



Nota integrativa **al Bilancio Consuntivo esercizio 2021**

PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente a quanto stabilito dal *Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona* di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, dal *Manuale operativo per le Asp* contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio.

Il presente bilancio è corredato della Relazione del Revisore dei Conti (nominato con deliberazione di Giunta Regione Emilia-Romagna n. 874 del 17/7/2020).

Criteri di redazione

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio.

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

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

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

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

ATTIVO

A) Crediti per incrementi del patrimonio netto

Detta posta rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto. Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico-contrattuale che li ha generati e come tali il loro presumibile valore di realizzo netto futuro corrisponde al valore nominale degli stessi. La voce riporta un valore pari a zero perché tutti i conferimenti sono stati effettuati immediatamente tramite l'apporto dei beni e quindi la rilevazione delle specifiche voci di contropartita.

B) Immobilizzazioni

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

Si sottolinea che nel corso del 2021 è stato operato un riallineamento contabile tra il valore dei cespiti presenti nel registro cespiti e il valore delle immobilizzazioni in contabilità generale. Tale operazione si è resa necessaria a causa di riscontrata incongruenza tra i suddetti ambiti (registro cespiti e immobilizzazioni in contabilità generale). Ne è conseguito una riallocazione del valore (costo storico) dei cespiti tra le varie voci delle immobilizzazioni attraverso operazioni di giroconto (positive e/o negative); i conti coinvolti sono i seguenti:

- *Immobilizzazioni in corso;*
- *Formazione e consulenze pluriennali;*
- *Terreni del patrimonio disponibile;*
- *Fabbricati del patrimonio indisponibile;*

- *Fabbricati del patrimonio disponibile;*
- *Fabbricati di pregio artistico (patrimonio indisponibile);*
- *Impianti, macchinari;*
- *Attrezzature socio-assistenziale e sanitarie specifiche*
- *Mobili e arredi;*
- *Macchine d'ufficio (elettromeccaniche, elettroniche e PC);*
- *Automezzi;*
- *Attrezzature generiche.*

Si osserva che la correzione in questione non ha avuto effetto sul valore dei fondi di ammortamento e quindi sul valore degli ammortamenti in CE, in quanto questi ultimi sono calcolati sul valore dei cespiti presenti nel registro cespiti, valore che non ha subito modifiche.

I - Immobilizzazioni immateriali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico-tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, così come recepite dal Regolamento interno di Contabilità e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

- Costi impianto e di ampliamento: 20%;
- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: 20%.

I beni pluriennali di valore unitario inferiore ad Euro 516,46 iscritti tra le immobilizzazioni sono ammortizzati integralmente; il loro valore residuo è pertanto pari a zero.

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2020	261.097
Valore al 31/12/2021	349.291
Variaz.	88.194

1) Costi di impianto e di ampliamento

Descrizione	Importo
Costo storico	31.436
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	31.436
Valore al 1/1	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12	0

2) Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0
Valore al 1/1	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12	0

3) Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico	138.760
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	53.545
Valore al 1/1	85.215
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	42.999
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	11.417
Valore al 31/12	30.799

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0
Valore al 1/1	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12	0

5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2019	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2020	0

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	61.640
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0
Valore al 1/1	61.640
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	228.442
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	56.803
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12	233.279

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	142.802
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	

(-) Ammortamenti esercizi precedenti	28.560
Valore al 1/1	114.242
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	586
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	28.443
Valore al 31/12	85.213

II - Immobilizzazioni materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta al costo di acquisto o di produzione (sono registrate al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento e di eventuali svalutazioni). Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli sconti ottenuti; con lo stesso criterio sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento finalizzato alla fabbricazione interna o presso terzi, maturati nel periodo che va dal pagamento dei fornitori al momento in cui il cespite è pronto per l'uso.

Il valore di eventuali lasciti e donazioni è stato determinato in sede di conferimento o di donazione.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 e più analiticamente di seguito evidenziate:

- Fabbricati: 3%;
- Impianti e Macchinari: 12.5%
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona: 12.5%;
- Mobili e arredi: 10%;

- Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- Automezzi: 25%;
- Altri beni: 12,5%.

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

Per quanto riguarda le acquisizioni di pertinenze ed impianti incorporati/inscindibili all'edificio (o scindibili ma a condizioni economiche di effettiva non convenienza), sono capitalizzati al valore della struttura se possono essere ricompresi all'interno della voce.

Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato al costo del bene oggetto della manutenzione; l'ammortamento è stato calcolato applicando la stessa aliquota del bene oggetto dell'intervento

Gli ammortamenti relativi ai beni acquisiti con contributo in conto capitale o con finanziamenti o donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni o con proventi derivanti da alienazioni di beni patrimoniali, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp, sono stati oggetto di "sterilizzazione". Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati. Per il dettaglio si rinvia alla sezione dedicata al Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa.

Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2020	8.466.826
Valore al 31/12/2021	8.068.173
Variaz.	-398.653

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	

Valore al 1/1	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12	0

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	2.977.286
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 1/1	2.977.286
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	19.644
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12	2.996.930

Nel corso del 2021 è stato sottoscritto l'accordo di transazione tra l'ASP Città di Piacenza e il Sig.G. M., affittuario del fondo "Cà del Lupo"; tale accordo riconosce, tra l'altro, le migliorie apportate nel corso degli anni dall'affittuario al sopra citato fondo per un valore complessivo di euro 19.664.

