

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2023**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 10.739.

Il bilancio d'esercizio di Asp Città di Piacenza (nel seguito anche 'ASP' ovvero 'Ente'), è redatto in conformità alle norme contenute nel Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, nel Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna. Per quanto non espressamente previsto nell'ambito della normativa sopraindicata, si è fatto riferimento alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC').

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

Lo Stato Patrimoniale, 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

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

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

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

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

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

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Il risultato positivo di bilancio (Euro 10.739) conseguito nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 da ASP Città di Piacenza è, in via principale, attribuibile all'effetto positivo rappresentato dall'introito (Euro 488.936) attribuito dal Comune di Piacenza quale contributo in conto esercizio.

Come ben rappresentato dall'Assessore Regionale Igor Taruffi, in questi anni "il sistema dei servizi socio-sanitari è stato messo a durissima prova: prima con il Covid, poi con l'aumento dei costi, a partire da quelli energetici, la tenuta economica di un settore che garantisce servizi fondamentali è entrata in una strutturale condizione di rischio".

La Regione Emilia Romagna, nel mese di dicembre 2023, proprio per assicurare la continuità dei servizi e per aumentarne la qualità, ha reso possibile l'adeguamento delle rette a carico degli utenti, ferme dal 2009, con un incremento di 4,10 euro/giorno, con decorrenza 01 gennaio 2024 (pertanto senza effetto retroattivo nel 2023).

Scelta né semplice né indolore, ma purtroppo divenuta necessaria per non ridurre i servizi, né per quantità né soprattutto per qualità.

Il contributo in conto esercizio del Comune di Piacenza, incassato nel mese di dicembre 2023, ha quindi permesso ad ASP Città di Piacenza di fare fronte alle difficoltà economiche sopra evidenziate, ponendo rimedio allo squilibrio riscontrato tra costi e ricavi.

Principi di redazione

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

In applicazione dei sopra menzionati postulati:

- La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare

i minusvalori di altri. In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

— Si è tenuto conto dei proventi e oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. La competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito sono stati imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio.

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

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

— I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente al fine di ottenere una omogenea misurazione dei risultati 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 2021. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze rilevanti, i relativi commenti.

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

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.

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 sono rilevati quando il servizio è reso, ovvero la prestazione è stata effettuata.

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

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

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

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

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

Imposte sul reddito

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

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

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

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

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla

data di riferimento del bilancio, diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio.

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

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

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

Utilizzo di stime

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

Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

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

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

Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte dell'Amministratore Unico, salvo i casi in cui tra tale data e quella

prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verifichino eventi tali da avere un effetto rilevante sul bilancio.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni immateriali

I - Immobilizzazioni Immateriali	2023	2022	Delta
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0
2) Costi di ricerca, di sviluppo e pubblicità	0	0	0
3) Software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	16.387	20.185	-3.798
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0
5) Migliorie su beni di terzi	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0
Totale I Immobilizzazioni Immateriali	16.387	20.185	-3.798

1) Costi di impianto e di ampliamento

	2023	2022	Delta
009 - 1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0
11010101 Costi di impianto e di ampliamento	31.436	31.436	0
11010151 Fondo ammortam.costi impianto e ampliam.	-31.436	-31.436	0

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

La voce non ha fatto riscontrare movimentazioni nell'esercizio.

2) Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità

	2023	2022	Delta
010 - 2) Costi di ricerca, di sviluppo e pubblicità	0	0	0
11010702 Formazione e consulenze pluriennali	0	142.217	-142.217
11010752 F.do amm.formazione e consul.pluriennali	0	-142.217	142.217

Descrizione	Importo
Costo storico	142.217
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	142.217
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, oggetto per intero di svalutazione nel corso dell'esercizio 2022, a seguito di una revisione della stima circa la futura utilità dei costi a suo tempo capitalizzati, è stata oggetto di stralcio nel presente bilancio.

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

	2023	2022	Delta
011 - 3) Software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	16.387	20.185	-3.798
11010301 Sw e altri diritti utilizz.opere ingegno	103.761	95.761	8.000
11010351 F.do amm.sw e altri diritti utiliz.opere	-87.374	-75.576	-11.798

Descrizione	Importo
Costo storico	95.761
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	75.576
Valore al 1/1	20.185
(+) Acquisizioni dell'esercizio	8.000
(+) 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	11.798
Valore al 31/12	16.387

La voce si è incrementata in relazione ad un'implementazione del software relativo alla cartella sanitaria elettronica.

SOFTWARE	8.000
Cespiti Software "ABC Web"	8.000
Formazione personale per software	8.000

Immobilizzazioni materiali

II - Immobilizzazioni Materiali	2023	2022	Delta
1) Terreni del patrimonio Indisponibile	0	0	0
2) Terreni del patrimonio disponibile	2.907.417	2.907.822	-404
3) Fabbricati del patrimonio indisponibile	1.209.617	1.040.053	169.564
4) Fabbricati del patrimonio disponibile	3.604.479	3.749.158	-144.678
5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio Indisponibile	0	0	0
6) Fabbricati di pregio artistica del patrimonio disponibile	0	0	0
7) Impianti e macchinari	0	0	0
8) Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	163.570	134.760	28.810
9) Mobili e arredi	275.717	203.117	72.600
10) Mobili e arredi di pregio artistico	0	0	0
11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	7.945	12.533	-4.589
12) Automezzi	26.862	0	26.862
13) Altri beni	0	0	0
14) Immobilizzazioni in corso e acconti	249.749	249.749	0
Totale II Immobilizzazioni Materiali	8.445.356	8.297.192	148.164

2) Terreni del patrimonio disponibile

	2023	2022	Delta
019 - 2) Terreni del patrimonio disponibile	2.907.417	2.907.417	0
11020201 Terreni del patrimonio disponibile	2.907.417	2.907.417	0

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	
(+) 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	2.907.417

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

	2023	2022	Delta
020 - 3) Fabbricati del patrimonio indisponibile	1.209.617	1.040.053	169.564
11020301 Fabbricati del patrimonio indisponibile	18.333.615	18.122.111	211.504
11020351 F.do amm.fabbricati patrimonio indispon.	-17.123.998	-17.082.058	-41.941

Descrizione	Importo
Costo storico	18.122.111
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	17.082.058
Valore al 1/1	1.040.053
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	211.504
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	41.941
Valore al 31/12	1.209.617

Le variazioni sono le seguenti:

FABBRICATI PATRIMONIO INDISPONIBILE	211.504
--	----------------

Lavori Via Campagna	211.504
Copertura centrale termica	47.577
funi trazione 22 92 27087	1.321
interruttore pc 1 53/97 impianto 27092	498
Montalettighe in blocco prev. 001/23	1.597
Pc 55/97 coll. pulsantiere e pul. chim	450
Rifacimento manto centrale termica	47.577
spese tecniche ampl. Agave	1.220
tiranti 22/92 imp. 27087	2.506
Lavori Via Campagna	108.758

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

	2023	2022	Delta
021 - 4) Fabbricati del patrimonio disponibile	3.604.479	3.749.158	-144.678
11020401 Fabbricati del patrimonio disponibile	6.182.197	6.177.836	4.361
11020451 F.do amm.fabbricati patrimonio disponib.	-2.577.718	-2.428.678	-149.040

Descrizione	Importo
Costo storico	6.177.836
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	2.428.678
Valore al 1/1	3.749.158
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	4.361
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	149.040
Valore al 31/12	3.604.479

Le variazioni sono le seguenti:

FABBRICATI PATRIMONIO DISPONIBILE	4.361
Lavori App C.so Vittorio Emanuele	2.593
BONUS FACCIATA	1.297
Lavori App C.so Vittorio Emanuele	1.297
Lavori di Via Gaspare Landi	1.768
Via Landi matr. 06/2014	1.145
Lavori di Via Gaspare Landi	624

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

	2023	2022	Delta
022 - 5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio Indisponibile	0	0	0
11020501 Fabbric.pregio artistico patrim.indisp.	1.803.640	1.803.640	0
11020551 F.do amm.fabbr.pregio artist.patrim.indisp	-1.803.640	-1.803.640	0

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

La voce non ha fatto riscontrare movimentazioni nell'esercizio.

