

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

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

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

## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	314
7) altre	1.224.589	1.232.588
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.224.589</b>	<b>1.232.902</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	3.404.062	3.479.947
2) impianti e macchinario	57.919	76.200
3) attrezzature industriali e commerciali	144.352	184.194
4) altri beni	251.162	301.352
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>3.857.495</b>	<b>4.041.693</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	762.564	699.188
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>762.564</b>	<b>699.188</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>762.564</b>	<b>699.188</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>5.844.648</b>	<b>5.973.783</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	28.878	32.107
<b>Totale rimanenze</b>	<b>28.878</b>	<b>32.107</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	402.260	485.044
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>402.260</b>	<b>485.044</b>
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	112.588	67.012
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>112.588</b>	<b>67.012</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	381.954	256.230
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>381.954</b>	<b>256.230</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.117	4.037
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>21.117</b>	<b>4.037</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	215.101	(257.512)
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.828	1.279
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>216.929</b>	<b>(256.233)</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>1.134.848</b>	<b>556.090</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	3.169.143	3.541.226
3) danaro e valori in cassa	6.802	3.517
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.175.945</b>	<b>3.544.743</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>4.339.671</b>	<b>4.132.940</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>261.486</b>	<b>253.449</b>

Totale attivo	10.445.805	10.360.172
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
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	174.377	173.339
Varie altre riserve	3 <sup>(1)</sup>	(2)
Totale altre riserve	174.380	173.337
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	10.466	1.038
Totale patrimonio netto	2.510.534	2.500.063
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	661.062	566.571
Totale fondi per rischi ed oneri	661.062	566.571
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	2.215.382	2.122.046
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	186.961	184.421
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.437.158	1.624.938
Totale debiti verso banche	1.624.119	1.809.359
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.192.646	1.305.121
Totale debiti verso fornitori	1.192.646	1.305.121
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	171.372	97.462
Totale debiti tributari	171.372	97.462
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	126.749	92.249
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	126.749	92.249
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	512.787	362.722
esigibili oltre l'esercizio successivo	519.942	500.867
Totale altri debiti	1.032.729	863.589
Totale debiti	4.147.615	4.167.780
<b>E) Ratei e risconti</b>	911.212	1.003.712
Totale passivo	10.445.805	10.360.172

(1)

Varie altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	3	(2)

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.634.868	8.142.557
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(3.229)	(30.295)
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	107.836	87.573
altri	910.239	398.064
Totale altri ricavi e proventi	1.018.075	485.637
Totale valore della produzione	9.649.714	8.597.899
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	905.511	684.271
7) per servizi	5.024.832	4.607.023
8) per godimento di beni di terzi	31.415	27.515
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	2.232.809	2.113.525
b) oneri sociali	615.251	528.551
c) trattamento di fine rapporto	335.769	222.428
Totale costi per il personale	3.183.829	2.864.504
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	144.909	142.397
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	215.373	246.271
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	17.466	2.829
Totale ammortamenti e svalutazioni	377.748	391.497
12) accantonamenti per rischi	160.000	95.390
14) oneri diversi di gestione	276.642	228.006
Totale costi della produzione	9.959.977	8.898.206
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(310.263)	(300.307)
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	9	-
Totale proventi diversi dai precedenti	9	-
Totale altri proventi finanziari	9	-
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	31.322	32.119
Totale interessi e altri oneri finanziari	31.322	32.119
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(31.313)	(32.119)
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
<b>18) rivalutazioni</b>		
a) di partecipazioni	354.564	291.188
Totale rivalutazioni	354.564	291.188
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	354.564	291.188
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	12.988	(41.238)
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	10.156	2.985
imposte relative a esercizi precedenti	(954)	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	6.680	45.261

---

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.522	(42.276)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	10.466	1.038

