

APSP ISTITUTO DOMENICO TRINCHERI

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici

Sede in	ALBENGA
Codice Fiscale	81004790093
Numero Rea	SAVONA
P.I.	00445200090
Capitale Sociale Euro	0 i.v.
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	5.242.819	5.354.639
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	5.242.819	5.354.639
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	3.429	2.051
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	483.756	588.458
Totale crediti	483.756	588.458
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	1.225.198	1.396.438
Totale attivo circolante (C)	1.712.383	1.986.947
D) Ratei e risconti	13.326	12.328
Totale attivo	6.968.528	7.353.914
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	633.102	633.102
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	2.867	2.867
VI - Altre riserve	4.066.773	4.074.170
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	809.134	866.102
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(209.943)	59.842
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	5.301.933	5.636.083
B) Fondi per rischi e oneri	413.403	534.257
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	840.786	742.896
esigibili oltre l'esercizio successivo	412.295	440.678
Totale debiti	1.253.081	1.183.574
E) Ratei e risconti	111	0
Totale passivo	6.968.528	7.353.914

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.607.090	1.673.408
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	(2.051)	0
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(2.051)	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	109.122	112.497
altri	334.541	1.219.511
Totale altri ricavi e proventi	443.663	1.332.008
Totale valore della produzione	3.048.702	3.005.416
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	261.651	231.743
7) per servizi	1.178.261	1.023.239
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.049.396	1.002.135
b) oneri sociali	227.871	239.467
Totale costi per il personale	1.277.267	1.241.602
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	124.205	314.699
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	268.801
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	124.205	45.898
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	109.243	13.327
Totale ammortamenti e svalutazioni	233.448	328.026
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(3.429)	(2.051)
14) oneri diversi di gestione	175.390	32.610
Totale costi della produzione	3.122.588	2.855.169
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(73.886)	150.247
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	11.872	6.564
Totale interessi e altri oneri finanziari	11.872	6.564
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(11.872)	(6.564)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(85.758)	143.683
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	82.026	83.841
imposte relative a esercizi precedenti	42.159	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	124.185	83.841
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(209.943)	59.842

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	(209.943)	59.842
Imposte sul reddito	124.185	83.841
Interessi passivi/(attivi)	11.872	0
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(73.886)	143.683
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	109.243	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	124.205	0
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	233.448	0
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	159.562	143.683
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.378)	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	6.929	0
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	49.841	0
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(998)	0
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	111	0
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(184.738)	0
Totale variazioni del capitale circolante netto	(130.233)	0
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	29.329	143.683
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(11.872)	0
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(120.854)	0
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(132.726)	0
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(103.397)	143.683
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(12.385)	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(12.385)	0
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(55.457)	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	(1)	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(55.458)	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(171.240)	143.683
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.396.206	0
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	232	0
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.396.438	0
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.224.614	1.396.206
Danaro e valori in cassa	584	232
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.225.198	1.396.438
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2022 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile.

Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 6 del Codice Civile.

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;

- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

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

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, quinto comma del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Al fine di effettuare la comparazione con l'esercizio 2021, nella redazione del bilancio 2022 si è ritenuto opportuno riclassificare correttamente anche il bilancio 2021 sulla base della classificazione del bilancio CE, questo non ha comportato una variazione del risultato d'esercizio e neanche una variazione dei principi OIC applicati in precedenza ma solo una mera variazione dell'imputazione delle voci all'interno dello schema di bilancio.

Correzione di errori rilevanti

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto nella determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono, si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par. 80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 12%-30%

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 25%

Per la descrizione dettagliata della composizione del patrimonio immobiliare si rimanda allo specifico paragrafo relativo alla Immobilizzazioni materiali.

