

A.S.P. "CITTA' DI PIACENZA"
Sede legale in Piacenza Via Campagna 157
Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2011

PREMESSA

Il bilancio si riferisce all'esercizio che va dal 1/01/2011 al 31/12/2011.

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

Criteri di redazione

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

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

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

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

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

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

Immobilizzazioni Immateriali

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

- Costi impianto e di ampliamento: 20%

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

Immobilizzazioni immateriali

| | |
|----------------------|--------|
| Valore al 31/12/2010 | 8,174 |
| Valore al 31/12/2011 | 17.547 |
| Variazione | 9.373 |

Costi di impianto e di ampliamento

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|---------|
| Costo storico | 8.174 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 15.660 |
| (+) Migliorie | 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | 0 |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | 0 |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | 0 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 6.287 |
| Valore al 31/12/2011 | 17.547 |

Software e altri diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|---------|
| Costo storico | 0 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 0 |
| (+) Migliorie | 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | 0 |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | 0 |

| | |
|---------------------------------|---|
| (-) Svalutazione dell'esercizio | 0 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 0 |
| Valore al 31/12/2011 | 0 |

Immobilizzazioni Materiali

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

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

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

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

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

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

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

Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp, sono stati oggetto di "sterilizzazione", relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l'accredito

graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati.

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

Immobilizzazioni materiali

| | |
|----------------------|-----------|
| Valore al 31/12/2010 | 1.122.242 |
| Valore al 31/12/2011 | 2.907.432 |
| Variazione | 1.785.189 |

Terreni del patrimonio disponibile

| Descrizione | Importo |
|---|-----------|
| Costo storico | 4.203.489 |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 4.203.489 |
| Valore all'1/1/2011 | 0 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 0 |
| (+) Migliorie | 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | 0 |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni | 0 |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| Valore al 31/12/2011 | 0 |

Nel corso dell'esercizio 2009 si era proceduto alla cessione del Podere "Campazzo" in località Gossolengo, i cui proventi sono stati destinati al finanziamento di nuovi investimenti, e trovano corrispondenza nel "Fondo manutenzione cicliche". Si è trattata dell'ultimo disinvestimento di importo significativo perfezionato dall'ASP, che tuttavia concluderà a breve la cessione del podere "Spinosa" il cui ricavato sarà reinvestito in importanti interventi di ristrutturazione e ammodernamento del patrimonio immobiliare esistente.

fabbricati del patrimonio indisponibile

| Descrizione | Importo |
|--------------------------------------|----------------|
| Costo storico | 17.592.010 |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 16.896.810 |
| Valore all'1/1/2011 | 695.200 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 0 |
| (+) Migliorie | 1.832.600 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | 0 |

| | |
|---|------------------|
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | 0 |
| (-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni | 0 |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | 0 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 0 |
| Valore al 31/12/2011 | 2.527.800 |

L'incremento valorizzato nel corso del 2011 corrisponde agli stati avanzamento lavori contabilizzati per la ristrutturazione in corso sui fabbricati di Via Gaspare Landi. L'intervento complessivo, che si concluderà entro il 2012, prevede un investimento complessivo pari a 3.253.000 Euro oltre ad IVA che si prevede finanziare oltre che con risorse proprie, in parte con Mutuo agevolato ed in parte con una permuta patrimoniale.

fabbricati del patrimonio disponibile

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Costo storico | 1.619.862 |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 1.619.862 |
| Valore all'1/01/2011 | 0 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 0 |
| (+) Migliorie | 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | 68.226 |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | 0 |
| (-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni | 68.226 |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | 0 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 0 |
| Valore al 31/12/2011 | 0 |

Nel corso dell'esercizio 2011 è stato ceduto un piccolo appartamento a Piacenza, in via Asse, la cui vendita ha generato una plusvalenza di Euro 137.100, iscritta nel conto economico tra i proventi straordinari. L'immobile era stato iscritto a bilancio per il valore catastale pari ad euro 68.226 e sterilizzato per la corrispondente voce di ammortamento, pertanto si è proceduto a ridurre dello stesso importo tanto il valore dei fabbricati disponibili come anche il relativo fondo ammortamento.

fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

| Descrizione | Importo |
|--------------------------------------|----------------|
| Costo storico | 1.803.640 |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 1.803.640 |
| Valore all'1/01/2011 | 0 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 0 |

| | |
|---|---|
| (+) Migliorie | 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | 0 |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | 0 |
| (-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni | 0 |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | 0 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 0 |
| Valore al 31/12/2011 | |

