

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2020

PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, sono inoltre 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 e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità - OIC-).

DECRETO LEGISLATIVO 139/2015

A seguito del recepimento della Direttiva 2013/34/UE, attuata con il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 205 del 4 settembre 2015, risultano modificati i criteri di valutazione, i principi generali del bilancio, gli schemi di bilancio e i documenti da cui lo stesso è costituito.

Le modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 139/15, in recepimento della Direttiva n. 34/13, hanno interessato numerosi aspetti del presente bilancio d'esercizio e precisamente:

Modifiche ai principi di redazione del bilancio (postulato della rilevanza)

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi dell'art. 2423 del codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

Modifiche ai principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del codice civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

Modifiche agli schemi di bilancio

Le modifiche apportate agli artt. 2424, 2424-bis, 2425 e 2425-bis del codice civile hanno determinato il cambiamento degli schemi di bilancio. I punti interessati sono:

- Conti d'ordine: non è più previsto il dettaglio in calce allo Stato patrimoniale.
- Area straordinaria del Conto economico: nella nuova formulazione dell'art. 2425, a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E) (voci 20 e 21), relativa all'area straordinaria, i proventi e gli oneri straordinari sono indicati all'interno delle voci A5 e B14.

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 i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

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.

ATTIVO

A) Crediti per incremento del Patrimonio Netto.

Nell'esercizio 2020 non sono stati iscritti in bilancio Crediti per incremento del Patrimonio Netto, né per fondo di dotazione iniziale, né per contributi in conto capitale, né ad altro titolo, come specificato nella seguente tabella:

CATEGORIA	VALORE AL 31/12/2019	VALORE AL 31/12/2020	VARIAZIONE
Crediti per fondo di dotazione iniziale	0	0	0
Crediti per contributi in conto capitale	0	0	0
Altri crediti per incrementi del patrimonio netto	0	0	0

B) Immobilizzazioni

VALORE AL 31/12/19	3.718.683
VALORE AL 31/12/20	3.441,380
VARIAZIONE	277.303

Le immobilizzazioni sono state iscritte nell'attivo patrimoniale solo se non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestando una capacità di produrre benefici economici futuri.

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.

I - Immobilizzazioni Immateriali

VALORE AL 31/12/19	261.852
VALORE AL 31/12/20	321.268
VARIAZIONE	59.416

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/i. 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, e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

CATEGORIA DEI BENI	ALIQ. DI AMM.TO
SOFTWARE E ALTRI DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO	20%
MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	12%

- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

VALORE AL 31/12/19	8.486
VALORE AL 31/12/20	5.507
VARIAZIONE	2.979

Di seguito viene riportata la tabella riepilogativa delle variazioni intervenute nella voce delle immobilizzazioni immateriali software ed altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno:

DESCRIZIONE	IMPORTO
COSTO STORICO VALUTAZIONE AL 31/12/19	25.597
+ RIVALUTAZIONI ESERCIZI PRECEDENTI	
- SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
- AMMORTAMENTI ESERCIZI PRECEDENTI	17.111
= VALORE AL 31/12/19	8.486
+ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	75
+ INTERESSI CAPITALIZZATI NELL'ESERCIZIO	
+ MIGLIORIE	
- CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
+ GIROCONTI POSITIVI	
- GIROCONTI NEGATIVI	
+ RIVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	
- SVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	
- AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	3.053
VALORE AL 31/12/2020	5.507

°Migliorie su beni di terzi

VALORE AL 31/12/19	253.366
VALORE AL 31/12/20	315.761
VARIAZIONE	62.395

Di seguito viene riportata la tabella riepilogativa delle variazioni intervenute nella voce delle immobilizzazioni immateriali altre immobilizzazioni:

DESCRIZIONE	IMPORTO
COSTO STORICO VALUTAZIONE AL 31/12/19	289.787
+ RIVALUTAZIONI ESERCIZI PRECEDENTI	
- SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
- AMMORTAMENTI ESERCIZI PRECEDENTI	36.421
= VALORE AL 31/12/19	253.366
+ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	79.889
+ INTERESSI CAPITALIZZATI NELL'ESERCIZIO	
+ MIGLIORIE	
- CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
+ GIROCONTI POSITIVI	
- GIROCONTI NEGATIVI	
+ RIVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	
- SVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	
- AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	17.494
VALORE AL 31/12/2020	315.761

° Altre immobilizzazioni immateriali

VALORE AL 31/12/19	0
VALORE AL 31/12/20	0
VARIAZIONE	0

Di seguito viene riportata la tabella riepilogativa delle variazioni intervenute nella voce delle immobilizzazioni immateriali altre immobilizzazioni:

