi per rischi e oneri

2 - B) FONDI RISCHI E ONERI

<i>Valore al</i> 01.01.2023	<i>Valore al</i> 31.12.2023	<i>Variatione</i>
422.121	2.332.287	1.910.166

I fondi per rischi ed oneri sono composti dalle seguenti voci, delle quali si riporta il dettaglio.

2) Fondi per rischi

	<i>Valore al 01.01.2023</i>	<i>Valore al 31.12.2023</i>	<i>Variazione</i>
2 - FONDI PER RISCHI	118.711	53.647	-65.064

In particolare:

FONDO PER RISCHI SU CREDITI

<i>Valore al 01.01.2023</i>	<i>Valore al 31.12.2023</i>	<i>Variazione</i>
118.711	53.647	-65.064

Come già precisato al paragrafo II – alla voce “crediti” della presente nota integrativa, alla quale si rinvia, nel corso dell’anno 2023 si è proceduto ad una valutazione della solvibilità dei crediti, a fronte della quale si è, proceduto ad adeguare anche il fondo rischi su crediti, riducendolo a euro 53.647, nella considerazione che il rischio di insolvenza sui crediti di riferimento (vale a dire crediti verso soggetti privati del patrimonio per euro 427.432 e crediti per fatture da emettere per euro 832.099) si è ridotto in quanto, nel corso del 2023, si è proceduto al recupero di tali crediti mediante accordi con i debitori e piani di rientro.

3) Altri Fondi

	<i>Valore al 01.01.2023</i>	<i>Valore al 31.12.2023</i>	<i>Variazione</i>
3 - ALTRI FONDI	303.410	2.278.640	1.975.230

In particolare:

	<i>Valore al 01.01..2023</i>	<i>utilizzi</i>	<i>Accant.ti</i>	<i>Valore al 31.12.2023</i>
<i>Fondo rinnovi contratt. pers. dipend</i>	0			0
<i>Fondo oneri a utilità ripart. pers.</i>	7.559	7.559		0
<i>Fondo per ferie e festività non godu</i>	91.959	8.549		83.410
<i>Fondo manutenzioni cicliche</i>	0			0
<i>Fondo recupero ore str. Pers. dipendente</i>	56.968	687		56.281
<i>Fondo sostegno a favore anziani assistiti</i>	0			0
<i>Fondo per il miglioram e l'effic. servizi</i>	143.996		200.726	344.722
<i>- 1 - Fondo per il miglioram e l'effic. serviz</i>	82.855		141.061	223.916
<i>- 2 - Fondo oneri su stipendi</i>	9.994		76.634	86.628
<i>- 3 - Fondo incentivi al personale interinale</i>	51.147	16.969		34.178
<i>Fondo Previdenza Complementare</i>	0			0
<i>Fondo utenze anni pregressi</i>	2.928	2928	0	0
<i>Altri fondi</i>	0		1.794.227	1.794.227
TOTALE	303.410			2.278.640

C) C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

Tale fattispecie non sussiste.

D) Debiti

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

- 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 del 31.12.2023.
- 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 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). Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2023 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 01.01.2023	Valore al 31.12.2023	Variazione
5.839.927	6.920.417	1.080.490

D) DEBITI

Le variazioni dei mutui sono le seguenti.

	Valore al 01.12.2023	Valore al 31.12.2023	Variazione
DEBITI PER MUTUI E PRESTITI	1.551.071	1.432.754	-118.317
1 – Mutuo Carisp_Ra chiro n. 31/611/284967	242.933	124.616	-118.317
2 - Mutuo BCC ipot. n. 1049351	484.002	484.002	0
3 - Mutui B.C.C.	824.136	824.136	0
1 - Mutuo BCC chiro n. 1091553	398.135	398.135	0
2 - Mutuo BCC ipot. n. 1091504	426.001	426.001	0

Si evidenzia che, in seguito alla già richiamata alluvione avvenuta nel mese di maggio 2023, l'azienda si è avvalsa della possibilità di sospendere il pagamento delle rate dei mutui in scadenza nel 2023.

Più precisamente, sono stati sospesi i pagamenti dei mutui accesi con la BCC e sono invece state regolarmente pagate le rate del mutuo acceso con la Cassa di Risparmio di Ravenna. Conseguentemente, per i mutui sospesi, non vi sono variazioni nel corso del 2023.

Si riportano, nella tabella seguente, le quote dei debiti in scadenza oltre 12 mesi e oltre 5 anni, come risultanti da piano di ammortamento:

	residuo al 31,12,2023	quota da pagare entro 12 mesi	quota da pagare oltre 5 anni
<i>MUTUO n. 1049351 BCC EX FONDAZ. VILLA AGNESINA</i>	484.002,00	51.298,08	333.912,23
<i>Rata mutuo n.001091504 - Quota capitale</i>	426.001,00	36.647,34	179.978,49
<i>Mutuo n.001091553 - Rata semestrale</i>	398.135,00	34.250,14	168.205,55
<i>Mututo Carisp RA chiro n. 31/611/284967</i>	126.616,00	126.616	-

DEBITI PER ACCONTI

1 - Clienti conto anticipi

Valore al 01.01.2023	Valore al 31.12.2023	Variazione
0	23.129	23.129
0	23.129	23.129

	<i>Valore al 01.01.2023</i>	<i>Valore al 31.12.2023</i>	<i>Variazione</i>
DEBITI VERSO FORNITORI	3.079.085	4.046.266	967.181
DEBITI VERSO LA REGIONE EMILIA-ROMAGNA	22.987	32.127	9.140
DEBITI VERSO COMUNI DELL'AMBITO DISTRET.	129	9.164	9.035
DEBITI VERSO AZIENDA SANITARIA	0	0	0
DEBITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUB.	2.138	117.887	115.749
DEBITI TRIBUTARI	107.543	272.485	164.942
1 - Erario conto ritenute lavoro autonom	1.627	2.048	421
2 - Erario conto rit. lavoro dip. e assi	58.946	36.631	-22.315
3 - Debiti per IRAP	32.155	21.806	-10.349
4 - Debiti per IRES	15.026	212.000	196.974
5 - Altri debiti tributari	-211	0	211
6 - IVA a debito SPLIT PAYMENT	0	0	0
DEBITI VS. IST. DI PREV. E DI SICUREZZA	137.610	87.169	-50.441
1 - Debiti verso INPS	196	197	1
2 - Debiti verso INPDAP	137.414	86.972	-50.442
3 - Debiti verso INAIL	0	0	0
4 - Debiti verso FIMAV/CIMAAV Az. Agrico	0	0	0
DEBITI VERSO PERSONALE DIPENDENTE	29.626	44.281	14.655
ALTRI DEBITI VERSO PRIVATI	246.313	185.365	-60.948
DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE	710.465	669.790	-40.675

E) Ratei e risconti

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

Ratei passivi

	Valore al 01.01.2023	Valore al 31.12.2023	Variazione
1 - Ratei passivi	287.881	37.967	249.914