Sospensione ammortamenti civilistici esercizio 2022

Si evidenzia che la società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies del D.L. 104 /2020, estesa per l'esercizio 2022 dall'art. 5-bis, c. 1, lett. a), D.L. 4/2022, convertito, con modificazioni, dalla L. 25 /2022, di derogare alle disposizioni dell'art. 2426, c.1, n.2 C.C., con riguardo alla sospensione dello stanziamento a bilancio delle quote di ammortamento del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali. L'utilizzo di detta facoltà fa sorgere l'obbligo di destinare ad una riserva indisponibile utili di ammontare corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata oppure, nel caso di utili dell'esercizio 2022 di importo inferiore a quello della suddetta quota di ammortamento, la riserva è integrata utilizzando riserve di utili già presenti in bilancio o altre riserve patrimoniali disponibili; in mancanza la riserva sarà integrata, per la differenza, accantonando gli utili degli esercizi successivi. Ai fini delle imposte sui redditi, la mancata imputazione a Conto economico delle quote di ammortamento sospese non impatta sulla deducibilità delle medesime. Infatti, la deduzione delle quote di ammortamento può avvenire in sede di dichiarazione dei redditi alle stesse condizioni e con gli stessi limiti previsti dagli articoli 102, 102-bis e 103 del Tuir. Ai fini IRAP, la deduzione delle quote di ammortamento civilisticamente sospese è ammessa alle stesse condizioni e con gli stessi limiti previsti dall'art. 5 del D. Lgs. 15.12.1997, n. 446, a prescindere dall'imputazione a Conto economico. In ogni caso, al fine di dare un dettagliato riscontro di come la società abbia proceduto nell'applicazione della suddetta norma e di dare anche evidenza degli effetti che la mancata imputazione degli ammortamenti abbia prodotto sulla rappresentazione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società, si rimanda a quanto illustrato negli appositi paragrafi della presente Nota integrativa.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore al costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

Crediti tributari e per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti dagli acconti versati nel corso degli anni pregressi e le imposte pagate ad una aliquota superiore a quella dovuta.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'ASP non espone in bilancio debiti per accantonamenti a fondo trattamento di fine rapporto, in quanto la normativa cui è assoggettato il rapporto di lavoro dipendente attualmente intrattenuto con i lavoratori, prevede il versamento diretto di tale indennità all'ente previdenziale.

Debiti

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Ai sensi dell'OIC 19 par. 86 si precisa che nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Dilazione approvazione bilancio

Si precisa che, con riguardo al bilancio dell'esercizio in commento, l'Assemblea è stata convocata in deroga al termine ordinario di approvazione stabilito dall'art. 2364, comma 2, C.C., poiché durante l'esercizio vi è stata una variazione del Consiglio di Amministrazione e del Direttore, pertanto, d'accordo anche con il revisore Stefano Benedetti, si è ritenuto necessario un approfondimento più accurato nell'esame dei conti di bilancio, così come da presa d'atto della Regione Liguria in merito alla richiesta di proroga al 30/06/2023 per l'approvazione del Bilancio (nota prot. 2023-0333397 del 07/04/2023).

Nota integrativa abbreviata, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono pari a € 5.242.819 (€ 5.354.639 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Valore di bilancio	0	5.354.639	0	5.354.639
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	-	124.205	-	-
Altre variazioni	0	(111.820)	0	(111.820)
Totale variazioni	0	(111.820)	0	(111.820)
Valore di fine esercizio				
Costo	0	9.718.510	0	9.718.510
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	4.475.691		4.475.691
Valore di bilancio	0	5.242.819	0	5.242.819

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 5.242.819 (€ 5.354.639 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Valore di bilancio	5.265.293	25.296	9.423	54.627	0	5.354.639
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	124.205	0	0	0	0	124.205
Altre variazioni	0	0	0	12.385	0	(111.820)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Totale variazioni	(124.205)	0	0	12.385	0	(111.820)
Valore di fine esercizio						
Costo	8.514.405	285.681	502.179	416.245	0	9.718.510
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.373.317	260.385	492.756	349.233	0	4.475.691
Valore di bilancio	5.141.088	25.296	9.423	67.012	0	5.242.819

La composizione del patrimonio immobiliare è la seguente:

Terreni
Terreni posseduti al 100% nel Comune di Albenga al Foglio 20 particelle n. 606/634/635 e al Foglio 7 particelle n. 619/791 - Orto irriguo
Terreni posseduti al 0,23% nel Comune di Albenga al Foglio 20 particelle n. 104/340/497/501/515/525 - Orto irriguo e frutteto

Il valore dei terreni iscritto a bilancio è pari a € 1.690.378,64.