DESCRIZIONE	IMPORTO
COSTO STORICO VALUTAZIONE AL 31/12/19	0
+ RIVALUTAZIONI ESERCIZI PRECEDENTI	
- SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
- AMMORTAMENTI ESERCIZI PRECEDENTI	0
= VALORE AL 31/12/19	0
+ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	
+ INTERESSI CAPITALIZZATI NELL'ESERCIZIO	
+ MIGLIORIE	
- CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
+ GIROCONTI POSITIVI	
- GIROCONTI NEGATIVI	
+ RIVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	
- SVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	
- AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	0
VALORE AL 31/12/2020	0

II - Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 C.C. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata 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 eventualmente 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.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate in base all'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 e più analiticamente di seguito evidenziate:

CATEGORIA DEI BENI	ALIQUOTA DI AMMORTAMENTO
TERRENI DEL PATRIMONIO DISPONIBILE	NON SOGGETTI AD AMMORTAMENTO
FABBRICATI DEL PATRIMONIO DISPONIBILE	3,00%
FABBRICATI DI PREGIO ARTISTICO DEL PATRIMONIO INDISPONIBILE	3,00%
ATTREZZ. SOCIO-ASSISTENZIALI E SANITARIE O COMUNQUE SPECIFICHE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	12,50%
MOBILI E ARREDI	10,00%
MOBILI E ARREDI DI PREGIO ARTISTICO	NON SOGGETTI AD AMMORTAMENTO
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE ELETTROMECCANICHE	20,00%
IMPIANTI E MACCHINARI	12,50%
ALTRI BENI	12,50%

Nell'esercizio di entrata in funzione del bene l'ammortamento è stato determinato in funzione dei giorni di effettivo utilizzo e nel caso di beni soggetti a collaudo decorre dalla data del medesimo. In alternativa l'ammortamento è stato determinato utilizzando l'aliquota ordinaria ridotta al 50%, così come previsto dalla legislazione fiscale.

Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato al costo del bene oggetto della manutenzione.

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. Per il dettaglio si rinvia alla sezione dedicata al Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa.

I terreni ed i beni di pregio 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.

VALORE AL 31/12/19	3.456.140
VALORE AL 31/12/20	3.119.421
VARIAZIONE	336.719

Di seguito saranno analizzate nel dettaglio le varie classi che compongono le immobilizzazioni materiali:

2) TERRENI DEL PATRIMONIO DISPONIBILE

VALORE AL 31/12/19	799.286
VALORE AL 31/12/20	582.903
VARIAZIONE	216.383

Di seguito viene riportata la tabella riepilogativa delle variazioni intervenute nella voce delle immobilizzazioni materiali terreni del patrimonio disponibile

DESCRIZIONE	IMPORTO
VALUTAZIONE AL 31/12/19	799.286
+ RIVALUTAZIONI ESERCIZI PRECEDENTI	0
- SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	0
- AMMORTAMENTI ESERCIZI PRECEDENTI	0
= VALORE AL 31/12/19	799.286
+ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	0
+ INTERESSI CAPITALIZZATI NELL'ESERCIZIO	0
+ MIGLIORIE	0
- CESSIONI DELL'ESERCIZIO	216.383
+ GIROCONTI POSITIVI	0
- GIROCONTI NEGATIVI	0
+ RIVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	0
- SVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	0
- AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	0
VALORE AL 31/12/2020	582.903

4) FABBRICATI DEL PATRIMONIO DISPONIBILE

VALORE AL 31/12/19	272.573
VALORE AL 31/12/20	257.677
VARIAZIONE	14.896

Di seguito viene riportata la tabella riepilogativa delle variazioni intervenute nella voce delle immobilizzazioni materiali "Fabbricati del patrimonio disponibile":

DESCRIZIONE	IMPORTO
VALUTAZIONE AL 31/12/19	3.071.180
+ RIVALUTAZIONI ESERCIZI PRECEDENTI	0
- SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	0

- AMMORTAMENTI ESERCIZI PRECEDENTI	2.798.608
= VALORE AL 31/12/19	272.573
+ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	0
+ INTERESSI CAPITALIZZATI NELL'ESERCIZIO	0
+ MIGLIORIE	0
- CESSIONI DELL'ESERCIZIO	0
+ GIROCONTI POSITIVI	0
- GIROCONTI NEGATIVI	0
+ RIVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	0
- SVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	0
- AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	14.896
VALORE AL 31/12/2020	257.677

5) FABBRICATI DEL PATRIMONIO INDISPONIBILE

VALORE AL 31/12/19	2.348.520
VALORE AL 31/12/20	2.242.581
VARIAZIONE	105.939

Di seguito viene riportata la tabella riepilogativa delle variazioni intervenute nella voce delle immobilizzazioni materiali "Fabbricati del patrimonio indisponibile":