7) Impianti e macchinari

	2023	2022	Delta
024 - 7) Impianti e macchinari	0	0	0
11020701 Impianti macchinari	121.000	121.000	0
11020751 Fondo ammortamento impianti, macchinari	-121.000	-121.000	0

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

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

La voce non ha fatto riscontrare movimentazioni nell'esercizio.

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

	2023	2022	Delta
025 - 8) Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	163.570	134.760	28.810
11020801 Attrezz. socio-assist., sanitarie specif	471.701	420.106	51.595
11020802 Attrezzature generiche	394.280	389.916	4.364
11020851 F.do amm.attrezz.socio-assist.,sanitarie	-346.842	-329.110	-17.732
11020852 F.do ammortament attrezzature generiche	-355.569	-346.152	-9.417

Descrizione	Importo
Costo storico	810.022
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	675.262
Valore al 1/1	134.760
(+) Acquisizioni dell'esercizio	55.959
(+) 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	27.149
Valore al 31/12	163.570

Le variazioni sono le seguenti:

ATTREZZATURA GENERICA	4.364
Cespiti affettatrice	720
Affettatrice	720
Lava pentole	3.644
Lava pentole	3.644
ATTREZZATURA SPECIFICA	51.595
Attrezzature varie	18.229
Attrezzature varie	18.229
BASCULANTE	4.837
Basculante	4.837

BASCULANTE XL	3.456
Basculante xl	3.456
Cespiti Carrello terapia e medicazione	2.163
Carrello terapia e medicazione	2.163
Cespiti Materasso antidecubito SUPRA	6.490
Materasso antidecubito SUPRA	6.490
Cespiti vasca Parker	15.017
Cespiti vasca Parker	15.017
Registratore di Cassa telematico	1.403
Registratore di cassa telematico	1.403

9) Mobili e arredi

	2023	2022	Delta
026 - 9) Mobili e arredi	275.717	203.117	72.600
11020901 Mobili e arredi	1.639.286	1.516.380	122.906
11020951 Fondo ammortamento mobili e arredi	-1.363.569	-1.313.264	-50.306

Descrizione	Importo
Costo storico	1.516.380
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.313.264
Valore al 1/1	203.117
(+) Acquisizioni dell'esercizio	122.906
(+) 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	50.306
Valore al 31/12	275.717

Le variazioni sono le seguenti:

MOBILI E ARREDI	122.906
Cespiti Mobili arredi_Comodino	21.350
Comodino	21.350
Cespiti mobili arredi_Letto elettrico	101.556
Letto elettrico	101.556

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

028 - 11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	7.945	12.533	-4.589
11021101 Macchine ufficio elettromec.elettron.PC	137.051	137.051	0
11021151 F.do amm.macch.ufficio elettromec. PC	-129.106	-124.517	-4.589

Descrizione	Importo
Costo storico	137.051
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	124.517
Valore al 1/1	12.533
(+) 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	4.589
Valore al 31/12	7.94531

12) Automezzi

	2023	2022	Delta
029 - 12) Automezzi	26.862	0	26.862
11021201 Automezzi	36.279	5.079	31.200
11021251 Fondo ammortamento automezzi	-9.417	-5.079	-4.338

Descrizione	Importo
Costo storico	5.079
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	5.079
Valore al 1/1	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	31.200
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	4.338
Valore al 31/12	26.862

L'incremento della voce è relativo all'acquisto di un'autovettura elettrica. I fondi relativi all'acquisto sono stati forniti da Fondazione di Piacenza e Vigevano, Rotary Piacenza, Associazione Amici del Vittorio, Upa Federimpresa e Ponginibbi Group

AUTOMEZZI	31.200
Peugeot Rifter	31.200
veicolo Peugeot Rifter Rift Actpk elect	31.200



14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

	2023	2022	Delta
031 - 14) Immobilizzazioni in corso e acconti	249.749	249.749	0
11021401 - Immobilizzazioni in corso e acconti	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.

Immobilizzazioni Finanziarie

III - Immobilizzazioni Finanziarie	2023	2022	Delta
1) Partecipazioni			0
a) Partecipazioni in società di capitali	0	0	0
b) Partecipazioni in enti no-profit	0	0	0
c) Partecipazioni In altri soggetti	0	0	0
2) Crediti			0
a) Verso società partecipate entro 12 mesi	0	0	0
b) Verso altri soggetti entro 12 mesi	3.637	3.637	0
3) Altri titoli	0	0	0
Totale III Immobilizzazioni Finanziarie	3.637	3.637	0

	2023	2022	Delta
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

La voce non è variata nel corso dell'esercizio.

Attivo circolante

Rimanenze

I - Rimanenze	2023	2022	Delta
1) Beni socio-sanitari	36.205	30.229	5.975
2) Beni tecnico economali	69.937	65.503	4.434
3) Attività in corso - immobilizzazioni (esproprio / permuta)	69.060	69.464	-404
4) Acconti	0	0	0
Totale I Rimanenze	175.201	165.196	10.005

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

	2023	2022	Delta
046 - 1) Beni socio-sanitari	36.205	30.229	5.975
12010101 Rimanenze beni socio sanitari	35.880	30.056	5.824
12010102 Riman.medicin.e articoli sanitari Farmac	325	174	151

	2023	2022	Delta
047 - 2) Beni tecnico economati	69.937	65.503	4.434
12010201 Rimanenze beni tecnico economali	65.790	61.836	3.954
12010501 Rimanenze Bar	4.146	3.667	480

	2023	2022	Delta
--	------	------	-------

048 - 3) Attività in corso	69.060	69.869	-809
12010301 Rimanenze attività in corso	69.060	69.869	-809

Tale ultima voce è relativa alla rilevazione a rimanenza, in applicazione dei principi contabili applicabili sul punto, degli immobili destinati a futura permuta.

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

II - Crediti	2023	2022	Delta
1) Verso utenti	356.195	359.285	-3.090
Totale crediti verso utenti	356.195	359.285	-3.090
2) Verso la Regione			
a) Verso la Regione entro 12 mesi	0	0	0
b) Verso la Regione oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Crediti verso la Regione	0	0	0
3) Verso la Provincia			
a) Verso la Provincia entro 12 mesi	0	0	0
b) Verso la Provincia oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Crediti verso la Provincia	0	0	0
4) Verso Comuni dell'ambito distrettuale			
a) Verso Comuni dell'ambito distrettuale entro 12 mesi	709.575	648.951	60.624
b) Verso Comuni dell'ambito distrettuale oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	709.575	648.951	60.624
5) Verso Azienda Sanitaria			
a) Verso Azienda Sanitaria entro 12 mesi	945.207	1.044.852	-99.645
b) Verso Azienda Sanitaria sopra 12 mesi	0	0	0
Totale Crediti verso Azienda Sanitaria	945.207	1.044.852	-99.645
6) Verso lo Stato ed altri Enti pubblici			
a) Verso lo Stato ed altri Enti pubblici entro 12 mesi	59.534	12.052	47.482
b) Verso lo Stato ed altri Enti pubblici oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Crediti verso lo Stato ed altri Enti pubblici	59.534	12.052	47.482
7) Verso società partecipate			
a) Verso società partecipate entro 12 mesi	0	0	0
b) Verso società partecipate oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Crediti verso società partecipate	0	0	0
8) Verso Erario			
a) Verso Erario entro 12 mesi	38.288	16.061	22.227

b) Verso Erario oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Crediti verso Erario	38.288	16.061	22.227
9) Per imposte anticipate			
a) Per imposte anticipate entro 12 mesi	0	0	0
b) Per imposte anticipate oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Crediti per imposte anticipate	0	0	0
10) Verso altri soggetti privati			0
a) Verso altri soggetti privati entro 12 mesi	222.908	119.075	103.833
b) Verso altri soggetti privati oltre 12 mesi	0	0	0
Totali Crediti verso altri soggetti privati	222.908	119.075	103.833
11) Per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	2.630.887	1.545.489	1.085.398
Totale crediti per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	2.630.887	1.545.489	1.085.398
Totale II Crediti	4.962.594	3.745.765	1.216.830