Fabbricati	Rendita	Categoria	Valore ai fini Imu	Valore Storico di acquisizione
Immobile Istituzionale	28522,65	B2	4.192.829,55	5.205.052,36
Immobile Albergo Sole Mare	17129,89	D2	1.169.114,99	1.618.974,15

Il valore dei fabbricati iscritto a bilancio è pari ad euro 5.265.293

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 67.012 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	MOB. E MACCH. UFFICIO	18.988	730	19.718
	F.DO. AMM. MOB. E MACCH. UFFICIO	-18.988	0	-18.988
	MACCH. UFF. ELETTR.	69.144	11.655	80.799
	F.DO AMM. MACCH. UFF. ELETTR.	-44.054	0	-44.054
	ARREDAMENTO	315.728	0	315.728

	F.DO AMM. ARRED.	-286.190	0	-286.190
	ARROTOND.	0	-1	-1
Totale		54.628	12.384	67.012

Sospensione ammortamenti 2022: riflessi sul risultato d'esercizio

Nell'anno 2022 si è deciso di avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento rilevando solo la quota equivalente i ratei di competenza dell'anno del contributo c/capitale pari a euro 15.083,07 e del contributo c/sterilizzazione pari a euro 109.122,00, per la restante parte si è deciso di adottare la norma contenuta nell'art. 60 commi da 7 bis a 7 quinquies del DI 104/2020 conv. dalla Legge n. 126/2020 estesa dall'art. 5 bis, c.1, lett.a DI 4/2022 conv. dalla L.25/2022 nella quale è permesso sospendere gli ammortamenti dell'anno creando una riserva indisponibile pari a euro 116.810,14.

A delucidazione di quanto sopra esposto i conti movimentati in bilancio sono i seguenti:

1. Imputare a proventi la quota dei contributi c/capitale e c/sterilizzazione dell'anno

	DARE	AVERE
F.do Capitalizzazione contributi c/capitale	15.083,07	
Ricavi pluriennali quota ammortamento		15.083,07
Contributo c/capitale per sterilizzazione	109.122,00	
Contributi da sterilizzazione anno corrente		109.122,00

2. Rilevare gli ammortamenti solo del fabbricato istituzionale in quanto quello di importo più rilevante solo per la quota eguale ai contributi rilevati.

	DARE	AVERE
Ammortamenti Fabbricato istituzionale	124.205,07	
F.do ammortamento fabbricato istituzionale		124.205,07

3. Creare riserva indisponibile per quota di ammortamento non contabilizzata residua

	DARE	AVERE
F.do riserva utili esercizi precedenti	116.810,14	
Riserva indisponibile		116.810,14

La mancata contabilizzazione delle quote di ammortamento nella sopraindicata misura ha influenzato la situazione economico-patrimoniale della società e, conseguentemente, il risultato dell'esercizio come meglio rappresentato nel prospetto che segue:

Impatto economico-patrimoniale del piano ammortamento originario (in assenza di sospensione)	Impatto economico-patrimoniale della sospensione ex D.L. 104/2020 esteso da L. 25/2022
Ammortamenti 241.015,21	Ammortamenti sospesi (1) 116.810,14
Risultato d'esercizio	Risultato d'esercizio (2) - 209.943,19

	- 326.753,33		
Patrimonio netto	1.320.897,67	Patrimonio netto (3)	1.437.707,71

(1) Risparmio di costo (2) Maggior utile o minor perdita d'esercizio (3) Maggior P.N.

