

A.S.P. "CITTA' DI PIACENZA"
Sede legale in Piacenza Via Campagna 157

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2013

PREMESSA

Il bilancio si riferisce all'esercizio che va dal 1/01/2013 al 31/12/2013.

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, inoltre sono state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, dal Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione. Emilia Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio - (principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti ed Esperti Contabili così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità — OIC-).

Criteri di redazione

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio.

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

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

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

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

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Crediti per incrementi del patrimonio netto

Detta posta rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto. Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico/contrattuale che li ha generati e, come tali, il loro presumibile valore di realizzo netto futuro corrisponde al valore nominale degli stessi.

La voce riporta un valore pari a zero in entrambe le date perché tutti i conferimenti sono stati effettuati immediatamente tramite l'apporto dei beni e quindi la rilevazione delle specifiche voci di contropartita.

Immobilizzazioni

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

Immobilizzazioni Immateriali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio. Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, così come recepiti dal Regolamento interno e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

- Costi impianto e di ampliamento: 20%
- Software e licenze: 30%

I beni pluriennali di valore unitario inferiore ad Euro 516,46 sono iscritti tra le immobilizzazioni, ed ammortizzati integralmente, pertanto il loro valore residuo è pari a zero tramite la contabilizzazione del corrispondente Fondo di ammortamento.

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2012	2.844.596
Valore al 31/12/2013	2.975.819
Variazione	+131.233

Costi di impianto e di ampliamento

Descrizione	Importo
Valore al 01/01/2013	11.260
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0

(+) Migliorie	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	6.287
Valore al 31/12/2013	4.973

Software e altri diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno

Descrizione	Importo
Valore al 01/01/2013	1.936
(+) Acquisizioni dell'esercizio	7.256
(+) Migliorie	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	9.192
Valore al 31/12/2013	0

Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	2.831.400
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0
Valore all'1/01/2013	2.831.400
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Avanzamento lavori	139.447
(-) Riduzioni dell'esercizio	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
Valore al 31/12/2013	2.970.846

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati generati per effetto dell'imputazione dei costi relativi alla costruzione interna dell'immobilizzazione. Complessivamente la voce riguarda:

investimenti in corso	
intervento di via Gaspare Landi	2.843.392,55

appartamento di via Gaspare Landi	127.453,92
totale	2.970.846,47

Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento oltre che dalle eventuali svalutazioni. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli sconti ottenuti; con lo stesso criterio sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento finalizzato alla fabbricazione "interna o presso terzi", maturati nel periodo che va dal pagamento dei fornitori al momento in cui il cespite è pronto per l'uso.

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

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

- * Fabbricati: 3%;
- * Impianti e Macchinari 12.5%
- * Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona 12.5%;
- * Mobili e arredi: 10%;
- * Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- * Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- * Automezzi: 25%;
- * Altri beni: 12,5%;

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

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

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

Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp, sono stati oggetto di "sterilizzazione", relativamente a quei beni presenti nello Stato

Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati.

I terreni ed i beni definibili come di elevato valore artistico non sono stati assoggettati ad ammortamento conformemente a quanto previsto al punto 2 dell'Allegato N. 1 dello schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona i cui alla.. D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2012	361.133
Valore al 31/12/2013	455.182
Variazione	+94.049

Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	4.207.054
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	3.993.899
Valore all'1/1/2013	33.156
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Rettifiche di valore	- 52.844
(-) Cessioni dell'esercizio	518.875
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni	518.875
(+) Riduzioni del fondo ammortamento per rettifiche di valore	19.689
Valore al 31/12/2013	0

Nel corso dell'esercizio 2013 si era proceduto alla cessione del Podere "Ribolini" in località Rezzanello e a quella del podere "Bosco di Batto", in località Roncaglia i cui proventi sono stati destinati al finanziamento di nuovi investimenti, e trovano, in parte, corrispondenza nel conto "Altri contributi vincolati ad immobilizzazioni in corso". Dalla vendita del fondo Ribolini l'Ente ha ricavato Euro 410.000, mentre dalla vendita di Bosco di Batto ha ricavato 1.750.000 euro, dalla scheda contabile dei terreni e dal corrispondente fondo di ammortamento sono stati stornati Euro 166.752 per il primo terreno e 352.122 Euro per il secondo, corrispondenti ai valori di inventario, interamente sterilizzati dai fondi ammortamento.

