

**A.S.P. "CITTA' DI PIACENZA"**  
**Sede legale in Piacenza Via Campagna 157**  
**Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2012**

**PREMESSA**

Il bilancio si riferisce all'esercizio che va dal 1/01/2012 al 31/12/2012.

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

**Criteri di redazione**

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

**Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio**

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

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

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

**STATO PATRIMONIALE**

**ATTIVO**

**Immobilizzazioni**

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

### Immobilizzazioni Immateriali

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

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

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

### Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2011	17.547
Valore al 31/12/2012	13.196
Variazione	-4.351

### Costi di impianto e di ampliamento

Descrizione	Importo
Costo storico	17.547
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Migliorie	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	6.287
Valore al 31/12/2012	11.260

### Software e altri diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	3.709
(+) Migliorie	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0

(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	1.773
Valore al 31/12/2012	1.936

### **Immobilizzazioni Materiali**

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

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

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

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

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

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

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

Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp, sono stati oggetto di "sterilizzazione", relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale o con

finanziamenti/donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati.

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

#### **Immobilizzazioni materiali**

Valore al 31/12/2011	2.907.432
Valore al 31/12/2012	3.192.533
Variazione	285.102

#### **Terreni del patrimonio disponibile**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	4.203.489
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	4.203.489
<b>Valore all'1/1/2012</b>	<b>0</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	52.844
(-) Cessioni dell'esercizio	176.434
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni	176.434
(-) Svalutazione dell'esercizio	19.688
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>33.156</b>

Nel corso dell'esercizio 2012 si era proceduto alla cessione del Podere "Spinosa" in località Caorso, i cui proventi sono stati destinati al finanziamento di nuovi investimenti, e trovano, in parte, corrispondenza nel conto "Altri contributi vincolati ad immobilizzazioni in corso". Dalla vendita del fondo l'Ente ha ricavato Euro 2.155.000 mentre, dalla scheda contabile dei terreni e dal corrispondente fondo di ammortamento sono stati stornati Euro 176.434, corrispondente al valore catastale di inventario, interamente sterilizzato dal fondo ammortamento. Si è trattata dell'ultimo disinvestimento di importo significativo perfezionato dall'ASP.

Con riferimento al Podere "Scottina", dato il locazione ai Fratelli Libio, i conduttori hanno sostenuto un investimento pari ad Euro 52.844 (Iva compresa) per il rifacimento dei tetti dei fabbricati rurali che gli sono stati già parzialmente scontati dai canoni di locazione e che genererà una compensazione anche per il futuro tra quanto da loro investito e quanto dovuto a titolo di affitto, fino ad esaurimento dell'investimento. L'Ente ha pertanto prudenzialmente optato per svalutare il valore dell'investimento parallelamente a quanto compensato nel corso dell'esercizio per euro 19.688.

#### **fabbricati del patrimonio indisponibile**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	16.896.810
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	16.896.810
<b>Valore all'1/1/2012</b>	<b>2.527.800</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Migliorie	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni	0
(-) Riduzioni dell'esercizio	2.527.800
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>0</b>

La riduzione valorizzata nel corso del 2012 corrisponde agli stati avanzamento lavori contabilizzati fino al 31.12.2011 per la ristrutturazione in corso sui fabbricati di Via Gaspare Landi. Si è trattato di una rettifica contabile, avendo optato per la riclassificazione delle migliorie nel conto "Immobilizzazioni in corso" nel quale sono stati contabilizzati anche gli stati di avanzamento lavoro conclusi nel 2012.

L'intervento complessivo, prevede un investimento complessivo pari a 4.000.000 che è finanziato oltre che con risorse proprie, in parte con Mutuo, in parte con trasferimenti regionali ed in parte con una permuta patrimoniale, da perfezionare al collaudo dell'opera stessa.

#### **fabbricati del patrimonio disponibile**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	1.551.636
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.551.636
<b>Valore all'1/01/2012</b>	<b>0</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Migliorie	0
(-) Cessioni dell'esercizio	217.726
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni	217.726
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>0</b>

Nel corso dell'esercizio 2012 sono stati ceduti due appartamenti con i rispettivi box siti a Piacenza, in via Taverna 74/A e 76. Gli immobili erano stati iscritti a bilancio per il valore catastale pari,

complessivamente, ad euro 217.726 e sterilizzati per la corrispondente voce di ammortamento, pertanto si è proceduto a ridurre dello stesso importo tanto il valore dei fabbricati disponibili come anche il relativo fondo ammortamento.

**fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	1.803.640
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.803.640
<b>Valore all'1/01/2012</b>	<b>0</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Migliorie	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
<b>Valore al 31/12/2012</b>	

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	216.387
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	171.542
<b>Valore all'1/01/2012</b>	<b>44.845</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	33.969
(+) Migliorie	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	13.413
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>65.401</b>

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

**Attrezzature generiche**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	277.397
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	260.882

<b>Valore all'1/01/2012</b>	<b>16.516</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	24.902
(+) Migliorie	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	3.932
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>37.485</b>

#### Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	1.050.386
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	788.290
<b>Valore all'1/01/2012</b>	<b>262.096</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	10.355
(+) Migliorie	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	53.816
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>218.635</b>

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

Descrizione	Importo
Costo storico	60.795
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	57.643
<b>Valore all'1/01/2012</b>	<b>3.152</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	4.827
(+) Migliorie	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	2.449
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>5.530</b>

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

#### Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	2.000
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	573
<b>Valore all'1/01/2012</b>	<b>1.427</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Migliorie	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	500
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>927</b>

#### Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	56.169
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	5.179
<b>Valore all'1/01/2012</b>	<b>50.990</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Migliorie	0
(-) Riduzioni di valore per rettifiche contabili dell'esercizio	56.169
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Riduzione fondo ammortamento per rettifiche contabili	5.179
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>0</b>

#### Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0
<b>Valore all'1/01/2012</b>	<b>0</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Avanzamento lavori	2.831.400



(-) Riduzioni dell'esercizio	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0
(-) Riduzione fondo ammortamento per cessioni	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>2.831.400</b>

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati generati per effetto di uno spostamento contabile dal sottoconto "Fabbricati del patrimonio indisponibile" al conto "Immobilizzazioni in corso e acconti" per € 2.527.800 e per la contabilizzazione dell'avanzamento lavori sullo stesso fabbricato per € 303.600.

### Immobilizzazioni Finanziarie

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

Nel corso del 2012 non sono stati acquistati titoli, e pertanto risultano riclassificati in tale voce solo i residui crediti da incassare nei confronti degli affittuari dei fondi rustici per i Consorzi di bonifica e le acque irrigue.

### Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2012	22.975
Valore al 31/12/2011	22.891
Variazione	84

### Crediti

Descrizione	Importo
Valore nominale	22.891
(-) Fondo svalutazione crediti all'1/01/2012	0
<b>Valore all'1/01/2012</b>	<b>22.891</b>
(+) Incrementi dell'esercizio	84
(-) Decrementi dell'esercizio	
(+) Utilizzi del fondo	0
(-) Accantonamento al fondo	0
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>22.975</b>

### Attivo circolante

#### Rimanenze

- Rimanenze di magazzino. Sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economiche. Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto (determinato applicando il metodo del costo medio ponderato continuo derivante dalla procedura di magazzino in uso) ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Nello

stesso sono ricompresi eventuali costi accessori quali, spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno d'acquisto).

#### Rimanenze

Valore al 01/01/2012	69.100
Valore al 31/12/2012	73.763
Variazione	+4.663

#### Rimanenze beni socio sanitari e tecnico-economici

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al 01/01/2012	36.665
Rimanenze beni tecnico-economici a al 01/01/2012	32.435
<b>Valore totale rimanenze al 01/01/2012</b>	<b>69.100</b>
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	+ 8.698
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economici	- 4.035
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2012	45.363
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2012	28.400
<b>Valore totale rimanenze al 31/12/2012</b>	<b>73.763</b>

Si precisa altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico, tra i ricavi, "variazione delle rimanenze", per + 4.663 €.

#### Crediti

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

#### Crediti

Valore al 01/01/2012	4.507.611
Valore al 31/12/2012	3.332.217
Variazione	-1.175.393

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

Descrizione	Utenti	Comuni e Aziende U.S.L.	Privati del patrimonio	Altri privati	Crediti vari	Fatture da emettere e N.C. da ricevere
Valore Nominale	503.741	3.550.052	103.057	48.028	25.102	277.630

(-) fondo svalutazione crediti all'1/01/2012	0	0	0	0	0	0
Valore di realizzo al 1/1/2012	503.741	3.550.052	103.057	48.028	25.102	277.630
(+) Incrementi dell'esercizio	6.509		87.035	38.859	6.837	157.105
(-) Decrementi dell'esercizio		- 1.471.739				
(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al Fondo						
Valore di realizzo al 31/12/2012	510.251	2.078.313	190.092	86.887	31.939	434.735

