

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2024

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia un utile di esercizio pari ad Euro 405.887.

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, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e il Rendiconto Finanziario 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 promozione della cittadinanza sociale e per la realizzazione del sistema integrato di interventi e servizi sociali".

Trae origine dalla aggregazione a far data dal 01.08.2009 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".

Tale perimetro si è modificato, ampliandosi, nel corso del 2024: in data 12.11.2024 con atto ricognitivo notaio Carlo Brunetti è venuta meno la sospensione degli effetti della trasformazione dell'IPAB "Fondazione Pinazzi Caracciolo" e dell'ingresso della stessa per fusione in ASP. Si rinvia in ogni caso per i dettagli al paragrafo successivo.

L'A.S.P. Città di Piacenza ospita e cura persone che necessitano di aiuto e assistenza, rispettandone la loro dignità, la loro individualità e il loro vissuto. 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

I. Perfezionamento della Fusione in ASP Città di Piacenza dell'IPAB "Fondazione Pinazzi Caracciolo"

Come sopra ricordato, in data 12.11.2024 è stato sottoscritto avanti il notaio Carlo Brunetti atto ricognitivo a perfezionamento del procedimento di fusione in ASP Città di Piacenza dell'IPAB "Fondazione Pinazzi Caracciolo".

Questi i termini della vicenda amministrativa, che ha visto negli anni la Fondazione opporsi agli atti inerenti l'incorporazione della Fondazione nella ASP Città di Piacenza.

- con Ricorso in data 03 ottobre 2008 l'Ipab "Fondazione Pinazzi Caracciolo" di Piacenza ha impugnato innanzi al TAR Emilia – Romagna – sede di Parma (procedimento RG n. 243/2008) la nota Regione Emilia Romagna Assessore Politiche per la salute PG/2008/151837 ad oggetto "Riscontro nota Ipab Fondazione Pinazzi Caracciolo del 10 giugno 2008", la nota Direzione Generale Sanità e Politiche sociali PG/2008/219812 del 24 settembre 2008 ad oggetto "Riscontro nota dell'Ipab Fondazione Pinazzi Caracciolo del 4 luglio 2008 ad oggetto "L.R. 12 marzo 2003, n. 2 – Richiesta di riconoscimento della personalità giuridica privata. Invio documentazione"", nonché, con proposizione di motivi aggiunti, la nota Direzione Generale Sanità e Politiche sociali PG/2008/294540 del 5 dicembre 2008 ad oggetto "Avvio del procedimento per la nomina del commissario incaricato della definizione ed approvazione del Piano di trasformazione aziendale e della proposta di statuto e contestuale diffida a provvedere", ed ogni altro atto presupposto, attuativo, consequenziale e comunque connesso.
- con ordinanza n. 32 del 10 febbraio 2009 il T.A.R. Emilia Romagna ha respinto l'istanza cautelare "ritenuto che, ad un primo esame della causa, IPAB ricorrente non sembra possedere i requisiti previsti dal D.P.C.M. 16/2/1990 per ottenere il riconoscimento della personalità giuridica di diritto privato";
- l'Ipab "Fondazione Pinazzi Caracciolo" ha quindi proposto appello cautelare al Consiglio di Stato per la riforma dell'ordinanza del TAR Emilia-Romagna – sede di Parma n. 32/2009;

- con ordinanza 16 giugno 2009 n. 3110/09 il Consiglio di Stato ha accolto l'istanza cautelare promossa in primo grado dall'Ipab "Fondazione Pinazzi Caracciolo", "ritenuto che, nelle more della decisione del ricorso, appare necessario, per evitare un danno grave ed irreparabile, sospendere le attività commissariali sostitutive in corso (i cui atti sono stati impugnati con motivi aggiunti in primo grado) per mantenere l'integrità della "res iudicanda";
- comunque il procedimento amministrativo volto alla costituzione di ASP Città di Piacenza proseguiva. In tal senso la Giunta della Regione Emilia Romagna a mezzo della DGR n. 998/2009:
 - a) dava atto che il procedimento per la costituzione dell'ASP era in corso;
 - b) considerava comunque improcrastinabile dotare il Distretto della città di Piacenza di ASP, per evitare l'interruzione dell'essenziale servizio pubblico ed al contempo ottemperare nella sostanza al provvedimento inibitorio del Consiglio di Stato (ordinanza 16 giugno 2009 n. 3110/09);
 - c) dava atto che le attività commissariali sostitutive erano già esaurite alla data di emissione dell'ordinanza del Consiglio di Stato, essendosi concluse il 6 aprile 2009, quando il commissario ad acta nominato da questa Amministrazione ha approvato il provvedimento portante "Fusione della Fondazione Pinazzi Caracciolo con Ospizi Civili - Pio Ritiro Santa Chiara - Pensionato e Casa Protetta Vittorio Emanuele II e costituzione dell'ASP "Città di Piacenza" - Piano di trasformazione e bozza di statuto - Approvazione", e relativi allegati;
 - d) sospendeva interinalmente e temporaneamente, in ottemperanza a quanto disposto dal Consiglio di Stato, Sez. V, con ordinanza n. 3110 in data 16 giugno 2009, la trasformazione dell'Ipab "Fondazione Pinazzi Caracciolo" e l'ingresso della stessa per fusione nell'ASP "Città di Piacenza", in attesa che si formi il giudicato amministrativo sul ricorso;
 - e) sospendeva conseguentemente, in attesa che si formasse il giudicato amministrativo sul ricorso promosso dall'Ipab "Fondazione Pinazzi Caracciolo", l'efficacia delle disposizioni del Piano di trasformazione aziendale (all. 3) e dello Statuto dell'ASP "Città di Piacenza" (all. 4 - in particolare artt. 1 e 6) che incidano sui beni e sui diritti dell'Ipab "Fondazione Pinazzi Caracciolo";
 - f) stabiliva che l'Ipab "Fondazione Pinazzi Caracciolo" continuasse a mantenere temporaneamente soggettività giuridica in attesa che si formasse il giudicato amministrativo sul ricorso promosso dalla stessa innanzi al giudice amministrativo;
 - g) deliberava infine di procedere pertanto con separato atto alla costituzione dell'ASP "Città di Piacenza" congelando l'ingresso dell'Ipab "Fondazione Pinazzi Caracciolo" fino all'esito del giudizio.
- la costituzione di ASP Città di Piacenza veniva formalizzata dalla Giunta della Regione Emilia Romagna a mezzo della successiva DGR 999/2009. La DGR 999/2009 in particolare:
 - a) costituiva - a decorrere dal 1 agosto 2009 - l'Azienda pubblica di servizi alla persona "ASP Città di Piacenza";
 - b) prendeva atto che, secondo quanto disposto dalla propria deliberazione 998/2009 in via interinale e temporanea l'ingresso per fusione dell'Ipab "Fondazione Pinazzi Caracciolo" nell'Azienda pubblica di servizi alla persona "ASP Città di Piacenza" era congelato, in attesa che si formasse il giudicato amministrativo;

c) dava atto che la Diocesi di Piacenza-Bobbio aveva titolo, ai sensi di quanto disposto dalla legge regionale n. 2 del 2003 e successivi provvedimenti attuativi, a partecipare in qualità di socio all'ASP in oggetto solo in conseguenza della fusione nella medesima ASP dell'Ipab "Fondazione Pinazzi Caracciolo".

- Successivamente all'emanazione delle DGR citate il ricorso proposto dalla Fondazione avverso gli atti inerenti l'incorporazione della Fondazione nella ASP Città di Piacenza viene dichiarato perento con il decreto del Presidente del T.A.R. Emilia – Romagna, Sezione di Parma, n.35/2014 in data **14 maggio 2014**. In assenza di successiva opposizione il giudizio in questione si estingue, mercé un provvedimento passato in giudicato sin dallo scorso decennio.

Pertanto, a mezzo del ricordato atto ricognitivo in data 12.11.2024 avanti il notaio Carlo Brunetti si è preso atto:

- dell'avvenuta estinzione del giudizio conseguente al Ricorso numero di registro generale 243 del 2008 avanti il T.A.R. Emilia – Romagna, Sezione di Parma;
- del venire meno, pertanto, di ogni ostacolo alla incorporazione della Fondazione Pinazzi Caracciolo in ASP Città di Piacenza;

dichiarando pertanto l'avvenuta incorporazione Fondazione Pinazzi Caracciolo nella ASP Città di Piacenza, e la conseguente estinzione della Fondazione Pinazzi Caracciolo.

Conseguentemente, si è dichiarata l'inclusione nel patrimonio di ASP Città di Piacenza dell'intero patrimonio della Fondazione Pinazzi Caracciolo, ed in particolare l'intero patrimonio immobiliare rappresentato dalla piena proprietà dei seguenti beni immobili siti in Piacenza:

- fabbricato posto in Stradone Farnese n. 96, eretto su tre piani fuori terra e annesso piano seminterrato, con entrostante area scoperta di pertinenza, censito al Catasto Fabbricati di Piacenza come segue:

- foglio 121, mappale 4403 sub 2, Stradone Farnese n. 96 piano S1-T-1-2. z.c. 1, cat. B/1, cl. 2, 6355 mc, rendita euro 5.251,33;
- foglio 121, mappale 4403 sub 3, Stradone Farnese n. 96 piano T, z.c. 1, cat. C/1, cl. 4, 154 metri quadrati, rendita euro 1.829,29;

- terreni della complessiva estensione di 339.255 metri quadrati, censiti al Catasto Terreni di Piacenza come segue:

foglio 104

- mappale 33 di 45.650 metri quadrati, semin irrig, cl. 1, r.d. euro 544,61, r.a. euro 530,47;
- mappale 34 di 35.240 metri quadrati, semin irrig, cl. 1, r.d. euro 427,70, r.a. euro 409,50;
- mappale 42 di 61.810 metri quadrati, semin irr arb, cl. 1, r.d. euro 737,40, r.a. euro 718,25;
- mappale 48 di 51.510 metri quadrati, semin irrig, cl. 1, r.d. euro 614,52, r.a. euro 598,56;
- mappale 49 di 47.500 metri quadrati, semin irrig, cl. 1, r.d. euro 566,68, r.a. euro 551,96;

- mappale 67 di 35.200 metri quadrati, semin irrig, cl. 1, r.d. euro 419,94, r.a. euro 409,03;
- mappale 223 di 1.480 metri quadrati, prato irrig, cl. 1, r.d. euro 19,95, r.a. euro 14,52;
- mappale 275 di 495 metri quadrati, bosco ceduo, cl. 2, r.d. euro 0,77, r.a. euro 0,15;
- mappale 294 di 35.300 metri quadrati, semin irrig, cl. 1, r.d. euro 421,13, r.a. euro 410,20;
- mappale 296 di 25.070 metri quadrati, semin irrig, cl. 1, r.d. euro 299,09, r.a. euro 291,32.

