

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita di esercizio pari ad Euro 762.072.

Il bilancio d'esercizio di **ASP Città di Piacenza** (nel seguito anche "ASP" ovvero "Ente"), è redatto in conformità alle norme contenute nel Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, nel 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. Per quanto non espressamente previsto nell'ambito della normativa sopraindicata, si è fatto riferimento alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC').

Il Bilancio si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono stati redatti in unità di euro, senza cifre decimali, mentre i valori riportati nella Nota Integrativa sono espressi in unità di euro, salvo ove diversamente specificato.

Le voci con importo pari a zero sia nell'esercizio in corso sia nell'esercizio precedente non sono indicate nei prospetti di bilancio.

Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta sono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio e l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa.

Attività svolte

ASP Città di Piacenza è una Azienda di Servizi alla Persona costituita con provvedimento della Giunta Regionale n. 999 del 13 Luglio 2009, sulla base della legge regionale n. 2 del 2003 "Norme per la pro-mozione della cittadinanza sociale e per la realizzazione del sistema integrato di interventi e servizi sociali".

Trae origine dalla aggregazione di tre preesistenti Istituzioni Pubbliche (IPAB):

- l'IPAB "Pensionato e Casa Protetta Vittorio Emanuele II"
- l'IPAB "Ospizi Civili di Piacenza,
- l'IPAB "Pio Ritiro Santa Chiara".

L'A.S.P. Città di Piacenza ospita persone che necessitano di aiuto e assistenza, rispettando la loro dignità e individualità, fornendo con competenza cura, sostegno e attenzione, considerando il loro vissuto e le loro peculiarità e sensibilità.

La *mission* può perciò essere identificata nella realizzazione di un servizio che si qualifichi per organizzazione, metodologia di lavoro e stile professionale come luogo di accoglienza, tutela ed ascolto dell'ospite in condizione di fragilità.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

L'esercizio 2022 può essere definito, a ragion veduta, come un "*annus horribilis*" per i gestori di strutture socio-sanitarie, ed in particolare per ASP Città di Piacenza.

Due sono i temi principali:

In primis, il tema della carenza di personale sanitario, socio sanitario ed educativo che si sta registrando in tutto il territorio nazionale ed in modo particolare anche nel nostro territorio.

L'emergenza sanitaria ha una volta di più evidenziato l'importante carenza di personale qualificato: l'offerta di operatori socio-sanitari, infermieri e fisioterapisti è significativamente insufficiente rispetto al fabbisogno. E le difficoltà di reclutamento non sono dovute solo alla carenza di professionisti, che comunque sconta una programmazione che si è dimostrata non adeguata, ma anche alla sempre minore attrattività verso il lavoro di cura, essenziale per garantire la continuità della presa in carico delle persone fragili.

In secondo luogo, il tema dell'incremento esponenziale dei costi registrato nel 2022, che ha messo a dura prova la sostenibilità economico finanziaria della gestione dei servizi.

Chi, come ASP Città di Piacenza, opera in regime di accreditamento vede la propria attività remunerata in base alle tariffe regionali, determinate sulla base di DGR, deliberazioni di giunta regionale.

L'accreditamento comporta per il gestore l'accettazione di tariffe predeterminate, e questo attraverso l'introduzione di un sistema tariffario regionale unitario di remunerazione delle prestazioni sociosanitarie.

E quindi: chi opera in regime di accreditamento, è remunerato sulla base di un sistema tariffario regionale, inderogabile. Nel modello gestionale di ASP la leva ricavi è non è modificabile: è bloccata.

Il punto da evidenziare è che le modalità di applicazione concreta di questa regola, definite dalla DGR 273/2016, siano oggi, purtroppo, palesemente non congrue.

Va ben evidenziato il fatto che il sistema di remunerazione è finalizzato al perseguimento degli obiettivi strategici che la legislazione regionale assegna al processo di accreditamento, ovvero:

- sostegno alla qualificazione dei servizi;
- garanzia di equità rispetto alla qualità dei servizi per tipologia omogenea degli stessi e a parità dei bisogni da parte dell'utente;
- qualificazione e valorizzazione del lavoro di cura, in modo da creare le condizioni per garantire maggiore stabilità e professionalità;
- qualificazione delle capacità gestionali, imprenditoriali ed ottimizzazione dell'utilizzo delle risorse impegnate nella gestione dei servizi;

E quindi: un sistema tariffario definito nel 2016, tarato di base sul costo dei fattori produttivi del 2016, successivamente aggiornato ma purtroppo in maniera non sufficiente.

Ed è chiaro ed evidente a tutti che l'impianto attuale del sistema tariffario è basato fondamentalmente su dati 2016 aggiornati successivamente in misura non apprezzabile, e non è più palesemente in grado di remunerare oggi i fattori produttivi di chi opera in regime di accreditamento.

Il risultato negativo dell'esercizio 2022, una perdita complessiva pari ad Euro 762.072, è diretta conseguenza di tale situazione.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai postulati generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità aziendale; la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, ove compatibile con le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili OIC. Sono stati altresì rispettati i postulati della costanza nei criteri di valutazione, rilevanza e comparabilità delle informazioni.

In applicazione dei sopra menzionati postulati:

— La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri. In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

— Si è tenuto conto dei proventi e oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. La competenza è il

criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito sono stati imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio.

— L'Amministratore Unico ha effettuato una valutazione prospettica della capacità dell'azienda a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. La valutazione effettuata non ha identificato significative incertezze in merito a tale capacità.

— L'individuazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni si è basata sui termini contrattuali delle transazioni e sul loro confronto con le disposizioni dei principi contabili per accertare la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici.

— I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente al fine di ottenere una omogenea misurazione dei risultati dell'Ente nel susseguirsi degli esercizi

— Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione, di cui all'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente e del risultato economico.

— Non sono state altresì effettuate nell'esercizio rivalutazioni di attività ai sensi di leggi speciali in materia.

— La rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio. Per quantificare la rilevanza si è tenuto conto sia di elementi qualitativi che quantitativi.

— Per ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario sono indicati i corrispondenti valori al 31 Dicembre 2021. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze rilevanti, i relativi commenti.

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

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

Cambiamenti di principi contabili

L'Ente non ha operato cambiamenti ai principi contabili adottati.

Correzione di errori rilevanti

Il documento OIC 29 ("Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio") definisce quale "errore" l'impropria o mancata applicazione di un principio contabile se, al momento in cui viene commesso, le informazioni ed i dati necessari per la sua corretta applicazione sono disponibili.

Possono verificarsi errori a causa di errori matematici, di erronee interpretazioni di fatti, di negligenza nel raccogliere le informazioni ed i dati disponibili per un corretto trattamento contabile: è necessario quindi conoscere, da un lato, il corretto comportamento contabile da seguire per la correzione di tali errori, e, dall'altro, verificare la rilevanza fiscale della relativa correzione.

Non rappresentano errori né i cambiamenti di stima, né con i cambiamenti di principi contabili.

In particolare, non costituiscono errori:

1. le variazioni successivamente dimostrate necessarie nelle valutazioni e nelle stime, fatte a suo tempo in base alle informazioni ed ai dati disponibili in quel momento;
2. l'adozione di criteri contabili fatta in base ad informazioni e dati disponibili in quel momento ma che successivamente si dimostrano diversi da quelli assunti a base della scelta operata se, in entrambi i casi, tali informazioni e dati sono stati, al momento del loro uso, raccolti ed utilizzati con la dovuta diligenza.

L'OIC 29 chiarisce che la rilevanza di un errore dipende dalla dimensione e dalla natura dell'errore stesso ed è valutata a seconda delle circostanze: un errore si definisce rilevante se può individualmente, o insieme ad altri errori, influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori assumono in base al bilancio.

Da un punto di vista contabile, con riferimento alla rettifica degli errori rilevanti commessi in esercizi precedenti, è operata sul saldo di apertura del patrimonio netto dell'esercizio in cui si individua l'errore, movimentando la voce "utili portati a nuovo".

Una volta corretto l'errore il principio contabile richiede che vengano apportate anche modifiche al bilancio dell'esercizio precedente a quello in cui viene individuato l'errore, ai soli fini comparativi:

1. se l'errore è stato commesso nell'esercizio precedente, rideterminando gli importi comparativi per l'esercizio precedente;
2. se l'errore è stato commesso prima dell'inizio dell'esercizio precedente, rideterminando i saldi di apertura di attività, passività e patrimonio netto dell'esercizio precedente.

Con riferimento all'informativa di bilancio, l'articolo 2423-ter, comma 5, cod. civ. prevede che "se le voci non sono comparabili, quelle relative all'esercizio precedente devono essere adattate; la non comparabilità e l'adattamento o l'impossibilità di questo devono essere segnalati e commentati nella nota integrativa".

Tutto ciò premesso, a seguito di una revisione operata delle poste di bilancio, anche grazie alla disponibilità di nuove informazioni e relativi dettagli, sono stati individuati

taluni errori, commessi negli esercizi precedenti, che hanno reso necessario operare le necessarie rettifiche in applicazione di quanto disposto dal documento OIC 29.

Qui di seguito, in conformità a quanto disposto dal principio contabile OIC 29, si riporta il prospetto di raccordo tra il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 già oggetto di approvazione ed i dati rettificati a seguito della correzione degli errori rilevanti riscontrati. La tabella espone altresì le riclassificazioni eseguite in ordine alle diverse voci del bilancio.

ASP CITTA' DI PIACENZA
bilancio consuntivo al 31 dicembre 2021

ASP CITTA' DI PIACENZA - STATO PATRIMONIALE	2021 - iniziale	riclassifiche	correzione errori	2021 - finale
ATTIVO				
A) CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO				
1) Per fondo di dotazione	-	-	-	-
2) Per contributi in conto capitale	-	-	-	-
3) Altri crediti	-	-	-	-
TOTALE A) CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO	-	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I - Immobilizzazioni Immateriali		-		
1) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-
2) Costi di ricerca, di sviluppo e pubblicità	-	85.213	-	85.213
3) Software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	30.799	-	-	30.799
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
5) Migliorie su beni di terzi	-	-	-	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	233.279	-233.279	-	-
7) Altre immobilizzazioni immateriali	85.213	-85.213	-	-
Totale I Immobilizzazioni Immateriali	349.291	-233.279	-	116.012
II - Immobilizzazioni Materiali				
1) Terreni del patrimonio Indisponibile	-	-	-	-
2) Terreni del patrimonio disponibile	2.996.930	-19.644	-	2.977.286
3) Fabbricati del patrimonio indisponibile	865.062	-	-	865.062
4) Fabbricati del patrimonio disponibile	3.871.757	19.644	-	3.891.401
5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio Indisponibile	-	-	-	-
6) Fabbricati di pregio artistica del patrimonio disponibile	-	-	-	-
7) Impianti e macchinari	-	-	-	-

8) Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	40.714	46.665	-	87.379
9) Mobili e arredi	233.819	-	-	233.819
10) Mobili e arredi di pregio artistico	-	-	-	-
11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	13.226	-	-	13.226
12) Automezzi	-	-	-	-
13) Altri beni	46.664	-46.664	-	-
14) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	233.279	-	233.279
Totale II Immobilizzazioni Materiali	8.068.172	233.280	-	8.301.452
III - Immobilizzazioni Finanziarie				
1) Partecipazioni		-		
a) Partecipazioni in società di capitali	-	-	-	-
b) Partecipazioni in enti no-profit	-	-	-	-
c) Partecipazioni In altri soggetti	-	-	-	-
2) Crediti		-	-	
a) Verso società partecipate entro 12 mesi	-	-	-	-
b) Verso altri soggetti entro 12 mesi	3.032	-	-	3.032
3) Altri titoli	-	-	-	-
Totale III Immobilizzazioni Finanziarie	3.032	-	-	3.032
TOTALE B) IMMOBILIZZAZIONI	8.420.496	-	-	8.420.496
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I - Rimanenze		-		
1) Beni socio-sanitari	52.579	-	-	52.579
2) Beni tecnico economali	40.141	-	3.500	43.641
3) Attività in corso - immobilizzazioni (esproprio / permuta)	-	-	-	-
4) Acconti	-	-	-	-
Totale I Rimanenze	92.719	-	3.500	96.219
II - Crediti				
1) Verso utenti	587.574	-218.128	-	369.446
Totale crediti verso utenti	587.574	-218.128	-	369.446
2) Verso la Regione				
a) Verso la Regione entro 12 mesi	-	-	-	-
b) Verso la Regione oltre 12 mesi	-	-	-	-
Totale Crediti verso la Regione	-	-	-	-
3) Verso la Provincia				
a) Verso la Provincia entro 12 mesi	-	-	-	-
b) Verso la Provincia oltre 12 mesi	-	-	-	-
Totale Crediti verso la Provincia	-	-	-	-
4) Verso Comuni dell'ambito distrettuale				
a) Verso Comuni dell'ambito distrettuale entro 12 mesi	436.091	220.827	-	656.918

b) Verso Comuni dell'ambito distrettuale oltre 12 mesi	-	-	-	-
Totale Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	656.918	-	-	656.918
5) Verso Azienda Sanitaria				
a) Verso Azienda Sanitaria entro 12 mesi	967.331	-15.669	-	951.662
b) Verso Azienda Sanitaria sopra 12 mesi	-	-	-	-
Totale Crediti verso Azienda Sanitaria	967.331	-15.669	-	951.662
6) Verso lo Stato ed altri Enti pubblici				
a) Verso lo Stato ed altri Enti pubblici entro 12 mesi	8.122	11.349	-7.418	12.052
b) Verso lo Stato ed altri Enti pubblici oltre 12 mesi	-	-	-	-
Totale Crediti verso lo Stato ed altri Enti pubblici	8.122	11.349	-7.418	12.052
7) Verso società partecipate				
a) Verso società partecipate entro 12 mesi	-	-	-	-
b) Verso società partecipate oltre 12 mesi	-	-	-	-
Totale Crediti verso società partecipate	-	-	-	-
8) Verso Erario				
a) Verso Erario entro 12 mesi	58.321	464	-43.331	15.454
b) Verso Erario oltre 12 mesi	-	-	-	-
Totale Crediti verso Erario	58.321	464	-43.331	15.454
9) Per imposte anticipate				
a) Per imposte anticipate entro 12 mesi	19.471	-19.471	-	-
b) Per imposte anticipate oltre 12 mesi	-	-	-	-
Totale Crediti per imposte anticipate	19.471	-19.471	-	-
10) Verso altri soggetti privati				
a) Verso altri soggetti privati entro 12 mesi	388.621	-201.353	4.012	191.280
b) Verso altri soggetti privati oltre 12 mesi	-	-	-	-
Totali Crediti verso altri soggetti privati	388.621	-201.353	4.012	191.280
11) Per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	596.030	-220	762.842	1.358.652
Totale crediti per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	596.030	-220	762.842	1.358.652
Totale II Crediti	3.061.561	-222.202	716.105	3.555.464
III - Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni				
1) Partecipazioni in:				
a) Società di capitali	-	-	-	-
b) Enti no profit	-	-	-	-
c) Altri soggetti	-	-	-	-
Totale Partecipazioni	-	-	-	-
2) Altri titoli	-	-	-	-
Totale III - Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni	-	-	-	-

IV - Disponibilità Liquide				
1) Cassa	6.477	-	-	6.477
2) C/C bancari	843.159	-	-	843.159
3) C/C postale	18.156	-	-	18.156
Totale IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	867.792	-	-	867.792
TOTALE C)	4.022.072	-222.201	719.605	4.519.476
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI				
1) Ratei	3.139	-	-	3.139
2) Risconti	33.406	-	-	33.406
TOTALE D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	36.545	-	-	36.545
TOTALE ATTIVO (A + B + C + D)	12.479.113	-222.202	719.605	12.976.516

PASSIVO	2021 - iniziale	riclassifiche	correzione errori	2021 - finale
A) PATRIMONIO NETTO				
I) Fondo di dotazione				
a) all'01/08/2009	3.416.197	-	-	3.416.197
b) variazioni	1.981.002	-	-0	1.981.002
Totale fondo di dotazione	5.397.200	-	-0	5.397.199
II) Contributi in conto capitale	535.612	-	-	535.612
III) Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	-	-	-	-
IV) Donazioni vincolate ad investimenti	119.531	-	-	119.531
V) Donazioni di immobilizzazioni	-	-	-	-
VI) Riserve statutarie	-	-	-	-
VII) Utili (Perdite) portati a nuovo	-	-	895.874	895.874
VIII) Utile (Perdita) dell'esercizio	-588.780	-	-189.062	-777.842
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	5.463.563	-	706.812	6.170.375
B) FONDI PER RISCHI E ONERI				
1) Per imposte, anche differite	6.926	-6.926	-	-
2) Per rischi	274.115	-222.666	-8.588	42.862
3) Altri fondi	681.266	-	-	681.266
TOTALE B) FONDI PER RISCHI E ONERI	962.307	-229.592	-8.588	724.127
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-	-	-	-
D) DEBITI				
1) Verso soci per finanziamenti				
a) Verso soci per finanziamenti entro 12 mesi	-	-	-	-
b) Verso soci per finanziamenti oltre 12 mesi	-	-	-	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-	-
2) Per mutui e prestiti				
a) Per mutui e prestiti entro 12 mesi	-	-	-	-
b) Per mutui e prestiti oltre 12 mesi	726.610	-726.610	-	-

Totale debiti per mutui e prestiti	726.610	-726.610	-	-
3) Verso Istituto tesoriere				
a) Verso istituto tesoriere entro 12 mesi	54	-	-	54
b) Verso istituto tesoriere oltre 12 mesi	-	726.610	-	726.610
Totale Debiti Verso Istituto tesoriere	54	726.610	-	726.664
4) Per acconti				
a) Per Acconti entro 12 mesi	-	3.912	120	4.032
b) Per Acconti oltre 12 mesi	270.347	-3.912	-	266.435
Totale Debiti per Acconti	270.347	-	120	270.467
5) Verso fornitori				
a) Verso fornitori entro 12 mesi	2.568.515	-	3.534	2.572.049
b) Verso fornitori oltre 12 mesi	-	-	-	-
Totale Debiti verso Fornitori	2.568.515	-	3.534	2.572.049
6) Verso società partecipate				
a) Verso società partecipate entro 12 mesi	-	-	-	-
b) Verso società partecipate oltre 12 mesi	-	-	-	-
Totale debiti verso società partecipate	-	-	-	-
7) Verso la Regione				
a) Verso la Regione entro 12 mesi	-	-	15.000	15.000
b) Verso la Regione oltre 12 mesi	-	-	-	-
Totale debiti verso la Regione	-	-	15.000	15.000
8) Verso la Provincia				
a) Verso la Provincia entro 12 mesi	-	-	-	-
b) Verso la Provincia oltre 12 mesi	-	-	-	-
Totale debiti verso la Provincia	-	-	-	-
9) Verso Comuni dell'ambito distrettuale				
a) Verso Comuni dell'ambito distrettuale entro 12 mesi	-	-	-	-
Totale debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	-	-	-	-
10) Verso Azienda Sanitaria				
a) Verso Azienda Sanitaria entro 12 mesi	49.956	-	-	49.956
b) Verso Azienda Sanitaria oltre 12 mesi	-	-	-	-
Totale debiti verso Azienda Sanitaria	49.956	-	-	49.956
11) Verso lo Stato ed altri Enti Pubblici				
a) Verso lo Stato ed enti pubblici entro 12 mesi	545	-545	-	-
b) Verso lo Stato ed enti pubblici oltre 12 mesi	-	-	-	-
Totale debiti verso lo Stato ed enti pubblici	545	-545	-	-
12) Tributarî				
a) Tributarî entro 12 mesi	269.967	7.936	9.509	287.411
b) Tributarî oltre 12 mesi	-	-	-	-
Totale debiti tributarî	269.967	7.936	9.509	287.411
13) Verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale				

a) Verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale entro 12 mesi	252.676	-	50.244	302.920
b) Verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale oltre 12 mesi	-	-	-	-
Totale debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	252.676	-	50.244	302.920
14) Verso personale dipendente				
a) Verso personale dipendente entro 12 mesi	-	-	141.939	141.939
Totale debiti verso personale dipendente	-	-	141.939	141.939
15) Altri debiti verso privati				
a) Altri debiti verso privati entro 12 mesi	24.606	-	-	24.606
Totale altri debiti verso privati	24.606	-	-	24.606
16) Per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.449.355	-	-198.965	1.250.391
Totale debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.449.355	-	-198.965	1.250.391
TOTALE D)	5.612.632	7.391	21.381	5.641.403
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI				
1) Ratei	353.786	-	-	353.786
2) Risconti	86.825	-	-	86.825
TOTALE E)	440.611	-	-	440.611
TOTALE PASSIVO E NETTO (A + B + C + D + E)	12.479.113	-222.202	719.605	12.976.516

ASP CITTA' DI PIACENZA - CONTO ECONOMICO	2021 - iniziale	riclassifiche	correzione errori	2021 - finale
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi da attività per servizi alla persona				
a) rette	7.499.633	-	-	7.499.633
b) oneri a rilievo sanitario	3.604.668	-	-	3.604.668
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	1.224.615	-	-	1.224.615
d) altri ricavi	28.471	-	-	28.471
Totale ricavi da attività per servizi alla persona	12.357.387	-	-	12.357.387
2) Costi Capitalizzati				
a) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazione vincolate ad investimenti	86.938	-	-	86.938
Totale costi capitalizzati	86.938	-	-	86.938
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	-	-	-	-
4) Proventi e ricavi diversi				
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	512.611	-	1.874	514.485

b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	373.187	-22.181	-	351.006
c) plusvalenze ordinarie	-	-	-	-
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	17.339	37.636	-9.206	45.769
e) altri ricavi istituzionali	1.407.840	-	-	1.407.840
f) ricavi da attività commerciale	282.961	-15.455	-	267.506
Totale proventi e ricavi diversi	2.593.938	-	-7.332	2.586.606
5) Contributi in conto esercizio				
a) contributi dalla Regione	247.712	0	-247.712	-
b) contributi dalla Provincia	-	-	-	-
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	-	-	247.712	247.712
d) contributi dall'Azienda Sanitaria	-	-	-	-
e) contributi dallo Stato e altri Enti pubblici	-	-	-	-
f) altri contributi da privati	-	-	-	-
Totale contributi in conto esercizio	247.712	-	-	247.712
TOTALE A)	15.285.975	-	-7.332	15.278.643
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
		-		
6) Acquisti beni				
a) beni socio sanitari	222.868	-	-	222.868
b) beni tecnico-economali	164.508	-	-	164.508
Totale acquisto beni	387.376	-	-	387.376
7) Acquisti di servizi				
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	1.283.048	-	-	1.283.048
b) servizi esternalizzati	1.653.468	-	-	1.653.468
c) trasporti	1.565	-	-	1.565
d) consulenze socio sanitario e socio assistenziali	609.050	-	-	609.050
e) altre consulenze	80.092	-	-	80.092
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	2.257.190	-	-	2.257.190
g) utenze	563.599	-	-	563.599
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	576.498	-	-	576.498
i) costi per organi Istituzionali	32.000	-	-	32.000
j) assicurazioni	57.393	-	-	57.393
k) altri	30.041	-	-	30.041
Totale Acquisti di servizi	7.143.944	-	-	7.143.944
8) Godimento di beni di terzi				
a) affitti	-	-	-	-
b) canoni di locazione finanziaria	-	-	-	-
c) service	12.839	-	-	12.839
Totale costi per godimento di beni di terzi	12.839	-	-	12.839
9) Per il personale				
a) salari e stipendi	5.093.867	306.500	-61.366	5.339.001

