

A.S.P.E F. AZIENDA SERVIZI PERSONA E FAMIGLIA

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	46100 MANTOVA (MN) P.LE MICHELANGELO 1
Codice Fiscale	01837820206
Numero Rea	MN 202702
P.I.	01837820206
Capitale Sociale Euro	2.107.755 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE (AL)
Settore di attività prevalente (ATECO)	STRUTTURE DI ASSISTENZA INFERMIERISTICA RESIDENZIALE PER ANZIANI (871000)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	314	628
7) altre	1.232.588	1.361.019
Totale immobilizzazioni immateriali	1.232.902	1.361.647
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.479.947	3.555.833
2) impianti e macchinario	76.200	71.781
3) attrezzature industriali e commerciali	184.194	234.207
4) altri beni	301.352	372.667
Totale immobilizzazioni materiali	4.041.693	4.234.488
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	699.188	591.999
Totale partecipazioni	699.188	591.999
Totale immobilizzazioni finanziarie	699.188	591.999
Totale immobilizzazioni (B)	5.973.783	6.188.134
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	32.107	62.402
Totale rimanenze	32.107	62.402
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	485.044	596.646
Totale crediti verso clienti	485.044	596.646
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	67.012	58.494
Totale crediti verso imprese controllate	67.012	58.494
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	256.230	845.134
Totale crediti verso controllanti	256.230	845.134
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.037	42.530
Totale crediti tributari	4.037	42.530
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	(257.512)	209.399
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.279	2.728
Totale crediti verso altri	(256.233)	212.127
Totale crediti	556.090	1.754.931
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.541.226	1.774.922
3) danaro e valori in cassa	3.517	2.527
Totale disponibilità liquide	3.544.743	1.777.449
Totale attivo circolante (C)	4.132.940	3.594.782
D) Ratei e risconti	253.449	379.397

Totale attivo	10.360.172	10.162.313
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.107.755	2.107.755
IV - Riserva legale	27.892	27.892
V - Riserve statutarie	190.041	190.041
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	173.339	172.744
Varie altre riserve	(2) ⁽¹⁾	-
Totale altre riserve	173.337	172.744
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.038	596
Totale patrimonio netto	2.500.063	2.499.028
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	566.571	471.181
Totale fondi per rischi ed oneri	566.571	471.181
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.122.046	2.009.540
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	184.421	183.895
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.624.938	1.809.557
Totale debiti verso banche	1.809.359	1.993.452
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.305.121	1.119.718
Totale debiti verso fornitori	1.305.121	1.119.718
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	97.462	69.066
Totale debiti tributari	97.462	69.066
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	92.249	97.030
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	92.249	97.030
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	362.722	326.779
esigibili oltre l'esercizio successivo	500.867	508.863
Totale altri debiti	863.589	835.642
Totale debiti	4.167.780	4.114.908
E) Ratei e risconti	1.003.712	1.067.656
Totale passivo	10.360.172	10.162.313

(1)

Varie altre riserve	31/12/2021	31/12/2020
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.142.557	8.831.789
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(30.295)	38.683
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	87.573	87.573
altri	398.064	721.875
Totale altri ricavi e proventi	485.637	809.448
Totale valore della produzione	8.597.899	9.679.920
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	684.271	738.767
7) per servizi	4.607.023	5.469.350
8) per godimento di beni di terzi	27.515	25.503
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.113.525	2.070.138
b) oneri sociali	528.551	514.390
c) trattamento di fine rapporto	222.428	168.310
Totale costi per il personale	2.864.504	2.752.838
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	142.397	142.674
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	246.271	254.685
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.829	3.455
Totale ammortamenti e svalutazioni	391.497	400.814
12) accantonamenti per rischi	95.390	38.352
14) oneri diversi di gestione	228.006	430.655
Totale costi della produzione	8.898.206	9.856.279
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(300.307)	(176.359)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	20
Totale proventi diversi dai precedenti	-	20
Totale altri proventi finanziari	-	20
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	32.119	35.639
Totale interessi e altri oneri finanziari	32.119	35.639
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(32.119)	(35.619)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	291.188	183.999
Totale rivalutazioni	291.188	183.999
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	291.188	183.999
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(41.238)	(27.979)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.985	3.285
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	45.261	31.860
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(42.276)	(28.575)