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

Crediti verso utenti

	2023	2022	Delta
052 - 1) Verso utenti	356.195	359.285	-3.090
12020101 Crediti verso utenti	599.878	596.969	2.909
21020103 Fondo rischi su crediti utenti	-243.683	-237.685	-5.999

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

Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale

	2023	2022	Delta
062 - a) Verso Comuni dell'ambito distrettuale entro 12 mesi	709.575	648.951	60.624
12020402 Crediti verso altri comuni	709.575	648.951	60.624

Crediti verso Aziende Sanitarie Locali

	2023	2022	Delta
066 - a) Verso Azienda Sanitaria entro 12 mesi	945.207	1.044.852	-99.645
12020501 Crediti verso Aziende Sanitarie	945.207	1.044.852	-99.645

Crediti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

	2023	2022	Delta
070 - a) Verso lo Stato ed altri Enti pubblici entro 12 mesi	59.534	12.052	47.482
12020601 Crediti verso lo stato e altri ee.pp	50.000	0	50.000

12020901 Crediti per imposte anticipate	9.534	12.052	-2.518
---	-------	--------	--------

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

Si registra poi l'iscrizione di un credito per Euro 50.000 relativa al contributo a sostegno degli enti del terzo settore a fronte dell'aumento dei costi dell'energia termica ed elettrica nel 2002, ai sensi dell'art. 8, comma 1, legge 23 settembre 2022, n. 144. Il contributo, attribuito a mezzo di apposito provvedimento emanato nel 2023, è stato oggetto di incasso nel mese di gennaio 2024.

Crediti verso l'Erario

	2023	2022	Delta
078 - a) Verso Erario entro 12 mesi	38.288	16.061	22.227
12020803 Erario c/IVA (saldo a credito)	11.527	1.162	10.365
12020804 Erario acconto IRES	1.841	513	1.328
12020805 Crediti per IRAP	24.686	14.340	10.346
12020809 Erario c/ritenute subite	234	46	188

Crediti verso altri soggetti privati

	2023	2022	Delta
086 - a) Verso altri soggetti privati entro 12 mesi	222.908	119.075	103.833
11030203 Crediti verso altri soggetti	47.763	0	47.763
12021002 Crediti verso privati da patrimonio	208.445	173.105	35.340
12021003 Crediti verso altri soggetti privati	64.725	41.262	23.463
21020108 - Fondo rischi crediti privati patrimonio	-92.631	-90.546	-2.084
21020109 - Fondo rischi altri soggetti privati	-5.393	-4.746	-647

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

Crediti per fatture da emettere

	2023	2022	Delta
089 - 11) Per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	2.630.887	1.545.489	1.085.398
12021101 Crediti per fatture e note da emettere	2.630.887	1.545.489	1.085.398

La voce è così attribuita:

ENTE	IMPORTO
AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI PIACENZA	620.341
COMUNE DI PIACENZA	271.239
G.S.E. Gestore Servizi Energetici S.p.a.	7.817
KAIROS SERVIZI EDUCATIVI SOC. COOP. SOC	993

PREFETTURA UTG DI PIACENZA Servizio Cont	1.661.081
UNICOOP Cooperativa Sociale a r.l.	43.250
IPPOGRIFO	14.165
ASSOCIAZIONE CITTA' DELLE DONNE	12.000
Totale complessivo	2.630.887

Note circa la scadenza dei crediti

Al 31/12/20223 non sussistono crediti aventi durata superiore a cinque anni.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

ASP non detiene attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Disponibilità liquide

IV - Disponibilità Liquide	2023	2022	Delta
1) Cassa	1.112	20	1.092
2) C/C bancari	0	678.017	-678.017
3) C/C postale	4.509	23.017	-18.508
Totale IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	5.621	701.054	-695.433

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

	2023	2022	Delta
100 - 1) Cassa	1.112	20	1.092
12040101 Cassa economale	0	20	-20
12040106 Cassa assegni	1.112	0	1.112

	2023	2022	Delta
101 - 2) C/C bancari	0	678.017	-678.017
12040201-a C/C di Tesoreria	0	678.017	-678.017

	2023	2022	Delta
102 - 3) C/C postale	4.509	23.017	-18.508
12040301 C/C postale	4.509	23.017	-18.508

Ratei e risconti attivi

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	2023	2022	Delta
1) Ratei	401	451	-50
2) Risconti	30.311	30.959	-648
TOTALE D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	30.712	31.410	-697

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.

	2023	2022	Delta
106 - 1) Ratei	401	451	-50
13010101 Ratei attivi	401	451	-50

	2023	2022	Delta
107 - 2) Risconti	30.311	30.959	-648
13020101 Risconti attivi	30.311	30.959	-648

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

RATEI ATTIVI **401**

Fitti da fabbricati urbani	67
GSE	334

RISCONTI ATTIVI **30.311**

Abbonamenti	1.305
Canoni assistenza software	5.927
Costi assicurativi	19.252
Licenze per uso software	2.429
Risconti diversi	1398

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.

A) PATRIMONIO NETTO	2023	2022	Delta
I) Fondo di dotazione			0
a) all'01/08/2009	3.416.197	3.416.197	0
b) variazioni	1.845.174	1.912.558	-67.384
Totale fondo di dotazione	5.261.371	5.328.755	-67.384
II) Contributi in conto capitale	511.979	523.795	-11.817

III) Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	0	0	0
IV) Donazioni vincolate ad investimenti	138.478	116.178	22.299
V) Donazioni di immobilizzazioni	0	0	0
VI) Riserve statutarie	0	0	0
VII) Utili (Perdite) portati a nuovo	0	706.812	-706.812
VIII) Utile (Perdita) dell'esercizio	10.739	-762.072	772.811
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	5.922.567	5.913.469	9.098

I - Fondo di dotazione

	2023	2022	Delta
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
	2023	2022	Delta
114 - b) variazioni	1.845.174	1.912.558	-67.384
20030201 Altri contr vin ad invest utilizzati	1.519.746	1.587.129	-67.384
20030202 Altri contrib.vincol.ad investim.da util	325.429	325.429	0

II - Contributi in c/capitale

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

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

	2023	2022	Delta
116 - II) Contributi in conto capitale	511.979	523.795	-11.817
20030103 Contributi regionali utilizzati	463.714	475.531	-11.817
20030105 Contr regionali utilizzati per inv corso	48.265	48.265	0

IV - Donazioni vincolate ad investimenti

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

I decrementi (Euro 3.350) complessivamente registrati delle donazioni vincolate ad investimenti sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti. L'incremento (Euro 25.650) è relativo alla donazione di un'autovettura elettrica.