b) oneri sociali	1.280.098	-	49.587	1.329.686
c) trattamento di fine rapporto	-	-	-	-
d) altri costi per il personale	98.992	-	-	98.992
Totale Costi per il personale	6.472.958	306.500	-11.778	6.767.679
10) Ammortamenti o svalutazioni				
a) ammortamenti delle immobilizzazioni Immateriali	39.861	-	-	39.861
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	256.840	-	-	256.840
c) svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	128.884	-	128.884
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	296.701	128.884	-	425.585
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo				
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	-271	52.579	-	52.308
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici	36.993	-52.579	-3.500	-19.086
Totale Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	36.722	-	-3.500	33.222
12) Accantonamenti ai fondi rischi	128.884	-128.884	-	-
13) Altri accantonamenti	405.426	-325.426	-	80.000
14) Oneri diversi di gestione				
a) costi amministrativi	24.469	-	-	24.469
b) imposte non sul reddito	119.046	6.926	-	125.972
c) tasse	95.646	-	-	95.646
d) altri	29.075	-	-	29.075
e) minusvalenze ordinarie	-	-	-	-
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	42.491	-	184.943	227.434
g) contributi erogati ad aziende non-profit	7.870	-	-	7.870
Totale oneri diversi di gestione	318.596	6.926	184.943	510.465
TOTALE B)	15.203.446	-12.000	169.665	15.361.110
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	82.530	12.000	-176.997	-82.467
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
		-		
15) Proventi da partecipazioni				
a) in società partecipate	-	-	-	-
b) da altri soggetti	-	-	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-	-	-
16) Altri proventi finanziari				

a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	-	-	-	-
b) interessi attivi bancari e postali	-	-	-	-
c) proventi finanziari diversi	-	-	-	-
Totale altri proventi finanziari	-	-	-	-
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari				
		-		
a) su mutui	22.799	-	-	22.799
b) bancari	1.406	-	-	1.406
c) oneri finanziari diversi	5.486	12.000	-	17.486
Totale interessi passivi ed altri oneri finanziari	29.691	12.000	-	41.691
TOTALE C)	-29.691	-12.000	-	-41.691
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
		-		
18) Rivalutazioni				
a) dl partecipazioni	-	-	-	-
b) dl altri valori mobiliari	-	-	-	-
Totale rivalutazioni	-	-	-	-
19) Svalutazioni				
a) dl partecipazioni	-	-	-	-
b) di altri valori mobiliari	-	-	-	-
Totale svalutazioni	-	-	-	-
TOTALE D)	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D)	52.839	-	-176.997	-124.158
22) Imposte sul reddito				
a) irap	608.867	-	12.065	620.932
b) ires	32.752	-	-	32.752
Totale imposte sul reddito	641.619	-	12.065	653.684
23) Utile (o perdita) di esercizio	-588.780	-	-189.062	-777.842

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Si rinvia a quanto esposto al paragrafo precedente in ordine alle rettifiche operate sui dati di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, al fine di rendere tali dati comparabili con quelli dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.

Criteri di valutazione applicati

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione e sono esposte al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e gli altri costi, per la quota ragionevolmente

imputabile, relativi al periodo di produzione e fino al momento dal quale l'immobilizzazione può essere utilizzata.

Gli oneri pluriennali, che includono i costi di impianto e di ampliamento, sono iscritti quando è dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà l'Ente ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità.

I beni immateriali, costituiti da diritti di brevetto, concessioni, licenze e marchi sono iscritti nell'attivo patrimoniale solo se individualmente identificabili, se l'Ente acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dallo stesso bene e può limitare l'accesso da parte di terzi a tali benefici e se il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità.

Le migliorie e le spese incrementative su beni di terzi sono iscritte tra le altre immobilizzazioni immateriali qualora non siano separabili dai beni stessi, altrimenti sono iscritte tra le specifiche voci delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate sistematicamente e la quota di ammortamento imputata a ciascun esercizio si riferisce alla ripartizione del costo sostenuto sull'intera durata di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso. La sistematicità dell'ammortamento è funzionale alla correlazione dei benefici attesi.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate, a quote costanti, come segue:

- i costi d'impianto e ampliamento sono ammortizzati in un periodo pari a cinque anni.
- i beni immateriali (diritti di brevetto, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, concessioni, licenze e marchi) sono ammortizzati nel periodo minore fra la durata legale o contrattuale e la residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento. Il processo di ammortamento inizia nel momento in cui tali valori sono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

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

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti accumulati e delle eventuali svalutazioni. Il costo di acquisto è il costo effettivamente sostenuto per l'acquisizione del bene ed include anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile

all'immobilizzazione, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato.

I costi di manutenzione ordinaria, relativi alle manutenzioni e riparazioni ricorrenti effettuate per mantenere i cespiti in un buono stato di funzionamento per assicurarne la vita utile prevista, la capacità e la produttività originarie, sono rilevati a conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti.

I costi di manutenzione straordinaria, che si sostanziano in ampliamenti, ammodernamenti, sostituzioni e altri miglioramenti riferibili al bene che producono un aumento significativo e misurabile di capacità, di produttività o di sicurezza dei cespiti ovvero ne prolungano la vita utile, sono capitalizzabili nei limiti del valore recuperabile del bene.

Gli ammortamenti sono calcolati in modo sistematico e costante, sulla base della residua possibilità di utilizzazione dei cespiti.

L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso. In applicazione del principio della rilevanza di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, e di quanto previsto dal principio contabile di riferimento, nel primo esercizio di ammortamento l'ammortamento è stato determinato in funzione dei giorni di effettivo utilizzo (nel caso di beni soggetti a collaudo decorre dalla data del medesimo).

L'ammortamento è calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati.

I terreni non sono oggetto di ammortamento.

Il valore da ammortizzare è la differenza tra il costo dell'immobilizzazione e, se determinabile, il valore residuo al termine del periodo di vita utile che viene stimato nel momento della redazione del piano di ammortamento e rivisto periodicamente al fine di verificare che la stima iniziale sia ancora valida. L'ammortamento viene interrotto se, in seguito all'aggiornamento della stima, il presumibile valore residuo risulta pari o superiore al valore netto contabile.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti, riproporzionate nell'esercizio di entrata in funzione del bene in funzione dei giorni di effettivo utilizzo in considerazione del limitato periodo di utilizzo:

- 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%.

Le immobilizzazioni materiali condotte in locazione finanziaria vengono iscritte nell'attivo patrimoniale al momento dell'eventuale esercizio del diritto di riscatto. Nel periodo di locazione i canoni vengono rilevati a conto economico, fra i costi della produzione, nei periodi di competenza. Nella Nota Integrativa vengono indicati gli effetti sulle voci di bilancio, sul patrimonio netto e sul risultato d'esercizio che sarebbero derivati dall'applicazione del cosiddetto "metodo finanziario".

Le immobilizzazioni materiali vengono rivalutate, nei limiti del loro valore recuperabile, solo nei casi in cui la legge lo preveda o lo consenta.

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 finanziarie

Le partecipazioni destinate a permanere durevolmente nel patrimonio dell'impresa per effetto della volontà della direzione aziendale e dell'effettiva capacità dell'Ente di detenerle per un periodo prolungato di tempo vengono classificate nelle immobilizzazioni finanziarie. Diversamente, vengono iscritte nell'attivo circolante. Il cambiamento di destinazione tra attivo immobilizzato e attivo circolante, o viceversa, è rilevato secondo i criteri valutativi specifici del portafoglio di provenienza.

La classificazione dei crediti tra le immobilizzazioni finanziarie e l'attivo circolante è effettuata in base al criterio della destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria e pertanto, indipendentemente dalla scadenza, i crediti di origine finanziaria sono classificati tra le immobilizzazioni finanziarie mentre quelli di origine commerciale sono classificati nell'attivo circolante.

I crediti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo. Inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, l'Ente ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i crediti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016.

Tali crediti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti gli incassi ricevuti per capitale e interessi e al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il credito valore di presumibile realizzo.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono inizialmente iscritte al costo di acquisto o di produzione e successivamente valutate al minore tra il costo ed il corrispondente valore di realizzazione desumibile dal mercato.

Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo di acquisto più gli oneri accessori. Il costo di acquisto dei materiali include, oltre al prezzo del materiale, anche i costi di trasporto, dogana, altri tributi e gli altri costi direttamente imputabili a quel materiale. I resi, gli sconti commerciali, gli abbuoni e premi sono portati in diminuzione dei costi.

Per costo di produzione si intendono tutti i costi diretti ed i costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto relativa al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato, considerati sulla base della capacità produttiva normale. Il costo di produzione non comprende i costi generali e amministrativi, i costi di distribuzione e i costi di ricerca e sviluppo.

Il metodo di determinazione del costo adottato per i beni fungibili è il costo medio ponderato.

Il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato è pari alla stima del prezzo di vendita delle merci e dei prodotti finiti nel corso della normale gestione, al netto dei presunti costi di completamento e dei costi diretti di vendita. Ai fini della determinazione del valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, si tiene conto, tra l'altro, del tasso di obsolescenza e dei tempi di rigiro del magazzino.

Le materie prime e sussidiarie che partecipano alla fabbricazione di prodotti finiti non sono oggetto di svalutazione qualora ci si attenda che tali prodotti finiti possano essere oggetto di realizzo per un valore pari o superiore al loro costo di produzione. Peraltro, qualora in presenza di una diminuzione nel prezzo delle materie prime e sussidiarie, il costo dei prodotti finiti ecceda il loro valore di realizzazione, le materie prime e sussidiarie sono svalutate fino al valore netto di realizzazione, assumendo quale miglior stima il loro prezzo di mercato.

Sono pertanto oggetto di svalutazione le rimanenze di magazzino il cui valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato è minore del relativo valore contabile.

Se vengono meno, in tutto o in parte, i presupposti della svalutazione per effetto dell'aumento del valore di realizzazione desumibile dal mercato, la rettifica di valore effettuata è annullata nei limiti del costo originariamente sostenuto.

Crediti

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti.

I crediti originati dalla vendita di beni e prestazioni di servizi sono rilevati secondo i requisiti indicati nel paragrafo di commento relativo ai ricavi.

I crediti che si originano per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi sono iscrिवibili in bilancio se sussiste "titolo" al credito, vale a dire se essi rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso l'Ente.

I crediti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo. Inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, l'Ente ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i crediti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016.

Tali crediti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti gli incassi ricevuti per capitale e interessi e al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il credito valore di presumibile realizzo.

Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore di presumibile realizzo in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del credito, sono rilevati al momento dell'incasso come oneri di natura finanziaria.

Con riferimento al valore di presumibile realizzo, il valore contabile dei crediti è rettificato tramite un fondo svalutazione per tenere conto della probabilità che i crediti abbiano perso valore. A tal fine sono considerati indicatori, sia specifici sia in base all'esperienza e ogni altro elemento utile, che facciano ritenere probabile una perdita di valore dei crediti. La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti individualmente significativi e a livello di portafoglio per i restanti crediti, determinando le perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio.

L'accantonamento al fondo svalutazione dei crediti assistiti da garanzie tiene conto degli effetti relativi all'escussione di tali garanzie. Con riferimento ai crediti assicurati, l'accantonamento si limita alla quota non coperta dall'assicurazione, solo se vi è la ragionevole certezza del riconoscimento dell'indennizzo.

Disponibilità liquide

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari e postali, il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio. I depositi bancari e postali sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi e passivi

I ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.

Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. In particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

Patrimonio netto

Le operazioni tra l'Ente e i Soci (operanti in qualità di soci) possono far sorgere dei crediti o dei debiti verso soci. La Società iscrive un credito verso soci quando i soci assumono un'obbligazione nei confronti della Società mentre iscrive un debito quando assume un'obbligazione nei confronti dei soci.

I versamenti effettuati dai soci che non prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti in pertinente voce di patrimonio netto mentre i finanziamenti ricevuti dai soci che prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti tra i debiti.

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.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati. In particolare, i fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati, mentre i fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di conto economico delle pertinenti classi, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi. L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi, ivi incluse le spese legali, ad ogni data di bilancio e non è oggetto di attualizzazione.

Qualora nella misurazione degli accantonamenti si pervenga alla determinazione di un campo di variabilità di valori, l'accantonamento rappresenta la miglior stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori.

Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a conto economico in coerenza con l'accantonamento originario.

Trattamento di fine rapporto

Posto che ASP non ha personale dipendente non iscritto alla gestione previdenziale ex-Inpdap non sussistono a bilancio debiti per Trattamento di fine rapporto.