Dal punto di vista finanziario, l'avvalersi della disposizione in esame ha prodotto effetti nulli o non significativi

Obbligo di riserva indisponibile per sospensione ammortamenti 2022

Poiché, per l'esercizio 2022, la società si è avvalsa della facoltà di sospendere quote di ammortamento del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali come indicato sopra, per complessivi euro 116.810,14 si rende necessario, in applicazione dell'art. 60 c. 7-ter del D.L. 104/2020, esteso dall'art. 5-bis, c. 1, lett. a), D.L. 4/2022 conv. dalla L. 25 /2022, destinare utili di ammontare corrispondente alle quote di ammortamento non effettuate, al netto delle imposte differite, a un'apposita riserva indisponibile. Poiché la società ha realizzato una perdita nell'esercizio corrente, la riserva indisponibile dovrà essere integrata utilizzando riserve di utili già presenti in bilancio o altre riserve patrimoniali disponibili. La suddetta riserva indisponibile tornerà nel tempo ad essere disponibile via via che i singoli beni, rispetto ai quali si è proceduto alla sospensione degli ammortamenti, giungano al termine del loro periodo di ammortamento stanziato in bilancio o siano eventualmente ceduti. Per il dettaglio circa la costituzione della riserva indisponibile per ammortamenti sospesi si rimanda a quanto indicato nel paragrafo "Proposta di destinazione dell'utile di esercizio" della sezione "Altre informazioni" della presente Nota integrativa.

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 3.429 (€ 2.051 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	2.051	1.378	3.429
Totale rimanenze	2.051	1.378	3.429

Da un controllo successivo alla prima stesura della nota integrativa è emerso che in sede di chiusura di bilancio era stato effettuato in modo errato il giroconto delle rimanenze iniziali; infatti, era stato imputato al conto "Vitto" invece che al conto "Esistenze iniziali". Tale errore comunque non aveva apportato variazioni all'importo del risultato di esercizio ma ha comportato una non corretta rappresentazione del movimento delle rimanenze finali nel corso del 2022.

Si è provveduto pertanto a rilevare correttamente tale giroconto.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 483.756 (€ 588.458 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	577.736	0	577.736	109.243	468.493
Crediti tributari	15.263	0	15.263		15.263
Totale	592.999	0	592.999	109.243	483.756

Nel dettaglio i crediti Vs ASL ammontano a:

- Per Fatture emesse: euro 266.226,74
- Per Fatture da emettere: euro 85.373,48.

Il fondo svalutazione crediti esistente al 31/12/2021 pari ad euro 218.820 è stato, nell'esercizio 2022, completamente azzerato a seguito della rilevazione di perdite su crediti generate da crediti ritenuti completamente inesigibili.

Il Fondo nell'anno 2022 è stato poi incrementato dello 0,50% del valore dei crediti come previsto dalla normativa vigente per un importo pari ad euro 2.386 e dell'importo di euro 106.857 per la rilevazione di perdite su crediti inerenti crediti di dubbia realizzazione così come consigliato anche dal Revisore.

	DARE	AVERE
Perdite su crediti	106.856,74	
F.do svalutazione crediti		106.856,74
Svalutazione crediti (rilevazione 0,5%)	2.386,10	
F.do svalutazione crediti		2.386,10

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	584.665	(116.172)	468.493	468.493	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	863	14.400	15.263	15.263	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.930	(2.930)	0	0	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	588.458	(104.702)	483.756	483.756	0	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	468.493	468.493
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	15.263	15.263
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	-	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	483.756	483.756

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

Non vi sono crediti iscritti nell'attivo circolante derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile.