21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.038	596
------------------------------------	-------	-----

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.038	596
Imposte sul reddito	(42.276)	(28.575)
Interessi passivi/(attivi)	32.119	35.619
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(9.119)	7.640
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	317.818	206.662
Ammortamenti delle immobilizzazioni	388.668	397.359
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	63.319	68.176
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	769.805	672.197
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	760.686	679.837
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	30.295	(38.683)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	111.602	(8.518)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	185.403	541.097
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	125.948	258.739
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(63.944)	85.006
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	803.652	(675.332)
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.192.956	(1.089.897)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.953.642	(410.060)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(32.119)	(35.619)
(Imposte sul reddito pagate)	(2.973)	(8.909)
Dividendi incassati	183.999	212.664
(Utilizzo dei fondi)	(84.980)	(397.517)
Totale altre rettifiche	63.927	(229.381)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.017.569	(639.441)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(53.475)	(107.528)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(12.706)	(942)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(66.181)	(108.470)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	526	-
(Rimborso finanziamenti)	(184.619)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(184.093)	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.767.295	(747.911)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.774.922	2.521.232
Danaro e valori in cassa	2.527	4.128
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.777.449	2.525.360
Disponibilità liquide a fine esercizio		

Depositi bancari e postali	3.541.226	1.774.922
Danaro e valori in cassa	3.517	2.527
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.544.743	1.777.449

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 1.038=.

Attività svolte

L'oggetto della attività è la gestione dei servizi pubblici locali riferiti ai bisogni della persona e della famiglia, specificamente indicati all'art.2 dello Statuto, articolata come segue:

- Area residenziale e semiresidenziale per anziani (RSA I. D'Este e L. Bianchi, Centro Diurno)
- Area domiciliarità (S.A.D. per anziani e portatori di handicap, assistenza domiciliare integrata)
- Servizio Trasporto Protetto
- Area handicap (Comunità sociosanitaria)
- Servizio ambulatoriale di riabilitazione e rieducazione
- Area Integrazione Sociale (Dormitorio, Pensionato, Agenzia di locazione, Studentato)
- Area minori (Centro di aggregazione giovanile, assistenza domiciliare)

Rapporto con l'Ente Pubblico di riferimento

Il capitale di dotazione è stato conferito dal Comune di Mantova con delibera del Consiglio Comunale n.110 del 28 luglio 1998 ed ammonta complessivamente ad Euro 2.107.755=.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Per i fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio si rinvia al contenuto della Relazione sulla Gestione al bilancio chiuso il 31 dicembre 2021.

Anche l'esercizio appena trascorso è stato influenzato dallo stato di emergenza epidemiologica da COVID-19, estesa sino al 31 marzo 2022, e da un generale stato di incertezza in termini di continuità della ripresa, con settori diversamente interessati dalle disposizioni emergenziali. Il significativo incremento dei costi energetici e delle materie prime, che ha iniziato a manifestarsi negli ultimi mesi dell'esercizio, inevitabilmente condizionerà i consumi delle famiglie e imprese.

L'emergenza sanitaria ha prodotto effetti rilevanti nelle diverse aree funzionali dell'Azienda, impattando sul profilo gestionale e la modalità di offerta dei singoli servizi, tipicamente prestati a beneficio di utenza connotata da caratteristiche di fragilità. Il sostegno della controparte pubblica e delle autorità sanitarie ha consentito tuttavia di attenuare il rischio attribuibile alla congiuntura economica e di mantenere un adeguato equilibrio economico e finanziario.

Il personale dell'Azienda ha proseguito la quotidiana operatività adottando tutte le misure di prevenzione previste dalle normative nazionali e dai regolamenti interni.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, che ha dato attuazione alla Direttiva UE 2013/34 e modificato i principi contabili nazionali OIC.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

La Nota Integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota Integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione delle voci sono state rispettati i raggruppamenti previsti dall'art. 2423 e seguenti del C.c. e le principali convenzioni di classificazione, confermandosi che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci dei prospetti di bilancio.

Lo Stato Patrimoniale, sezione attiva, è stato classificato con riferimento alla destinazione aziendale delle singole poste che in esso sono ricomprese, mentre nella sezione del passivo le poste sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti che sono esigibili entro, ovvero oltre l'esercizio successivo, si è seguito il criterio della esigibilità giuridica - negoziale o di legge - che prescinde da previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo.