Risconti passivi

	Valore al 01.01.2023	Valore al 31.12.2023	Variazione
2 - Risconti passivi	91.133	164.991	73.858

La voce dei ratei passivi è così composta:

Descrizione	Dare	Avere	Saldo	Saldo Dare/Avere
HERA S.P.A. - Prot. n.215/L del 7/2/2024- Dal 30/12/2023 al 29/1/2024 -		45,31	45,31	A
HERA S.P.A. - Prot. n.154/L del 30/1/2024- Dal 17/11/2023 al 22/1/2024 -		5,39	50,70	A
DATA SYSTEM SRL - Prot. n.201/L del 6/2/2024- Dal 16/9/2023 al 2/1/2024 -		119,62	170,32	A
CASAMENTI GRAZIANO - Prot. n.84/L del 15/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		1.250,50	1.420,82	A
ENERGY CASA S.R.L. - Prot. n.2/F del 24/1/2024- Dal 1/10/2023 al 31/1/2024 -		527,94	1.948,76	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.69/N del 16/2/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		16,03	1.964,79	A
ENERGY CASA S.R.L. - Prot. n.133/L del 23/1/2024- Dal 1/10/2023 al 31/1/2024 -		544,73	2.509,52	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.301/L del 19/2/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		10,64	2.520,16	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.306/L del 19/2/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		11,75	2.531,91	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.307/L del 19/2/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		10,64	2.542,55	A
Prima Nota n.1183/ del 21/3/2024- Dal 1/1/2023 al 31/12/2023 - MARZO - 2024 - PEO 2023		803,51	3.346,06	A
Prima Nota n.1183/ del 21/3/2024- Dal 1/1/2023 al 31/12/2023 - MARZO - 2024- PEO 2023		9.336,30	12.682,36	A
Prima Nota n.1614/ del 2/1/2024- Dal 1/10/2023 al 31/12/2023 - RECUPERO BOLLO ESTRATTO CONTO		25,46	12.707,82	A

Prima Nota n.3/ del 3/1/2024- Dal 1/10/2023 al 31/12/2023 - ONERI AL 31/12/23 C.TO BCC 272339		20,90	12.728,72	A
Prima Nota n.3/ del 3/1/2024- Dal 1/10/2023 al 31/12/2023 - RITENUTA FISCALE AL 31/12/23 C.TO BCC 272339		1,21	12.729,93	A
Prima Nota n.4/ del 2/1/2024- Dal 1/10/2023 al 31/12/2023 - IMPSOTA DI BOLLO AL 31/12/23 C.TO BCC 272339		25,00	12.754,93	A
Prima Nota n.1478/ del 8/4/2024- Dal 1/1/2023 al 31/12/2023 - Annualità 2023 Panificio Gaddoni - Il Pino CB		251,00	13.005,93	A
Prima Nota n.1972/ del 9/5/2024- Dal 1/1/2023 al 31/12/2023 - POL. 400511243 RCT+O - REGOLAZIONE ANNO 2023		3.768,50	16.774,43	A
Prima Nota n.298/ del 16/1/2024- Dal 1/7/2023 al 31/12/2023 - SPESE DI GESTIONE SU DOSSIER TITOLI N.005/2089154		10,00	16.784,43	A
Prima Nota n.272/ del 5/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/12/2023 - DIC. 23 TUTORATO - PIGRECO APPRENDISTATO - RIC. PS 01/24		2.475,00	19.259,43	A
Prima Nota n.275/ del 8/1/2024- Dal 1/7/2023 al 31/12/2023 - RATA MUTUO N. 1091504 RATA N. 15 SCADENZA 06/01/2024 - ONERI		3,90	19.263,33	A
Prima Nota n.277/ del 8/1/2024- Dal 1/7/2023 al 31/12/2023 - RATA MUTUO N. 1091553 RATA N. 15 SCADENZA 06/01/2024 - ONERI		3,90	19.267,23	A
Prima Nota n.275/ del 8/1/2024- Dal 1/7/2023 al 31/12/2023 - RATA MUTUO N. 1091504 RATA N. 15 SCADENZA 06/01/2024 - QUOTA INTERESSI		5.325,01	24.592,24	A
Prima Nota n.277/ del 8/1/2024- Dal 1/7/2023 al 31/12/2023 - RATA MUTUO N. 1091553 RATA N. 15 SCADENZA 06/01/2024 - QUOTA INTERESSI		4.976,68	29.568,92	A
Prima Nota n.21/ del 4/1/2024- Dal 1/11/2023 al 31/12/2023 - RIMBORSO CHILOMETRICO MANUTENTORE BALLANTI NOVEMBRE/DICEMBRE 2023 - REG. 1		172,44	29.741,36	A
Prima Nota n.301/ del 17/1/2024- Dal 1/10/2023 al 31/12/2023 - ADDEBITO BOLLO UNICO SU DOSSIER TITOLI N.005/2089154 DAL 01/10/2023 AL 31/12/2023		11,50	29.752,86	A
HERA S.P.A. - Prot. n.75/N del 26/2/2024- Dal 12/7/2023 al 9/1/2024 -		53,76	29.806,62	A
HERA S.P.A. - Prot. n.73/N del 26/2/2024- Dal 12/7/2023 al 12/1/2024 -		63,76	29.870,38	A
HERA S.P.A. - Prot. n.74/N del 26/2/2024- Dal 20/10/2023 al 9/1/2024 -		272,50	30.142,88	A
HERA S.P.A. - Prot. n.212/L del 7/2/2024- Dal 22/12/2023 al 25/1/2024 -		163,05	30.305,93	A
HERA S.P.A. - Prot. n.213/L del 7/2/2024- Dal 30/12/2023 al 26/1/2024 -		35,05	30.340,98	A
HERA S.P.A. - Prot. n.214/L del 7/2/2024- Dal 28/12/2023 al 30/1/2024 -		170,73	30.511,71	A
HERA S.P.A. - Prot. n.360/L del 5/3/2024- Dal 23/12/2023 al 27/2/2024 -		5,22	30.516,93	A
HERA S.P.A. - Prot. n.76/N del 26/2/2024- Dal 14/12/2023 al 19/2/2024 -		11,14	30.528,07	A
HERA S.P.A. - Prot. n.328/L del 22/2/2024- Dal 14/12/2023 al 15/2/2024 -		67,37	30.595,44	A
HERA S.P.A. - Prot. n.329/L del 22/2/2024- Dal 16/12/2023 al 15/2/2024 -		17,45	30.612,89	A
HERA S.P.A. - Prot. n.331/L del 26/2/2024- Dal 14/12/2023 al 19/2/2024 -		153,67	30.766,56	A
HERA S.P.A. - Prot. n.332/L del 26/2/2024- Dal 14/12/2023 al 19/2/2024 -		2,19	30.768,75	A
HERA S.P.A. - Prot. n.668/L del 30/4/2024- Dal 14/12/2023 al 12/3/2024 -		323,11	31.091,86	A
DATA SYSTEM SRL - Prot. n.202/L del 6/2/2024- Dal 16/9/2023 al 2/1/2024 -		272,67	31.364,53	A
DATA SYSTEM SRL - Prot. n.203/L del 6/2/2024- Dal 16/9/2023 al 2/1/2024 -		510,88	31.875,41	A
DATA SYSTEM SRL - Prot. n.199/L del 6/2/2024- Dal 16/9/2023 al 2/1/2024 -		620,09	32.495,50	A