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 1.225.198 (€ 1.396.438 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.396.206	(171.592)	1.224.614
Denaro e altri valori in cassa	232	352	584
Totale disponibilità liquide	1.396.438	(171.240)	1.225.198

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 13.326 (€ 12.328 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	12.328	998	13.326
Totale ratei e risconti attivi	12.328	998	13.326

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 5.301.933 (€ 5.636.083 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	633.102	0	0	0	0	0		633.102
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	0	-	-	-	-	-		0
Riserve statutarie	2.867	0	0	0	0	0		2.867
Altre riserve								
Varie altre riserve	4.074.170	0	0	0	0	(7.397)		4.066.773
Totale altre riserve	4.074.170	0	0	0	0	(7.397)		4.066.773
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	866.102	0	(56.968)	0	0	0		809.134
Utile (perdita) dell'esercizio	59.842	0	(59.842)	0	0	0	(209.943)	(209.943)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	5.636.083	0	(116.810)	0	0	(7.397)	(209.943)	5.301.933

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
F.DO CAPITALIZZAZIONE CONTR. C/CAPITALE	421.687
CONTRIBUTO C/CAPITALE STERILIZZAZIONE	3.528.278
RISERVA INDISPONIBILE D.L. 104/2020	116.810
ARROTONDAMENTI	(2)
Totale	4.066.773

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	633.102	0	0	0
Riserve statutarie	2.867	0	0	0
Altre riserve				
Varie altre riserve	4.203.287	0	0	0
Totale altre riserve	4.203.287	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	1.221.461	0	-355.359	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-355.359	0	355.359	0
Totale Patrimonio netto	5.705.358	0	0	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		633.102
Riserve statutarie	0	0		2.867
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	-129.117		4.074.170
Totale altre riserve	0	-129.117		4.074.170
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		866.102
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	59.842	59.842
Totale Patrimonio netto	0	-129.117	59.842	5.636.083

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	633.102			0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	0			-	-	-
Riserve statutarie	2.867			0	0	0
Altre riserve						
Varie altre riserve	4.066.773			0	0	0
Totale altre riserve	4.066.773			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Utili portati a nuovo	809.134			0	0	0

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	5.511.876			0	0	0

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni
F,DO CAPITALIZZAZIONE CONTR. C/CAPITALE	421.687			0	0	0
CONTRIBUTO C /CAPITALE STERILIZZAZIONE	3.528.278			0	0	0
RISERVA INDISPONIBILE D.L. 104/2020	116.810			0	0	0
ARROTONDAMENTI	(2)			0	0	0
Totale	4.066.773					

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

Il Fondo capitalizzazione contributi in c/capitale pari ad euro 421.687,16 rappresenta quanto percepito negli anni precedenti e destinato alla nuova edificazione dell'ente, al quale si applica "l'ammortamento attivo" in analogia alla quota di ammortamento del Fabbricato Istituzionale.

Il Contributo in c/capitale per sterilizzazione pari ad euro 3.528.277,87 rappresenta la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, presenti in azienda all'atto dell'avvio del sistema di contabilità economico patrimoniale, cos' come risultano dallo Stato Patrimoniale iniziale, da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale.

Per l'anno 2021 è stato necessario decurtare la sezione riserve statutarie dell'importo di euro 272.519,00 relativo al fondo riserve utili esercizi precedenti e imputarlo alla sezione altre riserve in quanto quest'ultimo è una riserva disponibile e non indisponibile come quella statutaria.

Fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 413.403 (€ 534.257 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Valore di inizio esercizio	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
	0	0	0	534.257	534.257

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Variazioni nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	99.430	99.430
Altre variazioni	0	0	0	(21.424)	(21.424)
Totale variazioni	0	0	0	(120.854)	(120.854)
Valore di fine esercizio	0	0	0	413.403	413.403

Nella lettera prot-2023-1031794 del 19/07/2023 della Regione Liguria veniva chiesto di ripristinare la sezione della nota integrativa relativa alla voce fondo per rischi ed oneri.