	2023	2022	Delta
118 - IV) Donazioni vincolate ad investimenti	138.478	116.178	22.299
20040101 Donazi. vincolate ad investim.utilizzate	35.378	13.078	22.299
20040102 Donazioni vincol.ad invest.da utilizzare	99.386	99.386	0
20050101 Donaz.di immobilizz.(con vincolo destin)	3.714	3.714	0

VII – Utili (Perdite) portate a nuovo

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

La perdita d'esercizio 2022, pari a euro 762.072, è stata coperta nell'esercizio 2023 per euro 706.812 mediante utilizzo della riserva per utili a nuovo, e per la restante parte (pari ad euro 55.260) a seguito di versamento da parte dei soci Comune di Piacenza e Provincia di Piacenza.

	2023	2022	Delta
121 - VII) Utili (Perdite) portati a nuovo	0	706.812	-706.812
20070101 Utili portati a nuovo	0	706.812	-706.812

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura. Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2023 la gestione evidenzia un utile pari a euro 10.739.

Fondi per rischi ed oneri

B) FONDI PER RISCHI E ONERI	2023	2022	Delta
1) Per imposte, anche differite	0	0	0
2) Per rischi	10.930	42.862	-31.932
3) Altri fondi	335.955	150.054	185.901
TOTALE B) FONDI PER RISCHI E ONERI	346.885	192.916	153.969

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.

	2023	2022	Delta
126 - 2) Per rischi	10.930	42.862	-31.932
21020101 Fondo per controversie legali in corso	10.930	42.862	-31.932

	2023	2022	Delta
127 - 3) Altri fondi	335.955	150.054	185.901
21020106 Fondo spese legali	11.245	20.000	-8.755
21030102 Fondo rinnovi contrattuali person.dipend	106.320	0	106.320
21030107 Fondo manutenzioni cicliche	182.390	94.054	88.336
21030108 Fondo interessi passivi fornitori	36.000	36.000	0

Il fondo rinnovi contrattuali personale dipendente si è incrementato per euro 106.320 a fronte di un accantonamento in relazione alla futura sottoscrizione del CCNL Funzioni locali relativo al triennio 2022-2024.

Il fondo manutenzioni cicliche si è decrementato per Euro 14.054 in relazione a costi di manutenzione già accantonato su fabbricati di un fondo agricolo portati a termine nell'esercizio. Si è poi incrementato per Euro 102.390 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 conguaglio.

Il fondo per controversie legali in corso ed il Fondo spese legali si sono movimentati in relazione ad utilizzi avvenuti nel corso dell'esercizio.

Debiti

D) DEBITI	2023	2022	Delta
1) Verso soci per finanziamenti			0
a) Verso soci per finanziamenti entro 12 mesi	0	0	0
b) Verso soci per finanziamenti oltre 12 mesi	0	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0
2) Per mutui e prestiti			
a) Per mutui e prestiti entro 12 mesi	0	0	0
b) Per mutui e prestiti oltre 12 mesi	0	0	0
Totale debiti per mutui e prestiti	0	0	0
3) Verso Istituto tesoriere			
a) Verso istituto tesoriere entro 12 mesi	844.306	38.650	805.656
b) Verso istituto tesoriere oltre 12 mesi	644.607	678.385	-33.779
Totale Debiti Verso Istituto tesoriere	1.488.913	717.036	771.877
4) Per acconti			
a) Per Acconti entro 12 mesi	2.266	2.249	17
b) Per Acconti oltre 12 mesi	264.514	261.413	3.101
Totale Debiti per Acconti	266.780	263.662	3.118
5) Verso fornitori			
a) Verso fornitori entro 12 mesi	2.446.201	2.427.465	18.737
b) Verso fornitori oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Debiti verso Fornitori	2.446.201	2.427.465	18.737
6) Verso società partecipate			
a) Verso società partecipate entro 12 mesi	0	0	0
b) Verso società partecipate oltre 12 mesi	0	0	0
Totale debiti verso società partecipate	0	0	0
7) Verso la Regione			
a) Verso la Regione entro 12 mesi	4.160	15.000	-10.840
b) Verso la Regione oltre 12 mesi	0	0	0

Totale debiti verso la Regione	4.160	15.000	-10.840
8) Verso la Provincia			
a) Verso la Provincia entro 12 mesi	0	0	0
b) Verso la Provincia oltre 12 mesi	0	0	0
Totale debiti verso la Provincia	0	0	0
9) Verso Comuni dell'ambito distrettuale			
a) Verso Comuni dell'ambito distrettuale entro 12 mesi	0	0	0
Totale debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	0	0	0
10) Verso Azienda Sanitaria			
a) Verso Azienda Sanitaria entro 12 mesi	60.805	52.791	8.013
b) Verso Azienda Sanitaria oltre 12 mesi	0	0	0
Totale debiti verso Azienda Sanitaria	60.805	52.791	8.013
11) Verso lo Stato ed altri Enti Pubblici			
a) Verso lo Stato ed enti pubblici entro 12 mesi	0	0	0
b) Verso lo Stato ed enti pubblici oltre 12 mesi	0	0	0
Totale debiti verso lo Stato ed enti pubblici	0	0	0
12) Tributari			
a) Tributari entro 12 mesi	417.490	459.094	-41.604
b) Tributari oltre 12 mesi	0	0	0
Totale debiti tributari	417.490	459.094	-41.604
13) Verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
a) Verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale entro 12 mesi	278.644	416.583	-137.939
b) Verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale oltre 12 mesi	0	0	0
Totale debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	278.644	416.583	-137.939
14) Verso personale dipendente			
a) Verso personale dipendente entro 12 mesi	159.911	441.594	-281.683
Totale debiti verso personale dipendente	159.911	441.594	-281.683
15) Altri debiti verso privati			
a) Altri debiti verso privati entro 12 mesi	60.053	59.997	56
Totale altri debiti verso privati	60.053	59.997	56
16) Per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.666.374	1.445.786	220.589
Totale debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.666.374	1.445.786	220.589
TOTALE D)	6.849.331	6.299.007	550.324

Debiti verso l'istituto tesoriere

	2023	2022	Delta
140 - a) Verso istituto tesoriere entro 12 mesi	844.306	38.650	805.656
12040201 C/C di Tesoreria	765.171	0	765.171
23030101 Debiti verso istituto tesoriere	79.097	38.601	40.496
D230302 Debiti verso istituto tesoriere	38	49	-11

	2023	2022	Delta
141 - b) Verso istituto tesoriere oltre 12 mesi	644.607	678.385	-33.779
23020104 Mutuo ipotecario Pop.so	644.607	678.385	-33.779

Il mutuo ipotecario, in essere al 31-12-2023 per Euro 678.385 (importo al netto della quota in scadenza nell'esercizio 2024) 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

	2023	2022	Delta
144 - a) Per Acconti entro 12 mesi	2.266	2.249	17
23040103 Anticipi da clienti	2.266	2.249	17

	2023	2022	Delta
145 - b) Per Acconti oltre 12 mesi	264.514	261.413	3.101
23040101 Deposito cauzionale Ospiti e vari	264.514	261.413	3.101

Debiti verso fornitori

	2023	2022	Delta
148 - a) Verso fornitori entro 12 mesi	2.446.201	2.427.465	18.737
D230501 Debiti verso fornitori	2.446.201	2.427.465	18.737

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

Il pagamento di tale debito dovrebbe avvenire, per Euro 660.000, attraverso il trasferimento in permuta all'appaltatore di taluni fabbricati rurali appartenenti ai fondi Ribera e Giardino. Si segnala che nel corso del 2023 è stata inviata – a mezzo di legale appositamente incaricato – apposita diffida al Consorzio Cooperative Costruttori ad adempiere alle attività necessarie al trasferimento in permuta degli immobili di cui sopra, come previsto in sede di contratto.