ENERGY CASA S.R.L. - Prot. n.1/F del 24/1/2024- Dal 1/10/2023 al 31/1/2024 -		67,21	32.562,71	A
ENERGY CASA S.R.L. - Prot. n.3/F del 24/1/2024- Dal 1/10/2023 al 31/1/2024 -		805,54	33.368,25	A
ENERGY CASA S.R.L. - Prot. n.4/F del 24/1/2024- Dal 1/10/2023 al 31/1/2024 -		958,58	34.326,83	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.65/N del 16/2/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		24,93	34.351,76	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.66/N del 16/2/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		30,11	34.381,87	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.67/N del 16/2/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		3,73	34.385,60	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.68/N del 16/2/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		4,20	34.389,80	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.70/N del 16/2/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		5,36	34.395,16	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.72/N del 16/2/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		9,12	34.404,28	A
ENERGY CASA S.R.L. - Prot. n.130/L del 23/1/2024- Dal 1/10/2023 al 31/1/2024 -		537,42	34.941,70	A
ENERGY CASA S.R.L. - Prot. n.131/L del 23/1/2024- Dal 1/10/2023 al 31/1/2024 -		881,11	35.822,81	A
ENERGY CASA S.R.L. - Prot. n.132/L del 23/1/2024- Dal 1/10/2023 al 31/1/2024 -		622,41	36.445,22	A
ENERGY CASA S.R.L. - Prot. n.134/L del 23/1/2024- Dal 1/10/2023 al 31/1/2024 -		415,38	36.860,60	A
ENERGY CASA S.R.L. - Prot. n.135/L del 23/1/2024- Dal 1/10/2023 al 31/1/2024 -		562,80	37.423,40	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.300/L del 19/2/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		8,81	37.432,21	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.310/L del 19/2/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		5,52	37.437,73	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.311/L del 19/2/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		10,64	37.448,37	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.302/L del 19/2/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		5,51	37.453,88	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.312/L del 19/2/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		34,97	37.488,85	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.303/L del 19/2/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		68,60	37.557,45	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.305/L del 19/2/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		8,34	37.565,79	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.308/L del 19/2/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		16,75	37.582,54	A
TELECOM ITALIA SPA - Prot. n.309/L del 19/2/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		6,68	37.589,22	A
ENEL SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE - Prot. n.55/L del 11/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		21,32	37.610,54	A
ENEL SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE - Prot. n.56/L del 11/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		35,58	37.646,12	A
ENEL SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE - Prot. n.57/L del 11/1/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 -		20,95	37.667,07	A
Prima Nota n.790/ del 21/2/2024- Dal 1/12/2023 al 31/1/2024 - CONVENZIONE UTILIZZO LOCALI SEDE RIONALE BORGO BURBECCO - QUOTA DIC. 23/GEN. 24		300,00	37.967,07	A

la voce dei risconti passivi è così composta:

Descrizione	Dare	Avere	Saldo	Saldo Dare/Avere
		91.133,27	91.133,27	A
Prima Nota n.4504/ del 28/10/2022- Dal 11/11/2022 al 10/5/2023 - Rette Novembre 2022 - MEDRI IVO	1.096,02		90.037,25	A
Prima Nota n.4323/ del 25/10/2022- Dal 1/11/2022 al 30/4/2023 - Rette Novembre 2022 - AMBULATORI SOLAROLO	9.593,64		80.443,61	A
Prima Nota n.4403/ del 27/10/2022- Dal 1/11/2022 al 31/1/2023 - Rette Novembre 2022 - FABBRICATO VIA BALIATICO	8.141,48		72.302,13	A
Prima Nota n.4502/ del 28/10/2022- Dal 1/8/2022 al 31/7/2023 - Rette Novembre 2022 - AZIENDA AGRICOLA SARTONI MATTEO	125,23		72.176,90	A
Prima Nota n.4501/ del 28/10/2022- Dal 1/9/2022 al 31/8/2023 - Rette Novembre 2022 - AZIENDA AGRICOLA NALDONI GIUSEPPE	431,81		71.745,09	A
Prima Nota n.5470/ del 31/12/2022- Dal 1/11/2022 al 31/10/2023 - Rette Dicembre 2022 - AZIENDA AGRICOLA SARTONI MATTEO	166,58		71.578,51	A
Prima Nota n.4507/ del 28/10/2022- Dal 1/11/2022 al 30/4/2023 - Rette Novembre 2022 - SOCIETA' AGRICOLA PROFUMI DI CAMPO S.S.	9.394,26		62.184,25	A
Prima Nota n.4598/ del 9/11/2022- Dal 11/11/2022 al 10/11/2023 - Rette Novembre 2022 - POMPIGNOLI GIORGIO ANDREA E ONORIO SOC.AGRICOLA S.S.	4.301,37		57.882,88	A
Prima Nota n.5526/ del 12/10/2022- Dal 1/11/2022 al 31/10/2023 - NOV 22/OTT 23 CONGUAGLIO PER ABBATTIMENTO UTENZE 2021 - SIG.RA PAPPADIA CONDOMINIO GIOVANNI XXIII CB	832,88		57.050,00	A
Rette Gennaio 2023 - BRUNETTI MARIA - G/C Rette Gennaio 2023 - BRUNETTI MARIA	1.656,00		55.394,00	A
Rette Febbraio 2023 - BRUNETTI MARIA - G/C Rette Febbraio 2023 - BRUNETTI MARIA	1.428,00		53.966,00	A
Rette Marzo 2023 - BRUNETTI MARIA - G/C Rette Marzo 2023 - BRUNETTI MARIA	1.656,00		52.310,00	A
Rette Aprile 2023 - BRUNETTI MARIA - G/C Rette Aprile 2023 - BRUNETTI MARIA	1.580,00		50.730,00	A
Rette Maggio 2023 - BRUNETTI MARIA - G/C Rette Maggio 2023 - BRUNETTI MARIA	1.656,00		49.074,00	A
Rette Giugno 2023 - BRUNETTI MARIA - G/C Rette Giugno 2023 - BRUNETTI MARIA	1.440,00		47.634,00	A
Rette Luglio 2023 - BRUNETTI MARIA - G/C Rette Luglio 2023 - BRUNETTI MARIA	1.656,00		45.978,00	A
Rette Agosto 2023 - BRUNETTI MARIA - G/C Rette Agosto 2023 - BRUNETTI MARIA	1.656,00		44.322,00	A
Rette Settembre 2023 - BRUNETTI MARIA - G/C Rette Settembre 2023 - BRUNETTI MARIA	1.580,00		42.742,00	A
Prima Nota n.5357/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - AGOSTINI LUCA	100,00		42.642,00	A
Prima Nota n.5413/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - SEBI SALAH		100,00	42.742,00	A
Prima Nota n.5413/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - SEBI SALAH		200,00	42.942,00	A
Prima Nota n.5424/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - ZAULI ROSA		322,35	43.264,35	A
Prima Nota n.5360/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - ASSOUN MINA		120,00	43.384,35	A
Prima Nota n.5382/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - DIARA SIAKA		150,00	43.534,35	A