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

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Costo storico | 188.402 |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 156.698 |
| Valore all'1/01/2011 | 31.704 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 27.985 |
| (+) Migliorie | 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | 0 |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | 0 |
| (-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni | 0 |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | 0 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 14.844 |
| Valore al 31/12/2011 | 44.845 |

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

Attrezzature generiche

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Costo storico | 277.397 |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 247.067 |
| Valore all'1/01/2011 | 30.330 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 0 |
| (+) Migliorie | 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | 0 |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | 0 |
| (-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni | 0 |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | 0 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 13.815 |
| Valore al 31/12/2011 | 16.515 |

Mobili e arredi

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Costo storico | 1.035.290 |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 727.962 |
| Valore all'1/01/2011 | 307.328 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 15.096 |
| (+) Migliorie | 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | 0 |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | 0 |
| (-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni | 0 |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | 0 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 60.328 |
| Valore al 31/12/2011 | 262.096 |

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

| Descrizione | Importo |
|---|--------------|
| Costo storico | 60.795 |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 55.924 |
| Valore all'1/01/2011 | 4.871 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 0 |
| (+) Migliorie | 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | 0 |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | 0 |
| (-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni | 0 |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | 0 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 1.719 |
| Valore al 31/12/2011 | 3.152 |

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

Automezzi

| Descrizione | Importo |
|--------------------------------------|--------------|
| Costo storico | 2.000 |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 73 |
| Valore all'1/01/2011 | 1.927 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 0 |
| (+) Migliorie | 0 |

| | |
|---|--------------|
| (-) Cessioni dell'esercizio | 0 |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | 0 |
| (-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni | 0 |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | 0 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 500 |
| Valore al 31/12/2011 | 1.427 |

Altri beni

| Descrizione | Importo |
|---|---------------|
| Costo storico | 56.061 |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 5.179 |
| Valore all'1/01/2011 | 50.882 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 108 |
| (+) Migliorie | 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | 0 |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | 0 |
| (-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni | 0 |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | 0 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 0 |
| Valore al 31/12/2011 | 50.990 |

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

Immobilizzazioni Finanziarie

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

Nel corso del 2011 non sono stati acquistati ulteriori titoli, ma bensì si è disinvestito l'intero patrimonio esistenze, in particolare Premi versati su polizza assicurativa Povita Euro 500.035. L'operazione di vendita ha evidenziato in bilancio gli interessi attivi maturati fino alla data di estinzione della polizza che sono stati iscritti tra i ricavi finanziari del conto economico per Euro 68.458.

I crediti immobilizzati sono esposti al loro valore di realizzo, che corrisponde al valore nominale, tenuto conto delle condizioni economiche generali ed oggettive del debitore.

Immobilizzazioni finanziarie

| | |
|----------------------|----------|
| Valore al 01/01/2011 | 529.564 |
| Valore al 31/12/2011 | 22.891 |
| Variazione | -506.673 |

Crediti

| Descrizione | Importo |
|-------------|---------|
|-------------|---------|

| | |
|--|---------------|
| Valore nominale | 29.519 |
| (-) Fondo svalutazione crediti all'1/01/2011 | 0 |
| Valore all'1/01/2011 | 29.519 |
| (+) Incrementi dell'esercizio | 0 |
| (-) Decrementi dell'esercizio | 6.628 |
| (+) Utilizzi del fondo | 0 |
| (-) Accantonamento al fondo | 0 |
| Valore al 31/12/2011 | 22.891 |

Atri titoli

| Descrizione | Importo |
|---------------------------------|----------------|
| Valore all'1/01/2011 | 500.035 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | 500.035 |
| Valore al 31/12/2011 | 0 |

Attivo circolante

Rimanenze

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

Rimanenze

| | |
|----------------------|--------|
| Valore al 01/01/2011 | 69.778 |
| Valore al 31/12/2011 | 69.100 |
| Variazione | 678 |

Rimanenze beni socio sanitari e tecnico-economali

| Descrizione | Importo |
|--|---------------|
| Rimanenze beni sanitari al 01/01/2011 | 47.875 |
| Rimanenze beni tecnico-economali a al 01/01/2011 | 21.903 |
| Valore totale rimanenze al 01/01/2010 | 69.779 |
| (±) Variazione rimanenze beni sanitari | -11.210 |
| (±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali | +10.532 |
| Rimanenze beni sanitari al 31/12/2011 | 36.665 |
| Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2011 | 32.435 |
| Valore totale rimanenze al 31/12/2011 | 69.100 |

Si precisa altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico, tra i ricavi, "variazione delle rimanenze", per 678.