Il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di classificazione: quello della suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate dallo schema di legge; quello del privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione; ed infine quello della necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio.

A completamento dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è stato predisposto il Rendiconto Finanziario, utilizzando il metodo indiretto, che espone l'andamento dei flussi da cui traggono origine le variazioni delle disponibilità liquide intervenute nel corso dell'esercizio

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c. art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. Con riferimento all'emergenza sanitaria in corso, non si è reso necessario derogare all'applicazione dei normali criteri di valutazione delle poste di bilancio, che possono quindi continuare ad essere valutate nella prospettiva della normale 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 compensazioni 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 incassi e pagamenti.

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

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

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

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

La società non ha fatto ricorso alla facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'art. 1, comma 711 della L. 234/2021 (Legge di bilancio 2022), che proroga l'agevolazione di natura civilistica inizialmente prevista dal Decreto-legge 104/2020 con riferimento al precedente esercizio.

Pertanto, anche nell'esercizio corrente gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo.

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (software) sono ammortizzati con una aliquota annua del 50%.

Tra le immobilizzazioni immateriali - alla voce B I 7) - sono iscritte le spese incrementative su beni di terzi, ammortizzate per quote costanti annuali. Trattasi di oneri per lavori e manutenzioni straordinarie sostenute nell'esercizio e nei precedenti, ed ammortizzati in quote costanti annuali. Tali oneri sono riferiti ai lavori di ultimazione del 5° e 6° piano della R.S.A. Este ed alloggi, rifacimento facciate e sicurezza, adeguamento strutturale R.S.A. Este e L. Bianchi.

Non sono stati imputati oneri finanziari alle immobilizzazioni immateriali iscritte all'attivo. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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 applicate, non modificate rispetto all'esercizio precedente.

In sede di chiusura di bilancio, ai fini della valutazione della recuperabilità degli investimenti, la società non ha identificato indicatori di perdita durevole di valore, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, che abbiano reso necessaria una corrispondentemente svalutazione dell'immobilizzazione.

Le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base a leggi speciali, generali o di settore. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa. Non sono stati imputati oneri finanziari alle immobilizzazioni materiali iscritte all'attivo.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Non sono presenti operazioni di locazione finanziaria.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio al presumibile valore di realizzo. Il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione non sono stati applicati in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, nella fattispecie in presenza di crediti a breve termine con scadenza entro l'esercizio.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Sono rilevati esposti al valore nominale. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, generalmente in presenza di debiti a breve termine. I debiti con scadenza oltre dodici mesi, riferiti a debiti verso banche per mutui passivi, risultano iscritti in bilancio in esercizi precedenti l'introduzione del citato criterio, mantenendosi pertanto l'iscrizione al valore nominale, in applicazione della facoltà concessa dal principio contabile OIC 19.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo medio ponderato e/o il costo specifico.

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

Titoli

La società non detiene titoli iscritti tra le immobilizzazioni o l'attivo circolante.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate con il metodo del patrimonio netto. Non sono presenti altre partecipazioni.

Il metodo del patrimonio netto consiste nell'assunzione, nel bilancio della società partecipante, del risultato d'esercizio della partecipata, rettificato in accordo con quanto prescritto dal principio contabile OIC 17. Rispetto alla valutazione al costo, il metodo del patrimonio netto consente di rilevare per competenza, e quindi contestualmente alla loro formazione, i risultati della partecipata. Il costo originario della partecipazione si modifica pertanto nei periodi successivi per tener conto delle quote di pertinenza degli utili o delle perdite della partecipata. Con tale metodo si prescinde dal fatto che gli utili vengano o meno distribuiti, rettificando periodicamente la valutazione (in senso positivo o negativo) al fine di riflettere, nel conto economico della società partecipante, sia la quota ad essa spettante degli utili o delle perdite, sia le altre variazioni del patrimonio netto della partecipata.

Strumenti finanziari derivati

La società non ha realizzato operazioni mediante strumenti finanziari derivati o incorporati in altri strumenti finanziari.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili 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.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Il fondo non ricomprende le indennità destinate a forme pensionistiche complementari.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

A decorrere dall'esercizio 2013 e senza soluzione di continuità, ASPEF e la controllata Farmacie Mantovane S.r.l. hanno esercitato e rinnovato l'opzione per il regime fiscale del Consolidato Fiscale nazionale, che consente di determinare l'IRES su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società. I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e la società controllata sono definiti nel regolamento di consolidato.