Debiti verso la Regione

	2023	2022	Delta
--	------	------	-------

156 - a) Verso la Regione entro 12 mesi	4.160	15.000	-10.840
23150106 Altri debiti diversi	4.160	15.000	-10.840

Debiti verso l'Azienda Sanitaria

	2023	2022	Delta
167 - a) Verso Azienda Sanitaria entro 12 mesi	60.805	52.791	8.013
21030110 Fondo USL Palazzo Commenda	50.790	42.797	7.993
D231001 Debiti verso l'azienda sanitaria	10.015	9.995	20

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

	2023	2022	Delta
175 - a) Tributari entro 12 mesi	417.490	459.094	-41.604
21010101 Fondo imposte	0	6.926	-6.926
23120101 IVA su vendite	0	2.968	-2.968
23120103 IVA su corrispettivi	0	612	-612
23120105 Erario c/lva "split Payment"	87.175	141.767	-54.592
23120111 Erario conto ritenute lavoro autonomo	6.894	7.271	-377
23120112 Erario c/ritenute lavoro dipend.e assim.	127.726	107.256	20.470
23120114 Erario c/addizionali regionale	1.126	1.426	-300
23120115 Erario c/addizionale comunale	379	223	155
23120121 Debiti per IRAP	168.750	147.439	21.311
23120123 Debiti per IRAP produttività	13.592	13.461	132
23120124 Debiti per IRAP arretrati	0	26.019	-26.019
23120188 Altri debiti tributari	11.664	3.473	8.191
D231101 Debiti verso lo stato ed altri EE PP	184	252	-68

Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale

	2023	2022	Delta
179 - a) Verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale entro 12 mesi	278.644	416.583	-137.939
23130101 Debiti verso INPS	531	212	320
23130102 Debiti verso INPDAP	224.091	251.870	-27.779
23130103 Debiti verso INAIL	2.467	1.330	1.136
23130104 Altri debiti previdenziali	2.354	2.502	-148
23130106 Debiti Verso Perseo	3.262	388	2.874
23130107 Debiti per oneri produttività	45.939	55.324	-9.385
23130108 Debiti per oneri arretrati	0	104.957	-104.957

Debiti verso personale dipendente

	2023	2022	Delta
183 - a) Verso personale dipendente entro 12 mesi	159.911	441.594	-281.683
23140104 Debiti vs. dipendenti per produttività	159.911	158.360	1.551
23140105 Debiti retribuzioni personale arretrati	0	283.234	-283.234

Altri debiti verso privati

	2023	2022	Delta
186 - a) Altri debiti verso privati entro 12 mesi	60.053	59.997	56
11030206 - Crediti verso utenti	43.563	43.563	0
23150103 Debiti cessione quinto e pignoram.stipen	9.317	9.083	234
23150105 Debiti verso sindacati	3.550	3.578	-28
23150188 Altri debiti verso privati	3.623	3.773	-150

Fatture da ricevere e note d'accredito da emettere

	2023	2022	Delta
188 - 16) Per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.666.374	1.445.786	220.589
23160101 Debiti per fatture e note da ricevere	1.666.374	1.445.786	220.589

Annotazioni circa la scadenza dei debiti

Non sussistono al 31/12/2023 debiti aventi durata superiore a cinque anni ad eccezione del mutuo ipotecario n. 190/01101784 "Lavori di via Landi" con scadenza ultima rata 31/7/2038 (vedi conto Debiti per tesoriere oltre 12 mesi).

Ratei e risconti passivi

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	2023	2022	Delta
1) Ratei	434.191	472.199	-38.009
2) Risconti	86.536	86.848	-312
TOTALE E)	520.726	559.047	-38.321

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.

	2023	2022	Delta
191 - 1) Ratei	434.191	472.199	-38.009
24010101 Ratei passivi	434.191	472.199	-38.009

	2023	2022	Delta
192 - 2) Risconti	86.536	86.848	-312
24020101 Risconti passivi	86.536	86.848	-312

La composizione della voce è la seguente:

RATEI PASSIVI		434.191
Rateo passivo ferie	329.489	
Rateo passivo monte ore	84.635	
Rateo interessi su mutuo	20.067	

RISCONTI PASSIVI		86.536
Fitti da fabbricati urbani	8.253	
Fitti da fondi e terreni	76.164	
Ricavi da comodato att. medica	2.119	

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2023	2022	Delta
1) Ricavi da attività per servizi alla persona			
a) rette	8.559.068	7.954.384	604.684
b) oneri a rilievo sanitario	3.818.313	3.748.186	70.128
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	1.240.417	1.162.136	78.281
d) altri ricavi	41.821	36.594	5.227
Totale ricavi da attività per servizi alla persona	13.659.620	12.901.301	758.319
2) Costi Capitalizzati			
a) incrementi dl immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazione vincolate ad investimenti	82.550	83.614	-1.063
Totale costi capitalizzati	82.550	83.614	-1.063
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	-809	0	-809
4) Proventi e ricavi diversi			
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	552.918	542.661	10.257
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	394.713	393.524	1.189
c) plusvalenze ordinarie	0	0	0
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	164.772	223.389	-58.618
e) altri ricavi istituzionali	1.863.757	1.808.185	55.572
f) ricavi da attività commerciale	335.168	359.148	-23.980
Totale proventi e ricavi diversi	3.311.327	3.326.907	-15.580
5) Contributi in conto esercizio			
a) contributi dalla Regione	0	0	0
b) contributi dalla Provincia	0	0	0
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	769.976	204.366	565.610
d) contributi dall'Azienda Sanitaria	0	0	0
e) contributi dallo Stato e altri Enti pubblici	50.000	0	50.000

f) altri contributi da privati	0	0	0
Totale contributi in conto esercizio	819.976	204.366	615.610
TOTALE A)	17.872.664	16.516.188	1.356.476

Si dettano di seguito le componenti più significative:

Ricavi da attività per servizi alla persona

	2023	2022	Delta
1003 - a) rette	8.559.068	7.954.384	604.684
30010101 - Rette E Rette Comuni	6.897.987	6.622.485	275.502
30010103 - Ricavi rette profughi	1.661.081	1.331.899	329.182

	2023	2022	Delta
1004 - b) oneri a rilievo sanitario	3.818.313	3.748.186	70.128
30010201 - Rimborso Oneri A Rilievo Sanitario	3.818.313	3.748.186	70.128

	2023	2022	Delta
1005 - c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	1.240.417	1.162.136	78.281
30010301 - Rimborsi Spese Personale Sanitario	1.183.654	1.162.136	21.518
30010302 - Altri Rimborsi Da Attività Tipiche	56.763	0	56.763

	2023	2022	Delta
1006 - d) altri ricavi	41.821	36.594	5.227
30010402 - Ribassi, Abbuoni E Sconti Attivi	151	28	123
30010499 - Rimborso Spese Sostenute Arnica	40.558	36.566	3.992
30040201 - Cessione di beni non pluriennali	1.112	0	1.112

Costi capitalizzati

	2023	2022	Delta
1010 - b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazione vincolate ad investimenti	82.550	83.614	-1.063
30020201 - Util Contr In C/Capit E Donaz Per Invest	82.550	83.614	-1.063

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 2023.

