



***NOTA INTEGRATIVA***  
***al Bilancio chiuso il 31/12/2021***

## **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 rappresentata dai Principi Contabili emanati 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<sup>1</sup>.

### **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

---

<sup>1</sup> Ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 213/1998 gli importi del Bilancio d'esercizio sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. Le differenze emergenti dall'eliminazione dei decimali è imputata alla voce "riserve....." del patrimonio netto e nel conto economico fra le sopravvenienze dei "proventi e oneri straordinari".

riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I criteri utilizzati nella formazione del Bilancio chiuso al 31/12/2021 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del Bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

## ATTIVO

### A) Crediti per incrementi del patrimonio netto

Detta posta rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto. Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico/contrattuale che li ha generati e come tali, il loro presumibile valore di realizzo netto futuro (così come stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile), corrisponde al valore nominale degli stessi.

#### Crediti per incrementi del patrimonio netto

Valore al 31/12/2020	365.415
Valore al 31/12/2021	913.374
Variazione	547.959

In particolare il diritto ad esigere dette somme è sorto in relazione alle categorie ed agli importi di seguito indicati:

Crediti per fondo di dotazione iniziale	€.	0
Crediti per contributi in conto capitale	€.	913.374
Altri crediti per incrementi del patrimonio netto	€.	0

I crediti per contributi in conto capitale si riferiscono al credito verso il Comune di Parma per il contributo per l'acquisto degli arredi della nuova struttura nel Comprensorio Villa Parma per € 450.000 e per la ristrutturazione dell'immobile di Via Cocconcelli per la realizzazione di alloggi per € 200.000.

Comprendono inoltre il credito di € 156.900 verso la Fondazione Cariparma per parte dei contributi a sostegno dei lavori nell'ambito del progetto "Casa del Quartiere Villa Ester: prospettive di rigenerazione comunitaria", ed il credito di € 26.173 verso la società GSE

Gestione Servizi Energetici per il rimborso di parte dei lavori di rifacimento impianti di climatizzazione e produzione acqua calda sanitaria del CRSD Patrizia Ferri.

Per € 77.296 si riferiscono al credito verso la Regione Emilia-Romagna nell'ambito del progetto POR.FESR (Programma operativo regionale dell'Emilia-Romagna) per il rimborso di parte della quota investimenti efficientamento energetico edifici relativa alla Residenza San Mauro Abate.

Comprendono inoltre crediti verso altre ASP della Regione Emilia-Romagna per € 3.005, quali quote di rimborso dei contributi in conto capitale utilizzati per finanziare consulenze pluriennali per la gestione della selezione pubblica per Infermiere, svolta in base ad apposita convenzione in cui Ad Personam era stata individuata come soggetto delegato per la gestione amministrativa delle procedure concorsuali.

## **B) 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.

### **I - Immobilizzazioni Immateriali**

Per le acquisizioni dell'esercizio<sup>2</sup> 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

---

<sup>2</sup> In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo 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.

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:

- Costi impianto e di ampliamento  
aliquota 20% - periodo 5 anni
- Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità  
non presenti
- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno  
aliquota 20% - periodo 5 anni
- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili  
aliquota 20% - periodo 5 anni
- Migliorie su beni di terzi  
aliquota 20% - periodo 5 anni

Non ritenendo la durata contrattuale di utilizzo dei beni oggetto delle migliorie rispondente all'utilità pluriennale delle migliorie stesse, è stata prudenzialmente applicata l'aliquota di ammortamento massima.

- Immobilizzazioni in corso ed acconti  
non soggette ad ammortamento
- Altre immobilizzazioni immateriali  
aliquota collegata alla durata dell'utilità pluriennale, con un massimo del 20% -  
periodo 5 anni

I beni pluriennali di valore unitario inferiore ad € 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 31/12/2020	713.664
Valore al 31/12/2021	644.870
Variazione	- 68.794

### 1) Costi di impianto e di ampliamento

Descrizione	Importo
Costo storico	12.776
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	12.776
<b>Valore al 31/12/2021</b>	-

La voce "costi di impianto e di ampliamento" è composta dai costi sostenuti per:

- vidimazione registri obbligatori (libri verbali) per € 500
- consulenza contabile per l'avvio dell'Asp per € 7.176
- spese voltura immobili Ente per € 5.100

valutati al costo di acquisizione.

Per l'iscrizione di detti costi si era ottenuto parere favorevole dell'Organo di Revisione contabile così come stabilito all'art. 2426 comma 1 punto 5 del Codice Civile.