DESCRIZIONE	IMPORTO
VALUTAZIONE AL 31/12/19	8.680.473
+ RIVALUTAZIONI ESERCIZI PRECEDENTI	0
- SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	0
- AMMORTAMENTI ESERCIZI PRECEDENTI	6.331.952
= VALORE AL 31/12/19	2.348.520
+ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	0
+ INTERESSI CAPITALIZZATI NELL'ESERCIZIO	0
+ MIGLIORIE	0
- CESSIONI DELL'ESERCIZIO	0
+ GIROCONTI POSITIVI	0
- GIROCONTI NEGATIVI	0
+ RIVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	0
- SVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	0
- AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	105.939
VALORE AL 31/12/2020	2.242.581

6) IMPIANTI E MACCHINARI

VALORE AL 31/12/19	12.567
VALORE AL 31/12/20	13.963
VARIAZIONE	1.396

Di seguito viene riportata la tabella riepilogativa delle variazioni intervenute nella voce delle immobilizzazioni materiali "Impianti e macchinari":

DESCRIZIONE	IMPORTO
VALUTAZIONE AL 31/12/19	34.282
+ RIVALUTAZIONI ESERCIZI PRECEDENTI	0
- SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	0
- AMMORTAMENTI ESERCIZI PRECEDENTI	21.714
= VALORE AL 31/12/19	12.567
+ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	
+ INTERESSI CAPITALIZZATI NELL'ESERCIZIO	0
+ MIGLIORIE	6.403
- CESSIONI DELL'ESERCIZIO	0
+ GIROCONTI POSITIVI	0
- GIROCONTI NEGATIVI	0
+ RIVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	0
- SVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	0
- AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	5.007
VALORE AL 31/12/2020	13.963

8) ATTREZZATURE SOCIO ASSISTENZIALI E SANITARIE O COMUNQUE SPECIFICHE DEI SERVIZI ALLA PERSONA

VALORE AL 31/12/19	3.185
VALORE AL 31/12/20	3.365
VARIAZIONE	180

Di seguito viene riportata la tabella riepilogativa delle variazioni intervenute nella voce delle immobilizzazioni materiali "Attrezzature socio assistenziali e sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona":

DESCRIZIONE	IMPORTO
VALUTAZIONE AL 31/12/19	90.864
+ RIVALUTAZIONI ESERCIZI PRECEDENTI	0
- SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	0
- AMMORTAMENTI ESERCIZI PRECEDENTI	87.679
= VALORE AL 31/12/19	3.185
+ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	
+ INTERESSI CAPITALIZZATI NELL'ESERCIZIO	0
+ MIGLIORIE	195
- CESSIONI DELL'ESERCIZIO	0
+ GIROCONTI POSITIVI	0
- GIROCONTI NEGATIVI	0
+ RIVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	0
- SVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	0
- AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	15
VALORE AL 31/12/2020	3.365

9) MOBILI E ARREDI

VALORE AL 31/12/19	3.136
VALORE AL 31/12/20	2.075
VARIAZIONE	1.061

Di seguito viene riportata la tabella riepilogativa delle variazioni intervenute nella voce delle immobilizzazioni materiali "Mobili e arredi":

DESCRIZIONE	IMPORTO
VALUTAZIONE AL 31/12/19	220.786
+ RIVALUTAZIONI ESERCIZI PRECEDENTI	0
- SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	0
- AMMORTAMENTI ESERCIZI PRECEDENTI	217.650
= VALORE AL 31/12/19	3.136
+ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	
+ INTERESSI CAPITALIZZATI NELL'ESERCIZIO	0
+ MIGLIORIE	0
- CESSIONI DELL'ESERCIZIO	0
+ GIROCONTI POSITIVI	0
- GIROCONTI NEGATIVI	0
+ RIVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	0
- SVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	0
- AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	1.061
VALORE AL 31/12/2020	2.075

10) MOBILI E ARREDI DI PREGIO ARTISTICO

VALORE AL 31/12/19	16.858
VALORE AL 31/12/20	16.858
VARIAZIONE	0

Di seguito viene riportata la tabella riepilogativa delle variazioni intervenute nella voce delle immobilizzazioni materiali "Mobili e arredi di pregio artistico":

DESCRIZIONE	IMPORTO
VALUTAZIONE AL 31/12/19	16.858
+ RIVALUTAZIONI ESERCIZI PRECEDENTI	0
- SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	0
- AMMORTAMENTI ESERCIZI PRECEDENTI	0
= VALORE AL 31/12/19	16.858
+ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	0
+ INTERESSI CAPITALIZZATI NELL'ESERCIZIO	0
+ MIGLIORIE	0
- CESSIONI DELL'ESERCIZIO	0
+ GIROCONTI POSITIVI	0
- GIROCONTI NEGATIVI	0
+ RIVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	0

- SVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	0
- AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	0
VALORE AL 31/12/2020	16.858

11) MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE, ELETTROMECCANICHE

VALORE AL 31/12/19	0
VALORE AL 31/12/20	0
VARIAZIONE	0

Di seguito viene riportata la tabella riepilogativa delle variazioni intervenute nella voce delle immobilizzazioni materiali "Macchine d'ufficio elettroniche ed elettromeccaniche":

DESCRIZIONE	IMPORTO
VALUTAZIONE AL 31/12/19	0
+ RIVALUTAZIONI ESERCIZI PRECEDENTI	0
- SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	0
- AMMORTAMENTI ESERCIZI PRECEDENTI	0
= VALORE AL 31/12/19	0
+ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	
+ INTERESSI CAPITALIZZATI NELL'ESERCIZIO	0
+ MIGLIORIE	0
- CESSIONI DELL'ESERCIZIO	0
+ GIROCONTI POSITIVI	0
- GIROCONTI NEGATIVI	0
+ RIVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	0
- SVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	0
- AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	0
VALORE AL 31/12/2020	0

13) ALTRI BENI

VALORE AL 31/12/19	15
VALORE AL 31/12/20	0
VARIAZIONE	15

Di seguito viene riportata la tabella riepilogativa delle variazioni intervenute nella voce delle immobilizzazioni materiali "Altri Beni":

DESCRIZIONE	IMPORTO
VALUTAZIONE AL 31/12/19	2.571
+ RIVALUTAZIONI ESERCIZI PRECEDENTI	0
- SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	0
- AMMORTAMENTI ESERCIZI PRECEDENTI	2.556
= VALORE AL 31/12/19	15
+ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	
+ INTERESSI CAPITALIZZATI NELL'ESERCIZIO	0

+ MIGLIORIE	0
- CESSIONI DELL'ESERCIZIO	0
+ GIROCONTI POSITIVI	0
- GIROCONTI NEGATIVI	0
+ RIVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	0
- SVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	0
- AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	15
VALORE AL 31/12/2020	0

III – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

VALORE AL 31/12/19	691
VALORE AL 31/12/20	691
VARIAZIONE	0

DESCRIZIONE	IMPORTO
VALUTAZIONE AL 31/12/19	691
+ RIVALUTAZIONI ESERCIZI PRECEDENTI	0
- SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	0
- AMMORTAMENTI ESERCIZI PRECEDENTI	
= VALORE AL 31/12/19	691
+ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	
+ INTERESSI CAPITALIZZATI NELL'ESERCIZIO	0
+ MIGLIORIE	
- CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
+ GIROCONTI POSITIVI	
- GIROCONTI NEGATIVI	0
+ RIVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	0
- SVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	0
- AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	0
VALORE AL 31/12/2020	691

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I – RIMANENZE

Alla data di chiusura del bilancio non vi erano giacenze da contabilizzare.

II – 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.

VALORE AL 31/12/19	707.683
VALORE AL 31/12/20	1.308.691
VARIAZIONE	601.008

I crediti dell'attivo circolante, esposti al netto del fondo rischi su crediti, hanno subito, nel corso dell'anno, la seguente evoluzione:

DESCRIZIONE	UTENTI	ERARIO	FATTURE DA EMETTERE	STATO
VALORE DI REALIZZO AL 31/12/19	295.092	335.531	77.059	
+ INCREMENTI DELL'ESERCIZIO	0	79.789	20.155	576.470
- DECREMENTI DELL'ESERCIZIO	75.406			
+ UTILIZZO DEL FONDO				
- ACCANTONAMENTI AL FONDO				
+ GIROCONTI POSITIVI				
- GIROCONTI NEGATIVI				
VALORE DI REALIZZO AL 31/12/20	219.686	415.320	97.214	576.470

Si segnala che in ottemperanza del generale principio di prudenza, il valore dei crediti già scaduti o di quelli per i quali verte un contenzioso, è stato iscritto nella voce del passivo B 2) "Fondi per rischi".

Il valore di realizzo al 31/12/2020 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali:

DESCRIZIONE	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI	OLTRE 5 ANNI	TOTALI
CREDITI VERSO UTENTI	219.686			
CREDITI VERSO STATO	576.470			
CREDITI VERSO ERARIO	264.898	150.422		415.320
CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE	97.214			

I crediti v/utenti sono costituiti da crediti nei confronti dei fruitori dei servizi dell'Ente per rette da incassare e dei conduttori degli immobili locati di proprietà dell'Ente per rate d'affitto e/o spese da incassare.