Rimanenze di attività in corso

	2023	2022	Delta
1012 - 3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	-809	0	-809
30030101 - Rimanenze attività iniziali	-69.869	0	-69.869

30030201 - Rimanenze Attività Finali	69.060	0	69.060
--------------------------------------	--------	---	--------

Proventi e ricavi diversi

	2023	2022	Delta
1014 - a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	552.918	542.661	10.257
30040101 - Fitti Attivi Da Fondi E Terreni	276.583	277.147	-564
30040102 - Fitti Attivi Da Fabbricati Urbani	197.072	197.840	-768
30040103 - Altri Fitti Attivi Istituzionali	17.110	15.976	1.134
30040107 - Ricavi Da Utilizzo Con Domiciliazion Iva	45.800	45.800	0
30040108 - Ricavi Da Fotovoltaico	16.352	5.898	10.454

	2023	2022	Delta
1015 - b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	394.713	393.524	1.189
30040109 - Ricavo Da Comodato Attività Medica Di Guardia	13.000	13.000	0
30040202 - Rimb Spese Condomin Ed Altre Da Condutt	63.519	80.512	-16.993
30040203 - Rimborsi Inail	6.091	5.504	587
30040204 - Rimborsi Assicurativi	3.871	14.054	-10.183
30040206 - Altri Rimborsi Da Personale Dipendente	123	1.180	-1.056
30040207 - Rimborsi Spese	198.698	164.116	34.582
30040208 - Tasse Di Concorso	7.097	52	7.045
30040211 - Rimborso Spese Anticipate Per Ospiti	76.383	64.943	11.440
30040213 - Recupero Spese Santa Chiara	14.092	15.014	-923
30040288 - Altri Rimborsi Diversi	30	35.151	-35.121
30040606 - Iva Pro-Rata	11.810	0	11.810

	2023	2022	Delta
1017 - d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	164.772	223.389	-58.618
30040401 - Sopravv Attive Ordin Da Attiv Tipica	74.378	0	74.378
30040405 - Sopravvenienze attive da revisione stime	51.829	191.074	-139.245
30040501 - Risarcim danni e penalità contrattuali	14.165	32.195	-18.030
30040689 - Utilizzo Fondo Manutenzioni Cicliche	14.054	0	14.054
70200101 - Donazioni, lasciti ed erogazioni liberal	0	120	-120
70200302 - Sopravvenienze attive straordinarie	10.346	0	10.346

	2023	2022	Delta
1018 - e) altri ricavi istituzionali	1.863.757	1.808.185	55.572
30040694 - Ricavi Contratto Servizio Territoriale Sociale	1.863.757	1.808.185	55.572

	2023	2022	Delta
1019 - f) ricavi da attività commerciale	335.168	359.148	-23.980
30040601 - Ricavi per attività Bar	75.042	42.309	32.733
30040695 - Ricavi contr servizio area socio educati	260.126	316.839	-56.713

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

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

Contributi in conto esercizio

	2023	2022	Delta
1024 - c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	769.976	204.366	565.610
30050301 - Contrib Dai Comuni Dell'Ambito Distrett	769.976	204.366	565.610

	2023	2022	Delta
1026 - e) contributi dallo Stato e altri Enti pubblici	50.000	0	50.000
30050501 - Contributi dallo Stato e da altri EE.PP.	50.000	0	50.000

Tra i Contributi dai Comuni in ambito distrettuale rientrano

Contributo Comune di Piacenza in conto esercizio	488.936
Disposizione per la valorizzazione delle forme pubbliche di gestione dei servizi sociali e socio sanitari DGR N. 1540 DEL 19/09/2023	170.703
Progetti Clepa anno 2022 - DD n. 1568 del 06/07/2023 e DD n. 1783 del 28/07/2023 COM PC attività per programma per l'esecuzione penale -	98.650
Promozione e sensibilizzazione area carcere ANNO 2023 Determina n. 3229/2021 e Determina 3163 del 28/11/23 -	11.687

Il contributo dallo Stato e da altri EE.PP. è relativo al contributo a sostegno degli enti del terzo settore a fronte dell'aumento dei costi dell'energia termica ed elettrica nel 2002, ai sensi dell'art. 8, comma 1, legge 23 settembre 2022, n. 144. Il contributo, attribuito a mezzo di apposito provvedimento emanato nel 2023, è stato oggetto di incasso nel mese di gennaio 2024.

Costi della produzione

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2023	2022	Delta
6) Acquisti di beni			
a) beni socio sanitari	188.948	169.222	19.725
b) beni tecnico-economali	200.029	173.851	26.178
Totale acquisto beni	388.977	343.073	45.904
7) Acquisti di servizi			
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e soci assistenziale	1.771.591	1.497.705	273.887
b) servizi esternalizzati	1.764.854	1.728.784	36.069
c) trasporti	190.925	2.173	188.752
d) consulenze socio sanitario e socio assistenziali	662.479	681.343	-18.864

e) altre consulenze	31.778	34.820	-3.042
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	3.313.732	2.561.417	752.316
g) utenze	1.197.065	1.576.352	-379.288
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	291.563	371.983	-80.421
i) costi per organi Istituzionali	36.119	32.004	4.115
j) assicurazioni	82.556	64.512	18.044
k) altri	16.999	45.855	-28.855
Totale Acquisti di servizi	9.359.660	8.596.947	762.713
8) Godimento di beni di terzi			
a) affitti	0	0	0
b) canoni di locazione finanziaria	0	0	0
c) service	16.003	10.746	5.256
Totale costi per godimento di beni di terzi	16.003	10.746	5.256
9) Per il personale			
a) salari e stipendi	5.102.788	5.408.361	-305.573
b) oneri sociali	1.287.666	1.302.354	-14.688
c) trattamento di fine rapporto	0	0	0
d) altri costi per il personale	112.758	109.645	3.112
Totale Costi per il personale	6.503.212	6.820.361	-317.149
10) Ammortamenti o svalutazioni			
a) ammortamenti delle immobilizzazioni Immateriali	11.798	39.057	-27.259
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	277.362	250.807	26.555
c) svalutazioni delle immobilizzazioni	0	56.770	-56.770
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	8.730	110.311	-101.581
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	297.891	456.945	-159.055
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo			
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	-5.975	22.349	-28.324
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici	-4.434	-21.862	17.428
Totale Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	-10.409	487	-10.897
12) Accantonamenti ai fondi rischi	0	0	0
13) Altri accantonamenti	102.390	14.054	88.336
14) Oneri diversi di gestione			
a) costi amministrativi	38.014	64.097	-26.083
b) imposte non sul reddito	116.470	117.752	-1.283
c) tasse	95.878	98.452	-2.574
d) altri	28.967	30.472	-1.505
e) minusvalenze ordinarie	0	0	0

f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	90.090	0	90.090
g) contributi erogati ad aziende non-profit	8.400	7.200	1.200
Totale oneri diversi di gestione	377.818	317.973	59.845
TOTALE B)	17.035.541	16.560.587	474.954

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Acquisti di beni socio-sanitari

	2023	2022	Delta
1032 - a) beni socio sanitari	188.948	169.222	19.725
40060101 - Medicinali Ed Altri Prodotti Terapeutici	6.014	6.527	-514
40060102 - Presidi Per Incontinenza	140.530	113.148	27.381
40060103 - Altri Presidi Sanitari	37.131	49.063	-11.932
40060188 - Altri Beni E Attrezzature Socio Sanit.	5.274	484	4.790

Acquisti di beni tecnico-economici

	2023	2022	Delta
1033 - b) beni tecnico-economici	200.029	173.851	26.178
40060201 - Generi Alimentari	39.262	23.016	16.246
40060202 - Materiale Di Pulizia	91.662	58.358	33.304
40060203 - Articoli Per Manutenzione	1.558	2.650	-1.092
40060204 - Cancelleria, Stampati E Mater. Di Cons	8.399	10.904	-2.505
40060205 - Materiale Di Guardaroba (Vestiaro)	8.400	6.117	2.283
40060206 - Carburanti E Lubrificanti (Sp.Es. Autom)	1.249	4.804	-3.555
40060207 - Altro Materiale Non Sanitario	37.357	40.553	-3.196
40060250 - Attrezzature Tecnico-Econ. Rapida Obs	7.987	23.737	-15.751
40060288 - Altri Beni Tecnico - Economici	1.533	419	1.114
40060289 - Acquisti Beni Per Servizio Animazione	2.552	3.293	-741
40060290 - Supporti Informatici	70	0	70