Il debito o credito per IRES è rilevato alla corrispondente voce dei Debiti o Crediti tributari, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite. Alla voce "Crediti verso imprese controllate" è iscritto il credito corrispondente al compenso per la perdita trasferita, che la società consolidata deve riconoscere ad ASPEF ai sensi di quanto previsto nel contratto di consolidato.

L'IRAP corrente è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi ed i proventi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
0	0	0

Immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa (Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.).

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.232.902	1.361.647	(128.745)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	628	1.361.019	1.361.647
Valore di bilancio	628	1.361.019	1.361.647
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	12.706	12.706
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	946	946
Ammortamento dell'esercizio	314	142.083	142.397
Totale variazioni	(314)	(128.431)	(128.745)
Valore di fine esercizio			
Costo	314	1.232.588	1.232.902
Valore di bilancio	314	1.232.588	1.232.902

La variazione dell'esercizio, al netto di incrementi per acquisizioni e riclassifiche del valore di bilancio riferito a manutenzioni su beni di terzi, evidenzia ammortamenti complessivamente pari ad Euro 142.397=.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
4.041.693	4.234.488	(192.795)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.776.305	590.408	927.486	1.494.557	7.788.756
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.220.472	518.627	693.279	1.121.890	3.554.268
Valore di bilancio	3.555.833	71.781	234.207	372.667	4.234.488
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	(1)	34.820	11.531	7.125	53.475
Ammortamento dell'esercizio	75.885	30.401	61.544	78.440	246.271
Totale variazioni	(75.886)	4.419	(50.013)	(71.315)	(192.795)
Valore di fine esercizio					
Costo	4.776.304	625.227	939.017	1.501.682	7.842.230
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.296.357	549.027	754.823	1.200.330	3.800.537
Valore di bilancio	3.479.947	76.200	184.194	301.352	4.041.693

Con riferimento alla voce "Terreni e Fabbricati", negli esercizi precedenti la società ha provveduto a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree sottostanti o pertinenti ai fabbricati stessi, per complessivi Euro 585.255=, sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16. A partire dagli stessi periodi non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

Alle residue voci intestate per natura agli immobilizzi materiali, con evidenza degli incrementi per acquisizioni dell'esercizio pari ad Euro 53.745=, sono iscritti gli altri beni diversi da fabbricati, costituiti da impianti, attrezzature, automezzi, arredamento, mobili e macchine elettroniche. Gli ammortamenti dell'esercizio ammontano complessivamente ad Euro 246.271=.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
699.188	591.999	107.189

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

ASPEF detiene esclusivamente una partecipazione totalitaria al capitale di Farmacie Mantovane S.r.l. .

Il risultato dell'esercizio 2021 conseguito dalla controllata, pari ad Euro 291.188=, è stato imputato a titolo di rivalutazione alla voce D)18 del conto economico, come previsto dal metodo del patrimonio netto integrale. A tale importo corrisponde una quota di pari ammontare dell'utile della controllante, non distribuibile e da iscriversi in apposita riserva secondo quanto prescritto dall'articolo 2426 n. 4) del Codice civile.

Nel corso dell'esercizio il valore della partecipazione ha subito un decremento pari ad Euro (183.999=), corrispondente all'incasso dei dividendi da Farmacie Mantovane relativi all'anno 2020.

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	591.999	591.999
Valore di bilancio	591.999	591.999
Variazioni nell'esercizio		
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	291.188	291.188

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	183.999	183.999
Totale variazioni	107.189	107.189
Valore di fine esercizio		
Costo	699.188	699.188
Valore di bilancio	699.188	699.188

La partecipazione iscritta tra le immobilizzazioni rappresenta un investimento duraturo e strategico da parte della società. La partecipazione non ha subito cambiamento di destinazione, né esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, diritti d'opzione o altri privilegi. Nel corso dell'esercizio la società non ha deliberato aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Il bilancio utilizzato ai fini della valutazione è quello d'esercizio, essendo le date di chiusura degli esercizi della partecipante e della partecipata coincidenti. Il risultato d'esercizio della partecipata è stato imputato al conto economico della partecipante, per l'intera quota di sua pertinenza, secondo il principio di competenza economica, e quindi nello stesso esercizio a cui il risultato si riferisce (metodo del patrimonio netto integrale).