I crediti tributari si riferiscono a crediti Iva .

Non sono più presenti crediti verso lo Stato, in quanto riferiti ai giroconti per il finanziamento, ora in anticipazione finanziamento e suo rimborso.

III – DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il valore delle disponibilità liquide sono date dal saldo passivo dei conti correnti bancari che al 31/12/2020 ammontava ad € - 452.047

VALORE AL 31/12/19	- 425.160
VALORE AL 31/12/20	- 452.047
VARIAZIONE	26.887

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

I risconti attivi, pari ad euro 6.588, sono calcolati secondo il principio della competenza economica. .

VALORE AL 31/12/19	66.661
VALORE AL 31/12/20	6.588
VARIAZIONE	60.073

RATEI ATTIVI

I ratei attivi pari ad euro 0.

VALORE AL 31/12/19	0
VALORE AL 31/12/20	0
VARIAZIONE	0

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto è dato dalla 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 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.

VALORE AL 31/12/19	2.543.283
VALORE AL 31/12/20	2.440.694
VARIAZIONE	102.589

Di seguito viene riportata la tabella riepilogativa delle variazioni intervenute nella voce "patrimonio netto":

DESCRIZIONE	IMPORTO
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2019	2.543.283
- STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI	98.760
- VARIAZIONE DEL FONDO DI DOTAZIONE INIZIALE	4.000
-/+ RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2019	52
-/+ RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2020	119
- RISERVE STATUTARIE PER ARROTONDAMENTO	
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2020	2.440.694

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

I 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 della sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri

generali di prudenza e di competenza e non si sono costituiti fondi e rischi generici privi di giustificazione economica.

1) FONDI PER IMPOSTE ANCHE DIFFERITE

VALORE AL 31/12/19	29.806
VALORE AL 31/12/20	37.428
34VARIAZIONE	7.622

DESCRIZIONE	FONDO INIZIALE	ACCANTONAMENTI/STORNI	UTILIZZI FONDI	FONDO FINALE
FONDO IMPOSTE PER ACCERTAMENTI	29.806	11.250	3.028	37.428

2) FONDO RISCHI

VALORE AL 31/12/19	41.619
VALORE AL 31/12/20	65.866
VARIAZIONE	24.267

I fondi rischi sono costituiti da accantonamenti per passività potenziali la cui esistenza, a fine esercizio, non è certa ma solo probabile.

Nella tabella seguente vengono evidenziate, per ciascuna categoria, le variazioni subite nel corso dell'esercizio:

DESCRIZIONE	FONDO INIZIALE	ACCANTONAMENTI/STORNI	UTILIZZO/SVALUT.FONDO	FONDO FINALE
F.DO PER CONTROVERSI E LEGALI	4.600			4.600
F.DO RISCHI NON COPERTI DA ASSIC.	6.214			6.214
F.DO RISCHI SU CREDITI	30.804	31.600	7.353	55.051

Si è accantonata la somma di affitti commerciali di dubbio incasso

La quota relativa alle rette di studenti stranieri rientrati nei luoghi di origine e di quelli di cui non esiste un contratto di ospitalità sottoscritto, tantomeno i depositi cauzionali, dopo aver esperito tentativi a mezzo legale, di cui pochi andati a buon fine, è inserita alla voce "perdite su crediti" del conto economico.

3) ALTRI FONDI

VALORE AL 31/12/19	979.753
VALORE AL 31/12/20	1.396.907
VARIAZIONE	417.154

In tali fondi confluiscono le quote di debito per oneri di competenza dell'esercizio, già maturati, ma il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono indeterminati alla data di chiusura dell'esercizio.

Gli altri fondi per oneri sono stati suddivisi nelle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	FONDO INIZIALE	ACCANT.	UTILIZZI/SVAL/GIROCONTI	FONDO FINALE
ONERI PATRIMONIO EDILIZIO	310.124	188.000	27.797	470.327
MANUTENZIONI CICLICHE	585.850	258.000	5.299	838.551
INDENNITA' DI AVVIAMENTO	57.391			57.391
FERIE E FESTIVITA' NON GODUTE	20.486			20.486
CONTRATTI INTEGR. PERS. DIP.	5.902			5.902
RINNOVI CONTRATT. PERS. DIPENDENTE	0	4.250	0	4.250

Gli oneri inerenti il patrimonio edilizio concernono le manutenzioni straordinarie.

Le manutenzioni cicliche si riferiscono agli interventi manutentivi che si ripetono nel tempo e che sono necessari per mantenere in efficienza il patrimonio immobiliare.

Si è potuto fare accantonamenti consistenti grazie alla sopravvenienza sul finanziamento del MIUR, per il quale sino ad ora non si era considerata l'iva come quota rimborsabile.