Con riferimento al Podere "Scottina", dato il locazione ai Fratelli Libio, i conduttori hanno sostenuto un investimento pari ad Euro 52.844 (Iva compresa) per il rifacimento dei tetti dei fabbricati rurali che gli sono stati già parzialmente scontato dai canoni di locazione e che genererà una compensazione anche per il futuro tra quanto da loro investito e quanto dovuto a titolo di affitto, fino ad esaurimento dell'investimento. L'Ente ha pertanto prudenzialmente optato per svalutare il valore dell'investimento parallelamente a

quanto compensato nel corso dell'esercizio per euro 19.688.

fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	16.896.810
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	16.896.810
Valore all'1/1/2013	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Migliorie	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni	0
(-) Riduzioni dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
Valore al 31/12/2013	0

fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	1.402.136
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.402.136
Valore all'1/01/2013	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Migliorie/rettifiche di valore	+52.844
(-) Cessioni dell'esercizio	187.701,73
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni	187.701,73
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
Valore al 31/12/2013	10.214,84

Nel corso dell'esercizio 2013 è stato ceduto un immobile sito in Piacenza, via Taverna 76 n. 8, compreso di box per euro 101.000, nonché un immobile, compreso box, sito in Piacenza, via Taverna 76 n 6 per euro 140.500,00. Gli immobili erano stati iscritti a bilancio per il valore catastale pari, complessivamente, ad euro 187.701 e sterilizzati per la corrispondente voce di ammortamento, pertanto si è proceduto a ridurre dello stesso importo tanto il valore dei fabbricati disponibili come anche il relativo fondo

ammortamento.

fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	1.803.640
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.803.640
Valore all'1/01/2013	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Migliorie	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
Valore al 31/12/2013	0

Impianti e Macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	606
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	606
Valore all'1/01/2013	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	121.000
(+) Migliorie	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	13.227
Valore al 31/12/2013	107.773

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

Descrizione	Importo
Costo storico	250.355
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	184.955
Valore all'1/01/2013	65.400
(+) Acquisizioni dell'esercizio	40.470
(+) Migliorie	0

(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	15.459
Valore al 31/12/2013	90.411

Gli incrementi sono da riferirsi a ordinarie sostituzioni di beni obsoleti.

Attrezzature generiche

Descrizione	Importo
Costo storico	302.299
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	264.814
Valore all'1/01/2013	37.485
(+) Acquisizioni dell'esercizio	14.680
(+) Migliorie	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	10.813
Valore al 31/12/2013	41.352

Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	1.060.741
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	842.106
Valore all'1/01/2013	218.635
(+) Acquisizioni dell'esercizio	67
(+) Migliorie	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	42.402
Valore al 31/12/2013	176.299

Macchine d'ufficio elettroniche, computers e altri strumenti elettronici ed informatici

Descrizione	Importo
Costo storico	65.622
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	60.092
Valore all'1/01/2013	5.530
(+) Acquisizioni dell'esercizio	34.336
(+) Migliorie	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	11.162
Valore al 31/12/2013	28.704

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a ordinarie sostituzioni di macchine dismesse.

Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	2.000
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.073
Valore all'1/01/2013	927
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Migliorie	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	500
Valore al 31/12/2013	427

Immobilizzazioni Finanziarie

In sede di prima valutazione le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate al costo di acquisto incrementato degli oneri accessori di imputazione diretta.

Nel corso del 2013 non sono stati acquistati titoli e si è proceduto ad incassare i residui crediti, nei confronti degli affittuari dei fondi rustici per i Consorzi di bonifica e le acque irrigue.