Nella prima versione approvata il conto debiti vs dipendenti per produttività di euro 65.652,00 (citato nella lettera come fondo oneri assistenziali pers. dipendente) e fondo accantonamento per oneri contrattuali di euro 9.772,00 (citato nella lettera come fondo rinnovi contrattuali pers. dipendenti) erano stati riportati nella voce altri debiti D) Debiti, mentre nella versione successiva tali importi sono stati riportati nella sezione indicata nella lettera: B) fondi per rischi ed oneri.

Le stesse variazioni sono state apportate per l'anno 2021,

Nel seguito se ne dà dettagliata spiegazione.

Nel dettaglio i fondi per oneri sono:

- Il Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente risulta al 31/12/2022 pari ad Euro 9.772 (euro 58.883 nl 2021). Tale importo viene conservato per eventuali adeguamenti stipendiali e salariali relativi a nuovi CCNL Enti Locali.
- Fondo Oneri Assistenziali Personale Dipendente pari ad €.65.652. (ex F.do Produttività), accoglie le somme relative a:
 - Rischi ex L.104 accantonato in previsione dell'utilizzo da parte dei dipendenti dei congedi retribuiti fino a due anni per assistenza a familiari conviventi con situazioni di grave disabilità, di cui all'articolo 42, comma 5 D. Lgs. N.151/2001, rappresentativi del rischio complessivo patibile dal nostro Ente sia per congedi brevi sia per congedi di lungo periodo;
 - Fondo Malattie/Maternità: accoglie le somme destinate al rischio di assenza del personale dipendente;
 - F.do per le Risorse Decentrate: accoglie la differenza contabile della voce di costo del conto economico, per l'importo delle indennità accessorie di turno e disponibilità erogate nel mese di gennaio 2023 ma di competenza del mese di dicembre 2022.

Il fondo nel 2021 era pari ad euro 51.741.

Mentre i fondi rischi nel dettaglio sono:

- Fondo Rischi/Contenziosi e Ripristino danni alla struttura per euro 251.392,15 (euro 301.712 nel 2021). La somma iscritta al Fondo è il risultato degli accantonamenti degli esercizi precedenti relativamente a rischi per contenziosi legali in essere e potenziali oltre che per far fronte al rifacimento dei pavimenti del I^ e II^ piano, nonché delle opere di completamento del III^ piano dell'Istituto oggetto di controversia legale con la ditta costruttrice. Durante l'esercizio 2020 con l'atto deliberativo nr.10 del 14/09/2020, il Consiglio di Amministrazione ha approvato la scrittura privata così come predisposta dall'Avvocato Massimo Ramò, acquisita al protocollo dell'Ente in data 11/09/2020 con il nr.1045, che permetterà all'A.P.S.P. Trincheri di completare le opere murarie del III^ piano della sede istituzionale con la Ditta Edil.Ma.Vi. Srl di Torino a totale carico di quest'ultima a risarcimento delle opere eseguite in maniera non conforme oggetto di causa. Nell'esercizio 2021 a causa delle ripetute chiusure per indagini epidemiologiche i lavori non hanno potuto cominciare.

Rispetto alla chiusura dell'esercizio 2021 (euro 301.712) sono state utilizzate le seguenti somme relative a lavori e incarichi professionali propedeutici all'inizio dei succitati lavori:

- liquidazione incarico professionale all'Architetto Andrea Bonello per €. 8.232,33 (ft. 17/2022 e ft 37/2022), relativo alla progettazione, stesura di elaborati grafici, Piano di Sicurezza e e Coordinamento e deposito pratica SCIA per i lavori di completamento del terzo piano della sede Istituzionale;
- liquidazione lavori di manutenzione straordinaria eseguiti dall'impresa Minetto Massimo per € 42.087,17 per demolizioni e fornitura e posa in opera porte camere e bagni.

Si ritiene che il fondo residuo al termine dell'esercizio sia congruo in rapporto ai rischi potenziali a cui l'Ente può essere soggetto.

Fondo Lavori Straordinari Ristrutturazione Immobili di €.86.587. istituito nell'esercizio 2015, accoglie la quota accantonata a tale titolo, pari alla percentuale di ammortamento applicata al valore dell'immobile istituzionale per gli esercizi dal 2015 al 2021.