Si precisa infine che da un punto di vista contabile l'efficacia della fusione ha avuto efficacia dal 01 gennaio 2024, prima data utile successiva alla data di chiusura (31.12.2023) dell'ultimo bilancio chiuso sia per ASP Città di Piacenza che per Fondazione Pinazzi Caracciolo.

II. Revisione del Piano Tecnico Economico (PTE) relativo Convenzione per l'affidamento del Servizio Integrato Energia

Sono state rinegoziate, a seguito di serrata trattativa conclusasi il 23 luglio 2024, le condizioni esposte nel PTE (Piano Tecnico Economico) stipulato in data 03.08.2021 ed in vigore da fine gennaio 2022, ottenendo – con decorrenza 01 luglio 2022 – la diminuzione della baseline di calcolo del canone per la gestione calore da 7.542.735 kWh a 4.348.620 kWh.

L'impatto di tale rinegoziazione è particolarmente rilevante: per quanto concerne il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2024, si è rilevata una sopravvenienza attiva rilevante (Euro 199.886) nel bilancio 2024 (vista la retroattività della revisione contrattuale), in rapporto a quanto stanziato prudenzialmente nei bilanci 2022 e 2023 sulla base del PTE originario.

Ma non solo:

- l'effetto sul bilancio 2024 va registrato anche per quanto concerne il costo per gestione calore di stretta competenza dell'esercizio 2024, **un minor costo per Euro 105.930 rispetto a quanto sarebbe risultato applicando i parametri contrattuali identificati nel PTE originario;**
- tale risparmio percentuale (superiore al 20% rispetto alle previsioni iniziali) verrà in realizzarsi anche dal 2025 fino a gennaio 2028, data di scadenza della convenzione.

III. Vicenda Consorzio Cooperative Costruttori (CCC)

Si ricorda che a far data dall'esercizio 2016 è stato iscritto nel bilancio dell'ente un debito per Euro 817.262 nei confronti del Consorzio Cooperative Costruttori (CCC), inerente i lavori di ristrutturazione, conclusi nell'esercizio 2015, del complesso immobiliare in via Gaspare Landi (c.d. "Residenza Lillà").

Con contratto sottoscritto in data 7.4.2010 da ASP Città di Piacenza e Consorzio Cooperative Costruzioni CCC società cooperativa, la prima appaltava al secondo i lavori di "ristrutturazione del fabbricato sito in via G. Landi n. 8, da destinare a centro socio-occupazionale diurno e singole residenze". Sulla base del menzionato contratto, i lavori sarebbero stati finanziati attraverso le seguenti risorse:

- entrate con destinazione vincolata per legge regionale: € 390.000;

- mutuo agevolato: € 1.941.100,53;
- trasferimenti immobiliari ex art. 19, co. 5-ter, l. n. 109/1994: € 660.000,00;
- fondi di bilancio stazione appaltante: € 1.008.899,47.

Il citato contratto prevedeva, pertanto, che una parte dei lavori fosse finanziata mediante trasferimento in permuta di immobili di proprietà di ASP, per un valore pari a Euro 660.000, importo che, ai sensi dell'art. 4, co. 5, sarebbe stato trattenuto dagli ultimi certificati di pagamento.

In seguito al regolare adempimento delle obbligazioni da parte di ASP Città di Piacenza, con determinazione n. 8/2015, quest'ultima disponeva l'approvazione delle risultanze del collaudo tecnico-amministrativo relativamente ai lavori in oggetto e, successivamente, con determinazione n. 130/2015, provvedeva alla liquidazione degli importi spettanti ai subappaltatori.

Nel tempo, nonostante i numerosi scambi di comunicazioni intercorsi tra le parti negli anni, non risultavano ancora avviate le attività – contrattualmente previste – finalizzate alla formalizzazione del trasferimento in permuta del diritto di proprietà di immobili di ASP Città di Piacenza, in favore del Consorzio Cooperative Costruzioni CCC società cooperativa, per un valore di Euro 660.000; tali immobili erano stati individuati con verbale deliberazione del C.d.A. di ASP Città di Piacenza (già Ospizi Civili di Piacenza) n. 48/2009 e la loro specifica identificazione era presente nel bando di gara a cui ha partecipato Consorzio Cooperative Costruzioni CCC società cooperativa. Segnatamente, nel bando, si specificavano i seguenti beni immobili:

- fabbricati rurali siti in località Ribera del Comune di San Giorgio Piacentino, al N.C.T., foglio 24, mappale 79;
- fabbricati rurali siti in località Ribera del Comune di San Giorgio Piacentino, al N.C.E.U., foglio 24, mappale 80;
- fabbricati rurali in località Giardino del Comune di Pontenure, al N.C.E.U., foglio 6, mappali 67, sub 1 e sub 2;
- fabbricati rurali in località Giardino del Comune di Pontenure, al N.C.T., foglio 6, mappali 67, 80, 172.

Il valore di tali immobili era stato stimato in Euro 660.000 dal responsabile dell'ufficio tecnico degli Ospizi Civili di Piacenza (ora ASP).

A mezzo di diffida inviata in data 14 settembre 2023 a mezzo di legale appositamente incaricato si è invitato il Consorzio Cooperative Costruzioni CCC società cooperativa ad adempiere alle attività necessarie al trasferimento in permuta degli immobili di cui sopra, come previsto in sede di contratto.

Dalle successive interlocuzioni tra ASP e CCC è emerso che CCC, quale Consorzio di Cooperative, aveva assegnato i lavori oggetto del contratto d'appalto a Muratori Emiliani, per il 35% e a Indacoo, per il 65%. In base allo statuto ed ai regolamenti consortili di CCC ed a seguito della assegnazione lavori le somme riconosciute da ASP a CCC, a qualsiasi titolo dovute ivi compresa la permuta degli immobili, devono essere riconosciute a Muratori Emiliani e Indacoo, nelle percentuali, rispettivamente, del 35% e del 65%.

Nel mese di luglio 2024 si è arrivati a predisporre e condividere un testo di accordo transattivo (ad efficacia condizionata, come meglio illustrato nel prosieguo) tra ASP, CCC, Indacoo e Muratori Emiliani che prevede:

- la rinuncia da parte di CCC e, contestualmente, di Muratori Emiliani e Indacoo, al trasferimento in permuta del diritto di proprietà degli immobili di ASP previsti in permuta, ritenendo CCC l'operazione antieconomica. I predetti immobili resteranno, pertanto, nella proprietà di ASP;
- il pagamento da parte di ASP a CCC della differenza tra il debito tra l'importo iscritto a bilancio e il valore dei beni promessi in permuta (Euro 660.000), regolando così definitivamente i reciproci rapporti di debito e di credito.

L'efficacia dell'accordo raggiunto è stata condizionata all'autorizzazione degli Organi competenti delle Procedure inerenti le società Muratori Emiliani e Indacoo. Allo stato, in data 27 marzo 2025 il Giudice Delegato del Concordato Preventivo Indacoo ha espresso parere favorevole, mentre l'organo competente per la società Muratori Emiliani (il Ministero delle Imprese e del Made in Italy) non si è ancora formalmente espresso.

La finalizzazione di tale accordo risulterebbe per ASP particolarmente positiva, posto che da un lato permetterebbe ad ASP di mantenere la proprietà di beni immobili, e dall'altro escluderebbe alla radice, per quanto occorrere possa, l'ipotesi che CCC possa avanzare qualsivoglia pretesa correlata alla differenza sussistente tra il valore dei beni promessi in permuta (Euro 660.000) ed il valore risultante dalla perizia asseverata dell'ing. Magnani in data 4 ottobre 2024 (Euro 61.002 per i fabbricati appartenenti al Podere Giardino ed Euro 101.135 per i fabbricati appartenenti al Podere Ribera).

Nell'attuale situazione, acquisito un parere legale sul punto che sostiene che *“anche nell'eventualità di mancato assenso di Muratori Emiliani alla stipula della transazione, rimane fermo e impregiudicato il diritto di permuta”*, si è ritenuto di procedere alla rilevazione di una sopravvenienza attiva straordinaria di importo pari ad Euro 590.940, pari alla sola differenza tra il valore nominale del debito correlato alla permuta (Euro 660.000) ed il valore contabile (Euro 69.060) dei beni immobili destinati alla permuta (individuati come sopra descritto).

Ed in effetti, la finalizzazione della rinuncia alla permuta risulterebbe essere positiva anche per CCC, posto che la permuta appare essere operazione indubbiamente antieconomica per CCC e per le società consorziate (non fosse altro per gli ingenti costi che la caratterizzerebbero, legati al rogito notarili).

La rappresentazione sostanziale (sostanza dell'operazione o del contratto di cui all'art. 2423-bis comma 1 n.1-bis codice civile, richiamato dai punti 25 e seguenti del principio contabile OIC 11) prevede che la rilevazione e la presentazione delle voci a bilancio è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

La rilevazione della sopravvenienza attiva straordinaria per Euro 590.940 nel bilancio 2024 risulta coerente con il postulato generale della rappresentazione sostanziale: a fronte dell'eliminazione del valore contabile degli immobili destinati a permuta viene difatti eliminato

dal bilancio un debito già a tutti gli effetti trattenuto – senza mai contestazione alcuna da parte di CCC – fino a data odierna - dagli ultimi certificati di pagamento a far data dal 2016. In tal senso un debito da considerarsi nella “sostanza” come non esigibile da parte di CCC.

Dal tenore non equivocabile delle pattuizioni contenute nel testo condiviso della transazione che contiene la rinuncia alla permuta senza nulla pretendere tra Muratori Emiliani, Indacoo e CCC (sia pure se subordinata all’autorizzazione degli Organi competenti delle Procedure inerenti le società Muratori Emiliani e Indacoo) sembrerebbe emergere la volontà di CCC (i) di accettare senza nulla opporre i termini contrattuali previsti nel contratto di appalto 07.04.2010 e (ii) di rinunciare al perfezionamento della permuta a favore di ASP senza null’altro pretendere che il pagamento della somma a debito nei confronti di CCC iscritta a bilancio per l’importo (Euro 82.965,39) eccedente l’importo di Euro 660.000 già trattenuto a far data dal 2016 dagli ultimi certificati di pagamento.

Si precisa infine che qualora il Ministero delle Imprese e del Made in Italy dovesse in futuro pronunciarsi favorevolmente alla sottoscrizione da parte di Muratori Emiliani del testo dell’accordo transattivo, si dovrà procedere alla rilevazione contabile di un’ulteriore sopravvenienza attiva straordinaria per Euro 69.060, in conseguenza del mantenimento nel patrimonio ASP dei beni contrattualmente destinati alla permuta.