Crediti

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

Crediti

| | |
|----------------------|-----------|
| Valore al 01/01/2011 | 3.384.363 |
| Valore al 31/12/2011 | 4.507.611 |
| Variazione | 1.123.248 |

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

| Descrizione | Utenti | Comuni e Aziende U.S.L. | Privati del patrimonio | Altri privati | Crediti vari | Fatture da emettere e N.C. da ricevere |
|--|---------|-------------------------|------------------------|---------------|--------------|--|
| Valore Nominale | 330.775 | 2.632.226 | 90.477 | 94.324 | 5.147 | 231.414 |
| (-) fondo svalutazione crediti all'1/01/2011 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Valore di realizzo al 1/1/2011 | 330.775 | 2.632.226 | 90.477 | 94.324 | 5.147 | 231.414 |
| (+) Incrementi dell'esercizio | 172.966 | 926.484 | 12.580 | 0 | 19.955 | 46.216 |
| (-) Decrementi dell'esercizio | 0 | 0 | 0 | 54.954 | 0 | 0 |
| (+) Utilizzo del fondo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) Accantonamento al Fondo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Valore di realizzo al 31/12/2011 | 503.741 | 3.558.710 | 103.057 | 39.370 | 25.102 | 277.630 |

Disponibilità liquide

| | |
|----------------------|------------|
| Valore al 01/01/2011 | 1.889.297 |
| Valore al 31/12/2011 | 363.659 |
| Variazione | -1.525.638 |

Disponibilità liquide

| Descrizione | 01/01/2011 | 31/12/2011 | Variazione |
|-------------|------------|------------|------------|
|-------------|------------|------------|------------|

| | | | |
|---|-----------|---------|------------|
| Denaro e valori in cassa Economale | 3.611 | 4.511 | 900 |
| Denaro e valori in cassa disabili | 3.500 | 3.500 | 0 |
| Denaro e valori in cassa minori fermati | 6.600 | 6.600 | 0 |
| Conto corrente di Tesoreria | 1.875.785 | 335.302 | -1.540.483 |
| Conti correnti postali | -199 | 13.746 | 13.945 |
| Totale | 1.889.297 | 363.659 | -1.525.638 |

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

Ratei e risconti attivi

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

Ratei attivi

| | |
|----------------------|--------|
| Valore al 01/01/2011 | 0 |
| Valore al 31/12/2011 | 32.000 |
| Variazione | 32.000 |

Trattasi della quota di canone di locazione di competenza dell'esercizio 2011 riferita al "Palazzo della Commenda" ad Alseno, che non era stata rilevata in corso d'anno a causa di un contenzioso con il Conduttore, che risulta essere in via di definizione.

Risconti Attivi

| | |
|----------------------|--------|
| Valore al 01/01/2011 | 0 |
| Valore al 31/12/2011 | 12.066 |
| Variazione | 12.066 |

Essi risultano così suddivisi:

- per quota parte di premi assicurativi di competenza del 2012 Euro 4.524,
- per canoni di locazione Euro 1.322,
- per canoni di leasing Euro 497,
- per canoni di assistenza Euro 780,
- per addebito consumo presunto acqua Euro 4.943.

PASSIVO

Patrimonio netto

E' la differenza fra le attività e le passività di bilancio. Rappresenta in via generale l'entità dei mezzi

apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli autogenerati per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività aziendali.

Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art. 2424 CC. e suddiviso in "poste ideali" individuate analiticamente dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Patrimonio netto

| | |
|----------------------|---------|
| Valore al 01/01/2011 | 984.642 |
| Valore al 31/12/2011 | 440.283 |
| Variazione | 544.359 |

| | Descrizione | 1/01/2011 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2011 |
|------|--|------------|------------|------------|------------|
| I | Fondo di dotazione | 438.911 | 0 | 0 | 438.911 |
| | Fondo copertura perdite future | 2.000.000 | 0 | 1.454.269 | 545.731 |
| II | Contributi in c/capitale | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III | Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV | Donazioni vincolate a investimenti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| V | Donazioni di immobilizzazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VI | Riserve statutarie | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VII | Utili (Perdite) portate a nuovo | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VIII | Utile (Perdita) dell'esercizio | -1.454.269 | -544.359 | -1.454.269 | -544.359 |
| | -Totale | 984.642 | 0 | 0 | 440.283 |