Si forniscono le seguenti ulteriori informazioni:

- Farmacie Mantovane S.r.l., con sede in Mantova P.le Michelangelo n.1
- Codice Fiscale 02068390208
- Capitale Sociale Euro 240.000= i.v. posseduto al 100%
- Valore a bilancio Euro 699.188=, corrispondente al patrimonio netto della partecipata al 31/12/2021

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
32.107	62.402	(30.295)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa. Le rimanenze al 31/12/2021 sono costituite da materiale sanitario, di consumo e dispositivi di protezione individuale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	62.402	(30.295)	32.107
Totale rimanenze	62.402	(30.295)	32.107

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
556.090	1.754.931	(1.198.841)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	596.646	(111.602)	485.044	485.044	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	58.494	8.518	67.012	67.012	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	845.134	(588.904)	256.230	256.230	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	42.530	(38.493)	4.037	4.037	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	212.127	(468.360)	(256.233)	(257.512)	1.279
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.754.931	(1.198.841)	556.090	554.811	1.279

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2021 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti verso clienti	561.808
Clienti c/fatture da emettere	8.601
Fondo svalutazione crediti	(85.365)
Crediti verso imprese controllate c/consolidato	67.012
Ente pubblico di riferimento c/crediti	30.135
Ente pubblico di riferimento c/fatture da emettere	226.095
Credito verso Erario c/crediti d'imposta	4.037
Crediti verso altri (ATS)	16.598
Note di credito da emettere (ATS)	(274.900)
Altri crediti diversi	790
Crediti verso altri per cauzioni (oltre 12 mesi)	1.729

L'importo iscritto per note di credito da emettere rappresenta il conguaglio annuale a valere sui trasferimenti dalla ATS territoriale del Fondo Sanitario Regionale a favore dell'unità di offerta socio-assistenziale.

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica non è significativa.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2020	79.081	3.455	82.536
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0
Accantonamento esercizio	0	2.829	2.829
Saldo al 31/12/2021	79.081	6.284	85.365

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
0	0	0

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.544.743	1.777.449	1.767.294

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.774.922	1.766.304	3.541.226
Denaro e altri valori in cassa	2.527	990	3.517
Totale disponibilità liquide	1.777.449	1.767.294	3.544.743

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
253.449	379.397	(125.948)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	247.099	(124.020)	123.079
Risconti attivi	132.298	(1.928)	130.370
Totale ratei e risconti attivi	379.397	(125.948)	253.449

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Rateo cont. Piano di Zona	95.000
Rateo Circ.4	24.000
Altri ratei attivi	4.079
Risconto attivo RSA Bianchi	72.857
Risconto premi assicurativi	32.757
Altri risconti attivi	24.756
	253.449

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.500.063	2.499.028	1.035

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Capitale di dotazione, conferito dal Comune di Mantova in sede di istituzione dell'Azienda Speciale con delibera Consiglio Comunale n.110 del 28.7.1998, è pari ad Euro 2.107.755=.

Tra le poste di Patrimonio netto alla voce "Riserve statutarie", per complessivi Euro 190.041=, risultano iscritti Euro 27.892= per Fondo Rinnovo Impianti ed Euro 162.149= per Fondo sviluppo investimenti, accantonati con riserve di utili negli esercizi precedenti.

L'utile dell'esercizio precedente, pari ad Euro 596= è stato interamente destinato - ai sensi di quanto previsto dall'OIC 17 - a riserva di rivalutazione delle partecipazioni, come da verbale di deliberazione del Consiglio Comunale di Mantova del 30 aprile 2021. Per effetto della successiva erogazione dei dividendi da parte della Società controllata, si è liberata e diviene disponibile la corrispondente quota della riserva non distribuibile.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	2.107.755	-	-	-	-		2.107.755
Riserva legale	27.892	-	-	-	-		27.892
Riserve statutarie	190.041	-	-	-	-		190.041
Altre riserve							
Riserva straordinaria	172.744	-	595	-	-		173.339
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	596	-	-	(596)		-
Varie altre riserve	-	-	1	-	(3)		(2)
Totale altre riserve	172.744	596	596	-	(599)		173.337
Utile (perdita) dell'esercizio	596	-	-	596	-	1.038	1.038
Totale patrimonio netto	2.499.028	596	596	596	(599)	1.038	2.500.063