Si precisa, infine, per completezza, che potrebbe, nella denegata ipotesi di mancata finalizzazione dell’atto di transazione, sussistere il rischio di una eventuale contestazione per la notevole differenza tra il valore di mercato ad oggi degli immobili oggetto della prevista permuta rispetto a quanto pattuito a suo tempo tra le parti, rischio che viene giudicato, anche alla luce del parere legale acquisito, del tutto remoto.

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, verificata anche la redazione del bilancio preventivo pluriennale 2025-2027; 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 della Società 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 della Società 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 2023. 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, fatta eccezione per quanto segue.

A partire dall'inizio del presente esercizio l'Ente ha applicato il nuovo principio contabile OIC 34 "Ricavi", emanato nel mese di aprile 2023 dall'Organismo Italiano di Contabilità ed entrato in vigore per i bilanci relativi agli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2024 o da data successiva. Il principio trova applicazione a tutte le transazioni che comportano l'iscrizione di ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi indipendentemente dalla loro classificazione nel conto economico. Sono esclusi dall'ambito di applicazione del nuovo principio i lavori in corso su ordinazione e alcune specifiche fattispecie di ricavi.

Tenuto conto della tipologia e del contenuto dei contratti stipulati con la clientela, l'analisi svolta in merito agli impatti dell'applicazione del nuovo principio contabile OIC 34 non ha evidenziato effetti rilevanti sulla rilevazione iniziale dei ricavi e sulle valutazioni successive. I criteri di rilevazioni dei ricavi già adottati dall'Ente sono infatti risultati sostanzialmente allineati alle prescrizioni del nuovo principio.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non si rilevano problematiche da segnalare a tale titolo.

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 la Società 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 iscrivibili in bilancio se sussiste “titolo” al credito, vale a dire se essi rappresentano effettivamente un’obbligazione di terzi verso la Società.

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, la Società 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 la Società e 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.

Il Patrimonio vincolato è il patrimonio risultante da riserve statutarie vincolate nonché da riserve vincolate per scelte operate dagli Organi istituzionali o da terzi donatori.

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

Il trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 296/2006.

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 in base allo stato di avanzamento se sono rispettate entrambe le seguenti condizioni: a) l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per il venditore maturi man mano che la prestazione è eseguita; b) l'ammontare del ricavo di competenza può essere misurato attendibilmente, il tutto in accordo con i relativi contratti, altrimenti 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.

Le principali stime effettuate sono state il fondo svalutazione crediti, i fondi rischi e gli altri fondi, la vita utile utilizzata per ammortizzare le immobilizzazioni, la valutazione sulla recuperabilità delle immobilizzazioni, la sopravvenienza attiva stanziata per la "III. Vicenda Consorzio Cooperative Costruttori (CCC)" prima dettagliata.

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

ASP CITTA' DI PIACENZA - STATO PATRIMONIALE	2024	2023	Delta
1) Costi di impianto e di ampliamento	14.136	-	14.136
3) Software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	6.643	16.387	-9.744
Totale I Immobilizzazioni Immateriali	20.778	16.387	4.391

1) Costi di impianto e di ampliamento

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
009 - 1) Costi di impianto e di ampliamento	14.136	0	14.136
11010101 Costi di impianto e di ampliamento	49.106	31.436	17.670
11010151 Fondo ammortam.costi impianto e ampliament.	-34.970	-31.436	-3.534
Totale complessivo	14.136	0	14.136

Descrizione	Importo
Costo storico	34.970
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	34.970
Valore al 1/1	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	17.670
(+) 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	-3.534

Valore al 31/12

14.136

La voce si è movimentata in relazione ai costi notarili sostenuti per il perfezionamento della fusione per incorporazione in ASP Città di Piacenza dell'IPAB Fondazione Pinazzi Caracciolo.

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

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
011 - 3) Software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	6.643	16.387	-9.744
11010301 Sw e altri diritti utilizz.opere ingegno	103.761	103.761	0
11010351 F.do amm.sw e altri diritti utiliz.opere	-97.119	-87.374	-9.744
Totale complessivo	6.643	16.387	-9.744

Descrizione	Importo
Costo storico	103.7621
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	87.374
Valore al 1/1	16.387
(+) 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	9.744
Valore al 31/12	6.643

Immobilizzazioni materiali

ASP CITTA' DI PIACENZA - STATO PATRIMONIALE	2024	2023	Delta
II - Immobilizzazioni Materiali			
2) Terreni del patrimonio disponibile	3.975.941	2.907.417	1.068.524
3) Fabbricati del patrimonio indisponibile	2.929.818	1.209.617	1.720.201
4) Fabbricati del patrimonio disponibile	3.524.690	3.604.479	-79.789
8) Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche	195.554	163.570	31.985
9) Mobili e arredi	233.344	275.717	-42.373
11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	8.520	7.945	575
12) Automezzi	19.062	26.862	-7.800
14) Immobilizzazioni in corso e acconti	249.749	249.749	-
Totale II Immobilizzazioni Materiali	11.136.678	8.445.356	2.691.323

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
019 - 2) Terreni del patrimonio disponibile	3.975.941	2.907.417	1.068.524
11020201 Terreni del patrimonio disponibile	3.975.941	2.907.417	1.068.524
Totale complessivo	3.975.941	2.907.417	1.068.524

Descrizione	Importo
Costo storico	2.907.417
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 1/1	2.907.417
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Incrementi da fusione	1.068.524
(+) 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	3.975.941

La voce si è incrementata in conseguenza dell'acquisizione al patrimonio di ASP dei terreni già di proprietà della Fondazione Pinazzi Caracciolo.

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
020 - 3) Fabbricati del patrimonio indisponibile	2.929.818	1.209.617	1.720.201
11020301 Fabbricati del patrimonio indisponibile	20.150.256	18.333.615	1.816.641
11020351 F.do amm.fabbricati patrimonio indispon.	-17.220.438	-17.123.998	-96.440
Totale complessivo	2.929.818	1.209.617	1.720.201

Descrizione	Importo
Costo storico	18.333.615
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	17.123.998
Valore al 1/1	1.209.617
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Incrementi da fusione	1.733.126
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	83.515

(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	96.440
Valore al 31/12	2.929.818

Le variazioni sono le seguenti:

Lavori Via Campagna	4.250
Lavori Via Campagna	27.450
Lavori Via Campagna	29.800
Lavori Via Campagna	625
Lavori Via Campagna	640
Lavori Via Campagna	1.993
Lavori Via Campagna	9.009
Lavori di Via Scalabrini Inst. centralina antenna Tv CSR	769
Lavori di Via Scalabrini	732
Lavori di Via Scalabrini	5.051
Lavori di Via Scalabrini	3.196
Sede Istituzionale Pinazzi Caracciolo	1.733.126

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
021 - 4) Fabbricati del patrimonio disponibile	3.524.690	3.604.479	-79.789
11020401 Fabbricati del patrimonio disponibile	6.253.869	6.182.197	71.671
11020451 F.do amm.fabbricati patrimonio disponib.	-2.729.179	-2.577.718	-151.461
Totale complessivo	3.524.690	3.604.479	-79.789

Descrizione	Importo
Costo storico	6.182.197
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	2.577.718
Valore al 1/1	3.604.479
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	71.672
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	151.461

Valore al 31/12

3.524.690

Le variazioni sono le seguenti:

Lavori appartamento Via Felice frasi imp. elettrico	2.135
Lavori di Via Gaspare Landi forn. e posa inverter e magnetotermico	8.394
Lavori di Via Gaspare Landi housing first stazione posta	3.806
Lavori di Via Gaspare Landi	40.786
Lavori di Via Gaspare Landi	1.307
Lavori di Via Gaspare Landi Manutenzione Straordinaria Via G.Landi	9.444
Lavori di Via Gaspare Landi	5.800

Si segnala in particolare lo svolgimento di lavori nell'immobile in via Gaspare Landi funzionali all'entrata in servizio della nuova Comunità per minori stranieri non accompagnati "Baobab".

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
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.patr.indisp	-1.803.640	-1.803.640	0
Totale complessivo	0	0	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

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
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
Totale complessivo	0	0	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

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
025 - 8) Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche	195.554	163.570	31.985
11020801 Attrezz. socio-assist., sanitarie specif	492.575	471.701	20.874
11020802 Attrezzature generiche	435.669	394.280	41.390
11020851 F.do amm. attrezz. socio-assist., sanitarie	-367.305	-346.842	-20.463
11020852 F.do ammortament attrezzature generiche	-365.385	-355.569	-9.816
Totale complessivo	195.554	163.570	31.985

Descrizione	Importo
Costo storico	865.981
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	702.411
Valore al 1/1	163.570
(+) Acquisizioni dell'esercizio	65.202
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Rottamazioni dell'esercizio	34
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	

(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	33.184
Valore al 31/12	195.554

Le variazioni sono le seguenti:

Attrezzatura Generica

Cucinetta induzione	814
Frigorifero doppia porta	575
Frigorifero doppia porta	575
Frigorifero doppia porta	575
Asciugatrice 10kg	597
Asciugatrice 10kg	597
Lavatrice 8 kg PELW 80 EDP+kit Pompa	4.032
Sistema di dosaggio 3 pompe peristaltiche	764
Lavatrice IMESA 28 kg+kit Pompa per	15.244
Essiccatoio IMESA 34 Kg	6.891
Sistema di dosaggio 3 pompe peristaltiche	764
Candy asciugatrice c/front 10kg	597
Candy asciugatrice c/front 10kg	597
KLEPPSTAD gu/3a 117x176 bianco	1.647
TCL 50P655 TV LED 50UHD 4K DVBT2/S2/C SV	1.520
SMEG LB2T82ASIT LAV.C/FRONT 8KG 1200GIRR	1.694
galaxy a55 5g enterprise edition 128gb	1.897
Elettrodomestici comunità baobab	2.008

Attrezzatura specifica

Cespite Bilancia Elettronica	1.893
Cespitie barella doccia mod. basic	2.335
Cespitie vasca mod. Rhapsody	13.938
Cespiti sollevatore a sedia mod. Calypso	3.066
Cespiti Imbragatura ospite amputato dx	592
Cespiti corsetto ospite arto amputato	592
SEDUTE TECNICHE	1.396

9) Mobili e arredi

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
026 - 9) Mobili e arredi	233.344	275.717	-42.373
11020901 Mobili e arredi	1.654.134	1.639.286	14.847
11020951 Fondo ammortamento mobili e arredi	-1.420.790	-1.363.569	-57.220
Totale complessivo	233.344	275.717	-42.373

Descrizione	Importo
Costo storico	1.639.286
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.363.569
Valore al 1/1	275.717
(+) Acquisizioni dell'esercizio	14.847
(+) 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	57.220
Valore al 31/12	233.344

Le variazioni sono le seguenti:

Cespiti Armadio guardaroba 6 ante	1.408
Cespiti Armadio guardaroba 4 ante	1.103
Cespiti Armadio guardaroba 3 ante	810
Cespiti Armadio guardaroba 3 ante	810
Cespiti Armadio guardaroba 3 ante	810
Cespiti Armadio guardaroba 3 ante	810
Cespiti Armadio guardaroba 6 ante	1.408
Cespiti armadio metallico	602
Cespiti Armadio guardaroba 2 ante	749
Cespiti Armadio guardaroba 2 ante	749
Cespiti Armadio guardaroba 2 ante	749
Cespiti Armadio guardaroba 2 ante	749
Cespiti Armadio guardaroba 2 ante	749
Cespiti Armadio guardaroba 2 ante	749
Cespiti Armadio guardaroba 2 ante	749
Cespiti Armadio guardaroba 2 ante	749
Tavolo in abete spazzolato	549
Tavolo in abete spazzolato	549

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

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
028 - 11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	8.520	7.945	575
11021101 Macchine ufficio elettromec.elettron.PC	135.266	137.051	-1.785
11021151 F.do amm.macch.ufficio elettromec. PC	-126.746	-129.106	2.360
Totale complessivo	8.520	7.945	575

Descrizione	Importo
Costo storico	137.051
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	129.106
Valore al 1/1	7.945
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.911
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Rottamazioni	116
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	2.220
Valore al 31/12	8.520

Le variazioni sono le seguenti:

PC Notebook 15,6" PC Notebook 15,6"	558
PC Notebook 15,6" PC Notebook 15,6"	558
PC Notebook 15,6" PC Notebook 15,6"	558
PC Notebook 15,6" PC Notebook 15,6"	558
PC Notebook 15,6" PC Notebook 15,6"	558
Webcam, mouse, cuffie e alim. Webcam, mouse, cuffie e alim.	119

12) Automezzi

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
029 - 12) Automezzi	19.062	26.862	-7.800
11021201 Automezzi	36.279	36.279	0
11021251 Fondo ammortamento automezzi	-17.217	-9.417	-7.800
Totale complessivo	19.062	26.862	-7.800

Descrizione	Importo
Costo storico	36.279
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	9.417
Valore al 1/1	26.862
(+) 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	7.800
Valore al 31/12	19.062

La voce non si è movimentata nell'esercizio.

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
031 - 14) Immobilizzazioni in corso e acconti	249.749	249.749	0
11021401 - Immobilizzazioni in corso e acconti	249.749	249.749	0
Totale complessivo	249.749	249.749	0

Descrizione	Importo
Costo storico	249.479
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 1/1	249.479
(+) 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	249.479

La voce non è variata nel corso dell'esercizio ed include spese di progettazione di un progetto di riqualificazione non ancora realizzato; si ritiene che tale progetto possa essere ancora realizzato e che l'eventuale aggiornamento dello stesso non determini un mancato utilizzo dello studio già effettuato.

Immobilizzazioni Finanziarie

ASP CITTA' DI PIACENZA - STATO PATRIMONIALE	2024	2023	Delta
III - Immobilizzazioni Finanziarie			
b) Verso altri soggetti entro 12 mesi	3.637	3.637	-
Totale III Immobilizzazioni Finanziarie	3.637	3.637	-

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
040 - b) Verso altri soggetti entro 12 mesi	3.637	3.637	0
11030202 Crediti depos.cauzion.medio-lungo term.	3.637	3.637	0
Totale complessivo	3.637	3.637	0

La voce non è variata nel corso dell'esercizio.

Attivo circolante

Rimanenze

ASP CITTA' DI PIACENZA - STATO PATRIMONIALE	2024	2023	Delta
I - Rimanenze			
1) Beni socio-sanitari	24.587	36.205	-11.618
2) Beni tecnico economali	61.157	69.937	-8.779
3) Attività in corso - immobilizzazioni (esproprio / permuta)	-	69.060	-69.060
Totale I Rimanenze	85.744	175.201	-89.457

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

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
046 - 1) Beni socio-sanitari	24.587	36.205	-11.618
12010101 Rimanenze beni socio sanitari	24.097	35.880	-11.783
12010102 Riman.medicin.e articoli sanitari Farmac	490	325	165
Totale complessivo	24.587	36.205	-11.618

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
047 - 2) Beni tecnico economati	61.157	69.937	-8.779
12010201 Rimanenze beni tecnico economali	55.006	65.790	-10.784
12010501 Rimanenze Bar	6.151	4.146	2.005
Totale complessivo	61.157	69.937	-8.779

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
048 - 3) Attività in corso	0	69.060	-69.060
12010301 Rimanenze attività in corso	0	69.060	-69.060
Totale complessivo	0	69.060	-69.060

Tale ultima voce, che al 31.12.2023 accoglieva la rimanenza, in applicazione dei principi contabili applicabili sul punto, degli immobili destinati a futura permuta, si è movimentata nell'esercizio (chiudendosi) contestualmente alla rilevazione nel bilancio 2024 dell'importo effettivamente dovuto al Consorzio CCC a saldo dei lavori per la costruzione dell'immobile denominato "Residenza Lilla" e della sopravvenienza attiva registrata, in conseguenza della definizione avvenuta solamente nel corso del 2024 della bozza di testo dell'accordo transattivo sopra ricordato tra ASP, CCC, Indacoo e Muratori Emiliani. Si rinvia per maggiori dettagli allo specifico paragrafo.

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

Crediti

ASP CITTA' DI PIACENZA - STATO PATRIMONIALE	2024	2023	Delta
II - Crediti			
1) Verso utenti	431.532	356.195	75.338
Totale crediti verso utenti	431.532	356.195	75.338
4) Verso Comuni dell'ambito distrettuale			
a) Verso Comuni dell'ambito distrettuale entro 12 mesi	161.927	709.575	-547.648
Totale Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	161.927	709.575	-547.648
5) Verso Azienda Sanitaria			
a) Verso Azienda Sanitaria entro 12 mesi	532.525	945.207	-412.682
Totale Crediti verso Azienda Sanitaria	532.525	945.207	-412.682
6) Verso lo Stato ed altri Enti pubblici			
a) Verso lo Stato ed altri Enti pubblici entro 12 mesi	9.534	59.534	-50.000
Totale Crediti verso lo Stato ed altri Enti pubblici	9.534	59.534	-50.000
8) Verso Erario			
a) Verso Erario entro 12 mesi	39.817	38.288	1.529
Totale Crediti verso Erario	39.817	38.288	1.529
10) Verso altri soggetti privati			
a) Verso altri soggetti privati entro 12 mesi	163.357	222.908	-59.551
Totali Crediti verso altri soggetti privati	163.357	222.908	-59.551
11) Per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	1.714.230	2.630.887	-916.657
Totale crediti per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	1.714.230	2.630.887	-916.657
Totale II Crediti	3.052.923	4.962.594	-1.909.671

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

Crediti verso utenti

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
⊕ 052 - 1) Verso utenti	431.532	356.195	75.338
12020101 Crediti verso utenti	622.829	599.878	22.951
21020103 Fondo rischi su crediti utenti	-191.297	-243.683	52.387
Totale complessivo	431.532	356.195	75.338

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

Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
⊕ 062 - a) Verso Comuni dell'ambito distrettuale entro 12 mesi	161.927	709.575	-547.648
12020402 Crediti verso altri comuni	161.927	709.575	-547.648
Totale complessivo	161.927	709.575	-547.648

Crediti verso Aziende Sanitarie Locali

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
⊕ 066 - a) Verso Azienda Sanitaria entro 12 mesi	532.525	945.207	-412.682
12020501 Crediti verso Aziende Sanitarie	532.525	945.207	-412.682
Totale complessivo	532.525	945.207	-412.682

Crediti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
070 - a) Verso lo Stato ed altri Enti pubblici entro 12 mesi	9.534	59.534	-50.000
12020601 Crediti verso lo stato e altri ee.pp	0	50.000	-50.000
12020901 Crediti per imposte anticipate	9.534	9.534	0
Totale complessivo	9.534	59.534	-50.000

Trattasi di crediti in relazione a maggiore imposta IMU versata negli esercizi precedenti, il cui rimborso è attualmente in corso.

Crediti verso l'Erario

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
078 - a) Verso Erario entro 12 mesi	39.817	38.288	1.529
12020803 Erario c/IVA (saldo a credito)	11.974	11.527	447
12020804 Erario acconto IRES	0	1.841	-1.841
12020805 Crediti per IRAP	27.708	24.686	3.022
12020809 Erario c/ritenute subite	135	234	-99
Totale complessivo	39.817	38.288	1.529

Crediti verso altri soggetti privati

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
086 - a) Verso altri soggetti privati entro 12 mesi	163.357	222.908	-59.551
11030203 Crediti verso altri soggetti	18.473	47.763	-29.290
12020101 Crediti vari	10.848	0	10.848
12021002 Crediti verso privati da patrimonio	183.379	208.445	-25.066
12021003 Crediti verso altri soggetti privati	59.030	64.725	-5.695
21020108 - Fondo rischi crediti privati patrimonio	-103.316	-92.631	-10.685
21020109 - Fondo rischi altri soggetti privati	-5.368	-5.393	26
C120213 Crediti da patrimonio	312	0	312
Totale complessivo	163.357	222.908	-59.551

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

Crediti per fatture da emettere

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
089 - 11) Per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	1.714.230	2.630.887	-916.657
12021101 Crediti per fatture e note da emettere	1.714.230	2.630.887	-916.657
Totale complessivo	1.714.230	2.630.887	-916.657

La voce è così attribuita:

ENTE	IMPORTO
'AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI PIACENZA'	748.558
'COMUNE DI PIACENZA'	331.738
'COOPERATIVA SOCIALE COOPSELIOS SOCIETA''	10.000

ASSOCIAZIONE CITTA' DELLE DONNE'	12.000
GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI GSE'	101
IPPOGRIFO COOPERATIVA	40.427
KAIROS COOPERATIVA	1.532
PREFETTURA DI PIACENZA'	526.623
UNICOOP COOPERATIVA'	43.250
Totale complessivo	1.714.230

Si ritiene che non sussistano problematiche di emissione recuperabilità delle stesse.

Note circa la scadenza dei crediti

Al 31/12/2024 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

ASP CITTA' DI PIACENZA - STATO PATRIMONIALE	2024	2023	Delta
IV - Disponibilità Liquide			
1) Cassa	14.196	1.112	13.084
2) C/C bancari	783.963	-	783.963
3) C/C postale	22.065	4.509	17.556
Totale IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	820.223	5.621	814.603

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

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
100 - 1) Cassa	14.196	1.112	13.084
12040101 Cassa economale	14.196	0	14.196
12040106 Cassa assegni	0	1.112	-1.112
Totale complessivo	14.196	1.112	13.084

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
101 - 2) C/C bancari	783.963	0	783.963
12040201-a C/C di Tesoreria	783.963	0	783.963
Totale complessivo	783.963	0	783.963

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
102 - 3) C/C postale	22.065	4.509	17.556
12040301 C/C postale	22.065	4.509	17.556
Totale complessivo	22.065	4.509	17.556

Ratei e risconti attivi

ASP CITTA' DI PIACENZA - STATO PATRIMONIALE	2024	2023	Delta
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI			
1) Ratei	-	401	-401
2) Risconti	78.262	30.311	47.951
TOTALE D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	78.262	30.712	47.550

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.