Debiti

DEBITI

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	302.428	(55.457)	246.971	0	246.971	246.971
Debiti verso fornitori	442.662	49.841	492.503	492.503	0	0
Debiti tributari	43.115	70.045	113.160	74.082	39.078	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	44.474	11.123	55.597	55.597	0	0
Altri debiti	350.895	(6.045)	344.850	218.604	126.246	0
Totale debiti	1.183.574	69.507	1.253.081	840.786	412.295	246.971

La voce Debiti Vs Ist. Previdenziali è composta esclusivamente dal debito per i contributi maturati nel mese di dicembre e saldati a gennaio 2023.

La voce Altri debiti è così composta:

Quota scadente entro l'esercizio:

- Debiti v/associazioni sindacali e di categoria: euro 533,24
- Debiti diversi: euro 4.850,51
- Conto anticipi clienti: euro 213.220,01

Quota scadente oltre l'esercizio:

- Depositi cauzionali: euro 126.246,07.

Debiti per depositi cauzionali sono relativi ai depositi cauzionali riscossi al momento dell'ingresso in Istituto.

C/anticipi clienti è relativo a somme versate a titolo di acconto rette future.

I debiti vs Banche ammontano ad euro 246.971 e sono determinati dal Mutuo fondiario contratto con Banca d'Alba credito cooperativo sc, con decorrenza 01/01/2019 di €. 300.000. da destinare alle opere di completamento delle opere di impiantistica del terzo piano della sede istituzionale, di durata ventennale con rate mensili anticipate.

Nel corso del 2022 è stato estinto il Mutuo Cassa Depositi e Prestiti, contratto in data 01/01/2003 per €. 361.520., della durata di anni 20,

I debiti verso fornitori par ad euro 492.503 sono comprensivi dell'importo delle fatture da ricevere pari ad euro 63.375.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	246.971	246.971
Debiti verso fornitori	492.503	492.503
Debiti tributari	113.160	113.160
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	55.597	55.597
Altri debiti	344.850	344.850
Debiti	1.253.081	1.253.081

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Debiti di durata superiore ai cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Solo i finanziamenti in essere con gli Istituti di Credito hanno scadenza oltre i 5 anni.

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	246.971	1.253.081	1.253.081

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 111 (€ 0 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	111	111
Totale ratei e risconti passivi	0	111	111

Nota integrativa abbreviata, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

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

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
RETTE OSPITI	1.661.393
QUOTE SANITARIE ASL	832.320
ALTRE RETTE	113.377
Totale	2.607.090

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	2.607.090
Totale	2.607.090

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 443.663 (€ 1.332.008 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	112.497	-3.375	109.122
Altri			
Proventi immobiliari	137.904	23.313	161.217
Rimborsi spese	6.553	4.135	10.688
Sopravvenienze e insussistenze attive	0	138.088	138.088
Altri ricavi e proventi	1.075.054	-1.050.506	24.548

Totale altri	1.219.511	-884.970	334.541
Totale altri ricavi e proventi	1.332.008	-888.345	443.663

La voce altri ricavi presenta una variazione così elevata in quanto nel bilancio 2021 la partita relativa alle entrate per le Quote sanitarie ASL (pari ad euro 1.012.930,46) era stata contabilizzata negli altri ricavi invece che nella voce Ricavi delle vendite e delle prestazioni, dove invece è stata contabilizzata nel 2022.