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

1036 - a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	1.771.591	1.497.705	273.887
40070101 - Acquisto Servizi Attività Socio-Assisten	1.529.610	1.252.881	276.729
40070104 - Acquisto Servizi Att.Tà Di Animazione	24.617	14.286	10.331
40070105 - Spese Per Gestione Minori Fermati	77.098	61.297	15.801
40070106 - Spese Per Gestione Disabili	22.060	19.516	2.544
40070108 - Spese Per Attività Di Sensibilizzazione	116.741	148.213	-31.472
40070109 - Spese per gestione Spazio 2	1.465	1.512	-47

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

Acquisti di servizi esternalizzati

	2023	2022	Delta
1037 - b) servizi esternalizzati	1.764.854	1.728.784	36.069
40070201 - Servizio Smaltimento Rifiuti Speciali	9.619	16.896	-7.278
40070202 - Servizio Lavanderia E Lavanolo	78.728	237.763	-159.034
40070203 - Servizio Disinfestazione Ed Igienizzaz.	5.737	7.282	-1.545
40070204 - Servizio Di Ristorazione	1.055.598	867.228	188.370
40070205 - Servizio Di Vigilanza	2.050	2.050	0
40070207 - Servizio Pulizia	496.954	470.515	26.439
40070288 - Altri Servizi Diversi	116.168	127.051	-10.883

Trasporti

	2023	2022	Delta
1038 - c) trasporti	190.925	2.173	188.752
40070301 - Spese Di Trasporto Utenti	1.270	2.115	-844
40070302 - Altre Spese Di Trasporto	189.655	58	189.596

Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze

	2023	2022	Delta
1039 - d) consulenze socio sanitario e socio assistenziali	662.479	681.343	-18.864
40070402 - Consulenze Infermieristiche E Riabilitat	486.468	495.841	-9.374
40070403 - Consulenze Mediche	174.261	185.502	-11.241
40070405 - Consulenze psicologiche	1.750	0	1.750

	2023	2022	Delta
1040 - e) altre consulenze	31.778	34.820	-3.042
30040691 - Utilizzo fondo spese legali	0	-18.677	18.677
40070501 - Consulenze Amministrative	22.651	18.575	4.076
40070502 - Consulenze Tecniche	5.329	15.860	-10.531
40070503 - Consulenze Legali	3.648	18.677	-15.029
40070588 - Altre Consulenze	150	384	-234

Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

	2023	2022	Delta
1041 - f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	3.313.732	2.561.417	752.316
40070601 - Lav. Interinale A Altre F. Collab. S.S.	3.313.732	2.561.417	752.316

Utenze

	2023	2022	Delta
1042 - g) utenze	1.197.065	1.576.352	-379.288

40070701 - Spese Telefoniche Ed Internet	37.575	41.035	-3.460
40070702 - Energia Elettrica	355.397	656.422	-301.025
40070704 - Acqua	102.456	89.979	12.477
40070708 - Altre Utenze	0	2.450	-2.450
40070709 - Gestione Calore	701.637	786.467	-84.830

Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

	2023	2022	Delta
1043 - h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	291.563	371.983	-80.421
40070802 - Manutenzioni E Riparazioni Fabbricati	124.932	184.739	-59.807
40070803 - Canoni Per Manut. Imp. Macch. E Attrezz.	10.603	12.817	-2.214
40070805 - Manutenzione E Riparazioni Automezzi	2.416	2.507	-91
40070806 - Canoni Assistenza Software	55.486	48.935	6.550
40070888 - Altre Manutenzioni E Riparazioni	98.126	122.986	-24.860

Costo per organi istituzionali

	2023	2022	Delta
1044 - i) costi per organi Istituzionali	36.119	32.004	4.115
40070901 - Costi Per Compensi Oneri Amministratori	24.000	24.000	0
40070902 - Comp Organo Di Revisione E Valutazione	12.119	8.004	4.115

Costo per assicurazioni

	2023	2022	Delta
1045 - j) assicurazioni	82.556	64.512	18.044
40071001 - Costi Assicurativi	82.556	64.512	18.044

Altri costi

	2023	2022	Delta
1046 - k) altri	16.999	45.855	-28.855
40071101 - Costi Di Pubblicità	1.835	31.014	-29.180
40071102 - Oneri, Vitalizi E Legati	0	524	-524
40071104 - Assistenza Tecnica E Interventi Software	1.258	2.931	-1.673
40071106 - Spese Sanitarie Per Il Personale Dipende	20	0	20
40071108 - Spese Per La Formazione Del Personale	6.383	4.978	1.405
40071110 - Conservazione Sostitutiva Digitali Atti	590	498	92
40071188 - Altri Servizi	1.138	2.070	-932
40080401 - Licenze D'Uso Per Software	5.775	3.839	1.937

Godimento beni di terzi

	2023	2022	Delta
1051 - c) service	16.003	10.746	5.256

40080302 - Noleggi	16.003	10.746	5.256
--------------------	--------	--------	-------

Salari e stipendi

	2023	2022	Delta
1054 - a) salari e stipendi	5.102.788	5.408.361	-305.573
40090101 - Stipendi	4.462.544	4.679.362	-216.818
40090102 - Competenze Variabili	336.329	356.499	-20.170
40090103 - Competenze Per Lavoro Straordinario	10.172	12.420	-2.248
40090104 - Altre Competenze	2.823	17.157	-14.335
40090107 - Rimborso Competenze Personale In Comando	0	60.152	-60.152
40090108 - Compensi Per Produttività E Progetti	194.944	183.026	11.918
40090109 - Indennità Per Ore Da Recuperare E Ferie	-10.344	99.745	-110.089
40130102 - Acc.ti per rinnovi contratt. pers. dipe.	106.320	0	106.320

Oneri sociali

	2023	2022	Delta
1055 - b) oneri sociali	1.287.666	1.302.354	-14.688
40090201 - Oneri Su Competenze Fisse E Variabili	1.218.603	1.240.710	-22.107
40090202 - On. su var. ferie n.g. e stra. da recup.	-2.708	0	-2.708
40090203 - Inail	52.744	54.001	-1.257
40090205 - Inps Cocopro Ente	5.575	6.962	-1.387
40090207 - Fondo Perseo	13.453	682	12.771

Altri costi del personale

	2023	2022	Delta
1057 - d) altri costi per il personale	112.758	109.645	3.112
40090301 - Trattamento Di Fine Rapporto	104.793	104.288	505
40090402 - Rimborsi Spese Trasferte	7.965	5.357	2.608

Dati sull'occupazione

Alla data del 31 dicembre 2023 il personale dipendente fa registrare n. 174 persone (n. 194 al 31 dicembre 2022), di cui n. 172 a tempo indeterminato (n. 189 al 31 dicembre 2022) e n. 2 a tempo determinato (n. 5 al 31 dicembre 2022).