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	18.415.175
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	17.007.557
Valore al 1/1	1.407.618
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	76.463
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	141.551
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	721.664
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	38.906
Valore al 31/12	865.062

Gli incrementi generatisi (migliorie da manutenzioni straordinarie) nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a interventi sui seguenti immobili dell'A.S.P.:

- Via Campagna 157;
- Via Scalabrini 19;
- Via Landi 8.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	5.799.607
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	2.131.392
Valore al 1/1	3.668.214
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	58.202
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	575.176
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	281.458

(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	148.378
Valore al 31/12	3.871.757

Gli incrementi generatisi (migliorie da manutenzioni straordinarie) nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a interventi su fabbricati del patrimonio disponibile di A.S.P.

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	1.803.640
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.803.640
Valore al 1/1	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12	0

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0
Valore al 1/1	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	

(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12	0

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	122.732
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	121.000
Valore al 1/1	1.732
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	1.732
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
Valore al 31/12	0

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

Descrizione	Importo
Costo storico	356.497
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	310.123
Valore al 1/1	46.374
(+) Acquisizioni dell'esercizio	7.658

(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	416
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	3.666
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	10.067
Valore al 31/12	40.714

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	1.504.083
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.224.101
Valore al 1/1	279.982
(+) Acquisizioni dell'esercizio	5.818
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	7.016
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	44.965
Valore al 31/12	233.819

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0
Valore al 1/1	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	

(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12	0

11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computer ed altri strumenti elettronici ed informatici

Descrizione	Importo
Costo storico	133.322
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	114.323
Valore al 1/1	18.999
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	5.773
Valore al 31/12	13.226

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi prevalentemente all'acquisto di strumentazione informatica (hardware) per il funzionamento dell'attività amministrativa.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	6.427
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	

(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	5.069
Valore al 1/1	1.358
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	1.348
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	10
Valore al 31/12	0

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	378.531
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	328.117
Valore al 1/1	50.414
(+) Acquisizioni dell'esercizio	5.924
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	633
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	9.041
Valore al 31/12	46.664

Nel contro "Altri beni" confluiscono le attrezzature generiche.

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	14.847
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	

(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 1/1	14.847
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	14.847
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12	0

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Nel corso del 2021 non vi sono state operazioni che hanno modificato la consistenza delle immobilizzazioni finanziarie pari a zero.

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2020	0
Valore al 31/12/2021	3.032
Variaz.	3.032

2) Crediti

b) Verso altri soggetti entro 12 mesi

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 1/1	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	

(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	3.032
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12	3.032

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

Rimanenze di magazzino - Sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economali. Sono iscritte al *minore tra il costo di acquisto* (determinato applicando il metodo del costo medio ponderato continuo derivante dalla procedura di magazzino in uso) *ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato*. Nello stesso sono ricompresi eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno d'acquisto).

Rimanenze

Valore al 31/12/2020	129.441
Valore al 31/12/2021	92.719
Variaz.	-36.722

1) – 2) – 3) Rimanenze beni socio sanitari, tecnico-economali e attività in corso

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari all'1/1	51.985
Rimanenze medicinali e articoli sanitari	322
Rimanenze beni tecnico-economali all'1/1	77.133
Rimanenze attività in corso all'1/1	0
Valore totale rimanenze all'1/1	129.440
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	346
(±) Variazione rimanenze medicinali e articoli sanitari	-74

(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economici	-36.993
(±) Variazione rimanenze attività in corso	0
Valore totale rimanenze al 31/12	92.719

II - Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, distinti secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al lordo del fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e considerando criteri oggettivi (procedure giudiziali/concorsuali in corso, inadempimenti pregressi, ecc.);

Crediti

Valore al 31/12/2020	3.423.572
Valore al 31/12/2021	3.061.561
Variaz.	-362.011

I crediti dell'attivo circolante hanno subito, nel corso dell'anno, la seguente evoluzione:

Descrizione	Utenti	Regione	Provincia	Comuni	Azienda sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Pers. dipen	Crediti vari	Fatture da emettere e Note Accredito da ricevere	Totale
Valore nominale all'1/1	577.324	0	0	284.510	1.813.769	0	0	53.632	31.454	371.094	0	221	291.568	3.423.571
(+)/(-) Incrementi/Decrementi dell'esercizio	10.250			156.389	-846.438	3.313		4.689	-11.983	17.527			304.242	-362.011
(+)/(-) Giroconti positivi/negativi														0
Valore nominale al 31/12	587.574	0	0	440.899	967.331	3.313	0	58.321	19.471	388.621	0	221	595.810	3.061.561
(-) Fondo svalutazione crediti all'1/1														136.003
(+) Utilizzo del fondo in corso d'anno														
(-) Accantonamento al fondo in corso d'anno														95.251
Valore di realizzo al 31/12														2.830.307

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

Descrizione	Importo
Crediti verso Erario:	
per IVA	51.482
per ritenuta di acconto	6.839
Crediti per imposte anticipate	
Totale	58.321

Al 31/12/2021 non sussistono crediti aventi durata superiore a cinque anni.