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.178.261 (€ 1.023.239 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Energia elettrica	76.517	82.197	158.714
Gas	37.971	18.934	56.905
Spese di manutenzione e riparazione	78.573	10.822	89.395
Compensi a sindaci e revisori	4.562	-94	4.468
Prestazioni assimilate al lavoro dipendente	10.004	7.718	17.722
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	20.521	10.936	31.457
Spese telefoniche	7.353	-1.334	6.019
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	10.370	-7.289	3.081
Assicurazioni	41.576	-3.735	37.841
Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	3.403	865	4.268
Altri	732.389	36.002	768.391
Totale	1.023.239	155.022	1.178.261

Il dettaglio della voce Altri costi è il seguente:

ALTRI COSTI	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente
SPESE POSTALI	54,65	55,45
VISITE ED ESAMI MEDICI PER DIPENDENTI	4.602,00	4.602,00
SPESE PER PRESTAZIONI SANITARIE	592.399,76	553.952,64
SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI	2.379,70	3.441,52
LAVANDERIA	47.038,52	42.707,70
SPESE CONDOMINIALI	4.690,04	5.074,70
ACQUA	18.048,12	16.830,27
SPESE SERVIZIO DERATTIZZAZIONE	1.022,95	2.045,90

INCARICO PER CONTEGGI PREVIDENZIALI		2.500,00
TOTALE	670.235,74	631.210,18

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Spese per il personale

Gli oneri per le spese relative ai salari del personale sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.049.396 (€ 1.002.135 nel precedente esercizio). Gli oneri sociali sono pari a € 227.871 (€ 239.467 nel precedente esercizio)

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente
Personale dipendente	680.993	874.561
Personale interinale	368.403	125.930
Oneri Sociali	219.897	239.465
Oneri Inail	7.974	0
T.F.R.	0	0
	1.277.267	1.239.956

Il personale interinale è utilizzato per le sostituzioni che si rendono necessarie in seguito a periodi di malattia, di ferie, legge 104 e/o congedi vari del personale dipendente.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 175.390 (€ 32.610 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
ICI/IMU	12.394	0	12.394
Sopravvenienze e insussistenze passive	0	138.297	138.297
Altri oneri di gestione	20.216	4.483	24.699
Totale	32.610	142.780	175.390

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, i non vi sono ricavi di entità o incidenza eccezionali da indicare.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, non vi sono costi di entità o incidenza eccezionali da indicare ad eccezione del raddoppio dei costi per Energia elettrica e Gas e riscaldamento dovuti all'aumento dei costi energetici a causa della Guerra in Ucraina.

Tali costi sono passati da euro 114.488 nel 2021 a euro 215.619 nel 2022.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE**

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale
IRES	13.122	42.159	0	0	
IRAP	68.904	0	0	0	
Totale	82.026	42.159	0	0	0

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	2
Altri dipendenti	24
Totale Dipendenti	27

Nel dettaglio gli altri dipendenti sono così composti:

Ruolo	Numero
TDR a tempo pieno	2
Infermieri professionali	3
Animatori	0
Operatore Socio-Sanitario	10
Cuoco	1
Operaio polivalente	1
Operatore ausiliario	7
TOTALE	24

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile:

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non vi sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile:

Nel periodo intercorso tra la chiusura dell'esercizio e l'approvazione del Bilancio è avvenuta la definizione con l'Agenzia delle Entrate degli accertamenti inerenti gli anni 2017 - 2018 - 2019 - 2020 con la sottoscrizione degli accertamenti con adesione. Nel Bilancio sono state rilevate le imposte determinate in tali accertamenti.

Si è provveduto anche al versamento delle imposte derivanti da tali accertamenti.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti..

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

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, nel corso del 2022 non si sono ricevute sovvenzioni (contributi, incarichi retribuiti, vantaggi economici) dalle pubbliche amministrazioni.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone di portare a nuovo la perdita di esercizio pari ad euro 209.943,19 e di coprirla con le riserve di utili degli anni precedenti.

Nota integrativa, parte finale

L'organo amministrativo

BORTOLASO ANTONIO

Per la stesura del bilancio relativo all'esercizio 2022 l'A.S.P. si è avvalsa della collaborazione e consulenza dello Studio EL.CO. srl del Rag. Musso Angelo, con sede in Imperia, Via T. Schiva, 62 incaricato del servizio.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società