### 2) Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Non sono presenti.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	42.091
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	42.091
<b>Valore al 31/12/2021</b>	-

Trattasi di software impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati al costo di acquisizione.

#### 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Descrizione	Importo
Costo storico	164.715
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	140.315
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>24.400</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	16.710
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	12.393
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>28.717</b>

Trattasi dei costi sostenuti per licenze di software utilizzati dall'Azienda e valutati al costo di acquisizione.

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono al modulo software per la gestione della sicurezza aziendale per € 4.270, al modulo wipai per CUWEB per € 3.660, alla licenza per il sistema pagoPa per € 3.075, al deposito di marchio in 6 classi di prodotti / servizi in ambito nazionale per € 2.545, alle licenze d'uso antivirus per € 1.757, al portale "vengo da te" per la prenotazione telematica delle visite dei parenti delle persone ospitate all'interno delle strutture assistenziali per € 1.220 ed infine al certificato di firma digitale per la nuova Direttrice Generale, per eseguire le comunicazioni sul portale Namirial di interfaccia con il Sistema di Interscambio delle fatture elettroniche per € 183.

## 5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	2.026.551
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	1.464.580
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>561.971</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	91.255
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	217.890
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>435.336</b>

Si ritiene opportuno fornire il dettaglio degli importi sopra esposti:

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Increment. esercizio	Decrem. esercizio	Ammort. esercizio	Valore al 31/12/2021
Lavori di manutenzione immobile Residenza dei Tigli	271.831	61.126		81.208	251.749
Lavori di manutenzione Comprensorio Villa Parma	255.215	-		127.449	127.766
Lavori di manutenzione immobili di proprietà o in disponibilità del Comune di Parma (Via Pontiorol Battisti, Via Olivieri, Via Leonardo da Vinci, Via Firenze, Via Scola, Via Martinella, Via Taro)	34.925	30.129		9.233	55.821
<b>Totale</b>	<b>561.971</b>	<b>91.255</b>	<b>-</b>	<b>217.890</b>	<b>435.336</b>

## 6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	10.507
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2020</b>	10.507
(+) Acquisizioni dell'esercizio	91.989
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	91.254
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	11.242

Le acquisizioni effettuate nel corso dell'esercizio sono state iscritte al costo di acquisto e sono da riferirsi prevalentemente ai seguenti interventi:

- Lavori in ambito dell'Accordo Quadro per la manutenzione degli immobili in gestione dell'Ente, in particolare nella Residenza dei Tigli, nell'immobile sito in Via Pontirolo Battisti, nella Residenza XXV Aprile e negli immobili di Via Scola, Via Firenze e Via Martinella per € 88.685, oltre agli incentivi per funzioni tecniche D.Lgs 50/16 art.113 per € 441;
- Interventi di manutenzione straordinaria extracanonone nell'ambito del contratto di partenariato pubblico privato relativo al servizio energia ed efficientamento energetico negli edifici in gestione dell'Ente (Residenza dei Tigli, Via Scola, Via Firenze) per € 2.863.

I decrementi sono da riferirsi ai giroconti per avvenuto collaudo di opere effettuate su immobili di proprietà o disponibilità del Comune di Parma ed in particolare sulla Residenza dei Tigli per € 61.126, sugli immobili siti in Via Pontirolo Battisti per € 10.782, Via Firenze per € 9.754, Via Martinella per € 4.057 e Via Scola per € 5.535. Tali giroconti sono inseriti nella riga "Acquisizioni dell'esercizio" delle "Migliorie su beni di terzi".

## 7) Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	776.483
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	659.697
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>116.786</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	106.781
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a .....	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	53.992
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>169.575</b>

Trattasi dei costi sostenuti per pubblicazioni bandi di gara pluriennali, per formazione e consulenze pluriennali e altre immobilizzazioni immateriali valutati al costo di acquisizione.

Si ritiene opportuno fornire la composizione analitica degli importi sopra esposti:

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Incres. esercizio	Decres. esercizio	Ammort. esercizio	Valore al 31/12/2021
Costo pubblicazioni bandi gare pluriennali	14.688	8.845		6.499	17.034
Formazione e consulenze pluriennali	63.586	97.936		29.344	132.178
Altre immobilizzazioni immateriali	38.512	-		18.149	20.363
<b>Totale</b>	<b>116.786</b>	<b>106.781</b>	<b>-</b>	<b>53.992</b>	<b>169.575</b>

Le acquisizioni dell'esercizio relative a pubblicazioni pluriennali si riferiscono alle pubblicazioni dell'avviso e dell'esito di gara per il servizio di lavanolo biancheria per €

3.487, dell'esito di gara per la fornitura di prodotti per incontinenza e igiene personale per € 1.647, della gara per il servizio di Tesoreria per € 2.652.