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2012	22.975
Valore al 31/12/2013	0
Variazione	- 22.975

Crediti

Descrizione	Importo
Valore nominale	22.975
(-) Fondo svalutazione crediti all'1/01/2013	0
Valore all'1/01/2013	22.975
(+) Incrementi dell'esercizio	0
(-) Decrementi dell'esercizio	22.975
(+) Utilizzi del fondo	0
(-) Accantonamento al fondo	0
Valore al 31/12/2012	0

Attivo circolante

Rimanenze

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

Rimanenze

Valore al 31/12/2012	73.763
Valore al 31/12/2013	75.581
Variazione	+ 1.818

Rimanenze beni socio sanitari e tecnico-economiche

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al 01/01/2013	45.363
Rimanenze beni tecnico-economiche al 01/01/2013	28.400
Valore totale rimanenze al 01/01/2013	73.763
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	+ 1.118
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economiche	+ 700
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2013	46.481
Rimanenze beni tecnico-economiche al 31/12/2013	29.100
Valore totale rimanenze al 31/12/2013	75.581

Si precisa altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico, tra i ricavi, “variazione delle rimanenze”, per + 1.819 €.

Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto considerando criteri oggettivi (procedure giudiziali/concorsuali in corso, inadempimenti pregressi, ecc.).

Crediti

Valore al 31/12/2012	3.332.217
Valore al 31/12/2013	2.874.739
Variazione	-457.478

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

Descrizione	Utenti	Comuni e Aziende U.S.L.	Privati del patrimonio	Altri privati	Crediti vari	Fatture da emettere e N.C. da ricevere	totali
Valore Nominale	510.250	2.083.339	187.067	84.887	23.103	443.570	3.332.216
(-) fondo svalutazione crediti all'1/01/2013	0	0	0	0	0	0	
Valore di realizzo al 1/1/2013	510.250	2.083.339	187.067	84.887	23.103	443.570	3.332.216
(+) Incrementi dell'esercizio				15.153			15.153
(-) Decrementi dell'esercizio	-36.034	-63.920	-29.590		-16.665	-326.424	-472.632
(+) Utilizzo del fondo							
(-) Accantonamento al Fondo rischi							-113.600
Valore di realizzo al 31/12/2013	474.217	2.019.418	157.478	100.040	6.438	117.146	2.761.137

Nel corso dell'esercizio è stato prudenzialmente costituito un fondo rischi su crediti, al fine di rilevare

come componente negativa di reddito il rischio di insolvenza di parte dei creditori. L'importo di euro 113.600 è stato determinato tenendo conto dei crediti in essere da oltre 5 anni nonché di singole posizioni creditorie di dubbia esigibilità.

Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2012	2.190.179
Valore al 31/12/2013	1.640.649
Variazione	- 549.530

Disponibilità liquide

Descrizione	01/01/2013	31/12/2013	Variazione
Denaro e valori in cassa Economale	1.263	2.472	+ 1.209,00
Denaro e valori in cassa disabili	1.500	428	- 1.072,00
Denaro e valori in cassa minori fermati	4.063	4.408	+ 345,00
Conto corrente di Tesoreria	2.164.665	1.592.314	- 572.351,00
Conti correnti postali	18.588	41.028	+ 22.440,00
Totale	2.190.179	1.640.649	- 549.530,00

Il totale rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio. Sul c/c di tesoreria aperto presso la Banca Popolare di Sondrio, al 31/12 erano giacenti € 1.592.314.

Ratei e risconti attivi

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

Ratei attivi

Valore al 01/01/2013	5
Valore al 31/12/2013	0
Variazione	-5

Risconti Attivi

Valore al 01/01/2013	10.767
Valore al 31/12/2013	5.508
Variazione	-5.259

Essi risultano così suddivisi:

- Costi assicurativi	Euro	721,74
- Abbonamenti	Euro	140,25
- Interessi passivi mutuo	Euro	4.242,55
- Spese telefoniche	Euro	39,93
- Spese di pubblicità	Euro	363,66

PASSIVO

Patrimonio netto

E' la differenza fra le attività e le passività di bilancio. Rappresenta in via generale l'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli autogenerati 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 disposto dall'art. 2424 CC. e suddiviso in "poste ideali" individuate analiticamente dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Patrimonio netto

Valore al 01/01/2013	2.059.745
Valore al 31/12/2013	3.522.841
Variazione	+ 1.463.096