### Disponibilità liquide

Valore al 01/01/2012	- 306.945
Valore al 31/12/2012	2.190.179
Variazione	2.497.024

### Disponibilità liquide

Descrizione	01/01/2012	31/12/2012	Variazione
Denaro e valori in cassa Economale	4.511	1.263	-3.249
Denaro e valori in cassa disabili	3.500	1.500	-2.000
Denaro e valori in cassa minori fermati	6.600	4.063	-2.537
Conto corrente di Tesoreria	- 335.302	2.164.665	+2.499.967
Conti correnti postali	13.746	18.588	+4.842
Totale	363.659	2.190.179	2.497.024

Il totale rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio. Sul c/c di tesoreria aperto presso la Banca Popolare di Sondrio, al 31/12 erano giacenti € 2.164.665 generatesi dalle vendite del fondo rustico e dei fabbricati oltre che dall'accensione del mutuo erogato lo scorso mese di luglio per euro 1.500.000.

### Ratei e risconti attivi

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

### Ratei attivi

Valore al 01/01/2012	32.000
Valore al 31/12/2012	5.000
Variazione	-31.905

## Risconti Attivi

Valore al 01/01/2012	12.066
Valore al 31/12/2012	10.067
Variazione	-1.299

Essi risultano così suddivisi:

- per quota parte di premi assicurativi di competenza del 2013,
- per canoni di locazione
- per canoni di leasing
- per canoni di assistenza
- per addebito consumo presunto acqua.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

E' la differenza fra le attività e le passività di bilancio. Rappresenta in via generale l'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli autogenerati per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività aziendali.

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

### Patrimonio netto

Valore al 01/01/2012	440.283
Valore al 31/12/2012	1.963.338
Variazione	+ 1.523.055

	Descrizione	1/01/2012	Incrementi	Decrementi	31/12/2012
I	Fondo di dotazione	438.911	0	0	438.911
	Fondo copertura perdite future	545.731	1.070.081	544.359	1.071.453
II	Contributi in c/capitale	0	272.993	0	272.993
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	0	1.344.407	0	1.344.407
IV	Donazioni vincolate a investimenti	0	0	0	0
V	Donazioni di immobilizzazioni	0	0	0	0
VI	Riserve statutarie	0	0	0	0
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	0	0	0	0
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	-544.359	-523.660		-1.068.019

<b>-Totale</b>	440.283	2.163.821	544.359	2.059.744
----------------	---------	-----------	---------	-----------

#### **I- Fondo di dotazione**

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

Nell'esercizio 2010 è stato creato un fondo copertura perdite future che è stato utilizzato per coprire la perdita dell'esercizio 2010 per € 1.454.269 e per la parte residuale, per la copertura della perdita dell'esercizio 2011 di € 544.359. Nel corso del 2012 è stato effettuato un ulteriore accantonamento utilizzando parte delle risorse provenienti dalle alienazioni del patrimonio, per euro 1.070.081, in previsione della perdita che stava maturando Pertanto a fine 2012 ne residuano € 1.071.453.

Nel corso dell'esercizio 2012 i proventi derivanti dalle alienazioni, oltre alla copertura della perdita in corso di maturazione, sono stati finalizzati alla costituzione di fondi vincolati alla realizzazione del Piano degli investimenti 2012..

#### **II - Contributi in c/capitale**

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

#### **III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti**

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

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

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

#### **IV - Donazioni vincolate ad investimenti**

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

#### **V - Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)**

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

#### **VI — Riserve statutarie**

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

#### **VII.— Utili (Perdite) portate a nuovo**

Questa categoria accoglie i risultati economici delle gestioni pregresse riportati a nuovo fino al momento in cui l'Assemblea dei Soci, in conformità con quanto stabilito nello Statuto dell'Asp, non individuerà le

modalità di utilizzo dei risultati positivi di gestione e/o di copertura delle perdite.

#### VII — Utile (Perdita) dell'esercizio

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

#### Fondi per rischi ed oneri

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

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

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

#### Fondi per rischi ed oneri

Valore al 01/01/2012	75.924
Valore al 31/12/2012	74.624
Variazione	- 1.299

#### Fondi per rischi

Descrizione	01/01/2012	Utilizzi	Accanton.	31/12/2012
Fondo per cause civili (o Fondo vertenze in corso)	75.924	1.299	0	74.624
Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)	0	0	0	0
Fondo prestiti sull'onore	0	0	0	0
Totale	75.924	1.299	0	74.624