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.107.755	B	2.107.775
Riserva legale	27.892	A,B	27.892
Riserve statutarie	190.041	A,B	190.041
Altre riserve			
Riserva straordinaria	173.339	A,B	173.339
Varie altre riserve	(2)		-

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Totale altre riserve	173.337		173.339
Totale	2.499.025		2.499.047
Quota non distribuibile			2.499.047

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
566.571	471.181	95.390

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	471.181	471.181
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	95.390	95.390
Totale variazioni	95.390	95.390
Valore di fine esercizio	566.571	566.571

La variazione corrisponde agli accantonamenti effettuati nell'esercizio. La composizione della voce è la seguente:

	Saldo al 31/12/2020	Variazioni	Saldo al 31/12/2021
Fondo lavori manutenzione e ripristino di beni aziendali	338.321	39.000	377.321
Fondo adeguamento contrattuale	68.683	45.390	114.073
Fondo rischi per controversie legali	32.000	11.000	43.000
Altri accantonamenti per rischi	32.177	0	32.177
Totale	471.181	95.390	566.571

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.122.046	2.009.540	112.506

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.009.540
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	197.486
Utilizzo nell'esercizio	84.980

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Totale variazioni	112.506
Valore di fine esercizio	2.122.046

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
4.167.780	4.114.908	52.872

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.993.452	(184.093)	1.809.359	184.421	1.624.938
Debiti verso fornitori	1.119.718	185.403	1.305.121	1.305.121	-
Debiti tributari	69.066	28.396	97.462	97.462	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	97.030	(4.781)	92.249	92.249	-
Altri debiti	835.642	27.947	863.589	362.722	500.867
Totale debiti	4.114.908	52.872	4.167.780	2.041.975	2.125.805

I debiti più rilevanti al 31/12/2021 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Mutui passivi (entro 12 mesi)	184.421
Mutui passivi (oltre 12 mesi)	1.624.938
Debito verso fornitori	537.443
Fornitori c/fatture e note di credito da ricevere	767.678
Erario c/ritenute	60.600
Erario c/IRES e IRAP, al netto degli acconti versati	21.763
Altri debiti tributari	15.099
Debiti v/ Inps ed altri enti per contributi su retribuzioni	92.249
Debiti v/ personale per ferie non godute, mensilità e premi	342.531
Debiti diversi	20.191
Cauzioni ospiti Rsa (oltre 12 mesi)	419.228
Agenzia di Locazione (oltre 12 mesi)	81.639

Il debito verso banche al 31/12/2021 per mutui passivi ipotecari esprime l'effettivo debito per capitale e oneri accessori maturati ed esigibili, ed è così distinto:

- n. 4 mutui passivi ipotecari contratti nei precedenti esercizi con locali istituti di credito ordinario per l'acquisto e la ristrutturazione delle farmacie e degli alloggi, per un residuo debito complessivo al 31/12/2021 di complessivi Euro 870.107=;
- mutuo passivo ipotecario contratto nell'esercizio 2018 per realizzazione comunità e alloggi "progetto Mantova Hub" per originari Euro 1.000.000= ed un debito residuo al 31/12/2021 pari a complessivi Euro 939.252=.

Nel corso dell'esercizio la Società non ha beneficiato di moratorie o diversi accordi di sospensione del pagamento della rate semestrali.

Nella valorizzazione dei debiti verso banche la società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare gli stessi in quanto i costi di transazione sono di scarso rilievo ed il tasso di interesse effettivo non risulta significativamente diverso dal tasso di mercato.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate. Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti verso Erario per IVA e per ritenute su lavoro autonomo e lavoro dipendente, oltre a debiti verso Erario per IRES di gruppo, al netto degli acconti versati nell'esercizio.