	Descrizione	01/01/2013	Incrementi	Decrementi	31/12/2013
I	Fondo di dotazione	438.911	0	0	438.911
	Variazione da Fondo da alienazione patrimonio	1.071.453	932.093	0	2.003.546
II	Contributi in c/capitale	272.993	0	0	272.993
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	1.344.407	397.671	0	1.742.078
IV	Donazioni vincolate a investimenti	0	169.526	0	169.526
V	Donazioni di immobilizzazioni	0	0	0	0
VI	Riserve statutarie	0	0	0	0
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	0	0	0	0
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	-1.068.019	-36.194		-1.104.213
	-Totale	2.059.745	1.463.096	0	3.522.841

I- Fondo di dotazione

Il fondo di Dotazione è determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale.

Tutte le variazioni ai dati "iniziali" devono essere rilevate nel conto "variazione al fondo di dotazione

iniziale” come previsto dallo schema tipo del Regolamento di contabilità per le ASP di cui alla DRG n. 279 del marzo 2007.

Nel corso dell'esercizio 2013 i proventi derivanti dalle alienazioni, oltre alla copertura della perdita in corso di maturazione, sono stati finalizzati alla costituzione di fondi vincolati alla realizzazione del Piano degli investimenti 2013.

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.

III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

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

Nel corso del 2012 la regione Emilia Romagna, ha erogato un contributo in c/capitale per € 272.993

Nei contributi in c/capitale sono stati, inoltre, accantonati i proventi derivanti da dismissioni patrimoniali, vincolate ad investimenti e non contabilizzate fra le plusvalenze.

IV - Donazioni vincolate ad investimenti

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

V - Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

Questa categoria rappresenta la contropartita contabile dei beni pluriennali donati all'Asp con vincolo di destinazione ed iscritti tra le Immobilizzazioni.

VI — Riserve statutarie

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

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.

VII — Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico (perdita) dell'esercizio in chiusura.

Fondi per rischi ed oneri

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

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

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

Fondi per rischi ed oneri

Valore al 01/01/2013	74.624
Valore al 31/12/2013	229.878
Variazione	155.254

Fondi per rischi

Descrizione	01/01/2013	Utilizzi	Accanton.	31/12/2013
Fondo per cause civili (o Fondo vertenze in corso)	74.624	0	41.654	116.278
Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)	0	0	0	0
Fondo rischi su crediti	0	0	113.600	113.600
Totale	74.624	0	155.254	229.878

Altri Fondi

Valore al 01/01/2013	228.217
Valore al 31/12/2013	171.714
Variazione	-56.503

Altri fondi (per oneri)

Descrizione	01/01/2013	Utilizzi	Accanton	31/12/2013
Fondo per manutenzioni cicliche	34.276	28.066	100.000	106.210
Fondo per rischi e spese future	33.888			33.888
Fondo spese legali	0	0	20.000	20.000
Fondo USL Palazzo Commenda	7.216	0	5.400	11.616
F.do investimenti conto lasciato	152.836	152.836	0	0
Totale	228.217	-180.902	+125.400	171.714

Le variazioni, nel corso dell'esercizio sono da imputarsi ad accantonamenti, ovvero ad utilizzi, i più significativi dei quali sono:

- Fondo per manutenzioni cicliche, riferito ai residui conservati dai due enti di provenienza della ASP, e destinati ad investimenti futuri: ha subito un decremento per il sostenimento di manutenzioni straordinarie per le quali era stato accantonato.
- fondo USL palazzo della Commenda: è stato istituito nel corso dell'esercizio 2011 e vi sono state accantonate 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". Nel corso dell'esercizio 2013 si è incrementato per le quote accantonate nell'esercizio per effetto dell'incasso delle locazioni degli appartamenti.