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

L'ASP non detiene attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

IV - Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2020	285.604
Valore al 31/12/2021	867.792
Variaz.	582.188

Disponibilità liquide

Descrizione	01-gen	31-dic	Variazione
Denaro e valori in cassa "economale"	4.511	4.511	0
Denaro e valori in cassa "disabili"	45	45	0
Anticipo cassa minori fermati	1.199	1.921	722

Istituto Tesoriere	267.471	843.159	575.688
Conti correnti bancari	0	0	0
Conti correnti postali	12.378	18.156	5.778
Totale	285.604	867.792	582.188

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

Si osserva che anche nel 2021 l'ASP ha beneficiato di un'anticipazione di cassa, concessa dall'Istituto di Credito Tesoriere dell'Azienda, pari a euro 1.300.000,00.

D) Ratei e risconti attivi

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

Ratei attivi

Valore al 31/12/2020	3.138
Valore al 31/12/2021	3.139
Variaz.	1

Risconti attivi

Valore al 31/12/2020	33.476
Valore al 31/12/2021	33.406
Variaz.	-70

PASSIVO

A) Patrimonio netto

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

Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto indicato nello schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Patrimonio netto

Valore al 31/12/2020	5.559.900
Valore al 31/12/2021	5.463.563
Variaz.	-96.337

	Descrizione	1/1	Variazione	31/12
I	Fondo di dotazione	5.495.965	-98.765	5.397.200
II	Contributi in c/capitale	547.428	-11.816	535.612
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	0		0
IV	Donazioni vincolate a investimenti	125.313	-9.496	115.817
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	0	3.714	3.714
VI	Riserve statutarie	0		0

VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	-608.806	608.806	0
VIII	Perdita d'esercizio	0	-588.780	-588.780
	Totale	5.559.900	-96.337	5.463.563

I - Fondo di dotazione

Il Fondo di dotazione si costituisce dei seguenti conti:

- 20010101 Fondo di dotazione al 01/08/2009
- 20010201 Fondo copertura perdite future
- 20010202 Fondo da alienazione patrimonio
- 20030201 Altri contributi vincolati ad investimenti utilizzati
- 20030202 Altri contributi vincolati ad investimenti da utilizzare

Descrizione	1/1	Variazione	31/12
Fondo di dotazione all'1/8/2009	3.416.197	0	3.416.197
Fondo copertura perdite future	29.426	-29.426	0
Fondo da alienazione patrimonio	0	0	0
Altri contributi vincolati ad investimenti utilizzati	1.724.913	-69.340	1.655.574
Altri contributi vincolati ad investimenti da utilizzo	325.429	0	325.429
Totale	5.495.965	-98.766	5.397.200

Il Fondo di dotazione nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 ha subito le seguenti modifiche:

- utilizzo del Fondo Coperture Perdite Future per la copertura di quota parte della perdita dell'esercizio 2020 per un valore pari a euro 29.426;
- sterilizzazione di contributi vincolati per un valore pari a euro 69.340.

II - Contributi in c/capitale

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

I decrementi sono invece generati per effetto delle sterilizzazioni degli ammortamenti (per euro 11.817).

III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

Rappresentano le somme erogate dallo Stato o da altri Enti pubblici o privati per l'acquisizione, costruzione, ristrutturazione, ammodernamento o ampliamento di immobilizzazioni e dalla cessione di beni pluriennali che l'Assemblea dei Soci ha deciso di reinvestire in ambito patrimoniale.

Trattasi di contributi con vincolo di destinazione d'uso stabilito dalle leggi e/o dal donatore che li concedono e da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

Sono stati iscritti in bilancio al momento in cui è stato accertato, in via definitiva, il titolo che dà diritto all'incasso.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

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

I decrementi complessivamente registrati delle donazioni vincolate ad investimenti sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti.

V – Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

Questa categoria rappresenta la contropartita contabile dei beni pluriennali donati all'ASP con vincolo di destinazione ed iscritti tra le Immobilizzazioni dell'Attivo patrimoniale. I

contributi per donazione vengono utilizzati per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali donati.

Questo conto non è movimentato.

VI – Riserve statutarie

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

Questo conto non è movimentato.

VII – Utili (Perdite) portate a nuovo

Questa categoria accoglie i risultati economici delle gestioni pregresse riportati a nuovo fino al momento in cui l'Assemblea dei Soci, in conformità con quanto stabilito nello Statuto dell'ASP, non individuerà le modalità di utilizzo dei risultati positivi di gestione e/o di copertura delle perdite.

La perdita d'esercizio 2020, pari a euro 608.806, è stata coperta nell'esercizio 2021 come segue:

- euro 29.426 con utilizzo del Fondo copertura perdite future;
- euro 579.380 con apporto da parte dei soci Comune di Piacenza e Provincia di Piacenza (euro 550.411 con apporto da parte del socio Comune di Piacenza e euro 28.969 con apporto da parte del socio Provincia di Piacenza).

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura. Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2021 la gestione evidenzia una perdita pari a euro 588.780.