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

**31-12-2022 31-12-2021**

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	10.466	1.038
Imposte sul reddito	2.522	(42.276)
Interessi passivi/(attivi)	31.313	32.119
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	44.301	(9.119)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	511.012	317.818
Ammortamenti delle immobilizzazioni	360.282	388.668
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	297.868	63.319
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.169.162	769.805
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.213.463	760.686
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	3.229	30.295
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	82.784	111.602
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(112.475)	185.403
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(8.037)	125.948
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(92.500)	(63.944)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(766.938)	803.652
Totale variazioni del capitale circolante netto	(893.937)	1.192.956
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	319.526	1.953.642
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(31.313)	(32.119)
(Imposte sul reddito pagate)	(2.985)	(2.973)
Dividendi incassati	291.188	183.999
(Utilizzo dei fondi)	(592.203)	(84.980)
Totale altre rettifiche	(335.313)	63.927
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(15.787)	2.017.569
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(31.175)	(53.475)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(136.596)	(12.706)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(167.771)	(66.181)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	2.540	526
(Rimborso finanziamenti)	(187.780)	(184.619)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(185.240)	(184.093)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(368.798)	1.767.295
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.541.226	1.774.922
Danaro e valori in cassa	3.517	2.527
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.544.743	1.777.449
Disponibilità liquide a fine esercizio		

---

Depositi bancari e postali	3.169.143	3.541.226
Danaro e valori in cassa	6.802	3.517
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.175.945	3.544.743

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente Bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari ad Euro 10.466=.

### **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 2022.

Nell'esercizio 2022, il paese ha finalmente superato le enormi difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle limitazioni alle attività - economiche e non - che ne erano derivate, ricevendo un forte slancio alla ripresa. Bisogna altresì constatare che nel corso dell'anno si sono manifestate significative criticità legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del tasso d'inflazione in Italia e nei maggiori paesi europei, che condiziona i consumi delle famiglie e imprese.

Tali effetti hanno diversamente influenzato le diverse aree in cui opera l'Azienda e le modalità di offerta dei servizi, tipicamente prestati a beneficio di utenza connotata da caratteristiche di fragilità e richiedente un crescente sostegno alla controparte pubblica ed alle istituzioni sanitarie.

Tutto ciò premesso, l'Azienda ha proseguito la quotidiana operatività con l'obiettivo di mantenere un adeguato equilibrio economico e finanziario.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 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.

## 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.

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 avrebbe avuto 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 ha ritenuto di non avvalersi della possibilità di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60 del Decreto-legge 104/2020, come modificato dalla Legge 25/2022, che ha esteso agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022 la facoltà inizialmente prevista con riferimento all'esercizio 2020 al fine di mitigare gli effetti negativi causati dalla pandemia di Covid-19.

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.224.589	1.232.902	(8.313)

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	314	1.232.588	1.232.902
Valore di bilancio	314	1.232.588	1.232.902
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	-	136.596	136.596
Ammortamento dell'esercizio	314	144.595	144.909
Totale variazioni	(314)	(7.999)	(8.313)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	-	1.224.589	1.224.589
Valore di bilancio	-	1.224.589	1.224.589

La variazione dell'esercizio è relativa ad incrementi per lavori e manutenzioni straordinarie su beni di terzi sostenute nell'esercizio per Euro 136.596=, ammortizzate per quote costanti annuali. Gli ammortamenti ammontano complessivamente ad Euro 144.909=.

### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.857.495	4.041.693	(184.198)

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	4.776.304	625.227	939.017	1.501.682	7.842.230
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.296.357	549.027	754.823	1.200.330	3.800.537
<b>Valore di bilancio</b>	3.479.947	76.200	184.194	301.352	4.041.693
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	2.301	11.150	17.724	31.175
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	75.885	20.582	50.992	67.914	215.373
<b>Totale variazioni</b>	(75.885)	(18.281)	(39.842)	(50.190)	(184.198)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	4.776.304	627.528	950.167	1.513.424	7.867.423
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.372.242	569.609	805.815	1.262.262	4.009.928
<b>Valore di bilancio</b>	3.404.062	57.919	144.352	251.162	3.857.495

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 a complessivi Euro 31.175=, sono iscritti gli altri beni diversi da fabbricati, costituiti da impianti, attrezzature, automezzi, arredamento, mobili e macchine elettroniche. Gli ammortamenti dell'esercizio ammontano ad Euro 215.373=.

## Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
762.564	699.188	63.376

## 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 2022 conseguito dalla controllata, pari ad Euro 354.564=, 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 (291.188=), corrispondente all'erogazione dei dividendi relativi all'anno 2021.