I- Fondo di dotazione

Il fondo di Dotazione è determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale. Nel corso dell'esercizio 2010 attingendo ad un fondo oneri futuri, in particolare al fondo manutenzione cicliche, costituito per effetto di accantonamenti precedenti vincolati ad investimenti, è stato costituito un "fondo copertura perdite future", che l'Assemblea dei Soci ha ritenuto prudenzialmente di accantonare per coprire la perdita dell'esercizio 2010 che ammontava ad euro 1.454.269 e che residua per euro 545.731 di cui si proporrà l'utilizzo per la copertura della perdita dell'esercizio corrente.

II - Contributi in c/capitale

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

III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

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

IV - Donazioni vincolate ad investimenti

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

V - Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

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

VI — Riserve statutarie

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

VII.— Utili (Perdite) portate a nuovo

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

VII — Utile (Perdita) dell'esercizio

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

Fondi per rischi ed oneri

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

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

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

Fondi per rischi ed oneri

| | |
|----------------------|--------|
| Valore al 01/01/2011 | 75.924 |
| Valore al 31/12/2011 | 75.924 |
| Variazione | 0 |

Fondi per rischi

| Descrizione | 01/01/2011 | Utilizzi | Accanton. | 31/12/2011 |
|--|------------|----------|-----------|------------|
| Fondo per cause civili (o Fondo vertenze in corso) | 75.924 | 875 | 0 | 75.924 |
| Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative) | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|---------------------------|--------|-----|---|--------|
| Fondo prestiti sull'onore | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 75.924 | 875 | 0 | 75.924 |

Altri Fondi

| | |
|----------------------|----------|
| Valore al 01/01/2011 | 927.438 |
| Valore al 31/12/2011 | 814.582 |
| Variazione | -112.856 |

Altri fondi (per oneri)

| Descrizione | 01/01/2011 | Utilizzi | Accanton | 31/12/2011 |
|---|------------|----------|----------|------------|
| Fondo per manutenzioni cicliche | 852.950 | 234.640 | 0 | 618.310 |
| Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente | 47.219 | 47.219 | 0 | 0 |
| Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente | 0 | 0 | 11.484 | 11.484 |
| Fondo USL Palazzo Commenda | 27.269 | 0 | 4.777 | 32.046 |
| F.do investimenti conto lascito | 0 | | 152.742 | 152.742 |
| Totale | 927.438 | 281.859 | 169.003 | 814.582 |

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

- Fondo per manutenzioni cicliche, riferito ai residui conservati dai due enti di provenienza della ASP, e destinati ad investimenti futuri: ha subito un decremento per il sostenimento di manutenzioni straordinarie per le quali era stato accantonato, in particolare: il completamento del rifacimento della "Casa delle Suore" in cui sono stati trasferiti una parte dei "Minori fermati", oltre alle fatture pagate alla Ditta Siaco per un vecchio contenzioso su una ristrutturazione degli immobili di proprietà degli ex Ospizi civili, lavori straordinari sull'immobile di via Felice Frasi, l'adeguamento igienico sanitario della Residenza Aperta Santo Stefano, nonché molteplici interventi sia sugli immobili di Via Campagna che di Via Scalabrini, con i rispettivi incarichi di progettazione e direzione lavori.

- fondi destinati alla copertura di costi inerenti il personale dipendente, per erogazioni di rinnovi contrattuali, premi di produzione, ferie e festività non godute, ore straordinarie.

I decrementi sono da imputarsi unicamente all'utilizzo dei Fondi in applicazione del principio di competenza economica.

Il suddetto conto non è stato incrementato per effetto degli accantonamenti relativi agli oneri di competenza dell'esercizio 2011 in quanto si è ritenuto più corretto rilevare dei "ratei passivi";

- fondo USL palazzo della Commenda: è stato istituito nel corso dell'esercizio e vi sono state accantonate le somme riferite agli affitti interamente riscossi dall'ASP ma di competenza dell'Azienda AUSL di Piacenza per il 50%, così come la proprietà degli immobili siti a Chiaravalle nel complesso del "Palazzo della Commenda".

-fondo investimento conto lasciato: si tratta della somma ereditata a seguito dell'eredità lasciata all'ASP dall'Ospite Tagliaferri, originariamente di Euro 158.000 e finalizzata all'acquisto di mobili e attrezzature da utilizzare nei reparti, di cui si è speso nel 2011 Euro 5.258.