B) Fondi per rischi ed oneri

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

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

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

Fondi per rischi e oneri

Valore al 31/12/2020	461.630
Valore al 31/12/2021	962.307
Variaz.	500.677

1) Fondi per imposte, anche differite

Nell'esercizio 2021 sono stati accantonati euro 6.926; tale accantonamento è motivato dal presunto erroneo calcolo dell'IMU esercizi 2015 e 2016 e della TASI esercizio 2016, relativamente a terreni, fabbricati e aree fabbricabili presso il Comune di San Giorgio Piacentino.

2) Fondi per rischi

Descrizione	1/1	Utilizzi	Accantonam.	31/12
Fondo per cause civili (ovvero Fondo per controversie legali in corso)	42.862	0	0	42.861
Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)	0	0	0	0
Fondo rischi su crediti	127.415	33.633	128.884	222.666
Fondo per rischi e spese	8.588	0	0	8.588
Totale	178.864	0	95.251	274.115

L'accantonamento al Fondo rischi su crediti pari a euro 128.884 fa seguito ad un'attenta valutazione dell'esigibilità dei crediti in essere al 31/12/2021. Il valore dell'accantonamento è ottenuto dall'applicazione di una percentuale di svalutazione sull'ammontare dei crediti al 31/12/2021; tale percentuale è definita in funzione della presunta probabilità di realizzo

(tenuto conto anche del costo della procedura di recupero credito), dell'importo e della vetustà dei crediti.

Nel 2021 vi è stato un utilizzo del Fondo rischi su crediti per euro 33.633 a seguito di accordo transattivo tra ASP e l'affittuario M. G. (vedi determinazione dirigenziale n. 158 del 10/6/2021).

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	1/1	Utilizzi	Accantonam.	31/12
Fondo per spese legali	60.000	0	0	60.000
Fondo interesse passivi fornitori	24.000	0	12.000	36.000
Fondo per manutenzioni cicliche	0	0	80.000	80.000
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	198.766	0	306.500	505.266
Totale	282.766	0	398.500	681.266

Sono accantonati euro 80.000 al Fondo per manutenzioni cicliche per l'eventuale partecipazione da parte dell'ASP alla spesa per la realizzazione di specifici interventi finalizzati all'efficienza energetica ("Superbonus 110%") dell'edificio di via Taverna 76, presso il quale hanno sede gli uffici amministrativi dell'Azienda. ASP città di Piacenza non intende aderire alla decisione di realizzare il suddetto intervento ma resta in dipendenza delle decisioni dell'Assemblea Condominiale dello stabile.

L'accantonamento al Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente è definito secondo la previsione del costo personale dipendente per il rinnovo del CCNL 2019-2021 "Funzioni Locali" - annualità 2021.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

In questa voce sono contabilizzati i debiti per trattamento di fine rapporto del personale dipendente non iscritto alla gestione previdenziale ex-Inpdap. ASP non ha personale dipendente non iscritto a questa gestione, pertanto questo conto non è movimentato.

D)Debiti

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

- Debiti verso soci per finanziamenti. Rappresenta una posta di debito contabilizzata all'atto dell'ottenimento di anticipazioni da parte dei soci.
- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.
- Debiti verso Istituto tesoriere. Il saldo esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2021.
- Debiti per acconti. Contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.
- Debiti verso fornitori. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.
- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere. I debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2021 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2021 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

Debiti

Valore al 31/12/2020	6.133.410
Valore al 31/12/2021	5.612.632
Variaz.	-520.778

I debiti, ad eccezione del debito per mutuo ipotecario, hanno scadenza a breve termine (entro 12 mesi).

2) Debiti per mutui e prestiti

Descrizione	Importo
Valore all'1/1	757.204
(-) Rimborso rate	30.594
(+) Accensione di nuovi mutui	0
Valore al 31/12	726.610

Il conto Debiti per mutui e prestiti è costituito dal mutuo ipotecario n. 190/01101784 "Lavori di via Landi" per euro 1.500.000,00 con scadenza ultima rata 31/7/2038.

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Descrizione	1/1	31/12	Variazione
Istituto tesoriere	145	54	-92
Totale	145	54	-92

4) Debiti per acconti

Descrizione	1/1	31/12	Variazione
Deposito cauzionale Ospiti e vari	238.942	266.435	27.493
Anticipi da clienti	2.353	3.912	1.560
Totale	241.295	270.347	29.053

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	1/1	31/12	Variazione
Debiti verso fornitori	2.813.489	2.568.515	-244.974
Totale	2.813.489	2.568.515	-244.974

6) Debiti verso società partecipate

Questo conto non è movimentato.

7) Debiti verso la Regione

Questo conto non è movimentato.

8) Debiti verso la Provincia

Questo conto non è movimentato.

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Questo conto non è movimentato.

10) Debiti verso l'Azienda Sanitaria

Descrizione	1/1	31/12	Variazione
Debiti verso Azienda Sanitaria	9.995	9.995	0
Fondo USL Palazzo della Commenda	27.578	39.961	12.383
Totale	37.573	49.956	12.383

Il conto Fondo USL Palazzo della Commenda è stato istituito nel corso dell'esercizio 2011 e vi sono state registrate le somme riferite agli affitti interamente riscossi dall'ASP ma di competenza dell'Azienda AUSL di Piacenza per il 50% (così come la proprietà degli immobili siti a Chiaravalle nel complesso del "Palazzo della Commenda").