Prima Nota n.5387/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - GES.TUR SRL		1.530,00	45.064,35	A
Prima Nota n.5397/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - MENNI LUIGI		160,00	45.224,35	A
Prima Nota n.5397/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - MENNI LUIGI		250,56	45.474,91	A
Prima Nota n.5407/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - RIFAI BRAHIM		400,00	45.874,91	A
Prima Nota n.5414/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - SENKA ARBIAN		90,00	45.964,91	A
Prima Nota n.5414/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - SENKA ARBIAN		250,00	46.214,91	A
Prima Nota n.5358/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - AKDIM HASSAN		150,00	46.364,91	A
Prima Nota n.5358/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - AKDIM HASSAN		200,00	46.564,91	A
Prima Nota n.5372/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - BRAHO NEXHIP		338,88	46.903,79	A
Prima Nota n.5380/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - DENON MOUSSA		45,00	46.948,79	A
Prima Nota n.5380/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - DENON MOUSSA		125,00	47.073,79	A
Prima Nota n.5383/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - DONATI LORIS		80,00	47.153,79	A
Prima Nota n.5383/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - DONATI LORIS		169,74	47.323,53	A
Prima Nota n.5391/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - KEITA DAOUDA		150,00	47.473,53	A
Prima Nota n.5400/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - NEDIANI PAOLA		60,00	47.533,53	A
Prima Nota n.5400/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - NEDIANI PAOLA		180,00	47.713,53	A
Prima Nota n.5411/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - SAMAKE MOUSSA		60,00	47.773,53	A
Prima Nota n.5411/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - SAMAKE MOUSSA		120,00	47.893,53	A
Prima Nota n.5412/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - SANCHEZ CLARA		300,00	48.193,53	A
Prima Nota n.5420/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - TOMBA TIZIANO		568,06	48.761,59	A
Prima Nota n.5423/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - ZANZI SILVANA		535,75	49.297,34	A
Prima Nota n.5357/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - AGOSTINI LUCA		400,00	49.697,34	A
Prima Nota n.5362/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - BANDINI MIRKO		147,00	49.844,34	A
Prima Nota n.5362/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - BANDINI MIRKO		163,49	50.007,83	A
Prima Nota n.5367/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - BERNABE' ALDA		374,16	50.381,99	A
Prima Nota n.5369/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - BETTOLI NADIA		208,80	50.590,79	A
Prima Nota n.5370/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - BETTOLI VANDA		405,16	50.995,95	A
Prima Nota n.5379/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - DARRY WANDIFA		60,00	51.055,95	A
Prima Nota n.5379/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - DARRY WANDIFA		120,00	51.175,95	A
Prima Nota n.5381/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - DIALLO SAMBOU		100,00	51.275,95	A

Prima Nota n.5381/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - DIALLO SAMBOU		202,00	51.477,95	A
Prima Nota n.5408/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - RIVOLA OLIVANA		400,69	51.878,64	A
Prima Nota n.5422/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - VARANI LORENZO		300,00	52.178,64	A
Prima Nota n.5363/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - BANDINI MONICA		170,00	52.348,64	A
Prima Nota n.5363/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - BANDINI MONICA		229,68	52.578,32	A
Prima Nota n.5364/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - BARUZZI MANUEL		30,00	52.608,32	A
Prima Nota n.5364/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - BARUZZI MANUEL		100,00	52.708,32	A
Prima Nota n.5404/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - PEDERZOLI BRUNA		208,80	52.917,12	A
Prima Nota n.5416/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - SIDIBE FILIMADI		40,00	52.957,12	A
Prima Nota n.5416/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - SIDIBE FILIMADI		75,00	53.032,12	A
Prima Nota n.5417/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - SISSOKO TIEMOKO		40,00	53.072,12	A
Prima Nota n.5417/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - SISSOKO TIEMOKO		75,00	53.147,12	A
Prima Nota n.5419/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - TIMONCINI PAOLA		170,00	53.317,12	A
Prima Nota n.5419/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - TIMONCINI PAOLA		229,68	53.546,80	A
Prima Nota n.5366/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - BENSSOULI NAIMA		60,00	53.606,80	A
Prima Nota n.5366/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - BENSSOULI NAIMA		180,00	53.786,80	A
Prima Nota n.5375/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - CHAOUKI MOHAMED		153,00	53.939,80	A
Prima Nota n.5378/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - COULIBALY WEGNO		45,00	53.984,80	A
Prima Nota n.5378/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - COULIBALY WEGNO		125,00	54.109,80	A
Prima Nota n.5388/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - GRAVINA GAETANO		100,00	54.209,80	A
Prima Nota n.5388/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - GRAVINA GAETANO		208,80	54.418,60	A
Prima Nota n.5393/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - LIVERANI MILVIA		144,00	54.562,60	A
Prima Nota n.5393/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - LIVERANI MILVIA		160,00	54.722,60	A
Prima Nota n.5401/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - NIANG BAYE MEDOU		170,00	54.892,60	A
Prima Nota n.5401/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - NIANG BAYE MEDOU		330,00	55.222,60	A
Prima Nota n.5403/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - PEDERZOLI ANDREA		208,80	55.431,40	A
Prima Nota n.5415/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - SERVADEI ROBERTO		500,00	55.931,40	A
Prima Nota n.5368/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - BERTONI STEFANIA		211,80	56.143,20	A
Prima Nota n.5389/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - HADFAOUI EL KBIR		200,00	56.343,20	A
Prima Nota n.5394/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - MALPEZZI PALMIRA		156,60	56.499,80	A