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
⊕ 106 - 1) Ratei	0	401	-401
13010101 Ratei attivi	0	401	-401
Totale complessivo	0	401	-401

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
⊕ 107 - 2) Risconti	78.262	30.311	47.951
13020101 Risconti attivi	78.262	30.311	47.951
Totale complessivo	78.262	30.311	47.951

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce Risconti attivi è così dettagliata:

FA Num.Doc.: 11 Del 10/05/2024 Zena Office S.r.l.	3.632
FA Num.Doc.: 14 Del 24/06/2024 SUD COMPUTER.IT di	80
FA Num.Doc.: 24 Del 31/05/2024 Aruba Business S.r.	261
FA Num.Doc.: 3295 Del 20/12/2024 VOLTA PROFESSIONA	3.160
FA Num.Doc.: 7 Del 11/12/2024 TIM S.P.A.	1.418
NDF Num.Doc.: 1 Del 03/07/2024 Area Broker & QZ Co	1.503
NDF Num.Doc.: 1 Del 13/02/2024 Area Broker & QZ Co	36
NDF Num.Doc.: 1 Del 20/12/2024 Area Broker & QZ Co	303
NDF Num.Doc.: 1 Del 25/06/2024 Area Broker & QZ Co	496
NDF Num.Doc.: 199533532 Del 31/05/2024 Area Broker	196
NDF Num.Doc.: 199533599 Del 31/05/2024 Area Broker	292
NDF Num.Doc.: 2 Del 28/03/2024 Area Broker & QZ Co	1.373
NDF Num.Doc.: 9 Del 30/09/2024 Area Broker & QZ Co	65.514

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 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.

ASP CITTA' DI PIACENZA - STATO PATRIMONIALE	2024	2023	Delta
A) PATRIMONIO NETTO			
I) Fondo di dotazione			
a) all'01/08/2009	3.416.197	3.416.197	-
b) variazioni	1.777.797	1.845.174	-67.377
Totale fondo di dotazione	5.193.994	5.261.371	-67.377
II) Contributi in conto capitale	3.306.129	511.979	2.794.151
III) Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	-	-	-
IV) Donazioni vincolate ad investimenti	135.127	138.478	-3.350
V) Donazioni di immobilizzazioni	-	-	-
VI) Riserve statutarie	-	-	-
VII) Utili (Perdite) portati a nuovo	10.739	-	10.739
VIII) Utile (Perdita) dell'esercizio	405.887	10.739	395.148
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	9.051.877	5.922.567	3.129.311

I - Fondo di dotazione

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
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
Totale complessivo	3.416.197	3.416.197	0

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
114 - b) variazioni	1.777.797	1.845.174	-67.377
20030201 Altri contr vin ad invest utilizzati	1.452.368	1.519.746	-67.377
20030202 Altri contrib.vincol.ad investim.da util	325.429	325.429	0
Totale complessivo	1.777.797	1.845.174	-67.377

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.

L'incremento è imputabile all'avvenuta fusione per incorporazione in ASP dell'IPAB Fondazione Pinazzi Caracciolo.

I decrementi sono invece generati per effetto delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
116 - II) Contributi in conto capitale	3.306.129	511.979	2.794.151
20030103 Contributi regionali utilizzati	3.257.865	463.714	2.794.151
20030105 Contr regionali utilizzati per inv corso	48.265	48.265	0
Totale complessivo	3.306.129	511.979	2.794.151

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.

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
118 - IV) Donazioni vincolate ad investimenti	135.127	138.478	-3.350
20040101 Donazi. vincolate ad investim.utilizzate	32.027	35.378	-3.350
20040102 Donazioni vincol.ad invest.da utilizzare	99.386	99.386	0
20050101 Donaz.di immobilizz.(con vincolo destin)	3.714	3.714	0
Totale complessivo	135.127	138.478	-3.350

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.

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
121 - VII) Utili (Perdite) portati a nuovo	10.739	0	10.739
20070101 Utili portati a nuovo	10.739	0	10.739
Totale complessivo	10.739	0	10.739

L'utile d'esercizio 2023, pari a euro 10.739, è stato rinviato a nuovo.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura. Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2024 la gestione evidenzia un utile pari a euro 405.887.

Fondi per rischi ed oneri

ASP CITTA' DI PIACENZA - STATO PATRIMONIALE	2024	2023	Delta
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
2) Per rischi	10.930	10.930	-
3) Altri fondi	534.582	335.955	198.626
TOTALE B) FONDI PER RISCHI E ONERI	545.512	346.885	198.626

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.

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
126 - 2) Per rischi	10.930	10.930	0
21020101 Fondo per controversie legali in corso	10.930	10.930	0
Totale complessivo	10.930	10.930	0

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
127 - 3) Altri fondi	534.582	335.955	198.626
21020106 Fondo spese legali	31.245	11.245	20.000
21030102 Fondo rinnovi contrattuali person.dipend	243.220	106.320	136.900
21030107 Fondo manutenzioni cicliche	260.117	182.390	77.727
21030108 Fondo interessi passivi fornitori	0	36.000	-36.000
Totale complessivo	534.582	335.955	198.626

Il fondo rinnovi contrattuali personale dipendente si è incrementato per euro 136.900 a fronte di un accantonamento in relazione alla futura sottoscrizione del CCNL Funzioni locali relativo al triennio 2022-2024, effettuando una stima dell'incremento che verrà applicato per dipendente in essere.

Il fondo manutenzioni cicliche incrementato per Euro 50.000 in relazione ad un accantonamento a fronte di lavori effettuati in relazione al contratto pluriennale stipulato da Apleona S.p.A. non ancora oggetto di fatturazione di congruaggio, nonché per Euro 27.727 in relazione a lavori da eseguirsi nell'esercizio 2025 oggetto di rimborso assicurativo nel corso dell'esercizio 2024.

Il fondo per controversie legali non si è movimentato, in quanto ritenuto congruo come sotto dettagliato.

Il Fondo spese legali si è incrementato in relazione ad una controversia insorta RG. n. 2142/2024 promosso innanzi al Tribunale Civile di Piacenza contro l'ASP Città di Piacenza e l'AUSL di Piacenza, volto ad ottenere la declaratoria di nullità dell'impegno assunto da A.G., in qualità di figlia e amministratrice di sostegno della signora F.C, di provvedere al pagamento della retta di ricovero della madre, nell'A.S.P. Città di Piacenza, ai sensi dell'art 1418 c.c., asserendo che F.C. fu ricoverata per una malattia cronico-degenerativa, (probabile demenza da Alzheimer e, comunque, grave deterioramento cognitivo). Tale controversia, i cui presupposti appaiono allo stato non fondati, vedrebbe ASP in ogni caso, nella denegata ipotesi di soccombenza, rivalersi su AUSL di Piacenza, posto che le prestazioni a suo tempo svolte a favore di F.C. sono state eseguite in regime di accreditamento e in base al Contratto di servizio in essere.

Si segnala infine che il fondo interessi passivi fornitori è stato per intero oggetto di rilascio, non ravvisandosi più i presupposti che originariamente ne avevano reso dovuta l'iscrizione.

Debiti

ASP CITTA' DI PIACENZA - STATO PATRIMONIALE	2024	2023	Delta
D) DEBITI			
3) Verso Istituto tesoriere			
a) Verso istituto tesoriere entro 12 mesi	38.531	844.306	-805.775
b) Verso istituto tesoriere oltre 12 mesi	610.828	644.607	-33.779
Totale Debiti Verso Istituto tesoriere	649.359	1.488.913	-839.554
4) Per acconti			
a) Per Acconti entro 12 mesi	2.266	2.266	-
b) Per Acconti oltre 12 mesi	260.745	264.514	-3.769
Totale Debiti per Acconti	263.011	266.780	-3.769
5) Verso fornitori			
a) Verso fornitori entro 12 mesi	2.323.679	2.446.201	-122.523
Totale Debiti verso Fornitori	2.323.679	2.446.201	-122.523
7) Verso la Regione			
a) Verso la Regione entro 12 mesi	-	4.160	-4.160
Totale debiti verso la Regione	-	4.160	-4.160
10) Verso Azienda Sanitaria			
a) Verso Azienda Sanitaria entro 12 mesi	73.000	60.805	12.195
Totale debiti verso Azienda Sanitaria	73.000	60.805	12.195
12) Tributari			
a) Tributari entro 12 mesi	319.361	417.490	-98.129
Totale debiti tributari	319.361	417.490	-98.129
13) Verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
a) Verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale entro 12 mesi	356.219	278.644	77.575
Totale debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	356.219	278.644	77.575
14) Verso personale dipendente			
a) Verso personale dipendente entro 12 mesi	166.206	159.911	6.295
Totale debiti verso personale dipendente	166.206	159.911	6.295
15) Altri debiti verso privati			
a) Altri debiti verso privati entro 12 mesi	68.008	60.053	7.956
Totale altri debiti verso privati	68.008	60.053	7.956
16) Per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	839.340	1.666.374	-827.034
Totale debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	839.340	1.666.374	-827.034
TOTALE D)	5.058.183	6.849.331	-1.791.148

Debiti verso l'istituto tesoriere

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
140 - a) Verso istituto tesoriere entro 12 mesi	38.531	844.306	-805.775
12040201 C/C di Tesoreria	0	765.171	-765.171
23030101 Debiti verso istituto tesoriere	36.676	79.097	-42.421
D230302 Debiti verso istituto tesoriere	1.855	38	1.817
Totale complessivo	38.531	844.306	-805.775

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
141 - b) Verso istituto tesoriere oltre 12 mesi	610.828	644.607	-33.779
23020104 Mutuo ipotecario Pop.so	610.828	644.607	-33.779
Totale complessivo	610.828	644.607	-33.779

Il mutuo ipotecario, in essere al 31-12-2024 per Euro 610.828 (importo al netto della quota in scadenza nell'esercizio 2025) e di originari Euro 1.500.000 è stato assunto in data 11.07.2012 ed ha scadenza in data 31.07.2038.

E' stata iscritta a favore dell'istituto erogante (Banca Popolare di Sondrio) ipoteca volontaria per Euro 2.250.000 sugli immobili siti in Piacenza, via Gaspare Landi, oggetto delle opere di ristrutturazione finanziate a mezzo del suindicato mutuo fondiario.