L'indennità di avviamento si riferisce alla quota parte, maturata nell'anno, dell'indennità che spetta al conduttore, al termine della locazione commerciale, in caso di disdetta da parte del proprietario, normalmente pari a n. 18 mensilità del canone di affitto contrattualmente previsto; visti i debiti accumulati in questo anno dai conduttori, si è ritenuto non necessario procedere con l'accantonamento.

Gli oneri per ferie e festività non godute concernono la quota maturata da parte dei dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, in particolare vista la richiesta del dirigente pensionato al 31.05.2020 di monetizzazione delle ferie residue, pratica ad ora ancora in corso.

Gli altri oneri per personale dipendente concernono le retribuzioni integrative ed indennità relative ai contratti di 2° livello maturate dal personale dipendente alla data di chiusura dell'esercizio.

C) FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

L'Ente non accantona alcun TFR per i lavoratori dipendenti in quanto, questi ultimi, rientrando nel contratto del pubblico impiego, sono assoggettati a contribuzione Inpdap comprensiva della quota di trattamento di fine rapporto.

D) DEBITI

VALORE AL 31/12/19	431.181
VALORE AL 31/12/20	320.365
VARIAZIONE	110.816

I 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.

I debiti sono come di seguito composti:

- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in linea capitale, del mutuo ipotecario decennale di Euro 270.000 concesso da Cariparma s.p.a.

DESCRIZIONE	IMPORTO
MUTUO CONCESSO CARIPARMA DICEMBRE 2014	270.000
QUOTA CAPITALE PAGATA AL 31/12/20	151.983
DEBITO CAPITALE RESIDUO	118.017

- Debiti verso Fornitori: questa voce ammonta ad € 50.018:

DEBITI VS. FORNITORI	VALORE INIZIALE	VALORE FINALE	VARIAZIONE
	118.768	50.018	68.750

- Debiti tributari:

- Erario c/ritenute lavoratori autonomi € 3.445
- Erario c/ritenute lavoratori dipendenti € 2.746
- Debiti IRAP € 1.110

DEBITI TRIBUTARI	VALORE INIZIALE	VALORE FINALE	VARIAZIONE
ERARIO C/RIT. LAVORATORI AUTONOMI	7.086	3.445	3.641
ERARIO C/RIT. LAVORATORI DIPENDENTI	5.580	2.746	2.834
DEBITI PER IRAP	1.675	1.110	565

- Debiti verso Istituti previdenziali e di sicurezza sociale:

- Debiti v/ INPDAP € 3.986
- Debiti v/ INPS € 591

DEBITI VS .IST. PREV. E SICUREZZA	VALORE INIZIALE	VALORE FINALE	VARIAZIONE
DEBITI VS. INPDAP	6.308	3.986	2.322
DEBITI VS. INPS	720	591	129

• Altri debiti :

- Depositi cauzionali € 39.100, da contratti locativi e contratti ospitalità degli studenti .
- Debiti v/ collaboratori € -16,56, addizionale regionale su indennità Amministratore;
- **Debiti verso Tesoriere per interessi anticipazione di cassa € 9.000;**
- **Debiti verso utenti €. 2.000 per**
- **Debiti verso sindacati €. 150 per**

DEBITI VS. PRIVATI	VALORE INIZIALE	VALORE FINALE	VARIAZIONE
DEPOSITI CAUZIONALI	34.552	39.100	4.548
DEBITI VS. COLLABORATORI	-180	-17	163
DEBITI V/TESORIERE	9.223	9.000	223
DEBITI V/UTENTI	0	2.000	2.000
DEBITI V/SINDACATI	0	150	150

Fatture da ricevere € 90.217

FATTURE DA RICEVERE	VALORE INIZIALE	VALORE FINALE	VARIAZIONE
	100.596	90.217	10.379

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

DESCRIZIONE	ENTRO 12 MESI	DA 12 MESI A 5 ANNI	OLTRE 5 ANNI	TOTALE
DEBITI PER MUTUI E PRESTITI		118.018		118.018
DEBITI V/TESORIERE	9.000			9.000
DEBITI VS. FORNITORI	50.018			50.018
DEBITI TRIBUTARI	7.301			7.301
DEBITI VS. ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	4.577			4.577
ALTRI DEBITI VS. PRIVATI	21.425	19.809		41.234
DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE	90.217			90.217

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono calcolati secondo il principio della competenza economica.

Variazioni intervenute nei risconti passivi:

VALORE AL 31/12/19	41.258
VALORE AL 31/12/20	42.982
VARIAZIONE	- 1.724

I ratei passivi riguardano gli interessi su mutui e ammontano ad € : 371.