Prima Nota n.5395/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - MARTINI GABRIELE		157,65	56.657,45	A
Prima Nota n.5373/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - BRANCALEONI CARLA		429,72	57.087,17	A
Prima Nota n.5398/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - MONTANARI EDGARDO		349,36	57.436,53	A
Prima Nota n.5406/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - REYES ARELIS MAYRA		275,00	57.711,53	A
Prima Nota n.5409/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - ROSETTI ANNA MARIA		363,86	58.075,39	A
Prima Nota n.5421/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - TONI MARIA ASSUNTA		411,95	58.487,34	A
Prima Nota n.5361/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - BAGARINI ADALBERTO		60,00	58.547,34	A
Prima Nota n.5361/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - BAGARINI ADALBERTO		192,30	58.739,64	A
Prima Nota n.5365/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - BENERICETTI MARISA		208,80	58.948,44	A
Prima Nota n.5390/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - HASSAN FARAH SAIDA		30,00	58.978,44	A
Prima Nota n.5399/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - MORETTI ALESSANDRO		350,00	59.328,44	A
Prima Nota n.5402/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - ONUIGBO ANAYO MOSES		330,00	59.658,44	A
Prima Nota n.5384/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - EMILIANI ALESSANDRA		402,43	60.060,87	A
Prima Nota n.5405/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - PIARULLI ANNA GRAZIA		156,60	60.217,47	A
Prima Nota n.5374/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - CERONI ANGIOLA MARIA		170,00	60.387,47	A
Prima Nota n.5374/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - CERONI ANGIOLA MARIA		250,56	60.638,03	A
Prima Nota n.5410/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - ROSIGNOLO PIER ANTONIO		407,00	61.045,03	A
Prima Nota n.5418/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - TAMPIERI MARIO ERNESTO		60,00	61.105,03	A
Prima Nota n.5418/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - TAMPIERI MARIO ERNESTO		179,21	61.284,24	A
Prima Nota n.5396/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - MAZZONI MARISA ADRIANA		208,80	61.493,04	A
Prima Nota n.5386/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - FARMACIA DEL LEVANTE Srls		1.596,75	63.089,79	A
Prima Nota n.5385/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - EZZHAR EL IDRISSE SIDI BOUCHAIB		262,75	63.352,54	A
Prima Nota n.5376/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - COOP.VA SOCIALE SOL.CO SOC. COOP		1.150,00	64.502,54	A
Prima Nota n.5392/ del 29/12/2023- Dal 2/1/2024 al 2/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - L'ISOLA DI NIM DI CASANOVA MADDALENA		84,30	64.586,84	A
Prima Nota n.5392/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - L'ISOLA DI NIM DI CASANOVA MADDALENA		480,00	65.066,84	A
Prima Nota n.5359/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - ASS.NE AMICIZIA SOLIDALE COOP.VA SOCI		2.600,83	67.667,67	A
Prima Nota n.5371/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - BIANCO e NERO di Bandini e Ricchi snc		2.804,18	70.471,85	A
Prima Nota n.5428/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 30/6/2024 - Rette gennaio 2024 - RIONE VERDE - Totale doc. n.5428 del 29/12/2023		19.125,00	89.596,85	A

Prima Nota n.5377/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - COOPERATIVA SOCIALE IN CAMMINO Soc. Coop. Onlus		530,00	90.126,85	A
Prima Nota n.5429/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette gennaio 2024 - SIMEONI NICHOLAS - Totale doc. n.5429 del 29/12/2023		350,00	90.476,85	A
Prima Nota n.5426/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Gennaio 2024 - BUONANOTTE NUNZIATA - Totale doc. n.5426 del 29/12/2023		250,00	90.726,85	A
Prima Nota n.4860/ del 17/11/2023- Dal 1/1/2023 al 31/10/2024 - Rette Novembre 2023 - POMPIGNOLI GIORGIO ANDREA E ONORIO SOC. AGRICOLA S.S.		4.237,50	94.964,35	A
Prima Nota n.5425/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 30/6/2024 - Rette Genn/giu 2024 - HOSPICE VILLA AGNESINA - Totale doc. n.5425 del 29/12/2023		69.045,50	164.009,85	A
Prima Nota n.5427/ del 29/12/2023- Dal 1/1/2024 al 31/1/2024 - Rette Genn 2024 - CENTRO DENTISTICO FAENTINO IL DENTISTA SU MISURA Srl - Totale doc. n.5427 del 29/12/2023		981,09	164.990,94	A

Si precisa che non sussistono ratei e/o risconti di durata superiore a 5 anni.

Conti d'ordine

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

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

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

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

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

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

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

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

Impegni, garanzie, rischi

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

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

A) Valore della produzione

<i>Valore al 01.01.2023</i>	<i>Valore al 31.12.2023</i>	<i>Variazione</i>
9.439.225	11.688.458	2.249.233

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1 Ricavi da attività per servizi alla persona

RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	5.896.178,00
Rette	4.003.363,00
Oneri a rilievo sanitario	995.471,00
Rimborso oneri a rilievo sanitario	995.471,00
Concorsi rimborsi e recuperi da attività	440.751,00
Rimborsi spese per attività in conv.	440.751,00
Altri ricavi	456.593,00
Trasferimenti per progetti vincolati	450,00
Altri ricavi diversi	456.143,00
Altri ricavi diversi	454.271,00
Recupero Bolli	1.872,00

4 Proventi e ricavi diversi:

PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.751.338
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio	1.944.787
Fitti attivi da fondi e terreni	316.520
Fitti attivi da fabbricati urbani	1.003.069
Altri fitti attivi istituzionali	625.198
Concorsi rimborsi e recuperi x att.	1.802.895
Rimborsi spese condominiali ed altre	132.400
Rimborsi INAIL	0
Rimborsi assicurativi	1.185.023
Altri rimborsi da personale dipendente	0
Altri rimborsi diversi	475.926
Rimborso imposta di registro	9.546
Sopravvenienze attive ed insuss.	356.307
Altri ricavi istituzionali	0
Ricavi da attività commerciale	647.349

5 Contributi in conto esercizio

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	1.040.942	
Contributi in c/esercizio dalla Regione	814.902	667.518
Contributi dai Comuni dell' ambito distrettuale	203.608	
Contributi da Azienda Sanitaria	0	
Altri contributi da privati	22.432	

B - Costi della produzione

I costi della produzione ammontano a euro € 11.324.151. Si riporta, nel prosieguo della presente nota integrativa, la composizione delle voci più significative.

6 Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

ACQUISTI BENI	886.873
Acquisti beni socio - sanitari	126.014
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	62.161
Presidi per incontinenza	51.716
Altri presidi sanitari	5.750
Altri beni socio - sanitari	6.387
Acquisti beni tecnico - economici	760.859
Generi alimentari	544.542
Materiale di pulizia-lavanderia	67.219
Articoli per manutenzione	43.047
Cancelleria, stampati e mat. di cons.	12.100
Materiale di guardaroba (div. pers. dip)	-53.825
Carburanti e lubrificanti	6.650
Altri beni tecnico - economici	17.665
Materiale di guardaroba (cop. te. ec)	27.354
Doni, art. per ospiti, materiale animaz.	55
Monouso e igiene persone	96.052

7 Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

ACQUISTI DI SERVIZI	5.131.724
a) Acquisti di servizi per la gestione dell'attività	1.642.449
Acq. Serv. Per gest. Attività socio-san.	
Acq. serv. per gest. attività socio-ass	1.300.631
Acq. serv. per gest. attività inferm.	286.175
Acq. serv. per gest. attività riabilit.	2.718
Acq. serv. per gest. attività animaz.	52.925
b) Servizi esternalizzati	1.221.083
Servizio smaltimento rifiuti	7.427
Servizio lavanderia e lavanolo	204.520
Servizio disinfestazione ed igienizzaz.	6.298
Servizio di ristorazione	393.114
Servizio di vigilanza	0
Servizio di pulizia	387.771