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	1/1	31/12	Variazione
Debiti verso lo Stato ed altri Enti	21.023	545	-20.478
Totale	21.023	545	-20.478

La variazione dei restanti debiti (punti 12, 13, 14, 15, 15 e 16 dello schema di SP) è così rappresentata:

12), 13), 14), 15) e 16) Debiti tributari, Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale, Debiti verso personale dipendente, Altri debiti verso privati e Fatture da ricevere e note d'accredito da emettere

Descrizione	01-gen	31-dic	Variazione
Debiti tributari:			
Iva a debito	2.531	48.785	46.254
Erario c/ritenute lavoro autonomo	6.345	4.489	-1.856
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	102.359	87.488	-14.871
Erario c/addizionali regionale	647	7.554	6.907
Erario c/addizionale comunale	182	495	313
Erario c/rit interessi attivi	-464	-464	0
Irap	95.202	121.620	26.418
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:			
Inps-Inpdap	245.312	246.039	727
Inail	3.872	3.442	-430
Altri debiti previdenziali	2.306	2.317	11
Debiti vs Enpapi	0	690	690
Debiti verso Perseo	68	188	120
Debiti verso personale dipendente	0	0	0
Altri debiti verso privati	27.737	24.606	-3.131
Fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.776.584	1.449.355	-327.229
Totale	2.262.681	1.996.604	-266.077

Non sussistono al 31/12/2021 debiti aventi durata superiore a cinque anni ad eccezione del mutuo ipotecario n. 190/01101784 "Lavori di via Landi" con scadenza ultima rata 31/7/2038 (vedi conto Debiti per mutui e prestiti).

E) Ratei e risconti passivi

Misurano oneri e proventi la cui manifestazione numeraria e/o documentale è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla competenza; essi prescindono dalla

data di pagamento o riscossione dei relativi oneri e proventi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei passivi

Valore al 31/12/2020	336.460
Valore al 31/12/2021	353.786
Variaz.	17.326

Risconti passivi

Valore al 31/12/2020	111.753
Valore al 31/12/2021	86.825
Variaz.	-24.928

Conti d'ordine

Non sono rilevati conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi sono riconosciuti contabilmente con l'ultimazione della prestazione del servizio.

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

I costi ed i ricavi di natura finanziaria sono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale. Per i costi, oltre al principio della competenza economica è osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/2021.

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

Rischi e oneri futuri

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

A) Valore della produzione**Valore della produzione**

Valore al 31/12/2020	13.722.439
Valore al 31/12/2021	15.285.975
Variaz.	1.563.536

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette	7.499.633
Oneri a rilievo sanitario	3.604.668
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona	1.224.615
Altri ricavi	28.471
Totale	12.357.387

2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	86.938
Totale	86.938

Per quanto riguarda gli 'Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni', si osserva che non si sono realizzate capitalizzazioni di costi nell'esercizio 2021.

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

Descrizione	1/1/2020	31/12/2020	Variazione
Attività di servizi alla persona in corso	0	0	0
Lavori in corso su ordinazioni	0	0	0
Totale	0	0	0

Non sono state rilevate al 31/12/2021 rimanenze di attività in corso.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	
Fitti attivi da fondi e terreni	268.324
Fitti attivi da fabbricati urbani	176.994
Altri fitti attivi istituzionali	15.636
Fitti attivi gestione Acer	0
Ricavi da utilizzo con domiciliazioni IVA	42.900
Ricavi da fotovoltaico	8.757
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	
Ricavi da comodato attività medica	12.837
Rimborso spese condominiali ed altre da conduttori	68.265
Rimborsi INAIL	3.396
Rimborsi assicurativi	0
Altri rimborsi da personale dipendente	103
Rimborsi spese	176.451
Tasse di concorso	1.023
Arrotondamenti attivi	0
Rimborso spese legali	0
Rimborso spese anticipate per Ospiti	51.915
Recupero spese ala Est	0
Recupero spese Santa Chiara	14.178
Altri rimborsi diversi	7.383
Plusvalenze ordinarie	0
Sopravv. attive ed insussist. del passivo ordinarie:	
Sopravv. attive ordinarie da attività socio-sanitaria	17.339
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	0
Insussistenze del passivo ordinarie da attività socio-sanitaria	0
Risarcimento danni e penalità contrattuali	37.636
Altri ricavi istituzionali	1.407.840
Ricavi da attività commerciale	282.961
Totale	2.593.938

Il conto Risarcimento danni e penalità contrattuali contiene i proventi derivanti dalla escussione della garanzia definitiva con riguardo al contratto di appalto per la manutenzione ordinaria e straordinaria affidato alla ditta C.G.T. S.r.l..

Il conto Altri ricavi istituzionali contiene i ricavi relativi al contratto di servizio con il Comune di Piacenza per la gestione del Servizio Sociale Territoriale di Base (S.S.T.B.).

Nei Ricavi da attività commerciale sono invece appostati, tra gli altri, i ricavi da rimborso dei fattori produttivi per la gestione dei C.S.R.R. da parte di Unicoop Cooperativa Sociale di Piacenza.