Variazioni intervenute nei ratei passivi:

VALORE AL 31/12/19	915
VALORE AL 31/12/20	371
VARIAZIONE	- 544

Non vi sono né ratei né risconti di durata superiore a 5 anni.

CONTI D'ORDINE

Per impegni:

€ 345.189

Si tratta di

- € 345.189 per impegni assunti per la realizzazione e cessione al Comune di Castelvetro Piacentino delle opere di urbanizzazione concordate in sede di stipula di Convenzione urbanistica per l'attuazione del piano particolareggiato di iniziativa privata per insediamento residenziale. Detta convenzione stipulata a garanzia dell'adempimento, scaduta nel 2018, è stata rinnovata con apposita fidejussione bancaria, per ulteriori due anni.

CONTO ECONOMICO

I ricavi caratteristici connessi all'erogazione di servizi sono riconosciuti contabilmente con l'ultimazione della prestazione del servizio e del pagamento dello stesso.

Le voci dei proventi e ricavi diversi vengono riconosciuti e imputati a bilancio in base alla loro maturazione economica, in applicazione del principio di competenza temporale.

I ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti e imputati in bilancio 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 di natura finanziaria vengono riconosciuti e imputati in bilancio in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

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

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

VALORE AL 31/12/19	1.501.707
VALORE AL 31/12/20	1.771.335
VARIAZIONE	269.628

Di seguito vengono dettagliate le componenti più significative:

1. RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA

a. RETTE : euro 303.791
Rappresenta l'ammontare complessivo delle rette imputate ai convittori nel periodo 01/01/2020 – 31/12/2020;

b. ALTRI RICAVI DIVERSI: euro 409

2. COSTI CAPITALIZZATI

a. QUOTA UTILIZZO CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE E DONAZIONI VINCOLATE AD INVESTIMENTI: euro 98.760
Tale voce rappresenta il recupero delle quote di ammortamento dei beni ammortizzabili preesistenti alla data di costituzione dell'ASP ai fini della sterilizzazione degli stessi ammortamenti.

3. PROVENTI E RICAVI DIVERSI

a. UTILIZZO DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE: euro 266.106
Tale voce è rappresentata dagli affitti maturati nel periodo per la concessione in locazione di parte del patrimonio immobiliare dell'ASP;

b. CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI PER ATTIVITA' DIVERSE: euro 571.588.
Tale voce è rappresentata dalle quote di imposta di registro, di spese condominiali addebitate ai conduttori dei beni immobili di proprietà dell'Ente, per la parte di loro competenza, oltre che dal finanziamento per i lavori all'ex San Vincenzo.

c. PLUSVALENZE euro 108.174
Generate dall'alienazione dell'area agricola in Gossolengo a prezzo superiore a quanto in immobilizzazioni.

c. SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO: euro 364.345
Si tratta principalmente dell'importo Iva sui lavori al San Vincenzo, che verrà rimborsata integralmente dal MIUR.

d. ALTRI RICAVI ISTITUZIONALI: euro 15.000
Tale voce è rappresentata dal corrispettivo per il servizio di "Vicinato solidale" esercitato in convenzione con il Comune di Piacenza.

e. RICAVI DA ATTIVITA' COMMERCIALE: euro 43.570
Tale voce è rappresentata principalmente dal corrispettivo di competenza dell'esercizio per la concessione in affitto ad uso parcheggio dell'area cortilizia retrostante l'edificio del Collegio e dalle entrate per il Self service.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

VALORE AL 31/12/19	1.444.364
VALORE AL 31/12/20	1.722.260
VARIAZIONE	277.896

Di seguito vengono dettagliate le componenti più significative :

<u>4. ACQUISTI DI BENI</u>	pari a euro	2.650
a. BENI SOCIO-SANITARI:	pari a euro	1.526
b. BENI TECNICO – ECONOMALI	pari a euro	1.123
Tra gli acquisti di beni tecnico - economali le voci principali sono		
- acquisto cancelleria	pari a euro	329
- articoli per manutenzione	pari a euro	336
- acquisto materiale di pulizia	pari a euro	458
<u>5. ACQUISTI DI SERVIZI</u>	paria a euro	175.469
a. SERVIZI ESTERNALIZZATI	pari a euro	50.707
Tra le spese per servizi esternalizzati le voci principali sono:		
- servizio di ristorazione	pari a euro	17.468
- servizio di pulizia	pari a euro	32.436
- servizio lavanderia	pari a euro	100
- RSPP	pari a euro	702
b. ALTRE CONSULENZE	pari a euro	20.548
Tra le spese per consulenze le voci principali sono:		
- consulenze amministrative	pari a euro	7.396
- consulenze legali	pari a euro	7.589
- consulenze tecniche	pari a euro	5.562
c. LAVORO INTERINALE	pari a euro	26.630
d. UTENZE	pari a euro	49.733
Tra le spese per utenze le voci principali sono:		
- spese telefoniche e internet	pari a euro	702
- energia elettrica	pari a euro	26.305
- gas e riscaldamento	pari a euro	17.541
- acqua	pari a euro	5.185
e. MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ORDINARIE	pari a euro	3.257
f. COSTI PER ORGANI ISTITUZIONALI	pari a euro	11.700
g. ASSICURAZIONI	pari a euro	8.697
h. ALTRI SERVIZI	pari a euro	4.197
Tra gli altri costi le voci principali sono:		
borse di studio		2.000
attività formative		1.311
servizi esterni vicinato		886