Debiti per acconti

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
144 - a) Per Acconti entro 12 mesi	2.266	2.266	0
23040103 Anticipi da clienti	2.266	2.266	0
Totale complessivo	2.266	2.266	0

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
145 - b) Per Acconti oltre 12 mesi	260.745	264.514	-3.769
23040101 Deposito cauzionale Ospiti e vari	260.745	264.514	-3.769
Totale complessivo	260.745	264.514	-3.769

Debiti verso fornitori

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
148 - a) Verso fornitori entro 12 mesi	2.323.679	2.446.201	-122.523
D230501 Debiti verso fornitori	2.323.679	2.446.201	-122.523
Totale complessivo	2.323.679	2.446.201	-122.523

Si segnala che la voce comprende un debito per Euro 157.262 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 Lilla"). Si rinvia a quanto già in precedenza rilevato in ordine alla movimentazione rilevata di tale posta nel corso dell'esercizio 2024.

Si segnala inoltre che la voce comprende un debito per Euro 685.247 relativo al fornitore del Servizio Integrato Energia, ritenuto congruo sulla base dell'avvenuta definizione con lo stesso del PTE. Si rinvia al paragrafo relativo per maggiori dettagli.

Debiti verso la Regione

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
156 - a) Verso la Regione entro 12 mesi	0	4.160	-4.160
23150106 Altri debiti diversi	0	4.160	-4.160
Totale complessivo	0	4.160	-4.160

Debiti verso l'Azienda Sanitaria

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
167 - a) Verso Azienda Sanitaria entro 12 mesi	73.000	60.805	12.195
21030110 Fondo USL Palazzo Commenda	59.405	50.790	8.615
D231001 Debiti verso l'azienda sanitaria	13.595	10.015	3.580
Totale complessivo	73.000	60.805	12.195

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").

Debiti tributari

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
175 - a) Tributari entro 12 mesi	319.361	417.490	-98.129
23120105 Erario c/Iva "split Payment"	38.004	87.175	-49.171
23120111 Erario conto ritenute lavoro autonomo	6.657	6.894	-236
23120112 Erario c/ritenute lavoro dipend.e assim.	123.381	127.726	-4.346
23120114 Erario c/addizionali regionale	894	1.126	-232
23120115 Erario c/addizionale comunale	410	379	32
23120121 Debiti per IRAP	125.649	168.750	-43.101
23120122 Debiti per IRES	3.798	0	3.798
23120123 Debiti per IRAP produttività	14.128	13.592	535
23120188 Altri debiti tributari	6.268	11.664	-5.396
D231101 Debiti verso lo stato ed altri EE PP	172	184	-12
Totale complessivo	319.361	417.490	-98.129

Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
179 - a) Verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale entro 12 mesi	356.219	278.644	77.575
23130101 Debiti verso INPS	1.034	531	503
23130102 Debiti verso INPDAP	300.314	224.091	76.223
23130103 Debiti verso INAIL	7.710	2.467	5.244
23130104 Altri debiti previdenziali	3.098	2.354	744
23130106 Debiti Verso Perseo	2.927	3.262	-336
23130107 Debiti per oneri produttività	41.136	45.939	-4.803
Totale complessivo	356.219	278.644	77.575

Debiti verso personale dipendente

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
183 - a) Verso personale dipendente entro 12 mesi	166.206	159.911	6.295
23140104 Debiti vs. dipendenti per produttività	166.206	159.911	6.295
Totale complessivo	166.206	159.911	6.295

Altri debiti verso privati

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
186 - a) Altri debiti verso privati entro 12 mesi	68.008	60.053	7.956
11030206 - Crediti verso utenti	51.036	43.563	7.474
23150103 Debiti cessione quinto e pignoram.stipen	9.349	9.317	32
23150105 Debiti verso sindacati	3.847	3.550	297
23150188 Altri debiti verso privati	3.776	3.623	154
Totale complessivo	68.008	60.053	7.956

Fatture da ricevere e note d'accredito da emettere

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
188 - 16) Per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	839.340	1.666.374	-827.034
23160101 Debiti per fatture e note da ricevere	799.320	1.666.374	-867.054
23160102 Note di accredito da emettere	40.020	0	40.020
Totale complessivo	839.340	1.666.374	-827.034

Annotazioni circa la scadenza dei debiti

Non sussistono al 31/12/2024 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.

Ratei e risconti passivi

ASP CITTA' DI PIACENZA - STATO PATRIMONIALE	2024	2023	Delta
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI			
1) Ratei	457.989	434.191	23.799
2) Risconti	84.686	86.536	-1.850
TOTALE E)	542.675	520.726	21.949

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.

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
191 - 1) Ratei	457.989	434.191	23.799
24010101 Ratei passivi	457.989	434.191	23.799
Totale complessivo	457.989	434.191	23.799

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
192 - 2) Risconti	84.686	86.536	-1.850
24020101 Risconti passivi	84.686	86.536	-1.850
Totale complessivo	84.686	86.536	-1.850

La composizione della voce è la seguente:

RATEI PASSIVI	457.989
Rateo passivo ferie	343.786
Rateo passivo monte ore	98.735

Rateo interessi su mutuo 15.468

RISCONTI PASSIVI 84.686

Fitti da fabbricati urbani e terreni 84.686

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

ASP CITTA' DI PIACENZA - CONTO ECONOMICO	2024	2023	Delta
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi da attività per servizi alla persona			
a) rette	8.842.477	8.559.068	283.409
b) oneri a rilievo sanitario	4.060.116	3.818.313	241.803
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	1.234.097	1.240.417	-6.320
d) altri ricavi	43.454	41.821	1.633
Totale ricavi da attività per servizi alla persona	14.180.143	13.659.620	520.524
2) Costi Capitalizzati			
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazione vincola	134.538	82.550	51.987
Totale costi capitalizzati	134.538	82.550	51.987
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	-	-809	809
4) Proventi e ricavi diversi			
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	560.284	552.918	7.367
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	400.159	394.713	5.446
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	953.989	164.772	789.217
e) altri ricavi istituzionali	1.598.061	1.863.757	-265.696
f) ricavi da attività commerciale	356.632	335.168	21.464
Totale proventi e ricavi diversi	3.869.125	3.311.327	557.799
5) Contributi in conto esercizio			
a) contributi dalla Regione	10.848	-	10.848
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	183.830	769.976	-586.146
e) contributi dallo Stato e altri Enti pubblici	-	50.000	-50.000
Totale contributi in conto esercizio	194.678	819.976	-625.298
TOTALE A)	18.378.484	17.872.664	505.820

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1003 - a) rette	8.842.477	8.559.068	283.409
30010101 - Rette E Rette Comuni	7.278.789	6.897.987	380.802
30010103 - Ricavi rette profughi	1.563.688	1.661.081	-97.393
Totale complessivo	8.842.477	8.559.068	283.409

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1004 - b) oneri a rilievo sanitario	4.060.116	3.818.313	241.803
30010201 - Rimborso Oneri A Rilievo Sanitario	4.060.116	3.818.313	241.803
Totale complessivo	4.060.116	3.818.313	241.803

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1005 - c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla			
⊗ persona	1.234.097	1.240.417	-6.320
30010301 - Rimborsi Spese Personale Sanitario	1.225.097	1.183.654	41.443
30010302 - Altri Rimborsi Da Attività Tipiche	9.000	56.763	-47.763
Totale complessivo	1.234.097	1.240.417	-6.320

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024-2023
30010402 - Ribassi, Abbuoni E Sconti Attivi	417	151	266
30010499 - Rimborso Spese Sostenute Arnica	43.037	40.558	2.479
30040201 - Cessione di beni non pluriennali	0	1.112	-1.112
Totale complessivo	43.454	41.821	1.633

Costi capitalizzati

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1010 - b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazione			
⊗ vincolate ad investimenti	134.538	82.550	51.987
Totale complessivo	134.538	82.550	51.987

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Per quanto riguarda gli 'Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni', si osserva che non si sono realizzate capitalizzazioni di costi nell'esercizio 2024.

Rimanenze di attività in corso

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
⊗ 1012 - 3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	0	-809	809
30030101 - Rimanenze attività iniziali	0	-69.869	69.869
30030201 - Rimanenze Attività Finali	0	69.060	-69.060
Totale complessivo	0	-809	809

Proventi e ricavi diversi

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
⊗ 1014 - a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	560.284	552.918	7.367
30040101 - Fitti Attivi Da Fondi E Terreni	294.911	276.583	18.328
30040102 - Fitti Attivi Da Fabbricati Urbani	199.451	197.072	2.379
30040103 - Altri Fitti Attivi Istituzionali	17.510	17.110	400
30040107 - Ricavi Da Utilizzo Con Domiciliazion Iva	45.800	45.800	0
30040108 - Ricavi Da Fotovoltaico	2.613	16.352	-13.739
Totale complessivo	560.284	552.918	7.367

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1015 - b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	400.159	394.713	5.446
30040109 - Ricavo Da Comodato Attività Medica Di Guardia	2.119	13.000	-10.881
30040202 - Rimb Spese Condomin Ed Altre Da Conduitt	69.640	63.519	6.122
30040203 - Rimborsi Inail	9.574	6.091	3.483
30040204 - Rimborsi Assicurativi	22.727	3.871	18.856
30040206 - Altri Rimborsi Da Personale Dipendente	246	123	123
30040207 - Rimborsi Spese	193.582	198.698	-5.115
30040208 - Tasse Di Concorso	2.262	7.097	-4.835
30040211 - Rimborso Spese Anticipate Per Ospiti	71.830	76.383	-4.553
30040213 - Recupero Spese Santa Chiara	14.727	14.092	636
30040288 - Altri Rimborsi Diversi	0	30	-30
30040606 - Iva Pro-Rata	13.451	11.810	1.641
Totale complessivo	400.159	394.713	5.446

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1017 - d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	953.989	164.772	789.217
30040401 - Sopravv Attive Ordin Da Attiv Tipica	315	74.378	-74.063
30040405 - Sopravvenienze attive da revisione stime	299.069	51.829	247.239
30040501 - Risarcim danni e penalità contrattuali	63.665	14.165	49.500
30040689 - Utilizzo Fondo Manutenzioni Cicliche	0	14.054	-14.054
70200302 - Sopravvenienze attive straordinarie	590.940	10.346	580.594
Totale complessivo	953.989	164.772	789.217

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1018 - e) altri ricavi istituzionali	1.598.061	1.863.757	-265.696
30040694 - Ricavi Contratto Servizio Territoriale Sociale	1.598.061	1.863.757	-265.696
Totale complessivo	1.598.061	1.863.757	-265.696

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1019 - f) ricavi da attività commerciale	356.632	335.168	21.464
30040601 - Ricavi per attività Bar	96.772	75.042	21.730
30040602 - Contributi Da Privati Su Attività Istitz	1.500	0	1.500
30040695 - Ricavi contr servizio area socio educati	258.360	260.126	-1.766
Totale complessivo	356.632	335.168	21.464

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

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1022 - a) contributi dalla Regione	10.848	0	10.848
30050101 - Contr in c/eserc dalla Reg Em Romagna	10.848	0	10.848
Totale complessivo	10.848	0	10.848

L'importo è relativo a quanto riconosciuto quale contributo in relazione al Bando Regione Emilia Romagna finanziato con DGR 1721 del 29.7.2024 per il progetto di pet therapy CONFIDO-IN TE.