- il fondo investimenti conto lasciato è stato riclassificato nella voce "donazioni vincolate a investimenti da utilizzare" per finalizzarlo all'acquisto di attrezzature socio- sanitarie"

Debiti

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

- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in , linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.
- Debiti per acconti. Contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.
- Debiti verso fornitori. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.
- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere. I debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2013 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2012 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

Debiti

Valore al 01/01/2013	6.332.741
Valore al 31/12/2013	4.013.633
Variazione	-2.319.108

I debiti sono così suddivisi:

Descrizione	01/01/2013	31/12/2013	variazioni
Debiti per mutui e prestiti	1.814.197	1.719.663	-94.534
Debiti v/Istituto Tesoriere	56.798		-56.798
Depositi cauzionali ospiti e vari	241.610	139.184	-102.426
Debiti verso fornitori	2.786.610	1.341.490	-1.445.120

Debiti verso Aziende Sanitarie	4.415		-4.415
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	2.813	2.635	-178
Debiti Tributarî	158.778	126.077	-32.701
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	163.676	156.012	-7.664
Debiti verso privati	23.311	3.623	-19.688
Altri debiti verso privati	29.245	26.417	-2.828
Debiti vs utenti	1.050.467	498.533	-551.934
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	821		-821
Totale	6.332.741	4.013.633	-2.319.108

Ratei e risconti

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e documentale; 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.

Ratei Passivi

Valore al 01/01/2013	2.570
Valore al 31/12/2013	2.570
Variazione	0

I ratei passivi sono riferiti a costi inerenti a costi 2013 che hanno avuto manifestazione numeraria nel 2014.

Risconti Passivi

Valore al 01/01/2013	137.637
Valore al 31/12/2013	86.842
Variazione	-50.795

I risconti passivi sono calcolati su canoni di locazione percepiti anticipatamente su beni del patrimonio disponibile.

Non sussistono al 31/12/2013 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento

del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione.

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

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

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/2013.

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

Valore della produzione

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona:

Rette	7.576.371
Rimborso oneri a rilievo sanitario	2.956.616
Rimborsi spese per attività in convenzione	1.386.696

3) Rimanenze finali 75.582

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Proventi da utilizzo del patrimonio immobiliare:	507.922
Recupero spese Ala Est	48.193
Recupero spese sostenute per Pio Ritiro Santa Chiara	48.259
Fitti attivi da fondi e terreni	231.251
Fitti attivi da fabbricati urbani	112.328
Fitti attivi da gestione ACER	12.000
Rimborsi spese domiciliazione con IVA	13.872
Altri fitti attivi istituzionali	40.000
Rimborsi e recuperi attivi	36.030
Ricavi da fotovoltaico	2.019
Sopravvenienze e insussistenze attive	12.815
Utilizzo contributi in conto capitale	35.094
Altri ricavi istituzionali	103.702
Altri ricavi diversi	4.260
Interessi attivi	9.306
Totale	709.129

TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	12.704.393
---------------------------------------	-------------------

Costi della produzione

Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Presidi per incontinenza	138.169
Altri presidi sanitari(ossigeno, guanti, materiale per medicazioni, ecc.)	41.318
Totale	179.487

Acquisti di beni Tecnico economali

Descrizione	Importo
Generi alimentari	596
Materiali di pulizia	39.393
Articoli per manutenzioni	4.116
Cancelleria stampati ecc.	13.646
Materiali di guardaroba	3.854
Carburanti e lubrificanti	7.964
Materiale vario	734
Altri beni tecnico economali	23.087
Acquisto materiali per servizi animazione	24.457
Totale	117.848

Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

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

Descrizione	Importo
Acquisto servizi attività socio assistenziale	3.861.919
Acquisto servizi infermieristici	406.753
Acquisto servizi animazione	4.094
Spese per gestione minori fermati	31.072
Totale	4.303.837

Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione :	Importo
---------------	---------

Servizio smaltimento rifiuti	5.761
Servizio lavanderia e lavanolo	324.870
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	16.446
Servizio di ristorazione (mensa)	873.030
Servizio di pulizia	384.771
Costi gestione immobili ACER	8.000
Altri sevizi diversi	36.987
Totale	1.649.866

Trasporti

Descrizione :	Importo
Trasporto utenti	7.351
Altre spese di trasporto	155
Totale	7.506

Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze

Descrizione :	Importo
Consulenze infermieristiche e abilitative	481.803
Consulenze mediche	220.119
Consulenze per attività di animazione	37.897
Totale	739.820