Debiti

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti. La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione della Società al pagamento verso la controparte. I debiti per gli acconti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto.

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del debito sono di scarso rilievo.

Tali debiti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel conto economico fra i proventi/oneri finanziari.

Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore iniziale di iscrizione in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.

In applicazione del criterio del costo ammortizzato, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, salvo quando si renda necessaria l'attualizzazione come descritto nel seguito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito.

I costi di transazione, le commissioni attive e passive iniziali, le spese e gli aggi e disaggi di emissione e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo, il cui tasso è calcolato al momento della rilevazione iniziale del debito e mantenuto nelle valutazioni successive, salvo i casi di interessi contrattuali variabili e parametrati ai tassi di mercato.

Alla chiusura di ogni esercizio, il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel conto economico fra i proventi/oneri finanziari.

Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso al computo del costo ammortizzato in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.

I debiti commerciali con scadenza oltre i 12 mesi dal momento della rilevazione iniziale, senza corresponsione di interessi o con interessi contrattuali significativamente diversi dai tassi di interesse di mercato, ed i relativi costi, sono rilevati inizialmente al valore determinato attualizzando i flussi finanziari futuri al tasso di interesse di mercato. La differenza tra il valore di rilevazione iniziale del debito così determinato e il valore a termine è rilevata a conto economico come onere finanziario lungo la durata del debito utilizzando il criterio del tasso di interesse effettivo.

In presenza di debiti finanziari, la differenza fra le disponibilità liquide ricevute ed il valore attuale dei flussi finanziari futuri, determinato utilizzando il tasso di interesse di mercato, è rilevata tra i proventi o gli oneri finanziari del conto economico al momento della rilevazione iniziale, salvo che la sostanza dell'operazione o del contratto non inducano ad attribuire a tale componente una diversa natura e quindi un diverso trattamento contabile.

I debiti sono eliminati in tutto o in parte dal bilancio quando l'obbligazione contrattuale e/o legale risulta estinta per adempimento o altra causa, o trasferita.

Ricavi e costi

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza. I ricavi per operazioni di vendita di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è stato completato e lo scambio è già avvenuto, ovvero si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, ovvero la prestazione è stata effettuata.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio a pronti alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritti per le quote di competenza dell'esercizio.

Nei casi di applicazione del metodo del costo ammortizzato, gli interessi sono rilevati in base al criterio dell'interesse effettivo.

Gli altri oneri finanziari sono rilevati per un importo pari a quanto maturato nell'esercizio.

Gli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali sono commentati in un apposito paragrafo della presente Nota Integrativa.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta vigenti alla data di bilancio. Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario. I crediti e i debiti tributari sono valutati secondo il criterio del costo ammortizzato, salvo i casi in cui siano esigibili entro 12 mesi.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee esistenti tra i valori delle attività e delle passività determinati con i criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali, destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

Le imposte differite relative a differenze temporanee imponibili correlate a partecipazioni in società controllate e a operazioni che hanno determinato la formazione di riserve in sospensione d'imposta non sono rilevate solo qualora siano soddisfatte le specifiche condizioni previste dal principio di riferimento.

Le imposte differite relative ad operazioni che hanno interessato direttamente il patrimonio netto non sono rilevate inizialmente a conto economico ma contabilizzate tra i fondi per rischi e oneri tramite riduzione della corrispondente posta di patrimonio netto.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio, diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio.

Le imposte anticipate sulle differenze temporanee deducibili e sul beneficio connesso al riporto a nuovo di perdite fiscali sono rilevate e mantenute in bilancio solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero, attraverso la previsione di redditi imponibili o la disponibilità di sufficienti differenze temporanee imponibili negli esercizi in cui le imposte anticipate si riverseranno.

Un'attività per imposte anticipate non contabilizzata o ridotta in esercizi precedenti, in quanto non sussistevano i requisiti per il suo riconoscimento o mantenimento in bilancio, è iscritta o ripristinata nell'esercizio in cui sono soddisfatti tali requisiti.

In nota integrativa è presentato un prospetto delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi addebitati o accreditati a conto economico o a patrimonio netto e le voci escluse dal calcolo nonché l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzate in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e l'ammontare delle imposte non ancora contabilizzate.

Utilizzo di stime

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si verificano i cambiamenti, se gli stessi hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio.

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che indicano situazioni sorte dopo la data di bilancio, che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati nei prospetti del bilancio ma sono illustrati in nota integrativa, se ritenuti rilevanti per una più completa comprensione della situazione societaria.

Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte dell'Amministratore Unico, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verifichino eventi tali da avere un effetto rilevante sul bilancio.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni immateriali

I - Immobilizzazioni Immateriali	2022	2021	Variazioni
1) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) Costi di ricerca, di sviluppo e pubblicità	-	85.213	-85.213
3) Software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	20.185	30.799	-10.614
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-
5) Migliorie su beni di terzi	-	-	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-
Totale I Immobilizzazioni Immateriali	20.185	116.012	-95.827

1) Costi di impianto e di ampliamento

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
009 - 1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0
11010101 Costi di impianto e di ampliamento	31.436	31.436	0
11010151 Fondo ammortam.costi impianto e ampliament.	-31.436	-31.436	0

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

La voce non ha fatto riscontrare movimentazioni nell'esercizio.

2) Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
010 - 2) Costi di ricerca, di sviluppo e pubblicità	0	85.213	-85.213
11010702 Formazione e consulenze pluriennali	142.217	142.217	0
11010752 F.do amm.formazione e consul.pluriennali	-142.217	-57.004	-85.213

Descrizione	Importo
Costo storico	142.217
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	57.004
Valore al 1/1	85.213
(+) 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	56.760

(-) Ammortamenti dell'esercizio	28.443
Valore al 31/12	0

La voce è stata oggetto per intero di svalutazione nel corso dell'esercizio, a seguito di una revisione della stima circa la futura utilità dei costi a suo tempo capitalizzati.

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

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
011 - 3) Software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	20.185	30.799	-10.614
11010301 Sw e altri diritti utilizz.opere ingegno	95.761	95.761	0
11010351 F.do amm.sw e altri diritti utiliz.opere	-75.576	-64.962	-10.614

Descrizione	Importo
Costo storico	95.761
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	64.962
Valore al 1/1	30.799
(+) 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	10.614
Valore al 31/12	20.185

La voce non ha fatto riscontrare movimentazioni nell'esercizio.

Immobilizzazioni materiali

II - Immobilizzazioni Materiali	2022	2021	Variazioni
1) Terreni del patrimonio Indisponibile	-	-	-
2) Terreni del patrimonio disponibile	2.907.822	2.977.286	-69.464
3) Fabbricati del patrimonio indisponibile	1.040.053	865.062	174.991
4) Fabbricati del patrimonio disponibile	3.749.158	3.891.401	-142.243
5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio Indisponibile	-	-	-
6) Fabbricati di pregio artistica del patrimonio disponibile	-	-	-
7) Impianti e macchinari	-	-	-
8) Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	134.760	87.379	47.381
9) Mobili e arredi	203.117	233.819	-30.702
10) Mobili e arredi di pregio artistico	-	-	-
11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	12.533	13.226	-693

12) Automezzi	-	-	-
13) Altri beni	-	-	-
14) Immobilizzazioni in corso e acconti	249.749	233.279	16.470
Totale II Immobilizzazioni Materiali	8.297.192	8.301.452	-4.260

2) Terreni del patrimonio disponibile

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
019 - 2) Terreni del patrimonio disponibile	2.907.822	2.977.286	-69.464
11020201 Terreni del patrimonio disponibile	2.907.822	2.977.286	-69.464

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	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a immobili per futura permuta/esproprio)	69.464
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12	2.907.822

La voce è variata in relazione ad una riclassifica operata, in applicazione dei principi contabili, per quanto concerne:

- Terreni oggetto di futuro esproprio da parte della Provincia di Piacenza
- Terreni oggetto di futura permuta

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
020 - 3) Fabbricati del patrimonio indisponibile	1.040.053	865.062	174.991
11020301 Fabbricati del patrimonio indisponibile	18.122.111	17.911.525	210.586
11020351 F.do amm.fabbricati patrimonio indispon.	-17.082.058	-17.046.462	-35.595

Descrizione	Importo
Costo storico	17.911.525
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	

(-) Ammortamenti esercizi precedenti	17.046.462
Valore al 1/1	865.062
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	210.586
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	35.595
Valore al 31/12	1.040.053

Le principali variazioni sono le seguenti:

FABBRICATI PATRIMONIO

INDISPONIBILE

210.586

Lavori di Via Scalabrini	44.032
Lavori santo Stefano	100.195
Lavori Via Campagna	66.360

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
021 - 4) Fabbricati del patrimonio disponibile	3.749.158	3.891.401	-142.243
11020401 Fabbricati del patrimonio disponibile	6.177.836	6.171.171	6.665
11020451 F.do amm.fabbricati patrimonio disponib.	-2.428.678	-2.279.770	-148.908

Descrizione	Importo
Costo storico	6.171.171
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	2.279.770
Valore al 1/1	3.891.401
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	6.665
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione immobili permuta)	249
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	149.157
Valore al 31/12	3.749.158

Le principali variazioni sono le seguenti:

FABBRICATI PATRIMONIO DISPONIBILE	6.665
Lavori di Via Gaspare Landi	6.665

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
022 - 5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio Indisponibile	0	0	0
11020501 Fabbric.pregio artistico patrim.indisp.	1.803.640	1.803.640	0
11020551 F.do amm.fabbr.pregio artist.patrim.indisp	-1.803.640	-1.803.640	0

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

La voce non ha fatto riscontrare movimentazioni nell'esercizio.

7) Impianti e macchinari

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
024 - 7) Impianti e macchinari	0	0	0
11020701 Impianti, macchinari	121.000	121.000	0
11020751 Fondo ammortamento impianti, macchinari	-121.000	-121.000	0

Descrizione	Importo
Costo storico	121.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	121.000
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

La voce non ha fatto riscontrare movimentazioni nell'esercizio.

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

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
025 - 8) Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	134.760	87.379	47.381
11020801 Attrezz.socio-assist., sanitarie specif	420.106	360.904	59.202
11020802 Attrezzature generiche	389.916	383.822	6.094
11020851 F.do amm.attrezz.socio-assist.,sanitarie	-329.110	-320.190	-8.920
11020852 F.do ammortament attrezzature generiche	-346.152	-337.157	-8.995

Descrizione	Importo
Costo storico	744.726
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	657.347
Valore al 1/1	87.379
(+) Acquisizioni dell'esercizio	65.296
(+) 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	17.915
Valore al 31/12	134.760

Le principali variazioni sono le seguenti:

ATTEZZATURA GENERICA

Lavastoviglie KRUPPS CUBE LINE C537	6.094
-------------------------------------	-------

ATTEZZATURA SPECIFICA

Carrello c/ fondo mobile x trasp. bianc	14.274
---	--------

Cespiti barella doccia Basic	4.738
Cespiti sollevatore Calypso	9.333
Cespiti vasca Rhapsody	14.142
Pressa stiro + gruppo caldaia	12.444
Sollevatore portata 200 kg	1.726

9) Mobili e arredi

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
026 - 9) Mobili e arredi	203.117	233.819	-30.702
11020901 Mobili e arredi	1.516.380	1.503.364	13.017
11020951 Fondo ammortamento mobili e arredi	-1.313.264	-1.269.545	-43.719

Descrizione	Importo
Costo storico	1.503.364
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.269.545
Valore al 1/1	233.817
(+) Acquisizioni dell'esercizio	13.017
(+) 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	43.719
Valore al 31/12	203.117

Le principali variazioni sono le seguenti:

MOBILI E ARREDI

Cespiti Cappa condensa vapori	1.214
Cespiti Espositore da banco refriger.	1.141
Cespiti Espositore verticale	1.159
Cespiti Forno modello arianna	1.659
Letto elettrico	4.212

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

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
028 - 11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	12.533	13.226	-693
11021101 Macchine ufficio elettromec.elettron.PC	137.051	133.322	3.728

11021151 F.do amm.macch.ufficio elettromec. PC

-124.517

-120.096

-4.421

Descrizione	Importo
Costo storico	133.322
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	120.096
Valore al 1/1	13.226
(+) Acquisizioni dell'esercizio	3.728
(+) 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	4.421
Valore al 31/12	12.533

12) Automezzi

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
029 - 12) Automezzi	0	0	0
11021201 Automezzi	5.079	5.079	0
11021251 Fondo ammortamento automezzi	-5.079	-5.079	0

Descrizione	Importo
Costo storico	5.079
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	5.079
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

La voce non ha subito movimentazioni nel corso dell'esercizio.