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	699.188	699.188
<b>Valore di bilancio</b>	699.188	699.188
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	354.564	354.564
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	291.188	291.188
<b>Totale variazioni</b>	63.376	63.376

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	762.564	762.564
<b>Valore di bilancio</b>	762.564	762.564

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 762.564=, corrispondente al patrimonio netto della partecipata al 31/12/2022

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
28.878	32.107	(3.229)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa. Le rimanenze al 31/12/2022, pari a complessivi Euro 28.878=, sono costituite da materiale sanitario, di consumo e dispositivi di protezione individuale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	32.107	(3.229)	28.878
<b>Totale rimanenze</b>	32.107	(3.229)	28.878

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.134.848	556.090	578.758

### 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	485.044	(82.784)	402.260	402.260	-
<b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b>	67.012	45.576	112.588	112.588	-
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	256.230	125.724	381.954	381.954	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	4.037	17.080	21.117	21.117	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	(256.233)	473.162	216.929	215.101	1.828
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	556.090	578.758	1.134.848	1.133.020	1.828

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2022 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti verso clienti	402.260
Clienti c/fatture da emettere	24.759
Fondo svalutazione crediti	(92.447)
Crediti verso imprese controllate c/consolidato	112.588
Ente pubblico di riferimento c/crediti	359.437
Ente pubblico di riferimento c/fatture da emettere	12.678
Credito verso Erario c/crediti d'imposta	19.535
Crediti verso altri (ATS)	214.051
Crediti verso altri per cauzioni (oltre 12 mesi)	1.828

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 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 31/12/2021	79.081	6.284	85.365
Utilizzo nell'esercizio	4.100	6.284	10.384
Accantonamento esercizio	15.000	2.466	17.466
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>89.981</b>	<b>2.466</b>	<b>92.447</b>

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
0	0	0

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.175.945	3.544.743	(368.798)

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
<b>Depositi bancari e postali</b>	3.541.226	(372.083)	3.169.143
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	3.517	3.285	6.802
<b>Totale disponibilità liquide</b>	3.544.743	(368.798)	3.175.945

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
261.486	253.449	8.037

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
<b>Ratei attivi</b>	123.079	(24.866)	98.213
<b>Risconti attivi</b>	130.370	32.903	163.273
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	253.449	8.037	261.486

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

Descrizione	Importo
Ratei attivi contributo Piano di Zona	95.000
Altri ratei attivi	3.213
Risconto attivo RSA Bianchi	71.911
Risconti attivi su premi assicurativi	33.698
Risconti attivi su prestazioni tecniche e manutenzioni	57.065
Altri risconti attivi	599
	<b>261.486</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.510.534	2.500.063	10.471

### 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 luglio 1998, è pari ad Euro 2.107.755=.

Tra le poste di Patrimonio netto alla voce "Riserve statutarie", per complessivi Euro 190.041= e senza variazioni nell'esercizio, 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 1.038=, 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 29 aprile 2022. 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		
<b>Capitale</b>	2.107.755	-	-	-	-		2.107.755
<b>Riserva legale</b>	27.892	-	-	-	-		27.892
<b>Riserve statutarie</b>	190.041	-	-	-	-		190.041
<b>Altre riserve</b>							
<b>Riserva straordinaria</b>	173.339	-	1.038	-	-		174.377
<b>Riserva da rivalutazione delle partecipazioni</b>	-	1.038	-	-	(1.038)		-
<b>Varie altre riserve</b>	(2)	-	-	(5)	-		3
<b>Totale altre riserve</b>	173.337	1.038	1.038	(5)	(1.038)		174.380
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	1.038	-	-	1.038	-	10.466	10.466
<b>Totale patrimonio netto</b>	2.500.063	1.038	1.038	1.033	(1.038)	10.466	2.510.534

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	2.107.755	B	2.107.755
<b>Riserva legale</b>	27.892	A,B	27.892
<b>Riserve statutarie</b>	190.041	A,B	190.041
<b>Altre riserve</b>			
<b>Riserva straordinaria</b>	174.377	A,B	174.377
<b>Varie altre riserve</b>	3		3

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Totale altre riserve</b>	174.380		174.380
<b>Totale</b>	2.500.068		2.500.068
<b>Quota non distribuibile</b>			2.500.068

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
661.062	566.571	94.491

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	566.571	566.571
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	220.000	220.000
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	125.509	125.509
<b>Totale variazioni</b>	94.491	94.491
<b>Valore di fine esercizio</b>	661.062	661.062

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio. La composizione della voce è la seguente (rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.):