Altri servizi diversi		204.154
Podologo, barbiere, parrucchiere		17.799
c) Trasporti		19.715
Spese di trasporto		19.715
d) Consulenze socio – sanitarie e ass.		0
Consulenze socio – sanitarie		0
Consulenze mediche		0
e) Altre consulenze		108.778
Consulenze amministrative		22.967
Consulenze tecniche		56.643
Consulenze legali		29.168
f) Lavoro interinale e altre forme di coll.		609.363
Lavoro interinale - assistenza di base		260.713
Lavoro interinale – infermieristica		119.310
Lavoro interinale – fisioterapia		23.275
Prestazioni di mediaz linguist.culturale		82.111
Lavoro interinale – manutenzioni	83.926	
Lavoro interinale – amministrativo	33.200	
Borse di studio		5.015
animazione		1.813
g) Utenze		640.500
Spese telefoniche ed internet		6.755
Energia elettrica		182.822
Gas e riscaldamento		368.303
Acqua		58.653
Altre utenze		23.967
h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie		513.969
Manutenzioni terreni		2.318
Manutenzioni e ripar. fabbricati dispon.		232.269
Manutenzioni e ripar. fabbricati indispon.		180.460
Manut. e ripar. imp., macch.e att repart		38.173
Man. e rip.imp.,macch.e att.-canoni rep		9.040

Manutenzione e riparaz. automezzi	4.994
Altre manutenzioni e riparazioni	46.715
i) Costi per organi Istituzionali	26.559
Comp.,oneri e costi per Cons. Amm.ne	19.275
Comp., oneri e costi per Coll. dei Revis	7.284
l) Assicurazioni	79.260
Assicurazioni diverse	79.260
m) Altri servizi	270.048
Costi di pubblicità	0
Oneri, vitalizi e legati	471
Aggiornamento e formaz. personale dip.	10.283
Spese sanitarie per il pers. dip.	5.512
Manifestazioni ed animazioni per ospiti	1.625
Altri servizi	211.886
Servizio manutenzione software	40.271

8 Godimento beni di terzi

Il conto in commento si compone delle seguenti voci:

GODIMENTO DI BENI DI TERZI	34.116
Affitti	2.600
Service	31.516

9 Spese per il personale

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

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

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

Si dettano di seguito le componenti del costo per il personale:

COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	2.605.359
Salari e stipendi	2.009.807
Competenze fisse	1.576.697
Competenze variabili	439.145
Competenze variabili	439.145
Competenze Variabili extra fondo	0
Altre competenze	14
Altre competenze	
Arrotondamenti passivi	14
Variazione fondo ferie e festività	-6.049
Oneri sociali	578.390
Oneri su competenze fisse e variabili	557.409
Oneri su variazione fondo ferie maturate	-2.064
Inail	23.045
Altri costi personale dipendente	17.162
Rimborsi spese trasferte	5.824
Altri costi personale dipendente	11.338

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio, l'organico medio aziendale, distinto in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato, ripartito per aree di attività, rapportato alla % di part time e calcolato come sommatoria dei mesi retribuiti /12, ha presentato la seguente consistenza.

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - comparto	48,68	44,67	4,01
Personale amministrativo - comparto	7,84	9,09	-1,25
Personale servizi operativi	4	4,09	-0,09
TOTALE Personale a tempo	60,52	57,85	2,67

indeterminato			
Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione
Personale amministrativo - dirigenza	1	1	0,00
TOTALE Personale a tempo determinato	1	1	0,00

10 Ammortamenti e svalutazioni

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

Si specifica che questo Ente ha previsto la sospensione degli ammortamenti al 100% anche per l'esercizio 2023 (come già avvenuto per gli esercizi 2020, 2021 e 2022) ai sensi di quanto consentito rispettivamente dagli articoli 60, comma 7-bis, del D.L. 104/2020, convertito con modifiche dalla L. n. 126/2020; dall'articolo 1, comma 711, della L. n. 234/2021, dall'art. 3, comma 5-quinquiesdecies, del D.L. n. 228/221, introdotti in sede di conversione della L. n. 15/2022, ed infine dal D.L. n. 198/2022, convertito con L. n. 14/2023, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dal Bilancio relativo all'anno 2019, regolarmente approvato.

Si precisa che l'ASP della Romagna Faentina ha deciso di avvalersi della norma sopra citata, anche per l'esercizio chiuso al 31.12.2023, in quanto nel mese di maggio 2023, in conseguenza dell'alluvione che ha colpito il territorio dell'Emilia Romagna e, in particolare il territorio della Romagna Faentina, l'azienda ha subito notevoli danni, di natura straordinaria.

La quantificazione di tali danni, ad oggi stimata in euro 1.990.102,39, sulla base di un conteggio effettuato dall'ufficio tecnico è ancora in corso di aggiornamento.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2423 bis si evidenziano di seguito gli effetti economico-patrimoniali della suddetta sospensione degli ammortamenti:

come già precisato, le quote di ammortamento non effettuate, da imputare all'esercizio 2023, sono quantificate in circa 468.885 euro al netto della sterilizzazione; le medesime sono solo congelate e pertanto dovranno essere recuperate, allungando così di quattro anni l'originario piano di ammortamento.

Imputando le quote di ammortamento indicate, all'esercizio 2023, si evidenzerebbe una perdita di esercizio di euro 585.268.

Con riguardo all'emergenza creatasi in seguito alla pandemia da COVID 19, insorta con diffusione mondiale nei primi mesi del 2020 e protrattasi anche per tutto il 2021 e il 2022 si evidenzia che la medesima si è conclusa nel mese di maggio 2023.

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

Per quanto concerne i criteri valutativi connessi alla variazione delle rimanenze si rinvia a quanto già esplicitato alla specifica sezione patrimoniale della presente nota integrativa.

a) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio-sanitari

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-1.325
a) Variaz. rim. dei beni socio-sanit.	-649
Rimanenze iniziali di beni socio-sanit.	26.351
Rimanenze finali di beni socio-sanit.	-27.000
b) Variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	-676
Rimanenze iniziali dei beni tecnico-econ.	19.324
Rimanenze finali di beni tecnico-econ.	-20.000

13 Altri accantonamenti

Il conto accoglie i conti indicati nella tabella seguente.

Si precisa che, nel 2023, si è proceduto ad effettuare accantonamenti al conto "altri accantonamenti" per euro 1.794.227 a fronte dei costi stimati per danni subiti a causa della più volte richiamata alluvione che ha colpito la Regione Emilia Romagna nel mese di maggio 2023.

Come già precisato nella presente nota integrativa, tali costi sono stati quantificati in euro 1.990.102,39 sulla base di un conteggio dell'ufficio tecnico. Di tali costi, euro 195.875,76 sono già stati sostenuti da Asp e registrati a costo nel bilancio 2023 (come risulta dalla scheda di contabilità analitica che accoglie i costi/ricavi relativi ai danni derivanti dall'alluvione). Conseguentemente, si sono accantonati i fondi dati dalla differenza tra il totale dei costi stimati e i costi sostenuti, pari a euro 1.794.226,63; si tratta di costi che, verosimilmente, saranno sostenuti da Asp nel corso del 2024 e del 2025.