Altre consulenze

Descrizione :	Importo
Consulenze amministrative	78.233
Consulenze tecniche	16.891
Consulenze legali	39.044
Altre consulenze	5.524
Totale	139.691

Lavoro interinale e alter forme di collaborazione

Descrizione :	Importo
Collaborazioni a progetto	65.909
Borse di studio	310
Totale	66.219

Utenze

Descrizione :	Importo
Spese telefoniche	24.702
Energia elettrica	275.327
Gas e riscaldamento	6.149
Acqua	87.711
Totale	393.890

Spese per il personale

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

Tra i costi relativi al personale dipendente sono stati contabilizzati anche i compensi per collaborazioni a progetto erogati nel corso dell'esercizio.

Gli accantonamenti effettuati in virtù di norme di legge e per l'applicazione dei CCNL e della contrattazione decentrata sono effettuati nell'ambito di specifiche voci di accantonamento, trattate di seguito.

I rimborsi relativi al personale eventualmente comandato presso altre aziende ed enti, sono stati portati a riduzione del costo del personale.

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

Salari e stipendi

Descrizione	Importo
Competenze fisse personale dipendente	2.505.984
Competenze variabili	322.356
Compensi per produttività e progetti	106.129
Competenze per il lavoro straordinario	8.005
Altre competenze	29.261
Competenze personale comandato presso di noi	3.832
Rimborsi competenze personale in comando	-1.120
Totale	2.974.347

Oneri sociali e altri costi

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	743.110
Inail	42.403
INPS Cocopro	20.138
Oneri personale comandato presso di noi	765

Rimborso oneri personale in comando	-405
Totale	806.011

Altri costi inerenti i dipendenti

Descrizione	Importo
Spese per formazione e aggiornamento	1.348
Rimborsi spese per trasferte	16.797
Trattamento di fine rapporto	28.437
Totale	46.582

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, al 31/12/2013 si compone di 115 dipendenti, suddivisi nelle qualifiche di "operatore", "educatore", "infermiere", "Coordinatore", "ausiliario", "guardarobiere", "direttore", "responsabile socio-sanitario", "tecnico", "animatore", "operaio qualificato", "cuoco", "istruttore", "personale amministrativo" e "dirigenti" e ripartiti nella misura di 85 dipendenti a tempo pieno e 30 a part-time.

Ammortamenti e svalutazioni

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

Descrizione	Importo
Amm.to costi di impianto e ampliamento	6.287
Amm.to software	9.192
Amm.to fabbricati del patrimonio disponibile	22.941
Amm.to impianti e macchinari	13.227
Amm.to attrezzature socio ass. e specifiche	15.459
Amm.to mobili e arredi	42.402
Amm.to macchine ufficio	11.162
Amm.to automezzi	500
Amm.to altri beni	10.813
Totale	116.503

Altri costi

Descrizione	Importo
Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	86.609
Compenso organi istituzionali	52.463
Costi assicurativi	61.822

Altri servizi	56.750
Canoni di locazione finanziaria	2.917
Global service	406.256
Gestione calore	587.991
Rimanenze iniziali	73.763
Accantonamenti fondi rischi	163.600
Atri accantonamenti	120.000
Costi amministrativi	29.486
Imposte non sul reddito	91.779
tasce	81.441
Oneri diversi di gestione	30.532
Interessi su mutuo	63.666
Interessi verso fornitori	39
Sopravvenienze e insussistenze passive	57.217
Totale	1.966.331

IMPOSTE SUL REDDITO E IRAP

Descrizione	Importo
IRES (stima)	25.896
Irap personale dipendente	249.579
Irap altri soggetti	9.714
Totale	285.189

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo ad aliquota dell'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 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 2013. L'imponibile è generato esclusivamente dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari) infatti, nel corso dell'esercizio l'ASP ha svolto solo attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'I.R.E.S. così come disposto nel 2° comma lett. B. dell'art. 74 del D.P.R. 22/12/86 n. 917 del T.U.I.R..

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello UNICO/2014, l'aliquota I.R.E.S applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del Dpr 29 Settembre

1973, n. 601.

* * *

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.

F.to il Presidente dell'Asp