Non sono state effettuate operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

La ripartizione dei debiti secondo area geografica non è significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia ipotecaria su beni immobili (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	1.809.359	1.809.359	-	1.809.359
Debiti verso fornitori	-	-	1.305.121	1.305.121
Debiti tributari	-	-	97.462	97.462
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	92.249	92.249
Altri debiti	-	-	863.589	863.589
Totale debiti	1.809.359	1.809.359	2.358.421	4.167.780

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.003.712	1.067.656	(63.944)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	599.742	27.178	626.920
Risconti passivi	467.914	(91.122)	376.792
Totale ratei e risconti passivi	1.067.656	(63.944)	1.003.712

Rappresentano, per importi singolarmente non apprezzabili, le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Tra i risconti passivi è iscritto l'importo di Euro 373.243= relativo alle residue quote del contributo regionale per la ristrutturazione delle RSA.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
8.597.899	9.679.920	(1.082.021)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	8.142.557	8.831.789	(689.232)
Variazioni rimanenze prodotti	(30.295)	38.683	(68.978)
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	485.637	809.448	(323.811)
Totale	8.597.899	9.679.920	(1.082.021)

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono così suddivisi per categoria di attività:

Categoria di attività	Valore
Residenze per anziani	6.472.545
Area domiciliarità	451.641
Centro Diurno Integrato	5.797
Area integrazione	622.569
Area minori	243.206
Comunità alloggio	227.070
Prestazioni ex DGC 14/2012	65.000
Altri servizi	54.729
	8.142.557

Tra i ricavi delle vendite e prestazioni nell'area RSA è compresa una integrazione tariffaria di natura eccezionale a carico dell'Ente proprietario, a sostegno del periodo emergenziale, pari ad Euro 1.180.000= (Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.).

Gli altri ricavi e proventi sono così suddivisi:

Categoria di attività	Valore
Proventi immobiliari e contratto di servizio	147.500
Quota Fondo Regionale lavori	87.573
Contributi diversi	82.342
Sopravvenienze attive	104.008
Proventi diversi	19.830
Credito d'imposta investimenti beni strumentali	589
Altri ricavi e proventi	43.795
	485.637

Tra gli altri ricavi e proventi sono separatamente iscritti contributi aventi natura di incentivo e/o agevolazione relativi al credito d'imposta (quota esercizio) su investimenti in beni strumentali nuovi (L. 160/2019) per Euro 589=;

La Società ha inoltre beneficiato della concessione di contributi e/o ristori da ATS Val Padana per CDI pari ad Euro 82.342=, a norma dell'art.109 del D.L. 34/2020.

Non risultano iscritte altre voci di natura straordinaria di cui sia necessario evidenziare importo e natura per entità od incidenza (Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.).

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
8.898.206	9.856.279	(958.073)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	684.271	738.767	(54.496)
Servizi	4.607.023	5.469.350	(862.327)
Godimento di beni di terzi	27.515	25.503	2.012
Salari e stipendi	2.113.525	2.070.138	43.387
Oneri sociali	528.551	514.390	14.161
Trattamento di fine rapporto	222.428	168.310	54.118
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	142.397	142.674	(277)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	246.271	254.685	(8.414)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	2.829	3.455	(626)
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi	95.390	38.352	57.038
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	228.006	430.655	(202.649)
Totale	8.898.206	9.856.279	(958.073)

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del conto economico, dettagliati per singolo servizio ed area funzionale negli appositi paragrafi della Relazione sulla gestione.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Nell'esercizio è stata effettuato un accantonamento al fondo rischi su crediti verso clienti pari ad Euro 2.829=.

Accantonamento per rischi

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

Oneri diversi di gestione

Tra gli oneri diversi di gestione risultano iscritte sopravvenienze passive pari a Euro 22.638=, relative a conguagli su costi per utenze e servizi ed altri importi singolarmente non apprezzabili.

Tra i costi della produzione non risultano iscritte voci di natura straordinaria di cui sia necessario evidenziare importo e natura per entità od incidenza (Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.).

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
(32.119)	(35.619)	3.500

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti		20	(20)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(32.119)	(35.639)	3.520
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(32.119)	(35.619)	3.500

L'importo iscritto tra gli oneri finanziari è relativo ad interessi passivi su mutui.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
291.188	183.999	107.189

Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Di partecipazioni	291.188	183.999	107.189
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di altre attività finanziarie			
Totale	291.188	183.999	107.189

Si rinvia a quanto esposto nel paragrafo dedicato alle immobilizzazioni finanziarie, in merito agli effetti derivanti dall'adozione del metodo del patrimonio netto per la valutazione delle partecipazioni in imprese controllate, in applicazione di quanto disposto dal principio contabile OIC 21.