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
031 - 14) Immobilizzazioni in corso e acconti	249.749	233.279	16.470
11010601 Immobilizzazioni in corso ed acconti imm	0	233.279	-233.279
11021401 - Immobilizzazioni in corso e acconti	249.749	0	249.749

Descrizione	Importo
Costo storico	233.279
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 1/1	233.279
(+) Acquisizioni dell'esercizio	16.470
(+) 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	249.749

La variazione è relativa a lavori e studi eseguiti da Acer in relazione all'immobile di futura ristrutturazione cd. "Pensionato Albergo".

Immobilizzazioni Finanziarie

III - Immobilizzazioni Finanziarie	2022	2021	Variazioni
1) Partecipazioni			
a) Partecipazioni in società di capitali	-	-	-
b) Partecipazioni in enti no-profit	-	-	-
c) Partecipazioni In altri soggetti	-	-	-
2) Crediti			
a) Verso società partecipate entro 12 mesi	-	-	-
b) Verso altri soggetti entro 12 mesi	3.637	3.032	605
3) Altri titoli	-	-	-
Totale III Immobilizzazioni Finanziarie	3.637	3.032	605

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
040 - b) Verso altri soggetti entro 12 mesi	3.637	3.032	605
11030202 Crediti depos.cauzion.medio-lungo term.	3.637	3.032	605

La voce si è incrementata in relazione a nuovi depositi cauzionali versati nell'esercizio.

Attivo circolante

Rimanenze

I - Rimanenze	2022	2021	Variazioni
1) Beni socio-sanitari	30.229	52.579	-22.349
2) Beni tecnico economali	65.503	43.641	21.862
3) Attività in corso - immobilizzazioni (esproprio / permuta)	69.464	-	69.464
4) Acconti	-	-	-
Totale I Rimanenze	165.196	96.219	68.977

La voce ha subito nell'esercizio la seguente movimentazione, ripartita per categorie:

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
046 - 1) Beni socio-sanitari	30.229	52.579	-22.349
12010101 Rimanenze beni socio sanitari	30.056	52.331	-22.275
12010102 Riman.medicin.e articoli sanitari Farmac	174	248	-74

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
047 - 2) Beni tecnico economati	65.503	43.641	21.862
12010201 Rimanenze beni tecnico economali	61.836	40.141	21.695
12010501 Rimanenze Bar	3.667	3.500	167

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
048 - 3) Attività in corso di permuta/esproprio	69.464	0	69.464
12010301 Rimanenze attività in corso di permuta/esproprio	69.464	0	69.464

Tale ultima voce è relativa alla rilevazione a rimanenza, in applicazione dei principi contabili applicabili sul punto, degli immobili destinati (i) a futura permuta e (ii) a futuro esproprio a favore della Provincia di Piacenza.

Si precisa che non si è ritenuto di stanziare importi al fondo obsolescenza magazzino, ritenendo i valori esposti non inferiori al valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato attribuibile ai beni al termine dell'esercizio.

Crediti

II - Crediti	2022	2021	Variazioni
1) Verso utenti	359.285	369.446	-10.161
Totale crediti verso utenti	359.285	369.446	-10.161
2) Verso la Regione			
a) Verso la Regione entro 12 mesi	-	-	-
b) Verso la Regione oltre 12 mesi	-	-	-
Totale Crediti verso la Regione	-	-	-
3) Verso la Provincia			
a) Verso la Provincia entro 12 mesi	-	-	-
b) Verso la Provincia oltre 12 mesi	-	-	-
Totale Crediti verso la Provincia	-	-	-

4) Verso Comuni dell'ambito distrettuale			
a) Verso Comuni dell'ambito distrettuale entro 12 mesi	648.951	656.918	-7.967
b) Verso Comuni dell'ambito distrettuale oltre 12 mesi	-	-	-
Totale Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	648.951	656.918	-7.967
5) Verso Azienda Sanitaria			
a) Verso Azienda Sanitaria entro 12 mesi	1.044.852	951.662	93.190
b) Verso Azienda Sanitaria sopra 12 mesi	-	-	-
Totale Crediti verso Azienda Sanitaria	1.044.852	951.662	93.190
6) Verso lo Stato ed altri Enti pubblici			
a) Verso lo Stato ed altri Enti pubblici entro 12 mesi	12.052	12.052	-
b) Verso lo Stato ed altri Enti pubblici oltre 12 mesi	-	-	-
Totale Crediti verso lo Stato ed altri Enti pubblici	12.052	12.052	-
7) Verso società partecipate			
a) Verso società partecipate entro 12 mesi	-	-	-
b) Verso società partecipate oltre 12 mesi	-	-	-
Totale Crediti verso società partecipate	-	-	-
8) Verso Erario			
a) Verso Erario entro 12 mesi	16.061	15.454	607
b) Verso Erario oltre 12 mesi	-	-	-
Totale Crediti verso Erario	16.061	15.454	607
9) Per imposte anticipate			
a) Per imposte anticipate entro 12 mesi	-	-	-
b) Per imposte anticipate oltre 12 mesi	-	-	-
Totale Crediti per imposte anticipate	-	-	-
10) Verso altri soggetti privati			
a) Verso altri soggetti privati entro 12 mesi	119.075	191.280	-72.205
b) Verso altri soggetti privati oltre 12 mesi	-	-	-
Totali Crediti verso altri soggetti privati	119.075	191.280	-72.205
11) Per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	1.545.489	1.358.652	186.837
Totale crediti per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	1.545.489	1.358.652	186.837
Totale II Crediti	3.745.765	3.555.464	190.301

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

1) Crediti verso utenti

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
052 - 1) Verso utenti	359.285	369.446	-10.161
21020103 Fondo rischi su crediti utenti	-237.685	-222.666	-15.019
C-Crediti verso utenti Crediti verso utenti	596.969	592.111	4.858

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Nel corso dell'esercizio è stato effettuato un accantonamento di Euro 15.019.

Non ci sono stati utilizzi nell'esercizio.

4) Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
--	------------	------------	------------

062 - a) Verso Comuni dell'ambito distrettuale entro 12 mesi	648.951	656.918	-7.967
C-Crediti verso altri comuni Crediti verso altri comuni	648.951	656.918	-7.967

5) Crediti verso Aziende Sanitarie Locali

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
066 - a) Verso Azienda Sanitaria entro 12 mesi	1.044.852	951.662	93.190
C-Crediti verso altre Ausl Crediti verso altre Ausl	3.276	1.585	1.691
C-Crediti verso Aziende Sanitarie	1.041.576	950.076	91.499

6) Crediti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
070 - a) Verso lo Stato ed altri Enti pubblici entro 12 mesi	12.052	12.052	0
12020901 Crediti per imposte anticipate	12.052	12.052	0

Trattasi di crediti in relazione a maggiore imposta IMU versata negli esercizi precedenti, il cui rimborso è previsto nell'esercizio successivo.

7) Crediti verso l'Erario

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
078 - a) Verso Erario entro 12 mesi	16.061	15.454	607
12020803 Erario c/IVA (saldo a credito)	1.162	15.454	-14.292
12020804 Erario acconto IRES	513	0	513
12020805 Crediti per IRAP	14.340	0	14.340
12020809 Erario c/ritenute interessi attivi	46	0	46

10) Crediti verso altri soggetti privati

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
086 - a) Verso altri soggetti privati entro 12 mesi	119.075	191.280	-72.205
12021001 Crediti verso personale dipendente	0	875	-875
21020108 - Fondo rischi crediti privati patrimonio	-90.546	0	-90.546
21020109 - Fondo rischi altri soggetti privati	-4.746	0	-4.746
C-Crediti verso altri soggetti privati	41.262	39.793	1.469
C-Crediti verso privati da patrimonio	173.105	150.612	22.493

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Nel corso dell'esercizio è stato effettuato un accantonamento di Euro 95.292.

Non ci sono stati utilizzi nell'esercizio.

11) Crediti per fatture da emettere

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
089 - 11) Per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	1.545.489	1.358.652	186.837
12021101 Crediti per fatture e note da emettere	1.545.489	1.358.652	186.837

La voce, per Euro 1.331.899 è imputabile a crediti verso la Prefettura di Piacenza in relazione all'attività svolta nel corso del 2022 per accoglienza profughi (gestione di un Centro di Accoglienza Straordinaria).

Note circa la scadenza dei crediti

Al 31/12/2022 non sussistono crediti aventi durata superiore a cinque anni.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

ASP non detiene attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Disponibilità liquide

IV - Disponibilità Liquide	2022	2021	Variazioni
1) Cassa	20	6.477	-6.457
2) C/C bancari	678.017	843.159	-165.142
3) C/C postale	23.017	18.156	4.860
Totale IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	701.054	867.792	-166.739

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

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
100 - 1) Cassa	20	6.477	-6.457
12040101 Cassa economale	20	4.511	-4.491
12040103 Cassa disabili per tempo libero	0	45	-45
12040105 Anticipo cassa minori fermati	0	1.921	-1.921

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
101 - 2) C/C bancari	678.017	843.159	-165.142
12040201 C/C di Tesoreria	678.017	843.159	-165.142

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
102 - 3) C/C postale	23.017	18.156	4.860
12040301 C/C postale	23.017	18.156	4.860

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.

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	2022	2021	Variazioni
1) Ratei	451	3.139	-2.688
2) Risconti	30.959	33.406	-2.447
TOTALE D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	31.410	36.545	-5.135

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
106 - 1) Ratei	451	3.139	-2.688
13010101 Ratei attivi	451	3.139	-2.688

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
107 - 2) Risconti	30.959	33.406	-2.447
13020101 Risconti attivi	30.959	33.406	-2.447

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

RATEI ATTIVI		451
Fitti da fabbricati urbani	451	
RISCONTI ATTIVI		30.959
Canoni assistenza software	107	
Costi assicurativi	25.766	
Licenze per uso software	1.430	
Costi diversi	3.130	
Materiale di pulizia	527	

PASSIVO

Patrimonio netto

Rappresenta 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.

A) PATRIMONIO NETTO	2022	2021	Variazioni
I) Fondo di dotazione			
a) all'01/08/2009	3.416.197	3.416.197	-
b) variazioni	1.912.558	1.981.002	-68.444
Totale fondo di dotazione	5.328.755	5.397.199	-68.444
II) Contributi in conto capitale	523.795	535.612	-11.817
III) Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	-	-	-
IV) Donazioni vincolate ad investimenti	116.178	119.531	-3.353
V) Donazioni di immobilizzazioni	-	-	-
VI) Riserve statutarie	-	-	-
VII) Utili (Perdite) portati a nuovo	706.812	895.874	-189.062
VIII) Utile (Perdita) dell'esercizio	-762.072	-777.842	15.770

TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	5.913.469	6.170.375	-256.906
-----------------------------------	------------------	------------------	-----------------

I - Fondo di dotazione

Fondo di dotazione al 01/08/2009 rappresenta la contropartita contabile dei valori di attività e passività rilevati nell'ambito della redazione dello stato patrimoniale iniziale non soggette ad ammortamento.

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
113 - a) all'01/08/2009	3.416.197	3.416.197	0
20010101 Fondo di dotazione al 01/08/2009	3.416.197	3.416.197	0

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
114 - b) variazioni	1.912.558	1.981.002	-68.444
20030201 Altri contr vin ad invest utilizzati	1.587.129	1.655.574	-68.444
20030202 Altri contrib.vincol.ad investim.da util	325.429	325.429	0

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.

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
116 - II) Contributi in conto capitale	523.795	535.612	-11.817
20030103 Contributi regionali utilizzati	475.531	487.347	-11.817
20030105 Contr regionali utilizzati per inv corso	48.265	48.265	0

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.