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione	0
Contributi dalla Provincia	0
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale	247.712
Contributi dall'Azienda Sanitaria	0
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	0
Altri contributi da privati	0
Totale	247.712

Tra i Contributi dai Comuni in ambito distrettuale rientrano

- i contributi per il “progetto CLEPA” e per “l’attività di sensibilizzazione in tema di carcere”;
- contributo per la valorizzazione delle forme pubbliche di gestione dei servizi sociali e socio-sanitari (anno 2021) pari a euro 155.714,24, in attuazione di quanto stabilito dall’art. 2 della Legge Regione Emilia-Romagna n. 11/2021 (“Disposizioni per la valorizzazione delle forme pubbliche di gestione dei servizi sociali e socio-sanitari”), e della Delibera di Giunta Regione Emilia-Romagna n.1747/2021 avente oggetto “Riparto per l’esercizio 2021 dei contributi di cui all’art. 2 L.R. n. 11/2021”.

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2020	13.745.097
Valore al 31/12/2021	15.203.446
Variaz.	1.458.349

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio-sanitari

Descrizione	Importo
Farmaci	5.751
Presidi per incontinenza	123.294
Altri presidi sanitari (ossigeno, DPI, guanti, materiale per medicazioni, ecc.)	84.649
Altri beni socio sanitari	9.174
Totale	222.868

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	Importo
Generi alimentari	16.750
Materiale di pulizia	56.748
Articoli per manutenzione	2.853
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	6.698
Materiale di guardaroba (vestiario)	9.316
Carburanti e lubrificanti	3.556
Altro materiale non sanitario	42.358
Prodotti anti legionella	11.137
Attrezzature tecnico-economiche a rapida obsolescenza	10.782
Altri beni tecnico-economici	826
Acquisti beni per servizio animazione	3.413
Supporti informatici	71
Totale	164.508

7) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

a) Acquisti di servizi per la gestione dell'attività sanitaria e socio assistenziale

Descrizione	Importo
Acquisto servizi attività socio-assistenziale	1.147.013
Acquisto servizi attività infermieristica	0
Acquisto servizi attività riabilitativa	0
Acquisto servizi attività di animazione	4.610
Spese per gestione minori fermati	42.678
Spese per gestione disabili	0
Spese per accoglienza profughi	0
Spesa per attività di sensibilizzazione	88.747
Totale	1.283.048

Il costo per "Acquisto servizi attività socio-assistenziale" consiste nel costo sostenuto per la gestione del Servizio di Accoglienza Migranti.

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	11.974
Servizio lavanderia e lavanolo	240.523
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	7.773
Servizio di ristorazione (mensa)	823.628
Servizio di vigilanza	1.708
Servizio di pulizia	457.245
Altri servizi diversi	110.617
Totale	1.653.468

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	858
Altre spese di trasporto	707
Totale	1.565

d) e) **Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze**

Descrizione	Importo
Consulenze socio sanitario e socio assistenziali:	
Infermieristiche e riabilitative	414.712
Mediche	194.338
Per attività di animazione	0
Consulenze psicologiche	0
Altre consulenze:	
Consulenze amministrative	22.956
Consulenze tecniche	55.636
Consulenze legali	0
Altre consulenze	1.500
Totale	689.142

f) **Lavoro interinale e altre forme di collaborazione**

Descrizione	Importo
Somministrazione lavoro	2.257.190
Totale	2.257.190

g) **Utenze**

Descrizione	Importo
Spese telefoniche e internet	37.627
Energia elettrica	205.975
Acqua	90.906
Altre utenze	3.032
Gestione calore	226.059
Totale	563.599

h) **Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche**

Descrizione	Importo
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	297.368
Canoni manutenzione impianti. macchinari e attrezzature	4.308

Canoni manutenzione e riparazione macchinari d'ufficio elettronici e personal computer	55
Manutenzione e riparazioni automezzi	2.275
Canoni assistenza software	36.755
Altre manutenzioni e riparazioni	235.737
Global Service	0
Totale	576.498

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Compensi, oneri e costi per Amministratore Unico	24.001
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile e Organismo di valutazione	8.000
Totale	32.001

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Costi assicurativi	57.393
Totale	57.393

k) Altri costi

Descrizione	Importo
Costi di pubblicità	1.120
Oneri vitalizi e legati	0
Assistenza tecnica e interventi software	3.803
Assistenza religiosa agli ospiti	0,00
Spese sanitarie per il personale dipende	0,00
Spese per la formazione del personale	9.390
Organizzazione mostre convegni e relazioni pubbliche	0,00
Conservazione sostitutiva digitale atti	498
Licenze d'uso per software	14.262
Altri servizi	968
Totale	30.041

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Noleggi	12.839
Totale	12.839

9) Spese per il personale

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

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

a) Salari e stipendi

Descrizione	Importo
Competenze fisse personale dipendente	4.291.266
Competenze variabili	397.432
Compensi per produttività e progetti	254.554
Competenze per il lavoro straordinario	13.635
Altre competenze	62.684
Competenze personale comandato presso di noi	0
Rimborso competenze personale in comando	56.971
Competenze per ore da recuperare e ferie maturate non godute nell'esercizio	17.325
Totale	5.093.867