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie			

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di altre attività finanziarie			
Totale			

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
(42.276)	(28.575)	(13.701)

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte correnti:	2.985	3.285	(300)
IRES	0	0	0
IRAP	2.985	3.285	(300)
Imposte sostitutive	0	0	0
Imposte esercizi precedenti	0	0	0
Imposte differite (anticipate)	0	0	0
Proventi (oneri) da consolidato fiscale	45.261	31.860	13.401
Totale	(42.276)	(28.575)	(13.701)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	(41.238)	
Onere fiscale teorico (%)	24	0
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	(147.351)	
- Costi totalmente o parzialmente indeducibili	37.592	
- Accantonamenti indeducibili	95.390	
- Interessi passivi non deducibili	31.523	
- Altre variazioni in aumento	9.200	
- Maxi ammortamenti	(29.279)	
- Rivalutazione partecipazione	(291.188)	
- Proventi non tassabili	(589)	
Imponibile fiscale	(188.589)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		0

La società trasferisce un imponibile negativo al consolidato fiscale nazionale ed iscrive i corrispondenti proventi di adesione per Euro (45.261=), calcolati all'aliquota IRES vigente.

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	(300.307)	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
- Costi per il personale 2.864.504	2.864.504	
- Accantonamenti 95.390+2829	98.219	
Totale	2.662.416	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	103.834
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
- Costi assimilati lavoro dipendente	60.040	
- IMU e altre variazioni	20.294	
- Deduzioni IRAP personale	(2.666.213)	
Imponibile Irap	76.537	
IRAP corrente per l'esercizio		2.985

Fiscalità differita / anticipata

Non sono state rilevate le imposte anticipate, non sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro, in particolare la ragionevole certezza dell'esistenza - negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili - di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

L'organico aziendale al termine dell'esercizio ammonta a n.75 unità di personale alle dipendenze della società (Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.).

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo (Rif. art. 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

	Amministratori	Sindaci
Compensi	44.311	14.708

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Nei confronti della società controllata Farmacie Mantovane sussistono un contratto di servizio accentrato per l'affidamento degli adempimenti contabili, amministrativi e di gestione del personale – senza variazioni rispetto al precedente esercizio e pari a complessivi Euro 12.500= annui - nonché contratti di locazione degli immobili commerciali a normali condizioni di mercato.

I rapporti con l'Ente pubblico di riferimento sono regolati dalle relative delibere, regolamenti e dal contratto di servizio.

Si segnala inoltre che ASPEF e Farmacie Mantovane non sono tenute alla redazione del bilancio consolidato ex art.25 del D.lgs. 127/91, sussistendo specifica causa di esonero per mancato superamento dei limiti dimensionali ivi previsti.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

Non sono presenti accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale da cui possano derivare rischi e/o benefici significativi e la cui indicazione sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-quater, C.c.)

Nel corso dei primi mesi del 2022 non sono intervenuti fatti rilevanti che possano incidere sull'esercizio in corso tali da determinare variazioni sostanziali nei risultati economici né avere incidenza sull'equilibrio finanziario.

La situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 non si è ancora conclusa e continua a dispiegare i propri effetti negativi, anche se in misura meno accentuata grazie alle misure di vaccinazione di massa messe in atto nel corso del 2021 e nei primi mesi del 2022.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si evidenzia che nel corso dell'esercizio sono stati ricevuti contributi da pubbliche amministrazioni o da enti a queste equiparate, il particolare dall'Ente proprietario e da ATS Val Padana. Sotto il profilo causale e per quanto previsto dalla normativa, si segnala tuttavia che le somme erogate hanno generalmente natura di corrispettivo, a titolo di integrazione a favore di persone minori e adulte in situazione di disagio.

ASPEF trae inoltre vantaggio dall'utilizzo per lo svolgimento dell'attività istituzionale dei terreni e fabbricati adibiti a RSA (Bianchi ed Este) e studentato/pensionato (V. Volta), messi a disposizione dall'ente proprietario in comodato d'uso e/o diritto di superficie.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di destinare a riserva di rivalutazione partecipazioni il risultato d'esercizio al 31/12/2021, pari ad Euro 1.038=, nel rispetto di quanto disposto dal principio contabile OIC 17.

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

Il Direttore Generale
Graziella Eugenia Ascari