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
118 - IV) Donazioni vincolate ad investimenti	116.178	119.531	-3.353
20040101 Donazi. vincolate ad investim.utilizzate	13.078	16.431	-3.353
20040102 Donazioni vincol.ad invest.da utilizzare	99.386	99.386	0
20050101 Donaz.di immobilizz.(con vincolo destin)	3.714	3.714	0

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 2021, pari a euro 777.842, è stata coperta nell'esercizio 2022 a seguito di versamento per complessivo pari importo da parte dei soci Comune di Piacenza e Provincia di Piacenza.

La voce si è altresì movimentata in relazione all'avvenuta rilevazione di errori contabili rilevanti: gli utili a nuovo correlati alla rilevazione di errori rilevanti imputabili ad esercizi antecedenti al 2021, per Euro 895.874, risultano diminuiti per Euro 189.062, importo corrispondente agli errori rilevanti imputabili all'esercizio 2021.

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
121 - VII) Utili (Perdite) portati a nuovo	706.812	895.874	-189.062
20070101 Utili portati a nuovo	706.812	895.874	-189.062

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura. Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2022 la gestione evidenzia una perdita pari a euro 762.072.

Fondi per rischi ed oneri

B) FONDI PER RISCHI E ONERI	2022	2021	Variazioni
1) Per imposte, anche differite	-	-	-
2) Per rischi	42.862	42.862	-
3) Altri fondi	150.054	681.266	-531.212
TOTALE B) FONDI PER RISCHI E ONERI	192.916	724.127	-531.212

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.

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
126 - 2) Per rischi	42.862	42.862	0
21020101 Fondo per controversie legali in corso	42.862	42.862	0

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
127 - 3) Altri fondi	150.054	681.266	-531.212

21020106 Fondo spese legali	20.000	60.000	-40.000
21030102 Fondo rinnovi contrattuali person.dipend	0	505.266	-505.266
21030107 Fondo manutenzioni cicliche	94.054	80.000	14.054
21030108 Fondo interessi passivi fornitori	36.000	36.000	0

Il fondo rinnovi contrattuali personale dipendente si è azzerato per utilizzo, a seguito della sottoscrizione il 16 novembre 2022 del CCNL Funzioni locali relativo al triennio 2019 2021.

Il fondo manutenzioni cicliche si è movimentato per Euro 14.054 in relazione a costi di manutenzione previsti su fabbricati di un fondo agricolo non portati a termine nell'esercizio.

Il fondo spese legali si è movimentato in relazione ad utilizzi avvenuti nel corso dell'esercizio, nonché in relazione ad una revisione della stima dell'importo complessivamente da ritenersi congruo.

Si elencano qui di seguito le controversie legali rilevanti in corso:

- R.G. 249/2021 - Giudice del Lavoro di Piacenza
la causa promossa da A.G., è stata definita con sentenza n. 9 pubblicata il 10.2.2023 di rigetto del ricorso con condanna della ricorrente alle spese di lite.
- R.G. 542/2022 - Corte d'Appello di Bologna
il ricorso in appello è stato promosso da D.A.D., H.G., A.D., H.G.E.G., M.G., O.A.O., avverso la sentenza n.52 del Trib. di Piacenza, che li ha visti soccombenti.

Il Fondo rischi interessi passivi, senza movimentazioni nel corso dell'esercizio, è relativo a possibili futuri addebiti in relazione a ritardati pagamenti potenzialmente verificatisi.

Debiti

D) DEBITI	2022	2021	Variazioni
1) Verso soci per finanziamenti			
a) Verso soci per finanziamenti entro 12 mesi	-	-	-
b) Verso soci per finanziamenti oltre 12 mesi	-	-	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-
2) Per mutui e prestiti			
a) Per mutui e prestiti entro 12 mesi	-	-	-
b) Per mutui e prestiti oltre 12 mesi	-	-	-
Totale debiti per mutui e prestiti	-	-	-
3) Verso Istituto tesoriere			
a) Verso istituto tesoriere entro 12 mesi	38.650	54	38.597
b) Verso istituto tesoriere oltre 12 mesi	678.385	726.610	-48.225
Totale Debiti Verso Istituto tesoriere	717.036	726.664	-9.628
4) Per acconti			
a) Per Acconti entro 12 mesi	2.249	4.032	-1.783
b) Per Acconti oltre 12 mesi	261.413	266.435	-5.023
Totale Debiti per Acconti	263.662	270.467	-6.805
5) Verso fornitori			

a) Verso fornitori entro 12 mesi	2.427.465	2.572.049	-144.584
b) Verso fornitori oltre 12 mesi	-	-	-
Totale Debiti verso Fornitori	2.427.465	2.572.049	-144.584
6) Verso società partecipate			
a) Verso società partecipate entro 12 mesi	-	-	-
b) Verso società partecipate oltre 12 mesi	-	-	-
Totale debiti verso società partecipate	-	-	-
7) Verso la Regione			
a) Verso la Regione entro 12 mesi	15.000	15.000	-
b) Verso la Regione oltre 12 mesi	-	-	-
Totale debiti verso la Regione	15.000	15.000	-
8) Verso la Provincia			
a) Verso la Provincia entro 12 mesi	-	-	-
b) Verso la Provincia oltre 12 mesi	-	-	-
Totale debiti verso la Provincia	-	-	-
9) Verso Comuni dell'ambito distrettuale			
a) Verso Comuni dell'ambito distrettuale entro 12 mesi	-	-	-
b) Verso Comuni dell'ambito distrettuale oltre 12 mesi	-	-	-
Totale debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	-	-	-
10) Verso Azienda Sanitaria			
a) Verso Azienda Sanitaria entro 12 mesi	52.791	49.956	2.835
b) Verso Azienda Sanitaria oltre 12 mesi	-	-	-
Totale debiti verso Azienda Sanitaria	52.791	49.956	2.835
11) Verso lo Stato ed altri Enti Pubblici			
a) Verso lo Stato ed enti pubblici entro 12 mesi	-	-	-
b) Verso lo Stato ed enti pubblici oltre 12 mesi	-	-	-
Totale debiti verso lo Stato ed enti pubblici	-	-	-
12) Tributari			
a) Tributari entro 12 mesi	459.094	287.411	171.682
b) Tributari oltre 12 mesi	-	-	-
Totale debiti tributari	459.094	287.411	171.682
13) Verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
a) Verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale entro 12 mesi	416.583	309.920	113.663
b) Verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale oltre 12 mesi	-	-	-
Totale debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	416.371	302.375	113.663
14) Verso personale dipendente			
a) Verso personale dipendente entro 12 mesi	441.594	141.939	299.655
Totale debiti verso personale dipendente	441.594	141.939	299.655
15) Altri debiti verso privati			
a) Altri debiti verso privati entro 12 mesi	59.997	24.606	35.391
Totale altri debiti verso privati	59.997	24.606	35.391
16) Per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.445.786	1.250.391	195.395
Totale debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.445.786	1.250.391	195.395
TOTALE D)	6.299.007	5.641.403	657.604

1) Debiti verso l'istituto tesoriere

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
140 - a) Verso istituto tesoriere entro 12 mesi	38.650	54	38.597
23030101 Debiti verso istituto tesoriere	38.601	0	38.601
D-Debiti verso istituto tesoriere Debiti verso istituto tesoriere	49	54	-5

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
141 - b) Verso istituto tesoriere oltre 12 mesi	678.385	726.610	-48.225
23020104 Mutuo ipotecario Pop.so	678.385	726.610	-48.225

Il mutuo ipotecario, in essere al 31-12-2022 per Euro 710.852 (importo comprensivo della quota in scadenza nell'esercizio 2023) e di originari Euro 1.500.000 è stato assunto in data 11.07.2012 ed ha scadenza in data 31.07.2038.

È stata iscritta a favore dell'istituto erogante (Banca Popolare di Sondrio) ipoteca volontaria per Euro 2.550.000 sugli immobili siti in Piacenza, via Gaspare Landi, oggetto delle opere di ristrutturazione finanziate a mezzo del suindicato mutuo fondiario.

4) Debiti per acconti

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
144 - a) Per Acconti entro 12 mesi	2.249	4.032	-1.783
12010401 Acconti	0	120	-120
23040103 Anticipi da clienti	2.249	3.912	-1.663

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
145 - b) Per Acconti oltre 12 mesi	261.413	266.435	-5.023
23040101 Deposito cauzionale Ospiti e vari	261.413	266.435	-5.023

5) Debiti verso fornitori

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
148 - a) Verso fornitori entro 12 mesi	2.427.465	2.572.049	-144.584
D-Debiti verso fornitori Debiti verso fornitori	2.427.465	2.572.049	-144.584

Si segnala che la voce comprende un debito per Euro 817.262 nei confronti del Consorzio Cooperative Costruttori, inerente i lavori di ristrutturazione, conclusi nell'esercizio 2015, del complesso immobiliare in via Gaspare Landi (c.d. "Residenza Lillà").

Il pagamento di tale debito avverrà, per Euro 660.000, attraverso il trasferimento in permuta all'appaltatore di taluni fabbricati rurali appartenenti ai fondi Ribera e Giardino.

7) Debiti verso la Regione

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
156 - a) Verso la Regione entro 12 mesi	15.000	15.000	0
23150106 Altri debiti diversi	15.000	15.000	0

Trattasi di debito nei confronti della Regione Emilia-Romagna in relazione alla restituzione di un contributo a suo tempo percepito.

10) Debiti verso l'Azienda Sanitaria

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
167 - a) Verso Azienda Sanitaria entro 12 mesi	52.791	49.956	2.835
21030110 Fondo USL Palazzo Commenda	42.797	39.962	2.835
D-Debiti verso l'azienda sanitaria Debiti verso l'azienda sanitaria	9.995	9.995	0

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").

12) Debiti tributari

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
175 - a) Tributari entro 12 mesi	459.093	287.411	171.682
21010101 Fondo imposte	6.926	6.926	0
23120101 IVA su vendite	2.968	953	2.015
23120103 IVA su corrispettivi	612	368	244
23120105 Erario c/lva "split Payment"	141.767	45.159	96.608
23120111 Erario conto ritenute lavoro autonomo	7.271	4.489	2.781
23120112 Erario c/ritenute lavoro dipend.e assim.	107.256	87.488	19.769
23120114 Erario c/addizionali regionale	1.426	7.554	-6.128
23120115 Erario c/addizionale comunale	223	495	-272
23120121 Debiti per IRAP	147.439	121.620	25.820
23120122 Debiti per IRES	0	295	-295
23120123 Debiti per IRAP produttività	13.461	12.065	1.396
23120124 Debiti per IRAP arretrati	26.019	0	26.019
23120188 Altri debiti tributari	3.473	0	3.473
D-Debiti verso lo stato ed altri EE PP	252	0	252

13) Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
179 - a) Verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale entro 12 mesi	416.583	302.920	113.663
23130102 Debiti verso INPDAP	251.870	246.039	5.831
23130103 Debiti verso INAIL	1.330	3.441	-2.111
23130104 Altri debiti previdenziali	2.502	2.317	185
23130105 debiti vs Enpapi	0	802	-802
23130106 Debiti Verso Perseo	388	189	200
23130107 Debiti per oneri produttività	55.324	49.587	5.737
23130108 Debiti per oneri arretrati	104.957	0	104.957
23130101 Debiti verso INPS	212	545	-334

14) Debiti verso personale dipendente

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
183 - a) Verso personale dipendente entro 12 mesi	441.594	141.939	299.655
23140101 Debiti per retribuzioni personale dipend	0	0	0
23140104 Debiti vs. dipendenti per produttività	158.360	141.939	16.421
23140105 Debiti retribuzioni personale arretrati	283.234	0	283.234

15) Altri debiti verso privati

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
186 - a) Altri debiti verso privati entro 12 mesi	59.997	24.606	35.391
11030206 – Altri debiti	43.563	0	43.563
23140103 Debiti verso collaboratori	0	0	0
23150101 Debiti verso utenti	0	10.701	-10.701
23150103 Debiti cessione quinto e pignoram.stipen	9.083	7.212	1.871
23150105 Debiti verso sindacati	3.578	3.069	509
D-Altri debiti verso privati Altri debiti verso privati	3.773	3.623	150

16) Fatture da ricevere e note d'accredito da emettere

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
188 - 16) Per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.445.786	1.250.391	195.395
23160101 Debiti per fatture e note da ricevere	1.445.786	1.250.391	195.395
23160102 Note di accredito da emettere	0	0	0

Annotazioni circa la scadenza dei debiti

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 tesoriere oltre 12 mesi), l'ammontare delle quote capitali da rimborsare oltre il 31/12/2027 è pari ad Euro 534.860.