#### Altri Fondi

Valore al 01/01/2012	814.582
Valore al 31/12/2012	228.217
Variazione	-586.365

#### Altri fondi (per oneri)

Descrizione	01/01/2012	Utilizzi	Accanton	31/12/2012
Fondo per manutenzioni cicliche	618.310	584.034		34.276
Fondo per rischi e spese future	0		33.888	33.888
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	11.484	11.484		0
Fondo USL Palazzo Commenda	32.046	24.830		7.216
F.do investimenti conto lascito	152.742		95	152.836

Totale	814.582	-620.348	+33.983	228.217
--------	---------	----------	---------	---------

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

- Fondo per manutenzioni cicliche, riferito ai residui conservati dai due enti di provenienza della ASP, e destinati ad investimenti futuri: ha subito un decremento per il sostenimento di manutenzioni straordinarie per le quali era stato accantonato.

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

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

- fondo USL palazzo della Commenda: è stato istituito nel corso dell'esercizio 2011 e vi sono state accantonate le somme riferite agli affitti interamente riscossi dall'ASP ma di competenza dell'Azienda AUSL di Piacenza per il 50%, così come la proprietà degli immobili siti a Chiaravalle nel complesso del "Palazzo della Commenda". Nel corso dell'esercizio 2012 è stato utilizzato per effetto della regolazione dei rapporti pregressi con l'Azienda AUSL, mentre si è incrementato per le quote accantonate nell'esercizio.

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

### **Debiti**

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

- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in , linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.

- Debiti per acconti. Contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.

- Debiti verso fornitori. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.

- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere. I debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2012 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2012 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La

valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

#### Debiti

Valore al 01/01/2012	5.714.830
Valore al 31/12/2012	
Variazione	985.968

I debiti sono così suddivisi:

Descrizione	01/01/2012	31/12/2012	variazioni
Debiti per mutui e prestiti	382.181	1.814.197	+ 1.432.015
Debiti v/Istituto Tesoriere		56.798	56.798
Depositi cauzionali ospiti e vari	12.480	241.610	+ 229.130
Debiti verso fornitori	4.721.983	2.783.796	- 1.938.187
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	173.644	4.415	- 169.229
Debiti Tributarî	20.043	158.778	+ 138.735
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.268	166.488	+ 163.221
Debiti verso privati	3.892	821	-3.071
Altri debiti verso privati	630	46.262	+45.632
Debiti verso collaboratori	12.848	9.110	-3.738
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	383.861	1.050.467	+666.606
Totale	5.714.830	6.332.742	617.912

#### Ratei e risconti

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

#### Ratei Passivi

Valore al 01/01/2012	90.081
Valore al 31/12/2012	2.570
Variazione	-87.511

I ratei passivi sono riferiti a costi inerenti a costi 2012 che hanno avuto manifestazione numeraria nel 2013.

#### Risconti Passivi

Valore al 01/01/2012	126.000
----------------------	---------



Valore al 31/12/2012	137.637
Variazione	+ 11.637

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

Non sussistono al 31/12/2012 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

### CONTO ECONOMICO

#### **Riconoscimento costi e ricavi**

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

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

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

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/2012.

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

#### **Valore della produzione**

Si dettano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona:

Rette	7.382.567
Rimborso oneri a rilievo sanitario	3.096.748
Rimborsi spese per attività in convenzione	1.441.982

3) Rimanenze finali 73.763

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Proventi da utilizzo del patrimonio immobiliare: <b>526.174</b>	
Recupero spese Ala Est	64.839
Recupero spese sostenute per Pio Ritiro Santa Chiara	86.883
Fitti attivi da fondi e terreni	236.371
Fitti attivi da fabbricati urbani	112.514
Fitti attivi da gestione ACER	12.504
Rimborsi spese domiciliazione con IVA	13.063
Rimborsi e recuperi attivi	91.958

Plusvalenza da cessione patrimonio disponibile	3.504
Sopravvenienze attive	86.508
Altri ricavi istituzionali	6010
Altri ricavi diversi	199.408
Altri contributi da privati	11.315
Interessi attivi su c/c	14.032
Totale	<b>939.909</b>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>12.933.969</b>

### Costi della produzione

#### Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Presidi per incontinenza	127.909
Altri presidi sanitari(ossigeno, guanti, materiale per medicazioni, ecc.)	45.873
Totale	173.782

#### Acquisti di beni Tecnico economici

Descrizione	Importo
Generi alimentari	59
Materiali di pulizia	36.777
Articoli per manutenzioni	2.675
Cancelleria stampati ecc.	16.793
Materiali di guardaroba	14.669
Carburanti e lubrificanti	9.762
Materiale vario	11.964
Articoli sanitari	14.622
Altri beni tecnico economici	12.477
Acquisto materiali per servizi animazione	9.945
Totale	129.744

#### Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

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

Descrizione	Importo
Acquisto servizi attività socio assistenziale	3.676.927

Acquisto servizi infermieristici	357.091
Acquisto servizi animazione	21.944
Spese per gestione minori fermati	30.775
Spese gestione cassa disabili	12.611
Totale	4.099.349

#### Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione :	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	8.335
Servizio lavanderia e lavanolo	307.903
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	22.847
Servizio di ristorazione (mensa)	841.756
Servizio di pulizia	394.204
Costi gestione immobili ACER	7.886
Altri servizi diversi	11.820
Totale	1.594.751

#### Trasporti

Descrizione :	Importo
Trasporto utenti	11.345
Altre spese di trasporto	28
Totale	11.374

#### Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze

Descrizione :	Importo
Consulenze infermieristiche e abilitative	390.887
Consulenze mediche	221.940
Consulenze per attività di animazione	38.995
Totale	651.822

#### Altre consulenze

Descrizione :	Importo
Consulenze amministrative	72.508
Consulenze tecniche	33.920
Consulenze legali	19.148
Altre consulenze	32.704

Totale	158.279
--------	---------

#### Lavoro interinale e alter forme di collaborazione

Descrizione :	Importo
Collaborazioni a progetto	178.367
Borse di studio	350
Totale	178.717

#### Utenze

Descrizione :	Importo
Spese telefoniche	26.929
Energia elettrica	265.949
Gas e riscaldamento	5.111
Acqua	86.576
Altre utenze	6.960
Totale	391.525

#### Spese per il personale

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

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

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

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

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

#### Salari e stipendi

Descrizione	Importo
Competenze fisse personale dipendente	2.774.197
Competenze variabili	468.933
Competenze per il lavoro straordinario	17.880
Totale	3.261.010

#### Oneri sociali e altri costi

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	851.414
Inail	32.418
INPS Cocopro	24.899
Totale	<b>908.732</b>

#### Altri costi inerenti i dipendenti

Descrizione	Importo
Spese per formazione e aggiornamento	2.795
Rimborsi spese per trasferte	675
Totale	<b>3.470</b>

#### Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, al 31/12/2012 si compone di 120 dipendenti, suddivisi nelle qualifiche di "operatore", "educatore", "infermiere", "Coordinatore", "ausiliario", "guardarobiere", "direttore", "responsabile socio-sanitario", "tecnico", "animatore", "operaio qualificato", "cuoco", "istruttore", "personale amministrativo" e "dirigenti" e ripartiti nella misura di 88 dipendenti a tempo pieno e 32 a part-time.

#### Ammortamenti e svalutazioni

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

Descrizione	Importo
Amm.to costi di impianto e ampliamento	6.287
Amm.to software	1.773
Amm.to impianti e macchinari	606
Amm.to attrezzature socio ass. e specifiche	20.471
Amm.to mobili e arredi	64.135
Amm.to accrescimento fabbricati rustici	19.688
Amm.to macchine ufficio	2.850
Amm.to automezzi	500
Amm.to altri beni	10.892
Totale	127.202

#### Altri costi

Descrizione	Importo
Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	189.330
Compenso organo di revisione e valutazione	16.000

Costi assicurativi	76.078
Altri servizi	60.295
Canoni di locazione finanziaria	11.087
Global service	426.429
Gestione calore	602.749
Rimanenze iniziali	69.100
Costi amministrativi	41.133
Imposte non sul reddito	121.682
tasce	71.106
Oneri diversi di gestione	45.766
Interessi su mutuo	45.009
Interessi passivi bancari	1.712
Interessi verso fornitori	190
Minusvalenze	3.480
Sopravvenienze passive	215.325
Totale	1.996.470

## IMPOSTE SUL REDDITO

### IRAP

Descrizione	Importo
IRES (stima)	25.000
Irap personale dipendente	275.663
Irap altri soggetti	15.102
Totale	315.765

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

L'IRES è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2012. L'imponibile è generato esclusivamente dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari) infatti, nel corso dell'esercizio l'ASP ha svolto solo attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'I.R.E.S. così come disposto nel 2° comma lett. B. dell'art. 74 del D.P.R. 22/12/86 n. 917 del T.U.I.R..

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello UNICO/2013, l'aliquota I.R.E.S applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al

50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del Dpr 29 Settembre 1973, n. 601.

\* \* \*

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

F.to il Presidente dell'Asp