Con riferimento alle 'Competenze per ore da recuperare e ferie maturate non godute nell'esercizio', si osserva che nel corso dell'esercizio 2021 lo stock di ore da recuperare e di ferie maturate nell'esercizio, non godute al 31/12/2021 è aumentato per un valore di euro 17.326. Tale valore è stato calcolato moltiplicando il costo del lavoro orario omnicomprensivo stimato in euro 23,00 per il numero delle ore per cui si ha maturato ma non goduto il diritto di assenza nell'esercizio, così calcolato:

+ monte ore da recuperare al 31/12 al netto delle ore non recuperabili (trattasi delle ore dei RAA e degli incaricati di PO/AP)
+ monte ore ferie al 31/12 (ottenuto dalla sommatoria del 'n. di giorni di ferie al netto di n. 10 giorni di ferie' per ogni dipendente con più di 10 giorni di ferie – in ore)
totale monte ore
totale monte ore * 23 €

Si osserva che il costo per Rimborso competenze personale in comando, pari a euro 56.971, riguarda il comando di un dipendente con profilo tecnico-amministrativo presso l'Ufficio Gestione Tecnica del Patrimonio, Lavori e Manutenzioni dell'ASP.

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	1.208.988
Inail	55.693
Oneri personale comandato presso di noi	0,00
Inps cocopro Ente	15.143
Enpapi collaboratori c/azienda	0,00
Fondo Perseo	274
Totale	1.280.098

c) Trattamento di fine rapporto

Descrizione	Importo
TFR	0
Totale	0

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborsi spese trasferte	5.580
Altri costi personale dipendente	93.412
Totale	98.992

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio, l'organico medio aziendale, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato (esclusa la figura del Direttore), ripartito per ruolo e calcolato come sommatoria del numero di unità assegnate (indipendentemente dei mesi di attività retribuiti e del part time) ha avuto la seguente evoluzione:

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato*	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Personale socio assistenziale e sanitario - comparto	72	72	94	86	126	126
Personale amministrativo - dirigenza	1	1	0	0	0	0
Personale amministrativo - comparto	8	10	11	10	7	13
Altro personale - comparto	17	16	8	9	10	39
Totale personale a tempo indeterminato	98	99	113	105	143	178

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Personale socio assistenziale e sanitario - comparto	79	91	56	91	49	12
Personale amministrativo - comparto	0	0	0	0	0	1
Personale amministrativo - dirigenza					1	1
Totale personale a tempo determinato	79	91	56	91	50	14

Totale personale dipendente	177	190	169	196	193	192
------------------------------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------

*Escluso il Direttore

10) Ammortamenti e svalutazioni

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

a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:	
Ammortamento costi di impianto e ampliamento	0
Ammortamento software e altri diritti di utilizzo	11.417
Ammortamento formazione e cons. plur	28.444
Totale	39.861

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	38.906
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	148.078
Ammortamento impianti e macchinari	0
Ammortamento attrezzatura socio-assistenziale, sanitaria o specifica	10.067
Ammortamento mobili e arredi	44.965
Ammortamento macchinari ufficio elettronici personal computer e strumenti infermieristici	5.773
Ammortamento automezzi	10
Ammortamento attrezzatura generica	9.041
Totale	256.840

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

Nel 2021 l'Azienda non ha effettuato svalutazioni di immobilizzazioni.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Nel 2021 l'Azienda non ha proceduto a svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante tramite l'utilizzo del Fondo rischi su crediti.

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

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

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

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	52.308
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	52.579
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico economali	271

b) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economali	77.133
Rimanenze finali di beni tecnico-economali	40.140
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico economali	-36.993

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Accantonamenti ai fondi per rischi

Sono stati accantonati al “Fondo rischi su crediti” euro 128.884 al fine di adeguare la consistenza di questo fondo a eventuali oneri straordinari futuri; si veda più sopra al punto ‘2) Fondi per rischi’.

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Sono stati accantonati al “Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente” complessivamente euro 505.266 ai fini del rinnovo del CCNL Funzioni Locali triennio 2019-2021, con riferimento agli anni 2019, 2020 e 2021. La quota di accantonamento nel 2021, pari a euro 306.500, è stata definita sulla base delle percentuali di incremento individuate dalla Legge n. 145/2018, n. 160/2019 e n. 178/2020. Di seguito si rappresenta lo schema di calcolo.

costo del personale dipendente 2018 (comprensivo di IRAP) (A)	6.998.103,04
n. dipendenti a tempo det. e a tempo indet. che hanno lavorato nel 2018, rapportato alla quota di part time e ai mesi lavorati (B)	165,5088141
costo del personale dipendente 2018 per dip. (valore medio) (C) = (A) / (B)	42.282,36

	2019	2020	2021
n. dipendenti a tempo det. e a tempo indet. che hanno lavorato nell'anno, rapportato alla quota di part time e ai mesi lavorati (E)	177,6613469	169,589266	193
costo del personale (C) * (E)	7.511.940,79	7.170.634,17	8.160.495,22

% incremento contrattuale legge 145/2018 legge 160/2019 legge n. 178/2020, art. 1, c. 959	1,30%	0,71%	2,06%
costo incremento contrattuale lordo (in euro)	97.655,23	144.129,75	332.132,16
IVC (indennità di vacanza contrattuale) pagati nell'anno (ovvero quanto già anticipato ai dipendenti)	17.016,02	26.003,45	25.787,60
costo incremento contrattuale al netto degli anticipi	80.639,21	118.126,30	306.344,56

Sono stati altresì accantonati:

- euro 80.000 al Fondo manutenzioni cicliche;
- euro 12.000 al Fondo interessi passivi fornitori;
- euro 6.926 al Fondo imposte per accert. in atto o presunti.