14 Oneri diversi di gestione

14) Oneri diversi di gestione	873.177
a) Costi amministrativi	123.845
Spese postali e valori bollati	2.072
Spese di rappresentanza	157
Spese condominiali	89.083
Quote associative	2.900
Oneri bancari e spese di tesoreria	3.353
Abbonamenti, riviste e libri	2.849
Altri costi amministrativi	23.451
b) Imposte non sul reddito	372.076
IMU	321.888
Tributi a consorzi di bonifica	24.328
Imposta di registro	22.177
Imposta di bollo	2.478
Altre imposte non sul reddito	1.265
c) Tasse	54.737
Tassa smaltimento rifiuti	54.080
Tassa di proprietà automezzi	597
Altre tasse	60
d) Altri oneri diversi di gestione	10.147
Altri oneri diversi di gestione	10.147

e) Minusvalenze ordinarie

Nel corso del 2023 non sono state registrate minusvalenze ordinarie.

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie	€ 239.669
Insussistenze dell' attivo ordinario	€ 10.152

Il dettaglio delle sopravvenienze passive ordinarie è il seguente:

tari accertamenti anni pregressi (2018-2019-2020)	75.391,85
arretrati per rinnovo contratto (OASI)	95.574,61
arretrati relativi al personale (fontanone/solarolo/bennoli)	660,75
imposta di registro di competenze anno 2022 (di affittuari)	1.348,08
costi di competenza anni pregressi	8.059,84
errori di registrazione	49.825,35
diritto annuale camerale anni pregressi	97,45
conguaglio imposte e ravvedimento per minor versamento acconto ires anno 2022	7.710,61
condono violazioni formali anni 2017-2021	1.000,00
	239.668,54

Le insussistenze dell'attivo, pari a euro 10.152, riguardano l'abbattimento del debito con riconoscimento alienazione dei diritti di reimpianto e i costi di completamento del fabbricato Vincenzona nei confronti della società agricola S. Mamante, per l'intero importo rilevato a bilancio.

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

Contributi erogati ad aziende non-profit 62.551

Si riporta nella tabella seguente il dettaglio della voce richiamata:

Descrizione	Dare	Avere	Saldo	Saldo Dare/Avere
SALDO INIZIALE AL 31/12/2022	0,00	0,00	0,00	A
CONTRIBUTI ASSOCIAZIONI 2023	46.000,00		46.000,00	D
GEN. 23 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 4/V	389,33		46.389,33	D
GEN. 23 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE - PROT. 3/V	412,11		46.801,44	D
GEN. 23 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	868,00		47.669,44	D
FEB. 23 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE - PROT. 14/V	288,00		47.957,44	D
FEB. 23 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 13/V	286,00		48.243,44	D
FEB. 23 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	784,00		49.027,44	D
MAR. 23 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 32/V	297,00		49.324,44	D
MAR. 23 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE - PROT. 31/V	316,00		49.640,44	D
MAR. 23 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	868,00		50.508,44	D
APR. 23 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE - PROT. 41/V	316,00		50.824,44	D
APR. 23 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 42/V	253,00		51.077,44	D

MAG. 23 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 60/V	297,00		51.374,44	D
MAG. 23 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE - PROT. 59/V	317,00		51.691,44	D
APR. 23 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	840,00		52.531,44	D
MAG. 23 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	728,00		53.259,44	D
GIU. 23 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	840,00		54.099,44	D
GIU. 23 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE - PROT. 76/V	345,00		54.444,44	D
GIU. 23 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 77/V	275,00		54.719,44	D
LUG. 23 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE - PROT. 86/V	317,00		55.036,44	D
LUG. 23 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 87/V	286,00		55.322,44	D
LUG. 23 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	868,00		56.190,44	D
AGO. 23 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 93/V	264,00		56.454,44	D
AGO. 23 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE - PROT. 94/V	144,00		56.598,44	D
AGO. 23 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	868,00		57.466,44	D
SET. 23 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 109/V	275,00		57.741,44	D
SET. 23 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	840,00		58.581,44	D
OTT. 23 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 120/V	308,00		58.889,44	D
OTT. 23 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	868,00		59.757,44	D
2023 - ALPINI CV - SFALCIO ERBA E POTATURE CV	500,00		60.257,44	D
NOV. 23 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 140/V	308,00		60.565,44	D
NOV. 23 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	840,00		61.405,44	D
DIC. 23 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	868,00		62.273,44	D
DIC. 23 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR PROT. 159/V	277,75		62.551,19	D

C - Proventi ed oneri finanziari

I proventi ed oneri finanziari ammontano ad euro -49.303.

Il dettaglio delle voci in commento è il seguente:

Proventi da partecipazioni

Proventi da partecipaz. da altri sogg.	569
<u>16 Altri proventi finanziari</u>	41.793
Interessi attivi su titoli dell'attivo	36.600
Interessi attivi bancari e post.	5.193
Proventi finanziari diversi	0
<u>17 Interessi e altri oneri finanziari</u>	91.665
Interessi passivi su mutui	54.498
Interessi passivi bancari	36.716
Interessi passivi verso fornitori	0
Interessi passivi su depositi cauzionali	449

Altri oneri finanziari

2

D) Rivalutazioni

Nel corso dell'esercizio 2023 non sono state effettuate rivalutazioni di attività finanziarie.

E) Svalutazioni

Nel corso dell'esercizio 2023 non sono state effettuate rivalutazioni di attività finanziarie.

F) Imposte e tasse

Le imposte e tasse di competenza dell'esercizio ammontano, complessivamente, a euro 431.387.

Il dettaglio delle voci è composto come segue:

a) Irap	219.387
Irap personale dipendente	170.196
Irap altri soggetti	47.191
Irap su attività commerciale	2.000
b) Ires	
Ires	212.000

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo ad aliquota dell'8,50% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate (collaboratori coordinati e continuativi e prestatori d'opera occasionali) oltre che sui compensi erogati relativamente al lavoro interinale, nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza), relativamente agli arretrati e retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta presunta di competenza dell'anno 2023. L'imponibile è generato sia dall'attività commerciale (reddito d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

	EURO
competenze, oneri e costi per il Consiglio di amministrazione	19.275
competenze, oneri e costi per il revisore unico	7.284

I compensi del Consiglio di amministrazione si riferiscono al compenso lordo dallo stesso percepito, al netto degli oneri sociali e dell'IRAP a carico Ente e dei rimborsi spese documentati.

I compensi del revisore unico si riferiscono agli importi lordi dagli stessi percepiti, al netto dell'Iva e degli altri eventuali oneri previdenziali/fiscali a carico Ente.

23) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio 2023, evidenzia una perdita di esercizio di Euro -116.383.

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2023 l' "ASP della Romagna Faentina" di Faenza ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'I.R.E.S. così come disposto nel 2° comma lett. B. dell'art. 74 del D.P.R. 22/12/86 n. 917 del T.U.I.R., anche attività che esulano da quelle istituzionali, definibili come "commerciali".