Debiti

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

- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in , linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.
- Debiti per acconti. Contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.
- Debiti verso fornitori. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.
- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere. I debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2011 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2011 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

Debiti

| | |
|----------------------|-----------|
| Valore al 01/01/2011 | 4.728.862 |
| Valore al 31/12/2011 | 5.714.830 |
| Variazione | 985.968 |

I debiti sono così suddivisi:

| Descrizione | 01/01/2011 | 31/12/2011 | variazioni |
|---|------------|------------|------------|
| Debiti per mutui e prestiti | 428.857 | 382.181 | -46.676 |
| Depositi cauzionali ospiti | 0 | 12.480 | 12.480 |
| Debiti verso fornitori | 3.607.346 | 4.721.983 | +1.114.637 |
| Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici | 242.902 | 173.644 | -69.258 |
| Debiti Tributarî | 11.354 | 20.043 | 8.689 |
| Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 2.592 | 3.268 | 676 |
| Altri debiti verso privati | 93.580 | 630 | -92.950 |
| Debiti verso collaboratori | 22.622 | 12.848 | -9.744 |

| | | | |
|--|-----------|-----------|---------|
| Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere | 319.609 | 383.861 | 64.252 |
| Totale | 4.728.862 | 5.714.830 | 985.968 |

Ratei e risconti

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

Ratei Passivi

| | |
|----------------------|---------|
| Valore al 01/01/2011 | 178.500 |
| Valore al 31/12/2011 | 90.081 |
| Variazione | -88.419 |

I ratei passivi sono riferiti a costi inerenti il personale dipendente, per erogazioni di rinnovi contrattuali, premi di produzione, ferie e festività non godute e ore straordinarie.

Risconti Passivi

| | |
|----------------------|---------|
| Valore al 01/01/2011 | 107.796 |
| Valore al 31/12/2011 | 126.000 |
| Variazione | 18.204 |

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

Non sussistono al 31/12/2011 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione.

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

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

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/2011.

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

Valore della produzione

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona:

| | |
|--|-----------|
| Rette | 7.560.071 |
| Rimborso oneri a rilievo sanitario | 3.047.263 |
| Rimborsi spese per attività in convenzione | 1.414.189 |

3) Rimanenze finali 69.100

4) Proventi e ricavi diversi

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Da utilizzo del patrimonio immobiliare: | |
| Recupero spese Ala Est | 64.987 |
| Recupero spese sostenute per Pio Ritiro Santa Chiara | 65.768 |
| Fitti attivi da fondi e terreni | 260.058 |
| Fitti attivi da fabbricati urbani | 110.376 |
| Rimborsi vari | 91.715 |
| Ribassi abbuoni e sconti | 772 |
| Plusvalenza da cessione patrimonio disponibile | 137.100 |
| Sopravvenienze attive | 44.584 |
| Altri ricavi istituzionali | 4.000 |
| Altri ricavi diversi | 12.141 |
| Altri contributi da privati | 7.545 |
| Interessi attivi su titoli | 68.458 |
| Interessi attivi su c/c | 104 |
| Donazioni ed erogazioni liberali | 500 |
| Totale | 868.108 |

Costi della produzione

Acquisti di beni socio sanitari

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Presidi per incontinenza | 121.659 |
| Altri presidi sanitari(ossigeno, guanti, materiale per medicazioni, ecc.) | 51.042 |
| Totale | 172.701 |

Acquisti di beni Tecnico economali

| Descrizione | Importo |
|-------------|---------|
|-------------|---------|

| | |
|------------------------------|----------------|
| Generi alimentari | 17.434 |
| Materiali di pulizia | 35.455 |
| Articoli per manutenzioni | 1.578 |
| Cancelleria stampati ecc. | 16.331 |
| Materiali di guardaroba | 4.259 |
| Carburanti e lubrificanti | 9.810 |
| Materiale vario | 20.561 |
| Articoli sanitari | 11.501 |
| Altri beni tecnico economali | 9.224 |
| Spese servizi animazione | 33.303 |
| Totale | 159.456 |

Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

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

| Descrizione | Importo |
|---|------------------|
| Acquisto servizi attività socio assistenziale | 3.597.922 |
| Acquisto servizi infermieristici | 390.149 |
| Acquisto servizi animazione | 37.519 |
| Spese cassa economale minori fermati | 32.451 |
| Spese gestione cassa disabili | 14.151 |
| Totale | 4.072.192 |