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1024 - c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	183.830	769.976	-586.146
30050301 - Contrib Dai Comuni Dell'Ambito Distrett	183.830	769.976	-586.146
Totale complessivo	183.830	769.976	-586.146

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1026 - e) contributi dallo Stato e altri Enti pubblici	0	50.000	-50.000
30050501 - Contributi dallo Stato e da altri EE.PP.	0	50.000	-50.000
Totale complessivo	0	50.000	-50.000

Tra i Contributi dai Comuni in ambito distrettuale rientrano:

Disposizione per la valorizzazione delle forme pubbliche di gestione dei servizi sociali e socio sanitari D.G.R. 1864 del 30/09/2024	172.143
Supporto tecnico al Comune a favore della popolazione detenuta in carcere e/o in misura alternativa anno 2024	11.686

Costi della produzione

ASP CITTA' DI PIACENZA - CONTO ECONOMICO	2024	2023	Delta
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti di beni			
a) beni socio sanitari	159.734	188.948	-29.213
b) beni tecnico-economici	198.241	200.029	-1.787
Totale acquisto beni	357.976	388.977	-31.001
7) Acquisti di servizi			
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e soci assistenziale	1.619.336	1.771.591	-152.255
b) servizi esternalizzati	2.037.588	1.764.854	272.735
c) trasporti	192.311	190.925	1.385
d) consulenze socio sanitario e socio assistenziali	850.436	662.479	187.958
e) altre consulenze	84.058	31.778	52.281
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	1.903.877	3.313.732	-1.409.856
g) utenze	872.717	1.197.065	-324.348
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	384.098	291.563	92.536
i) costi per organi Istituzionali	38.100	36.119	1.981
j) assicurazioni	74.453	82.556	-8.102
k) altri	33.041	16.999	16.042
Totale Acquisti di servizi	8.090.016	9.359.660	-1.269.644
8) Godimento di beni di terzi			
a) affitti	439	-	439
c) service	14.884	16.003	-1.119
Totale costi per godimento di beni di terzi	15.323	16.003	-679
9) Per il personale			
a) salari e stipendi	6.205.393	5.102.788	1.102.605
b) oneri sociali	1.539.193	1.287.666	251.526
d) altri costi per il personale	144.832	112.758	32.074
Totale Costi per il personale	7.889.417	6.503.212	1.386.205
10) Ammortamenti o svalutazioni			
a) ammortamenti delle immobilizzazioni Immateriali	13.278	11.798	1.480
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	348.324	277.362	70.962
c) svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle d	4.032	8.730	-4.698
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	365.634	297.891	67.744
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo			
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo	11.618	-5.975	17.593
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	8.779	-4.434	13.213
Totale Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	20.397	-10.409	30.806
13) Altri accantonamenti	97.727	102.390	-4.663
14) Oneri diversi di gestione			
a) costi amministrativi	97.024	38.014	59.009
b) imposte non sul reddito	125.347	116.470	8.878
c) tasse	85.872	95.878	-10.005
d) altri	27.871	28.967	-1.096
e) minusvalenze ordinarie	150	-	150
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	2.764	90.090	-87.326
g) contributi erogati ad aziende non-profit	15.600	8.400	7.200
Totale oneri diversi di gestione	354.628	377.818	-23.190
TOTALE B)	17.191.119	17.035.541	155.578

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Acquisti di beni socio-sanitari

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1032 - a) beni socio sanitari	159.734	188.948	-29.213
40060101 - Medicinali Ed Altri Prodotti Terapeutici	4.368	6.014	-1.646
40060102 - Presidi Per Incontinenza	126.105	140.530	-14.425
40060103 - Altri Presidi Sanitari	27.960	37.131	-9.171
40060188 - Altri Beni E Attrezzature Socio Sanit.	1.302	5.274	-3.972
Totale complessivo	159.734	188.948	-29.213

Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1033 - b) beni tecnico-economali	198.241	200.029	-1.787
40060201 - Generi Alimentari	50.831	39.262	11.569
40060202 - Materiale Di Pulizia	90.767	91.662	-895
40060203 - Articoli Per Manutenzione	1.272	1.558	-286
40060204 - Cancelleria, Stampati E Mater. Di Cons	4.913	8.399	-3.486
40060205 - Materiale Di Guardaroba (Vestiaro)	2.592	8.400	-5.808
40060206 - Carburanti E Lubrificanti (Sp.Es. Autom)	2.822	1.249	1.573
40060207 - Altro Materiale Non Sanitario	24.560	37.357	-12.798
40060208 - Prodotti Antilegionella	0	0	0
40060250 - Attrezzature Tecnico-Econ. Rapida Obs	4.672	7.987	-3.315
40060288 - Altri Beni Tecnico - Economali	751	1.533	-781
40060289 - Acquisti Beni Per Servizio Animazione	14.992	2.552	12.440
40060290 - Supporti Infomatici	70	70	0
Totale complessivo	198.241	200.029	-1.787

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

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1036 - a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	1.619.336	1.771.591	-152.255
40070101 - Acquisto Servizi Attività Socio-Assisten	1.465.550	1.529.610	-64.060
40070104 - Acquisto Servizi Att.Tà Di Animazione	27.025	24.617	2.408
40070105 - Spese Per Gestione Minori Fermati	89.079	77.098	11.981
40070106 - Spese Per Gestione Disabili	20.498	22.060	-1.562
40070108 - Spese Per Attività Di Sensibilizzazione	15.127	116.741	-101.614
40070109 - Spese per gestione Spazio 2	2.057	1.465	591
Totale complessivo	1.619.336	1.771.591	-152.255

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

Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1037 - b) servizi esternalizzati	2.037.588	1.764.854	272.735
40070201 - Servizio Smaltimento Rifiuti Speciali	9.415	9.619	-204
40070202 - Servizio Lavanderia E Lavanolo	104.827	78.728	26.099
40070203 - Servizio Disinfestazione Ed Igienizzaz.	5.789	5.737	52
40070204 - Servizio Di Ristorazione	1.283.467	1.055.598	227.868
40070205 - Servizio Di Vigilanza	2.050	2.050	0
40070207 - Servizio Pulizia	518.252	496.954	21.298
40070288 - Altri Servizi Diversi	113.790	116.168	-2.378
Totale complessivo	2.037.588	1.764.854	272.735

Trasporti

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1038 - c) trasporti	192.311	190.925	1.385
40070301 - Spese Di Trasporto Utenti	1.413	1.270	143
40070302 - Altre Spese Di Trasporto	190.898	189.655	1.243
Totale complessivo	192.311	190.925	1.385

Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1039 - d) consulenze socio sanitario e socio assistenziali	850.436	662.479	187.958
40070402 - Consulenze Infermieristiche E Riabilitat	678.171	486.468	191.704
40070403 - Consulenze Mediche	165.490	174.261	-8.771
40070405 - Consulenze psicologiche	6.775	1.750	5.025
Totale complessivo	850.436	662.479	187.958

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1040 - e) altre consulenze	84.058	31.778	52.281
40070501 - Consulenze Amministrative	23.216	22.651	565
40070502 - Consulenze Tecniche	35.526	5.329	30.197
40070503 - Consulenze Legali	25.316	3.648	21.668
40070588 - Altre Consulenze	0	150	-150
Totale complessivo	84.058	31.778	52.281

Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1041 - f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	1.903.877	3.313.732	-1.409.856
40070601 - Lav. Interinale A Altre F. Collab. S.S.	1.903.877	3.313.732	-1.409.856
Totale complessivo	1.903.877	3.313.732	-1.409.856

Utenze

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1042 - g) utenze	872.717	1.197.065	-324.348
40070701 - Spese Telefoniche Ed Internet	34.941	37.575	-2.634
40070702 - Energia Elettrica	363.150	355.397	7.754
40070704 - Acqua	93.653	102.456	-8.803
40070708 - Altre Utenze	407	0	407
40070709 - Gestione Calore	380.565	701.637	-321.072
Totale complessivo	872.717	1.197.065	-324.348

Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1043 - h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	384.098	291.563	92.536
40070802 - Manutenzioni E Riparazioni Fabbricati	134.010	124.932	9.078
40070803 - Canoni Per Manut. Imp. Macch. E Attrezz.	4.337	10.603	-6.266
40070805 - Manutenzione E Riparazioni Automezzi	1.108	2.416	-1.308
40070806 - Canoni Assistenza Software	60.748	55.486	5.262
40070888 - Altre Manutenzioni E Riparazioni	183.896	98.126	85.769
Totale complessivo	384.098	291.563	92.536

Costo per organi istituzionali

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1044 - i) costi per organi Istituzionali	38.100	36.119	1.981
40070901 - Costi Per Compensi Oneri Amministratori	24.000	24.000	0
40070902 - Comp Organo Di Revisione E Valutazione	14.100	12.119	1.981
Totale complessivo	38.100	36.119	1.981

Costo per assicurazioni

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1045 - j) assicurazioni	74.453	82.556	-8.102
40071001 - Costi Assicurativi	74.453	82.556	-8.102
Totale complessivo	74.453	82.556	-8.102

Altri costi

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1046 - k) altri	33.041	16.999	16.042
40071101 - Costi Di Pubblicità	920	1.835	-915
40071104 - Assistenza Tecnica E Interventi Software	2.327	1.258	1.069
40071105 - Assistenza Religiosa Agli Ospiti	50	0	50
40071106 - Spese Sanitarie Per Il Personale Dipende	0	20	-20
40071108 - Spese Per La Formazione Del Personale	9.804	6.383	3.421
40071109 - Organizzaz. Mostre Convegni E Rel Pub	0	0	0
40071110 - Conservazione Sostitutiva Digitali Atti	498	590	-92
40071188 - Altri Servizi	343	1.138	-795
40080401 - Licenze D'Uso Per Software	19.099	5.775	13.324
Totale complessivo	33.041	16.999	16.042

Godimento beni di terzi

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1049 - a) affitti	439	0	439
40080101 - Fitti Passivi	439	0	439
Totale complessivo	439	0	439

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1051 - c) service	14.884	16.003	-1.119
40080302 - Noleggi	14.884	16.003	-1.119
Totale complessivo	14.884	16.003	-1.119