Ratei e risconti passivi

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	2022	2021	Variazioni
1) Ratei	472.199	353.786	118.413
2) Risconti	86.848	86.825	22
TOTALE E)	559.047	440.611	118.436

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.

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
191 - 1) Ratei	472.199	353.786	118.413
24010101 Ratei passivi	472.199	353.786	118.413

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
192 - 2) Risconti	86.848	86.825	22
24020101 Risconti passivi	86.848	86.825	22

La composizione della voce è la seguente:

RATEI PASSIVI	472.199
Rateo passivo ferie	377.989

Rateo passivo monte ore	75.542
Rateo interessi su mutuo	16.755
Rateo compensi	1.913

RISCONTI PASSIVI

86.848

Rimborsi spese	2
Fitti da fabbricati urbani	8.559
Fitti da fondi e terreni	76.000
Ricavi da comodato att. medica	2.119
Rimborso spese Arnica	168

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2022	2021	Variazione
1) Ricavi da attività per servizi alla persona			
a) rette	7.954.384	7.499.633	454.751
b) oneri a rilievo sanitario	3.748.186	3.604.668	143.518
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	1.162.136	1.224.615	-62.479
d) altri ricavi	36.594	28.471	8.123
Totale ricavi da attività per servizi alla persona	12.901.301	12.357.387	543.914
2) Costi Capitalizzati			
a) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazione vincolate ad investimenti	83.614	86.938	-3.324
Totale costi capitalizzati	83.614	86.938	-3.324
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	-	-	-
4) Proventi e ricavi diversi			
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	542.661	514.485	28.176
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	393.524	351.006	42.518
c) plusvalenze ordinarie	-	-	-
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	223.389	45.769	177.620
e) altri ricavi istituzionali	1.808.185	1.407.840	400.345
f) ricavi da attività commerciale	359.148	267.506	91.642
Totale proventi e ricavi diversi	3.326.907	2.586.606	740.301
5) Contributi in conto esercizio			
a) contributi dalla Regione	-	-	-
b) contributi dalla Provincia	-	-	-
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	204.366	247.712	-43.346
d) contributi dall'Azienda Sanitaria	-	-	-
e) contributi dallo Stato e altri Enti pubblici	-	-	-
f) altri contributi da privati	-	-	-
Totale contributi in conto esercizio	204.366	247.712	-43.346
TOTALE A)	16.516.188	15.278.643	1.237.545

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Ricavi da attività per servizi alla persona

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1003 – a) rette	7.954.384	7.499.633	454.751
30010101 – Rette E Rette Comuni	5.581.644	5.361.074	220.570
30010102 – Rette Comuni	1.040.841	896.538	144.303
30010103 – Ricavi rette profughi	1.331.899	1.242.021	89.878

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1004 – b) oneri a rilievo sanitario	3.748.186	3.604.668	143.518
30010201 – Rimborso Oneri A Rilievo Sanitario	3.748.186	3.604.668	143.518

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1005 – c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi	1.162.136	1.224.615	-62.479
30010301 – Rimborsi Spese Personale Sanitario	1.162.136	1.224.615	-62.479

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1006 – d) altri ricavi	36.594	28.471	8.123
30010402 – Ribassi, Abbuoni E Sconti Attivi	28	245	-217
30010499 – Rimborso Spese Sostenute Arnica	36.566	28.226	8.340

Costi capitalizzati

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1010 – b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazione vincolate ad investimenti	83.614	86.938	-3.324
30020201 – Util Contr In C/Capit E Donaz Per Invest	83.614	86.938	-3.324

Per quanto riguarda gli 'Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni', si osserva che non si sono realizzate capitalizzazioni di costi nell'esercizio 2022.

Proventi e ricavi diversi

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1014 – a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	542.661	514.485	28.176
30040101 – Fitti Attivi Da Fondi E Terreni	277.147	268.324	8.823
30040102 – Fitti Attivi Da Fabbricati Urbani	197.840	176.994	20.846
30040103 – Altri Fitti Attivi Istituzionali	15.976	15.636	340
30040107 – Ricavi Da Utilizzo Con Domiciliazion Iva	45.800	42.900	2.900
30040108 – Ricavi Da Fotovoltaico	5.898	10.631	-4.733

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1015 – b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	393.524	351.006	42.518
30040109 – Ricavo Da Comodato Attività Medica Di Guardia	13.000	12.837	163
30040202 – Rimb Spese Condomin Ed Altre Da Conduitt	80.512	68.265	12.247
30040203 – Rimborsi Inail	5.504	3.396	2.108
30040204 – Rimborsi Assicurativi	14.054	0	14.054
30040206 – Altri Rimborsi Da Personale Dipendente	1.180	103	1.076
30040207 – Rimborsi Spese	164.116	176.451	-12.335
30040208 – Tasse Di Concorso	52	1.023	-971
30040211 – Rimborso Spese Anticipate Per Ospiti	64.943	51.915	13.028
30040213 – Recupero Spese Santa Chiara	15.014	14.178	836

30040288 – Altri Rimborsi Diversi	35.151	7.383	27.767
30040606 – Iva Pro-Rata	0	15.455	-15.455

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1017 - d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ord	223.389	45.769	177.620
30040401 - Sopravv Attive Ordin Da Attiv Tipica	0	8.133	-8.133
30040405 - Sopravvenienze attive da revisione stime	191.074	0	191.074
30040501 - Risarcim danni e penalità contrattuali	32.195	37.636	-5.441
70200101 - Donazioni, lasciti ed erogazioni liberal	120	0	120

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1018 – e) altri ricavi istituzionali	1.808.185	1.407.840	400.345
30040694 – Ricavi Contratto Servizio Territoriale Sociale	1.808.185	1.407.840	400.345

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1019 – f) ricavi da attività commerciale	359.148	267.506	91.642
30040601 – Ricavi per attività Bar	42.309	30.867	11.443
30040695 – Ricavi Da Rimb. Com. Funz Unicoop	316.839	236.639	80.199

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.

Contributi in conto esercizio

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1022 – a) contributi	204.366	247.712	-43.346
30050301 – Contrib Dai Comuni Dell' Ambito Distrett	204.366	247.712	-43.346

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 2022) pari a euro 148.118,11, 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”).

Costi della produzione

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2022	2021	Variazione
6) Acquisti beni			
a) beni socio sanitari	169.222	222.868	-53.646
b) beni tecnico-economali	173.851	164.508	9.343
Totale acquisto beni	343.073	387.376	-44.303
7) Acquisti di servizi			
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	1.497.705	1.283.048	214.657

b) servizi esternalizzati	1.728.784	1.653.468	75.316
c) trasporti	2.173	1.565	608
d) consulenze socio sanitario e socio assistenziali	681.343	609.050	72.293
e) altre consulenze	34.820	80.092	-45.272
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	2.561.417	2.257.190	304.226
g) utenze	1.576.352	563.599	1.012.753
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	371.983	576.498	-204.514
i) costi per organi Istituzionali	32.004	32.000	4
j) assicurazioni	64.512	57.393	7.119
k) altri	45.855	30.041	15.814
Totale Acquisti di servizi	8.596.947	7.143.944	1.453.003
8) Godimento di beni di terzi			
a) affitti	-	-	-
b) canoni di locazione finanziaria	-	-	-
c) service	10.746	12.839	-2.093
Totale costi per godimento di beni di terzi	10.746	12.839	-2.093
9) Per il personale			
a) salari e stipendi	5.408.361	5.339.001	69.360
b) oneri sociali	1.302.354	1.329.686	-27.331
c) trattamento di fine rapporto	-	-	-
d) altri costi per il personale	109.645	98.992	10.653
Totale Costi per il personale	6.820.361	6.767.679	52.682
10) Ammortamenti o svalutazioni			
a) ammortamenti delle immobilizzazioni Immateriali	39.057	39.861	-803
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	250.807	256.840	-6.033
c) svalutazioni delle immobilizzazioni	56.770	-	56.770
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	110.311	128.884	-18.573
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	456.945	425.585	31.361
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo			
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	22.349	52.308	-29.959
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici	-21.862	-19.086	-2.776
Totale Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	487	33.222	-32.734
12) Accantonamenti ai fondi rischi	-	-	-
13) Altri accantonamenti	14.054	80.000	-65.946
14) Oneri diversi di gestione			
a) costi amministrativi	64.097	24.469	39.628
b) imposte non sul reddito	117.752	125.972	-8.220
c) tasse	98.452	95.646	2.806
d) altri	30.472	29.075	1.398
e) minusvalenze ordinarie	-	-	-
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	-	227.434	-227.434
g) contributi erogati ad aziende non-profit	7.200	7.870	-670
Totale oneri diversi di gestione	317.973	510.465	-192.492
TOTALE B)	16.560.587	15.361.110	1.199.477

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Acquisti di beni socio-sanitari

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1032 - a) beni socio sanitari	169.222	222.868	-53.646
40060101 - Medicinali Ed Altri Prodotti Terapeutici	6.527	5.751	776
40060102 - Presidi Per Incontinenza	113.148	123.294	-10.146
40060103 - Altri Presidi Sanitari	49.063	84.649	-35.586
40060188 - Altri Beni E Attrezzature Socio Sanit.	484	9.174	-8.690

Acquisti di beni tecnico-economali

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1033 - b) beni tecnico-economali	173.851	164.508	9.343
40060201 - Generi Alimentari	23.016	16.750	6.266
40060202 - Materiale Di Pulizia	58.358	56.748	1.610
40060203 - Articoli Per Manutenzione	2.650	2.853	-204
40060204 - Cancelleria, Stampati E Mater. Di Cons	10.904	6.698	4.206
40060205 - Materiale Di Guardaroba (Vestiaro)	6.117	9.316	-3.199
40060206 - Carburanti E Lubrificanti (Sp.Es. Autom)	4.804	3.556	1.248
40060207 - Altro Materiale Non Sanitario	40.553	42.358	-1.805
40060208 - Prodotti Antilegionella	0	11.137	-11.137
40060250 - Attrezzature Tecnico-Econ. Rapida Obs	23.737	10.782	12.955
40060288 - Altri Beni Tecnico - Economali	419	826	-407
40060289 - Acquisti Beni Per Servizio Animazione	3.293	3.413	-120
40060290 - Supporti Infomatici	0	70	-70

Servizi per la gestione dell'attività sanitaria e socio assistenziale

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1036 - a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	1.497.705	1.283.048	214.657
40070101 - Acquisto Servizi Attività Socio-Assisten	1.252.881	1.147.013	105.867
40070104 - Acquisto Servizi Att.Tà Di Animazione	14.286	4.610	9.675
40070105 - Spese Per Gestione Minori Fermati	61.297	42.678	18.618
40070106 - Spese Per Gestione Disabili	19.516	0	19.516
40070108 - Spese Per Attività Di Sensibilizzazione	148.213	88.746	59.467
40070109 - Spese per gestione Spazio 2	1.512	0	1.512

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

Servizi esternalizzati

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1037 - b) servizi esternalizzati	1.728.784	1.653.468	75.316
40070201 - Servizio Smaltimento Rifiuti Speciali	16.896	11.974	4.922
40070202 - Servizio Lavanderia E Lavanolo	237.763	240.523	-2.761
40070203 - Servizio Disinfestazione Ed Igienizzaz.	7.282	7.773	-491
40070204 - Servizio Di Ristorazione	867.228	823.628	43.600
40070205 - Servizio Di Vigilanza	2.050	1.708	342
40070207 - Servizio Pulizia	470.515	457.245	13.270
40070288 - Altri Servizi Diversi	127.051	110.617	16.434

Trasporti

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1038 - c) trasporti	2.173	1.565	608
40070301 - Spese Di Trasporto Utenti	2.115	858	1.256
40070302 - Altre Spese Di Trasporto	58	707	-648

Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1039 - d) consulenze socio sanitario e socio assistenziali	681.343	609.050	72.293
40070402 - Consulenze Infermieristiche E Riabilitat	495.841	414.712	81.129
40070403 - Consulenze Mediche	185.502	194.338	-8.836

Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1041 - f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	2.561.417	2.257.190	304.226
40070601 - Lav. Interinale A Altre F. Collab. S.S.	2.561.417	2.257.190	304.226

Utenze

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1042 - g) utenze	1.576.352	563.599	1.012.753
40070701 - Spese Telefoniche Ed Internet	41.035	37.627	3.408
40070702 - Energia Elettrica	656.422	205.975	450.447
40070703 - Gas Per Cucina	0	0	0
40070704 - Acqua	89.979	90.906	-927
40070708 - Altre Utenze	2.450	3.032	-582
40070709 - Gestione Calore	786.467	226.060	560.406

Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1043 - h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	371.983	576.498	-204.514
40070802 - Manutenzioni E Riparazioni Fabbricati	184.739	297.368	-112.629
40070803 - Canoni Per Manut. Imp. Macch. E Attrezz.	12.817	4.308	8.509
40070804 - Can. Man.E Rip. Macch. Uff. Elett. E Pc	0	55	-55
40070805 - Manutenzione E Riparazioni Automezzi	2.507	2.275	232
40070806 - Canoni Assistenza Software	48.935	36.755	12.180
40070888 - Altre Manutenzioni E Riparazioni	122.986	235.738	-112.752

Costo per organi istituzionali

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1044 - i) costi per organi Istituzionali	32.004	32.000	4
40070901 - Costi Per Compensi Oneri Amministratori	24.000	24.000	0
40070902 - Comp Organo Di Revisione E Valutazione	8.004	8.000	4

Assicurazioni

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1045 - j) assicurazioni	64.512	57.393	7.119
40071001 - Costi Assicurativi	64.512	57.393	7.119

Altri costi per servizi

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1046 - k) altri	45.855	30.041	15.814
40071101 - Costi Di Pubblicità	31.014	1.120	29.895
40071102 - Oneri, Vitalizi E Legati	524	0	524
40071104 - Assistenza Tecnica E Interventi Software	2.931	3.803	-871
40071108 - Spese Per La Formazione Del Personale	4.978	9.390	-4.411
40071110 - Conservazione Sostitutiva Digitali Atti	498	498	0
40071188 - Altri Servizi	2.070	968	1.101
40080401 - Licenze D'Uso Per Software	3.839	14.262	-10.424

Godimento beni di terzi

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1051 - c) service	10.746	12.839	-2.093
40080302 - Noleggi	10.746	12.839	-2.093

Salari e stipendi

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1054 - a) salari e stipendi	5.408.361	5.339.001	69.360
40090101 - Stipendi	4.679.362	4.291.266	388.097
40090102 - Competenze Variabili	356.499	397.432	-40.933
40090103 - Competenze Per Lavoro Straordinario	12.420	13.635	-1.215
40090104 - Altre Competenze	17.157	62.684	-45.526
40090107 - Rimborso Competenze Personale In Comando	60.152	56.971	3.181
40090108 - Compensi Per Produttività E Progetti	183.026	193.188	-10.162
40090109 - Indennità Per Ore Da Recuperare E Ferie	99.745	17.326	82.419
40130102 - Acc.ti per rinnovi contratt. pers. dipe.	0	306.500	-306.500

Oneri sociali

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1055 - b) oneri sociali	1.302.354	1.329.686	-27.331
40090201 - Oneri Su Competenze Fisse E Variabili	1.240.710	1.257.128	-16.419
40090203 - Inail	54.001	57.140	-3.139
40090205 - Inps Cocopro Ente	6.962	15.143	-8.181
40090207 - Fondo Perseo	682	274	408

Altri costi del personale

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1057 - d) altri costi per il personale	109.645	98.992	10.653
40090301 - Trattamento Di Fine Rapporto	104.288	93.413	10.876
40090402 - Rimborsi Spese Trasferte	5.357	5.580	-223

Ammortamento immobilizzazioni immateriali

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1060 - a) ammortamenti delle immobilizzazioni Immateriali	39.057	39.861	-803
40100131 - Ammortamento Software E Altri Dir. Utilz	10.614	11.417	-803
40100153 - Ammortamento formazione e cons. plur	28.443	28.443	0

Ammortamento immobilizzazioni materiali

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1061 - b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	250.807	256.840	-6.033
40100203 - Ammortamento Fabbric. Del Pat. Indisponb	35.595	38.906	-3.310
40100204 - Ammortamento Fabbricati Del Patrim. Disp	149.157	148.078	1.079
40100208 - Amm.To Att. S.A., Sanit. O Spec. Serv Ps	8.920	10.067	-1.147
40100209 - Ammortamento Mobili E Arredi	43.719	44.965	-1.246
40100211 - Am.To Macch. Uff Elett. Pc E St. Inf.	4.421	5.773	-1.352
40100212 - Ammortamento Automezzi	0	10	-10
40100213 - Ammortamento Att. Generica	8.995	9.041	-46

Svalutazione delle immobilizzazioni

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1062 - c) svalutazioni delle immobilizzazioni	56.770	0	56.770
40100301 - Svalutazione delle immob. immateriali	56.770	0	56.770

Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1063 - d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	110.311	128.884	-18.573
40120123 - Accantonamenti Rischi Su Crediti	110.311	128.884	-18.573

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

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1066 - a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	22.349	52.308	-29.959
40110101 - Rimanenze Iniziali Di Beni Socio Sanitar	52.331	51.985	345
40110102 - Rimanenze Finali Di Beni Socio Sanitari	-30.056	0	-30.056
40110251 - Riman.Iniziali Medic. E Art.Sanit.Farmac	248	322	-75
40110252 - Riman.Finali Medic.E Art.Sanit.Farmacia	-174	0	-174

Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1067 - b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici	-21.862	-19.086	-2.776
30030201 - Rimanenze Attività Finali	0	-92.719	92.719

40110103 - Rimanenze iniziali bar	3.500	0	3.500
40110104 - Rimanenze finali Bar	-3.667	-3.500	-167
40110201 - Rimanenze Iniziali Beni Tecnico-Economal	40.141	77.133	-36.993
40110202 - Rimanenze Finali Di Beni Tecnico Economa	-61.836	0	-61.836

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1070 - 13) Altri accantonamenti	14.054	80.000	-65.946
40130107 - Accantonamenti Per Manutenzioni Cicliche	14.054	80.000	-65.946

Costi amministrativi

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1072 - a) costi amministrativi	64.097	24.469	39.628
40140101 - Spese Postali E Valori Bollati	631	697	-65
40140102 - Spese Di Rappresentanza	100	0	100
40140103 - Spese Condominiali	18.207	15.549	2.658
40140105 - Oneri Bancari E Spese Di Tesoreria	4.855	2.338	2.517
40140106 - Abbonamenti, Riviste E Libri	5.122	4.256	866
40140107 - Multe E Sanzioni	34.627	968	33.659
40140188 - Altri Costi Amministrativi	555	662	-107

Imposte non sul reddito

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1073 - b) imposte non sul reddito	117.752	125.972	-8.220
40120111 - Accant. imposte per acc. in atto o presu	0	6.926	-6.926
40140201 - Ici- Imu	92.934	95.157	-2.223
40140202 - Tributi A Consorzi Di Bonifica	18.571	17.742	828
40140203 - Imposta Di Registro	5.646	5.221	424
40140204 - Imposta Di Bollo	602	926	-324

Tasse

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1074 - c) tasse	98.452	95.646	2.806
40140205 - TASI	0	0	0
40140301 - Tassa Smaltimento Rifiuti (Tari)	93.741	95.356	-1.615
40140302 - Tassa Di Proprietà Automezzi	0	116	-116
40140388 - Altre Tasse Diverse	4.711	174	4.538

Altri oneri diversi di gestione

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1075 - d) altri	30.472	29.075	1.398
40140402 - Ribassi, Abbuoni E Sconti Passivi	2.021	3.212	-1.192
40140488 - Spese Anticipate Per Ospiti	28.452	25.862	2.589

Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1077 - f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	0	227.434	-227.434
40140601 - Sopravv.Passive Ordin.Da Attività Tipica	0	227.434	-227.434

Contributi erogati ad aziende non-profit

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1078 - g) contributi erogati ad aziende non-profit	7.200	7.870	-670
40140701 - Contribui Erogati A Enti E Aziende No-Profit	7.200	7.870	-670

Nel 2022 sono stati erogati euro 7.200 all'AUSL di Piacenza a titolo di compartecipazione al compenso riconosciuto ad un tirocinante individuato dall'AUSL e in forza presso l'ASP.

Proventi ed oneri finanziari

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2022	2021	Variazione
15) Proventi da partecipazioni			
a) in società partecipate	-	-	-
b) da altri soggetti	-	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-	-
16) Altri proventi finanziari			
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	-	-	-
b) interessi attivi bancari e postali	178	-	178
c) proventi finanziari diversi	-	-	-
Totale altri proventi finanziari	178	-	178
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari			
a) su mutui	28.197	22.799	5.398
b) bancari	3.670	1.406	2.264
c) oneri finanziari diversi	1.336	17.486	-16.150
Totale interessi passivi ed altri oneri finanziari	33.203	41.691	-8.488
TOTALE C)	-33.025	-41.691	8.666

Altri proventi finanziari

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1089 - b) interessi attivi bancari e postali	178	0	178
50160201 - Interessi Attivi Bancari E Postali	178	0	178

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1093 - a) su mutui	28.197	22.799	5.398
50170101 - Interessi Passivi Su Mutuo	28.197	22.799	5.398

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1094 - b) bancari	3.670	1.406	2.264
50170201 - Interessi Passivi Bancari	3.670	1.406	2.264

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
--	------------	------------	------------

1095 - c) oneri finanziari diversi	1.336	17.486	-16.150
40130108 - Accantonam.interessi passivi fornitori	0	12.000	-12.000
50170301 - Interessi Passivi Verso Fornitori	1.336	5.486	-4.150

Imposte sul reddito

22) Imposte sul reddito	2022	2021	Variazione
a) irap	651.227	620.932	30.295
b) ires	33.421	32.752	669
Totale imposte sul reddito	684.648	653.684	30.964

Irap

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1111 - a) irap	651.227	620.932	30.295
80220101 - Irap Personale Dipendente	426.209	419.628	6.580
80220102 - Irap Collabor A Progetto	2.063	2.499	-436
80220103 - IRAP su attività commerciale	0	0	0
80220104 - Irap Lavoro Interinale	210.600	186.739	23.860
80220105 - IRAP su produttività	12.356	12.065	291

Ires

	31-12-2022	31-12-2021	Variazione
1112 - b) ires	33.421	32.752	669
80220201 - Ires	33.421	32.752	669

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.

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2022.

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'ASP, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'IRES 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 2022 l'ASP ha anche proseguito la gestione interna di un bar a valenza socio-riabilitativa; tale attività non è finalizzata a generare utili.

Dati sull'occupazione

Alla data del 31 dicembre 2022 il personale dipendente fa registrare n. 194 persone (n. 192 al 31 dicembre 2021), di cui n. 189 a tempo indeterminato (n. 178 al 31 dicembre 2021) e n. 5 a tempo determinato (n. 14 al 31 dicembre 2021).

La suddivisione del personale nei vari servizi è la seguente:

- Servizio anziani	99
- Servizio minori, famiglie e servizi rivolti alla fragilità sociale	37
- Servizio disabili e servizi rivolti alla fragilità sociale	41
- Servizi generali e di supporto tecnico, logistico e amministrativo	17

Nel 2022 i nuovi contratti di lavoro subordinato stipulati sono stati i seguenti:

- n. 11 assistenti sociali a tempo determinato;
- n. 2 assistenti sociali a tempo indeterminato;
- n. 1 educatore a tempo determinato;
- n. 20 educatori a tempo indeterminato;
- n. 1 amministrativo.

* * * * *

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

Piacenza, li 24 aprile 2023

L'Amministratore Unico
Andrea Chiozza