Acquisti di servizi esternalizzati

| Descrizione : | Importo |
|--|------------------|
| Servizio smaltimento rifiuti | 7.061 |
| Servizio lavanderia e lavanolo | 309.664 |
| Servizio disinfestazione ed igienizzazione | 16.901 |
| Servizio di ristorazione (mensa) | 828.064 |
| Servizio di pulizia | 432.918 |
| Altri sevizi diversi | 12.197 |
| Totale | 1.606.805 |

Trasporti

| Descrizione : | Importo |
|----------------------|----------------|
| Trasporto utenti | 9.473 |
| Totale | 9.473 |

Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze

| Descrizione : | Importo |
|---|---------|
| Consulenze infermieristiche e abilitative | 326.047 |
| Consulenze mediche | 210.494 |
| Altre consulenze | 152.009 |
| Totale | 688.551 |

Lavoro interinale e alter forme di collaborazione

| Descrizione : | Importo |
|---------------------------|---------|
| Collaborazioni a progetto | 239.170 |
| Totale | 239.170 |

Utenze

| Descrizione : | Importo |
|---------------------|---------|
| Spese telefoniche | 29.667 |
| Energia elettrica | 240.836 |
| Gas e riscaldamento | 7.590 |
| Acqua | 68.469 |
| Totale | 346.562 |

Spese per il personale

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

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

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

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

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

Salari e stipendi

| Descrizione | Importo |
|---------------------------------------|-----------|
| Competenze fisse personale dipendente | 2.903.573 |

| | |
|--|-----------|
| Competenze variabili | 310.555 |
| Competenze per il lavoro straordinario | 16.480 |
| Totale | 3.230,608 |

Oneri sociali e altri costi

| Descrizione | Importo |
|--|---------|
| Oneri su competenze personale dipendente | 883.001 |
| Inail | 31.469 |
| INPS Cocopro | 29.259 |
| Totale | 943.729 |

Altri costi inerenti i dipendenti

| Descrizione | Importo |
|---|---------|
| Trattamento fine rapporto- accantonamento mensile | 30.208 |
| Spese per formazione e aggiornamento | 10.797 |
| Rimborsi spese per trasferte | 326 |
| Totale | 41.330 |

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, si **compone di 132 dipendenti**, suddivisi nelle qualifiche di "operatore", "educatore", "infermiere", "Coordinatore", "ausiliario", "guardarobiere", "direttore", "responsabile socio-sanitario", "tecnico", "animatore", "operaio qualificato", "cuoco", "istruttore", "personale amministrativo" e "dirigenti" e ripartiti nella misura **di 95 dipendenti a tempo pieno e 37 a part-time**.

Ammortamenti e svalutazioni

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

| Descrizione | Importo |
|---|---------|
| Amm.to costi di impianto e ampliamento | 6.287 |
| Amm.to attrezzature socio ass. e specifiche | 14.844 |
| Amm.to mobili e arredi | 61.093 |
| Amm.to macchine ufficio | 1.719 |
| Amm.to automezzi | 500 |
| Amm.to altri beni | 13.816 |
| Totale | 98.259 |

Altri costi

| Descrizione | Importo |
|---|------------------|
| Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche | 56.308 |
| Compenso Revisore dei Conti | 8.000 |
| Costi assicurativi | 69.765 |
| Altri servizi | 55.606 |
| Canoni di locazione finanziaria | 28.046 |
| Global service | 441.501 |
| Gestione calore | 575.730 |
| Costi amministrativi | 33.206 |
| Imposte non sul reddito | 64.006 |
| tasse | 68.509 |
| Oneri diversi di gestione | 12.054 |
| Interessi su mutuo | 18.981 |
| Interessi verso fornitori | 21 |
| Totale | 1.431.733 |

IMPOSTE SUL REDDITO

IRES E IRAP

| Descrizione | Importo |
|---------------------------|----------------|
| IRES (Stima) | 20.784 |
| Irap personale dipendente | 286.920 |
| Irap altri soggetti | 20.347 |
| Totale | 328.051 |

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

L'IRES è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2011. L'imponibile è generato esclusivamente dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari) infatti, nel corso dell'esercizio l'ASP ha svolto solo attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'I.R.E.S. così come disposto nel 2° comma lett. B. dell'art. 74 del D.P.R. 22/12/86 n. 917 del T.U.I.R..

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello UNICO/2012, l'aliquota I.R.E.S applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del Dpr 29 Settembre

1973, n. 601.

* * *

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

F.to il Presidente dell'Asp