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12 /2022
Fondo lavori manutenzione e ripristino di beni aziendali	377.321	90.000	(36.482)	430.839
Fondo adeguamento contrattuale	114.073	30.000	(83.234)	60.839
Fondo rischi per controversie legali	43.000	100.000	(5.793)	137.207
Altri accantonamenti per rischi	32.177	0	0	32.177
<b>Totale</b>	<b>566.571</b>	<b>220.000</b>	<b>(125.509)</b>	<b>661.062</b>

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.215.382	2.122.046	93.336

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. (rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	2.122.046
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	291.012
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	197.676
<b>Totale variazioni</b>	93.336

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di fine esercizio	2.215.382

## Debiti

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.147.615	4.167.780	(20.165)

### 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
<b>Debiti verso banche</b>	1.809.359	(185.240)	1.624.119	186.961	1.437.158
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.305.121	(112.475)	1.192.646	1.192.646	-
<b>Debiti tributari</b>	97.462	73.910	171.372	171.372	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	92.249	34.500	126.749	126.749	-
<b>Altri debiti</b>	863.589	169.140	1.032.729	512.787	519.942
<b>Totale debiti</b>	4.167.780	(20.165)	4.147.615	2.190.515	1.957.100

I debiti più rilevanti al 31/12/2022 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Mutui passivi (entro 12 mesi)	189.961
Mutui passivi (oltre 12 mesi)	1.437.158
Debito verso fornitori	601.755
Fornitori c/fatture e note di credito da ricevere	590.891
Erario c/ritenute	84.462
Erario c/IRES e IRAP, al netto degli acconti versati	65.648
Altri debiti tributari	21.263
Debiti v/ Inps ed altri enti per contributi su retribuzioni	126.749
Debiti v/ personale per ferie non godute, mensilità e premi	485.357
Debiti diversi	23.646
Cauzioni ospiti RSA (oltre 12 mesi)	438.303
Altri debiti (oltre 12 mesi)	81.639

Il debito verso banche al 31/12/2022 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 31/12/2022 di complessivi Euro 727.029=;
- 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 31/12/2022 pari a complessivi Euro 897.090=.

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 per mutui passivi 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 ritenute su lavoro autonomo e lavoro dipendente, oltre a debiti verso Erario per IRAP e 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	1.624.119	1.624.119	-	1.624.119
Debiti verso fornitori	-	-	1.192.646	1.192.646
Debiti tributari	-	-	171.372	171.372
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	126.749	126.749
Altri debiti	-	-	1.032.729	1.032.729
<b>Totale debiti</b>	<b>1.624.119</b>	<b>1.624.119</b>	<b>2.523.496</b>	<b>4.147.615</b>

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
911.212	1.003.712	(92.500)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	626.920	(7.529)	619.391
Risconti passivi	376.792	(84.970)	291.822
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>1.003.712</b>	<b>(92.500)</b>	<b>911.212</b>

Rappresentano, per importi singolarmente non apprezzabili, le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Tra i risconti passivi risultano iscritte le residue quote del contributo regionale per la ristrutturazione delle RSA.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
9.649.714	8.597.899	1.051.815

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	8.634.868	8.142.557	492.311
Variazioni rimanenze prodotti	(3.229)	(30.295)	27.066
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1.018.075	485.637	532.438
<b>Totale</b>	<b>9.649.714</b>	<b>8.597.899</b>	<b>1.051.815</b>

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

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti (Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.):

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

Descrizione	Importo
Residenze per anziani	6.812.509
Area domiciliarità	455.138
Centro Diurno Integrato	91.363
Area integrazione	638.028
Area minori	247.864
Comunità alloggio	280.945
Prestazioni ex DGC 14/2012	65.000
Altri servizi	44.021
	<b>8.634.868</b>

Gli altri ricavi e proventi sono così suddivisi:

Descrizione	Importo
Proventi immobiliari e contratto di servizio	147.500
Quota Fondo Regionale lavori	87.573
Progetti attività socioassistenziali	23.408
ATS c/trasferimenti e ristori	570.585
Sopravvenienze attive diverse	105.344
Crediti d'imposta	20.851
Prestazioni diverse e altri ricavi	62.814
	<b>1.018.075</b>

Tra gli altri ricavi e proventi sono separatamente iscritti, per la quota di competenza dell'esercizio, contributi aventi natura di incentivo e/o agevolazione per Euro 20.851= relativi al c.d. "caro energia" (Decreto Aiuti-ter e Aiuti-quater") ed agli investimenti in beni strumentali nuovi (L. 160/2019).