<u>6. GODIMENTO DI BENI DI TERZI</u>	pari a euro	492.274
Si tratta principalmente dell'anticipazione del finanziamento per i lavori all'ex San Vincenzo.		
<u>7. COSTI PER IL PERSONALE</u>	pari a euro	107.137
a. SALARI E STIPENDI	pari a euro	83.428
b. ONERI SOCIALI	pari a euro	23.708
Le voci principali sono:		
- Inail dipendenti	pari a euro	519
- contributi dipendenti	pari a euro	23.189
c. ALTRI COSTI DEL PERSONALE	pari a euro	
- rimborsi spese trasferte	pari a euro	
<u>8. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</u>	pari a euro	147.482
a. AMMORTAMENTO IMM. IMMATERIALI	pari a euro	20.548
- software	pari a euro	3.053
- migliorie su beni di terzi	pari a euro	17.494
b. AMMORTAMENTO IMM. MATERIALI	pari a euro	126.934
Le voci principali sono:		
- fabbricati patrimonio indisponibile	pari a euro	105.939
- fabbricati patrimonio disponibile	pari a euro	14.896
- attrezzature	pari a euro	15
- impianti e macchinari	pari a euro	5.007
- mobili e arredi	pari a euro	1.061
- macchine ufficio elettroniche	pari a euro	0
- altri beni	pari a euro	15
<u>9. RIMANENZE</u>		
Non vi sono valori da commentare.		
<u>10. ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI</u>	pari a euro	42.850
- accantonamento imposte	pari a euro	11.250
- accantonamento rischi su crediti	pari a euro	31.600
<u>11. ALTRI ACCANTONAMENTI</u>	pari a euro	450.250
- accantonamento fondo manutenzioni cicliche	pari a euro	258.000
- accantonamento fondo manutenzioni patr.ed.	pari a euro	188.000
- accantonamento per il personale dipendente	pari a euro	4.250
<u>12. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</u>	pari a euro	304.148
a. COSTI AMMINISTRATIVI	pari a euro	96.265
Le voci principali sono:		
- spese postali e valori bollati	pari a euro	0

- spese condominiali	pari a euro	84.517
- quote associative	pari a euro	100
- oneri bancari	pari a euro	1.906
a) commissioni fidejussioni	pari a euro	1.726
b) oneri e spese di tesoreria	pari a euro	180
- altri costi amministrativi	pari a euro	9.742
b. IMPOSTE NON SUL REDDITO	pari a euro	73.849
Le voci principali sono:		
- I.M.U. / TASI	pari a euro	67.266
- altre imposte	pari a euro	1.560
- consorzi	pari a euro	3.721
- imposta di registro	pari a euro	1.303
c. TASSE	pari a euro	6.415
di cui rifiuti		5.601
d. ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	pari a euro	122.903
- pro rata iva	pari a euro	8.083
- perdite su crediti per sfratti conclusi e rette di studenti, di cui non si aveva né contratto di ospitalità sottoscritto né depositi cauzionali	pari a euro	64.403
- sopravvenienza passiva derivante dalla transazione con le imprese appaltatrici del San Vincenzo per rimborso oneri Covid sottoscritta nel 2020 e l'ultima rata della transazione con le medesime sottoscritta nel 2019	pari a euro	50.416.
d. SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	pari a euro	4.716

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Tra gli oneri finanziari si evidenziano interessi passivi su mutui e anticipazioni de cassa per euro 11.399.

IMPOSTE SUL REDDITO:

Irap	pari a euro	7.768
Ires	pari a euro	29.789
UTILE DI ESERCIZIO	pari a euro	119 (119,08)

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa che l'Ente svolge la propria attività ai soli fini statutari ed istituzionali, mentre non svolge alcuna attività di carattere commerciale propriamente detto. Per tutte le tipologie di reddito inserite nel relativo Modello UNICO, 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.

L'Amministratore unico dell'ASP
Dott. Giuseppe Brianzi