La suddivisione del personale nei vari servizi è la seguente:

- Servizio anziani 74
- Servizio minori, famiglie e servizi rivolti alla fragilità sociale 37
- Servizio disabili e servizi rivolti alla fragilità sociale 38
- Servizi generali e di supporto tecnico, logistico e amministrativo 25

Nel 2023 i nuovi contratti di lavoro stipulati a tempo indeterminato sono stati:

- n. 5 educatori
- n. 1 infermiere
- n. 1 amministrativo
- n. 1 responsabile attività assistenziali
- n. 1 ingegnere

a tempo determinato:

- n. 2 assistenti sociali

Ammortamento immobilizzazioni immateriali

	2023	2022	Delta
1061 - b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	277.362	250.807	26.555
40100203 - Ammortamento Fabbric. Del Pat. Indisponb	41.941	35.595	6.345
40100204 - Ammortamento Fabbricati Del Patrim. Disp	149.040	149.157	-117
40100208 - Amm.To Att. S.A., Sanit. O Spec. Serv Ps	17.732	8.920	8.812
40100209 - Ammortamento Mobili E Arredi	50.306	43.719	6.587
40100211 - Am.To Macch. Uff Elett. Pc E St. Inf.	4.589	4.421	168
40100212 - Ammortamento Automezzi	4.338	0	4.338
40100213 - Ammortamento Att. Generica	9.417	8.995	422

Ammortamento immobilizzazioni materiali

	2023	2022	Delta
1061 - b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	277.362	250.807	26.555
40100203 - Ammortamento Fabbric. Del Pat. Indisponb	41.941	35.595	6.345
40100204 - Ammortamento Fabbricati Del Patrim. Disp	149.040	149.157	-117
40100208 - Amm.To Att. S.A., Sanit. O Spec. Serv Ps	17.732	8.920	8.812
40100209 - Ammortamento Mobili E Arredi	50.306	43.719	6.587
40100211 - Am.To Macch. Uff Elett. Pc E St. Inf.	4.589	4.421	168
40100212 - Ammortamento Automezzi	4.338	0	4.338
40100213 - Ammortamento Att. Generica	9.417	8.995	422

Svalutazione delle immobilizzazioni

	2023	2022	Delta
1062 - c) svalutazioni delle immobilizzazioni	0	56.770	-56.770
40100301 - Svalutazione delle immob. immateriali	0	56.770	-56.770

Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

	2023	2022	Delta
1063 - d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	8.730	110.311	-101.581
40120123 - Accantonamenti Rischi Su Crediti	8.730	110.311	-101.581

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

	2023	2022	Delta
1066 - a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	-5.975	22.349	-28.324
40110101 - Rimanenze Iniziali Di Beni Socio Sanitar	30.056	52.331	-22.275
40110102 - Rimanenze Finali Di Beni Socio Sanitari	-35.880	-30.056	-5.824
40110251 - Riman.Iniziali Medic. E Art.Sanit.Farmac	174	248	-74
40110252 - Riman.Finali Medic.E Art.Sanit.Farmacia	-325	-174	-151

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

	2023	2022	Delta
1067 - b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali	-4.434	-21.862	17.428
40110103 - Rimanenze iniziali bar	3.667	3.500	167
40110104 - Rimanenze finali Bar	-4.146	-3.667	-480
40110201 - Rimanenze Iniziali Beni Tecnico-Economal	61.836	40.141	21.695
40110202 - Rimanenze Finali Di Beni Tecnico Economa	-65.790	-61.836	-3.954

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

	2023	2022	Delta
1070 - 13) Altri accantonamenti	102.390	14.054	88.336
40130107 - Accantonamenti Per Manutenzioni Cicliche	102.390	14.054	88.336

Costi amministrativi

	2023	2022	Delta
1072 - a) costi amministrativi	38.014	64.097	-26.083
40140101 - Spese Postali E Valori Bollati	683	631	51
40140102 - Spese Di Rappresentanza	0	100	-100
40140103 - Spese Condominiali	14.687	18.207	-3.520
40140105 - Oneri Bancari E Spese Di Tesoreria	4.831	4.855	-23
40140106 - Abbonamenti, Riviste E Libri	3.292	5.122	-1.830
40140107 - Multe E Sanzioni	14.421	34.627	-20.205

Imposte non sul reddito

	2023	2022	Delta
1073 - b) imposte non sul reddito	116.470	117.752	-1.283
40140201 - Ici- Imu	90.415	92.934	-2.519
40140202 - Tributi A Consorzi Di Bonifica	19.883	18.571	1.312
40140203 - Imposta Di Registro	5.572	5.646	-74
40140204 - Imposta Di Bollo	600	602	-2

Tasse e altri oneri diversi di gestione

	2023	2022	Delta
1074 - c) tasse	95.878	98.452	-2.574
40140301 - Tassa Smaltimento Rifiuti (Tari)	93.089	93.741	-652
40140302 - Tassa Di Proprietà Automezzi	116	0	116
40140388 - Altre Tasse Diverse	2.673	4.711	-2.039

	2023	2022	Delta
1075 - d) altri	28.967	30.472	-1.505
40140402 - Ribassi, Abbuoni E Sconti Passivi	109	2.021	-1.912
40140488 - Spese Anticipate Per Ospiti	28.858	28.452	406
40140489 - Spese Anticipate Convenz. Alloggi Acer	0	0	0

Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

	2023	2022	Delta
1077 - f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	90.090	0	90.090
40140601 - Sopravv.Passive Ordin.Da Attività Tipica	35.655	0	35.655
40140605 - Sopravv.Passive da revisione stime	54.435	0	54.435

Contributi erogati ad aziende non-profit

	2023	2022	Delta
1078 - g) contributi erogati ad aziende non-profit	8.400	7.200	1.200
40140701 - Contribui Erogati A Enti E Aziende No-Profit	8.400	7.200	1.200

Nel 2023 sono stati erogati euro 8.400 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

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2023	2022	Delta
15) Proventi da partecipazioni			
a) in società partecipate	0	0	0
b) da altri soggetti	0	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0	0
16) Altri proventi finanziari			
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	0	0	0
b) interessi attivi bancari e postali	450	178	272
c) proventi finanziari diversi	0	0	0
Totale altri proventi finanziari	450	178	272
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari			
a) su mutui	47.217	28.197	19.020

b) bancari	45.318	3.670	41.649
c) oneri finanziari diversi	2.796	1.336	1.460
Totale interessi passivi ed altri oneri finanziari	95.332	33.203	62.129
TOTALE C)	-94.881	-33.025	-61.856

Altri proventi finanziari

	2023	2022	Delta
1089 - b) interessi attivi bancari e postali	450	178	272
50160201 - Interessi Attivi Bancari E Postali	450	178	272

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

	2023	2022	Delta
1093 - a) su mutui	47.217	28.197	19.020
50170101 - Interessi Passivi Su Mutuo	47.217	28.197	19.020

	2023	2022	Delta
1094 - b) bancari	45.318	3.670	41.649
50170201 - Interessi Passivi Bancari	45.318	3.670	41.649

	2023	2022	Delta
1095 - c) oneri finanziari diversi	2.796	1.336	1.460
50170202 - Interessi Passivi Dilazione Imposte	2.796	0	2.796
50170301 - Interessi Passivi Verso Fornitori	0	1.336	-1.336

Imposte sul reddito

22) Imposte sul reddito	2023	2022	Delta
a) irap	696.783	651.227	45.556
b) ires	34.720	33.421	1.299
Totale imposte sul reddito	731.503	684.648	46.855

Irap

	2023	2022	Delta
1111 - a) irap	696.783	651.227	45.556
80220101 - Irap Personale Dipendente	409.912	426.209	-16.297
80220102 - Irap Collabor A Progetto	2.099	2.063	36
80220104 - Irap Lavoro Interinale	272.427	210.600	61.827
80220105 - IRAP su produttività	12.345	12.356	-11

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

	2023	2022	Delta
1112 - b) ires	34.720	33.421	1.299
80220201 - Ires	34.720	33.421	1.299

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 2023.

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

Nel corso dell'esercizio 2023 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 2023 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.

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

Piacenza, li 06 maggio 2024

L'Amministratore Unico
Andrea Chiozza