La Società ha inoltre beneficiato della concessione di risorse aggiuntive e/o ristori per l'esercizio 2021 da Regione Lombardia, per il tramite di ATS Val Padana, pari a complessivi Euro 570.585=, così distinti:

Descrizione	Importo
Remunerazione unità d'offerta accreditate RSA/ADI/CSS	236.274
Risorse aggiuntive fondi regionali RSA/ADI/CDI	245.433
Ristoro una-tantum CDI emergenza Sara-CoV-2 (L.178/2020 c.495)	88.878
	<b>570.585</b>

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
9.959.977	8.898.206	1.061.771

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	905.511	684.271	221.240
Servizi	5.024.832	4.607.023	417.809
Godimento di beni di terzi	31.415	27.515	3.900
Salari e stipendi	2.232.809	2.113.525	119.284
Oneri sociali	615.251	528.551	86.700
Trattamento di fine rapporto	335.769	222.428	113.341
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	144.909	142.397	2.512
Ammortamento immobilizzazioni materiali	215.373	246.271	(30.898)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	17.466	2.829	14.637
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi	160.000	95.390	64.610
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	276.642	228.006	48.636
<b>Totale</b>	<b>9.959.977</b>	<b>8.898.206</b>	<b>1.061.771</b>

### 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 17.466=.

### 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 63.271, 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(31.313)	(32.119)	806

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	9		9
(Interessi e altri oneri finanziari)	(31.322)	(32.119)	797
Utili (perdite) su cambi			
<b>Totale</b>	<b>(31.313)</b>	<b>(32.119)</b>	<b>806</b>

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

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
354.564	291.188	63.376

### Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Di partecipazioni	354.564	291.188	63.376
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di altre attività finanziarie			

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
<b>Totale</b>	<b>354.564</b>	<b>291.188</b>	<b>63.376</b>

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	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di altre attività finanziarie			
<b>Totale</b>			

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.522	(42.276)	44.798

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	<b>10.156</b>	<b>2.985</b>	<b>7.171</b>
IRES	0	0	0
IRAP	10.156	2.985	7.171
Imposte sostitutive	0	0	0
<b>Imposte esercizi precedenti</b>	<b>(954)</b>	<b>0</b>	<b>(954)</b>
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi (oneri) da consolidato fiscale</b>	<b>6.680</b>	<b>45.261</b>	<b>(38.581)</b>
<b>Totale</b>	<b>2.522</b>	<b>(42.276)</b>	<b>44.798</b>

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	12.988	
Onere fiscale teorico (%)	24	3.117
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>	<b>0</b>	
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>	<b>0</b>	
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>	<b>0</b>	
<b>Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi</b>	<b>(40.821)</b>	<b>0</b>
- Costi totalmente o parzialmente indeducibili	73.435	
- Accantonamenti indeducibili	320.000	
- Interessi passivi non deducibili	30.186	
- Rivalutazione partecipazione	(354.564)	

Descrizione	Valore	Imposte
- Utilizzo fondi tassati	(89.027)	
- Proventi non tassabili	(20.851)	
<b>Imponibile fiscale</b>	<b>(27.833)</b>	
<b>IRES corrente sul reddito dell'esercizio</b>		<b>0</b>
<b>Proventi (oneri) da consolidato fiscale</b>		<b>6.680</b>

La società trasferisce un imponibile negativo al consolidato fiscale nazionale ed iscrive i corrispondenti proventi di adesione per Euro 6.680=, calcolati all'aliquota IRES vigente.

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>(310.263)</b>	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Costi per il personale	3.183.829	
Accantonamenti e svalutazioni	177.466	
<b>Totale</b>	<b>3.051.032</b>	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	118.990
<b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:</b>		
- Costi assimilati lavoro dipendente	54.903	
- IMU e altre variazioni	49.861	
- Proventi non rilevanti	(113.836)	
- Deduzioni IRAP personale	(2.787.337)	
<b>Imponibile Irap</b>	<b>254.623</b>	
<b>IRAP corrente per l'esercizio</b>		<b>10.156</b>

### 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 eventuali 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 medio aziendale ammonta a n.77 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	44.300	13.768

### **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 2023 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.

### **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, in particolare dall'Amministrazione Comunale 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 tariffaria 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 31/12/2022, pari ad Euro 10.466=, 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 Consiglio di Amministrazione