Complessivamente quindi risultano i seguenti accantonamenti:

	Valore dell'accantonamento nel 2021
Fondo rischi su crediti	128.884
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	306.500
Fondo manutenzioni cicliche	80.000
Fondo interessi passivi fornitori	12.000
Fondo imposte per accert. in atto o presunti	6.926
totale	534.310

14) Oneri diversi di gestione**a) Costi amministrativi**

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	696
Spese di rappresentanza	0,00
Spese condominiali	15.549
Quote associative (iscrizioni)	0,00
Oneri bancari e spese di tesoreria	2.338
Abbonamenti, riviste e libri	4.256
Multe e sanzioni	968
Altri costi amministrativi	662
Totale	24.469

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
ICI-IMU	95.157
Tributi a consorzi di bonifica	17.742
Imposta di registro	5.221
Imposta di bollo	926
Altre imposte non sul reddito	0,00
Totale	119.046

c), d) Tasse e altri oneri diversi di gestione

Descrizione	Importo
Tasse:	
Smaltimento rifiuti	95.356
Tassa di proprietà automezzi	116
Altre tasse diverse	174
Altri oneri diversi di gestione:	
Perdite su crediti	0
Ribassi, abbuoni e sconti passivi	3.212
Spese anticipate per ospiti	25.863
Spese anticipate convenzione alloggi Acer	0

Totale	124.721
---------------	----------------

e) Minusvalenze ordinarie

Nel 2021 non sono state registrate minusvalenze.

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie da attività tipica	42.491
Sopravvenienze passive da altre attività	0
Altre sopravvenienze passive	0
Insussistenze dell'attivo ordinarie da attività tipica	0
Insussistenze dell'attivo ordinarie da altre attività	0
Altre insussistenze dell'attivo	0
Totale	42.491

Le principali sopravvenienze passive sono le seguenti:

- regolazione premio assicurativo anni 2019 e 2020 – euro 19.312;
- accordo di saldo e stralcio a chiusura della posizione debitoria nei confronti di SIRAM S.p.A.– euro 7.129;
- incarico libero professionale di Data Protection Officer (D.P.O.) – euro 4.900;
- incarico di lavoro autonomo occasionale per lo svolgimento degli adempimenti relativi al collocamento a riposo dei dipendenti dell'ASP Città di Piacenza – euro 4.900.

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

Nel 2021 sono stati erogati euro 7.870 all'AUSL di Piacenza a titolo di compartecipazione al compenso riconosciuto ad un tirocinante individuato dall'AUSL e in forza presso l'ASP.

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

Valore al 31/12/2020	-27.653
Valore al 31/12/2021	-29.691
Variaz.	-2.038

15) Proventi da partecipazioni

Proventi da partecipazioni

Alla voce proventi da partecipazioni, non risultano iscritti dividendi in quanto non sussistono iscritte nell'attivo partecipazioni.

16) Altri proventi finanziari

Altri proventi finanziari

Descrizione	Importo
(+) Altri proventi finanziari:	
Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	0
Interessi attivi bancari e postali	0
Proventi finanziari diversi	0
Totale	0

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Importo
(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:	
Interessi su mutui	22.799
Interessi bancari (anticipazioni di cassa da parte del tesoriere)	1.406
Altri oneri finanziari diversi	5.486
Totale	29.691

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Valore al 31/12/2020	0
Valore al 31/12/2021	0
Variaz.	0

18) Rivalutazioni**Rivalutazioni**

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

19) Svalutazioni**Svalutazioni**

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

Imposte sul reddito**Imposte sul reddito**

Valore al 31/12/2020	558.494
Valore al 31/12/2021	641.619
Variaz.	83.124

Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	419.628
Irap collaboratori a progetto	2.499
IRAP lavoro interinale	186.740
Totale	608.867

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

Ires

Descrizione	Importo
Ires	32.752
Totale	32.752

L'I.R.E.S. iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2021.

L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

Nel corso dell'esercizio 2021 l'ASP, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'I.R.E.S. così come disposto nel 2° comma lett. B. dell'art. 74 del D.P.R. 22/12/86 n. 917 del T.U.I.R., ha svolto un'attività di natura "commerciale" afferente il rimborso del costo dei fattori produttivi messi a disposizione del soggetto gestore dei Centri Socio Riabilitativi Residenziali. Tale attività non ha generato alcun imponibile fiscale trattandosi del mero rimborso di spese sostenute.

Si rileva altresì che nel corso del 2021 l'ASP ha anche proseguito la gestione interna di un bar a valenza socio-riabilitativa; tale attività non è finalizzata a generare utili.

Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio evidenzia una perdita di euro **588.780**. *Sarà cura dell'Assemblea dei soci individuare le modalità di copertura.*

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