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

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

L'ASP della Romagna Faentina di Faenza attraverso opportune articolazioni, all'interno dell'unica contabilità aziendale ha implementato un sistema di contabilità, che ha permesso di individuare il risultato economico dell'attività commerciale.

All'interno di dette rilevazioni, ove non sia stato possibile, data la complessità e la promiscuità delle attività aziendali rilevare costi diretti, si è proceduto applicando quanto sancito all'art. 144 comma 4 del T.U.I.R., ovvero attribuire, anche contabilmente, quote di costi promiscui.

Il criterio adottato per l'attribuzione dei costi promiscui (rapporto tra ricavi commerciali e totale ricavi aziendali) ha generato una percentuale di detraibilità dei costi suddetti pari al 5,87%.

Il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato una perdita di esercizio pari ad €. **92.125**.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2023 (Modello REDDITI 2024), oltre al reddito d'impresa, l'Asp della Romagna Faentina di Faenza dichiara anche redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati i cui proventi, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo rispetto a quello del reddito d'impresa, non sono stati rilevati nell'ambito del sistema di "contabilità separata commerciale", così come sopra definito.

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello REDDITI/2024, l'aliquota I.R.E.S applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del Dpr 29 Settembre 1973, n. 601.

Bilancio commerciale 2023

	Totale Cda
CONTO ECONOMICO	
A) A) VALORE DELLA PRODUZIONE	686.265,65
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	47.066,67
Altri ricavi	47.066,67
Altri ricavi diversi	47.066,67
Altri ricavi diversi	47.066,67
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	639.198,98
Concorsi rimborsi e recuperi x att. div.	20,34
Altri rimborsi diversi	20,34
Altri rimborsi diversi	20,34
Ricavi da attività commerciale	639.178,64
Ricavi per attività di mensa	523.225,58
Altri ricavi	115.953,06
Altri ricavi per servizi a terzi	115.124,06
Altri ricavi	829,00
B) B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-773.562,17
ACQUISTI BENI	-261.858,98
Acquisti beni socio - sanitari	-2.273,52
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	-18,36
Altri beni socio - sanitari	-2.255,16
Acquisti beni tecnico - economici	-259.585,46
Generi alimentari	-232.521,56
Generi alimentari	-232.521,56
Materiale di pulizia	-1.915,84
Materiale di pulizia-lavanderia	-1.915,84
Articoli per manutenzione	-14.644,30
Cancelleria, stampati e mat. di cons.	-10,46

Materiale di guardaroba (div. pers. dip)	-283,04
Carburanti e lubrificanti	-3.258,73
Carburanti e lubrificanti	-3.258,73
Altri beni tecnico - economali	-6.951,53
Altri beni tecnico - economali	-3.958,85
Monouso e Igiene Pers.	-2.992,68
ACQUISTI DI SERVIZI	-422.401,32
Servizi externalizzati	-182.494,42
Servizio disinfestazione ed igienizzaz.	-459,24
Servizio di ristorazione	-180.117,38
Servizio di ristorazione	-180.117,38
Servizio di pulizia	-1.917,80
Altre consulenze	-739,51
Consulenze tecniche	-739,51
Consulenze tecniche	-739,51
Lavoro interinale e altre forme di coll.	-24.274,95
Lavoro interinale - manutenzioni	-22.882,95
Borse di studio / tirocinanti	-1.392,00
Utenze	-110.573,39
Energia elettrica	-26.427,40
Energia elettrica	-26.427,40
Gas e riscaldamento	-79.527,74
Acqua	-4.618,25
Acqua	-4.618,25
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	-98.769,24
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	-67.562,44
Manutenzioni e ripar. fabbricati indisp.	-67.562,44
Manut. e riparaz. imp., macchinari e att	-18.860,06
Manut. e ripar. imp., macch.e att repair	-14.688,09
Man. e rip.imp.,macch.e att.-canoni rep	-4.171,97
Manutenzione e riparaz. automezzi	-1.609,27
Manutenzione e riparaz. automezzi	-1.609,27
Altre manutenzioni e riparazioni	-10.737,47
Altri servizi	-5.549,81
Altri servizi	-5.549,81
Altri servizi	-3.424,21
Servizio manutenzione software	-2.125,60
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	-1.393,55
Service	-1.393,55
Noleggi	-1.393,55
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	-44.303,17
Salari e stipendi	-33.989,91
Competenze fisse	-26.801,05
Competenze fisse	-26.801,05
Competenze variabili	-6.792,40

Competenze variabili	-6.792,40
Variazione fondo ferie e festività	-396,46
Oneri sociali	-9.938,77
Oneri su competenze fisse e variabili	-9.033,97
Oneri su variazione fondo ferie maturate	-132,71
Inail	-772,09
Altri costi personale dipendente	-374,49
Rimborsi spese trasferte	-374,49
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	11.248,57
Variaz. rim. dei beni socio-sanit.	10.972,80
Rimanenze finali di beni socio-sanit.	10.972,80
Variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	275,77
Var. delle rim. dei beni tecnico-econ.	-7.852,23
Rimanenze iniziali di beni tecnico-econ.	-7.852,23
Rimanenze finali di beni tecnico-econ.	8.128,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-54.853,72
Tasse	-16.036,55
Tassa smaltimento rifiuti	-15.995,14
Tassa smaltimento rifiuti	-15.995,14
Tassa di proprietà automezzi	-31,75
Tassa di proprietà automezzi	-31,75
Altre tasse	-9,66
Sopravvenienze passive ed insuss.	-33.966,36
Sopravvenienze passive ordinarie	-33.966,36
Contributi erogati ad aziende non-profit	-4.850,81
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A - B)	-87.296,52
F) I) IMPOSTE E TASSE	-4.828,48
IMPOSTE SUL REDDITO	-4.828,48
Irap	-4.828,48
Irap personale dipendente	-2.887,58
Irap altri soggetti	-1.940,90
Irap altri soggetti	-1.940,90
PERDITA DI ESERCIZIO	-92.125,00

<i>Ricavi da attività comm.le</i>	686.266
<i>Valore della produzione aziendale</i>	11.688.458
<i>Percentuale di imputazione dei costi promiscui.</i>	5,87

**BREVI NOTE AL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITA'
COMMERCIALE PER L'ANNO 2023**

L'attività commerciale ha riguardato nell'anno 2023, la fornitura di pasti ad anziani domiciliari del Comune di Brisighella, la fornitura di pasti alle strutture di Faenza – Fontanone, Brisighella (Casa Protetta) gestite dalla Cooperativa Sociale In Cammino di Faenza), la gestione di servizi amministrativi, contabili e di supporto, servizi di manutenzione strutture, impianti, servizi di manutenzione arredi e attrezzature alle strutture di Faenza – Fontanone, Casola Valsenio (Casa Protetta e Centro diurno Assistenziale) Brisighella (Casa Protetta) gestite dalla Cooperativa Sociale In Cammino di Faenza e Cooperativa Zerocento (struttura di Casola Valsenio).

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

F.to il Presidente dell'Asp
Dott. Massimo Caroli