Salari e stipendi

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1054 - a) salari e stipendi	6.205.393	5.102.788	1.102.605
40090101 - Stipendi	5.374.029	4.462.544	911.485
40090102 - Competenze Variabili	458.478	336.329	122.149
40090103 - Competenze Per Lavoro Straordinario	9.620	10.172	-552
40090104 - Altre Competenze	5.936	2.823	3.113
40090105 - Variaz. f.do ferie e fest n.g. e str. c	20.781	0	20.781
40090108 - Compensi Per Produttività E Progetti	199.649	194.944	4.705
40090109 - Indennità Per Ore Da Recuperare E Ferie	0	-10.344	10.344
40130102 - Acc.ti per rinnovi contratt. pers. dipe.	136.900	106.320	30.579
Totale complessivo	6.205.393	5.102.788	1.102.605

Oneri sociali

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1055 - b) oneri sociali	1.539.193	1.287.666	251.526
40090201 - Oneri Su Competenze Fisse E Variabili	1.457.625	1.218.603	239.022
40090202 - On. su var. ferie n.g. e stra. da recup.	5.851	-2.708	8.559
40090203 - Inail	58.348	52.744	5.604
40090205 - Inps Cocopro Ente	7.922	5.575	2.347
40090207 - Fondo Perseo	9.446	13.453	-4.007
Totale complessivo	1.539.193	1.287.666	251.526

Altri costi del personale

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1057 - d) altri costi per il personale	144.832	112.758	32.074
40090301 - Trattamento Di Fine Rapporto	133.767	104.793	28.974
40090402 - Rimborsi Spese Trasferte	11.065	7.965	3.100
Totale complessivo	144.832	112.758	32.074

Dati sull'occupazione

Alla data del 31 dicembre 2024 il personale dipendente fa registrare n. 232 persone (n. 174 al 31 dicembre 2023), di cui n. 217 a tempo indeterminato (n. 172 al 31 dicembre 2023) e n. 15 a tempo determinato (n. 2 al 31 dicembre 2023).

La suddivisione del personale nei vari settori è la seguente:

Personale socioassistenziale e sanitario	n. 192
Personale amministrativo e dirigenza	n. 20
Altro personale	n. 20

Nel 2024 i nuovi contratti di lavoro stipulati a tempo indeterminato sono stati 45 e 13 a tempo determinato prevalentemente nell'area socioassistenziale.

Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1060 - a) ammortamenti delle immobilizzazioni Immateriali	13.278	11.798	1.480
40100111 - Ammortamento Costi Imp. E Ampliamento	3.534	0	3.534
40100131 - Ammortamento Software E Altri Dir. Utilz	9.744	11.798	-2.054
Totale complessivo	13.278	11.798	1.480

Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1061 - b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	348.324	277.362	70.962
40100203 - Ammortamento Fabbric. Del Pat. Indisponb	96.440	41.941	54.499
40100204 - Ammortamento Fabbricati Del Patrim. Disp	151.461	149.040	2.421
40100208 - Amm.To Att. S.A., Sanit. O Spec. Serv Ps	23.368	17.732	5.636
40100209 - Ammortamento Mobili E Arredi	57.220	50.306	6.914
40100211 - Am.To Macch. Uff Elett. Pc E St. Inf.	2.220	4.589	-2.369
40100212 - Ammortamento Automezzi	7.800	4.338	3.462
40100213 - Ammortamento Att. Generica	9.816	9.417	399
Totale complessivo	348.324	277.362	70.962

Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1063 - d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	4.032	8.730	-4.698
40120123 - Accantonamenti Rischi Su Crediti	4.032	8.730	-4.698
Totale complessivo	4.032	8.730	-4.698

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

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1066 - a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	11.618	-5.975	17.593
40110101 - Rimanenze Iniziali Di Beni Socio Sanitar	35.880	30.056	5.824
40110102 - Rimanenze Finali Di Beni Socio Sanitari	-24.097	-35.880	11.783
40110251 - Riman.Iniziali Medic. E Art.Sanit.Farmac	325	174	151
40110252 - Riman.Finali Medic.E Art.Sanit.Farmacia	-490	-325	-165
Totale complessivo	11.618	-5.975	17.593

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

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1067 - b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici			
⊖ consumo tecnico-economici	8.779	-4.434	13.213
40110103 - Rimanenze iniziali bar	4.146	3.667	480
40110104 - Rimanenze finali Bar	-6.151	-4.146	-2.005
40110201 - Rimanenze Iniziali Beni Tecnico-Economal	65.790	61.836	3.954
40110202 - Rimanenze Finali Di Beni Tecnico Economa	-55.006	-65.790	10.784
Totale complessivo	8.779	-4.434	13.213

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
⊖ 1070 - 13) Altri accantonamenti	97.727	102.390	-4.663
40130106 - Accantonamenti Per Spese Legali	20.000	0	20.000
40130107 - Accantonamenti Per Manutenzioni Cicliche	77.727	102.390	-24.663
Totale complessivo	97.727	102.390	-4.663

Costi amministrativi

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
⊖ 1072 - a) costi amministrativi	97.024	38.014	59.009
40140101 - Spese Postali E Valori Bollati	577	683	-105
40140102 - Spese Di Rappresentanza	103	0	103
40140103 - Spese Condominiali	16.039	14.687	1.351
40140104 - Quote Associative (Iscrizioni)	0	0	0
40140105 - Oneri Bancari E Spese Di Tesoreria	4.932	4.831	100
40140106 - Abbonamenti, Riviste E Libri	6.676	3.292	3.384
40140107 - Multe E Sanzioni	68.537	14.421	54.115
40140188 - Altri Costi Amministrativi	161	100	61
Totale complessivo	97.024	38.014	59.009

Imposte non sul reddito

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
⊖ 1073 - b) imposte non sul reddito	125.347	116.470	8.878
40140201 - Ici-Imu	102.726	90.415	12.311
40140202 - Tributi A Consorzi Di Bonifica	15.822	19.883	-4.061
40140203 - Imposta Di Registro	5.920	5.572	348
40140204 - Imposta Di Bollo	879	600	279
Totale complessivo	125.347	116.470	8.878

Tasse e altri oneri diversi di gestione

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
⊖ 1074 - c) tasse	85.872	95.878	-10.005
40140301 - Tassa Smaltimento Rifiuti (Tari)	84.008	93.089	-9.081
40140302 - Tassa Di Proprietà Automezzi	0	116	-116
40140388 - Altre Tasse Diverse	1.865	2.673	-808
Totale complessivo	85.872	95.878	-10.005

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1075 - d) altri	27.871	28.967	-1.096
40140402 - Ribassi, Abbuoni E Sconti Passivi	40	109	-69
40140488 - Spese Anticipate Per Ospiti	27.831	28.858	-1.027
Totale complessivo	27.871	28.967	-1.096

Minusvalenze ordinarie

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1076 - e) minusvalenze ordinarie	150	0	150
40140501 - Minusvalenze Ordinarie	150	0	150
Totale complessivo	150	0	150

Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1077 - f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	2.764	90.090	-87.326
40140601 - Sopravv. Passive Ordin. Da Attività Tipica	2.764	35.655	-32.891
40140605 - Sopravv. Passive da revisione stime	0	54.435	-54.435
Totale complessivo	2.764	90.090	-87.326

Contributi erogati ad aziende non-profit

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
1078 - g) contributi erogati ad aziende non-profit	15.600	8.400	7.200
40140701 - Contribui Erogati A Enti E Aziende No-Profit	15.600	8.400	7.200
Totale complessivo	15.600	8.400	7.200

Nel 2024 sono stati erogati euro 15.600 all'AUSL di Piacenza a titolo di compartecipazione al compenso riconosciuto a tirocinanti individuati dall'AUSL e in forza presso l'ASP.

Proventi ed oneri finanziari

ASP CITTA' DI PIACENZA - CONTO ECONOMICO	2024	2023	Delta
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16) Altri proventi finanziari			
b) interessi attivi bancari e postali	518	450	67
Totale altri proventi finanziari	518	450	67
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari			
a) su mutui	41.967	47.217	-5.251
b) bancari	33.253	45.318	-12.066
c) oneri finanziari diversi	717	2.796	-2.079
Totale interessi passivi ed altri oneri finanziari	75.937	95.332	-19.395
TOTALE C)	-75.419	-94.881	19.462

Altri proventi finanziari

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
④ 1089 - b) interessi attivi bancari e postali	518	450	67
50160201 - Interessi Attivi Bancari E Postali	518	450	67
Totale complessivo	518	450	67

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
④ 1093 - a) su mutui	41.967	47.217	-5.251
50170101 - Interessi Passivi Su Mutuo	41.967	47.217	-5.251
Totale complessivo	41.967	47.217	-5.251

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
④ 1094 - b) bancari	33.253	45.318	-12.066
50170201 - Interessi Passivi Bancari	33.253	45.318	-12.066
Totale complessivo	33.253	45.318	-12.066

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
④ 1095 - c) oneri finanziari diversi	717	2.796	-2.079
50170202 - Interessi Passivi Dilazione Imposte	0	2.796	-2.796
50170301 - Interessi Passivi Verso Fornitori	717	0	717
Totale complessivo	717	2.796	-2.079

Imposte sul reddito

ASP CITTA' DI PIACENZA - CONTO ECONOMICO	2024	2023	Delta
22) Imposte sul reddito			
a) irap	667.060	696.783	-29.723
b) ires	38.999	34.720	4.279
Totale imposte sul reddito	706.059	731.503	-25.444

Irap

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
④ 1111 - a) irap	667.060	696.783	-29.723
80220101 - Irap Personale Dipendente	494.046	409.912	84.134
80220102 - Irap Collabor A Progetto	2.664	2.099	565
80220104 - Irap Lavoro Interinale	156.222	272.427	-116.204
80220105 - IRAP su produttività	14.128	12.345	1.782
Totale complessivo	667.060	696.783	-29.723

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

Ires

Descrizione categoria	31-12-2024	31-12-2023	2024 - 2023
④ 1112 - b) ires	38.999	34.720	4.279
80220201 - Ires	38.999	34.720	4.279
Totale complessivo	38.999	34.720	4.279

L'I.R.E.S. iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2024.

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

Nel corso dell'esercizio 2024 l'ASP, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'I.R.E.S. così come disposto nel 2° comma lett. B. dell'art. 74 del D.P.R. 22/12/86 n. 917 del T.U.I.R., ha svolto un'attività di natura "commerciale" afferente il rimborso del costo dei fattori produttivi messi a disposizione del soggetto gestore dei Centri Socio Riabilitativi Residenziali. Tale attività non ha generato alcun imponibile fiscale trattandosi del mero rimborso di spese sostenute.

Si rileva altresì che nel corso del 2024 l'ASP ha anche proseguito la gestione di due bar (di cui uno ad uso interno) a valenza socio-riabilitativa; tale attività non è finalizzata a generare utili.

* * * * *

Destinazione del risultato di esercizio

Si propone il rinvio a nuovo del risultato di esercizio conseguito, pari ad Euro 405.887.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto Finanziario 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 07 maggio 2025

L'Amministratore Unico
Andrea Chiozza