Infine fra le acquisizioni sono comprese le pubblicazioni dell'avviso di gara per il servizio assicurativo per € 1.059.

Tali costi di pubblicazione sono stati rimborsati dagli aggiudicatari, qualora previsto dai rispettivi bandi.

Le acquisizioni delle formazioni e consulenze pluriennali comprendono: up grade software per la gestione informatica del protocollo per € 3.721, installazione e avviamento modulo software per la gestione della sicurezza aziendale per € 6.442, attivazione e formazione modulo Obiettivo Conoscere controllo di gestione per € 2.928, servizi di supporto per la gestione dei pagamenti pagoPA € 4.124, installazione modulo wipai per CUWEB per € 2.013, verifica nuove connessioni a seguito variazione sito web aziendale per € 610, nonché il servizio sul portale "vengo da te" per la prenotazione telematica delle visite dei parenti delle persone ospitate all'interno delle strutture assistenziali per € 335.

Si riferiscono inoltre alla redazione dei documenti obbligatori riguardanti igiene e sicurezza sul lavoro per € 3.050, alla formazione varia per dipendenti aziendali per € 8.000, alla formazione e prevenzione abusi sugli anziani per € 5.900, alla partecipazione al seminario sugli appalti pubblici per € 2.340, alla formazione su nuovi servizi minori e famiglie per € 2.856, alla formazione di formatori, coordinatori e responsabili per € 7.425, nonché ad ulteriore riqualificazione e aggiornamento del personale per € 5.710.

Comprendono inoltre le seguenti formazioni e consulenze a valenza pluriennale nell'ambito del progetto "Casa del Quartiere Villa Ester: avvio portierato di quartiere, costituzione e supervisione gruppo di volontari per € 12.500, creazione gruppo di lavoro rigenerazione urbana del quartiere per € 10.000, revisione del sistema di comunicazione aziendale integrato per € 9.882, conduzione laboratori studenti per € 6.500, consulenza e formazione volontari, caregiver psicologia anziani per € 2.100, progettazione grafica e materiale divulgativo e informativo per € 1.500.

## I - Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio<sup>3</sup> 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.

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 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.

- \* 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%
- \* Terreni: non soggetti ad ammortamento
- \* Immobilizzazioni in corso ed acconti: non soggette ad ammortamento

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.

---

<sup>3</sup> In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo 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.

Si precisa che i beni pluriennali di valore unitario inferiore ad € 516,46 acquisiti nel corso dell'esercizio sono stati iscritti fra le immobilizzazioni, ed ammortizzati integralmente (100%) nell'esercizio di acquisizione.

Per quanto riguarda gli impianti e macchinari di nuova acquisizione, le pertinenze e gli impianti interni incorporati nell'edificio sono inseriti nel valore della Struttura, mentre l'impiantistica esterna autonomamente inventariabile è ammortizzata con aliquota del 12,5%.

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 contributi 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 mobili 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 31/12/2020	28.712.550
Valore al 31/12/2021	28.842.392
Variazione	129.842

## 1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	2.115
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>2.115</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie / incrementi	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>2.115</b>

Non si sono verificati né incrementi né decrementi nel corso dell'esercizio.

## 2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	180.952
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	1.988
(-) Svalutazione esercizi precedenti	19.901
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>163.039</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie / incrementi	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>163.039</b>

Non si sono verificati né incrementi né decrementi nel corso dell'esercizio.

### 3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	15.747.288
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	5.200.724
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>10.546.564</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie / incrementi	413.426
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione) al netto dei relativi fondi ammortamento	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione) al netto dei relativi fondi ammortamento	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	484.821
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>10.475.169</b>

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi ai lavori già collaudati nella Residenza San Mauro Abate per € 154.553, nella Residenza delle Tamerici per € 95.119, nella Residenza dei Lecci per € 115.393, nella ex Cucina e officina di Villa Parma per € 16.003, nella Residenza Gulli per € 5.473, nell'immobile di Villa Ester Casa del Quartiere per € 24.538, nonché a lavori su altri immobili per € 2.347.

#### 4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	9.025.609
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	279.606
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	3.573.506
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>5.731.709</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	618
(+) Migliorie / incrementi	14.200
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione) al netto dei relativi fondi ammortamento	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione) al netto dei relativi fondi ammortamento	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	279.601
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>5.466.926</b>

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono al nuovo accatastamento avvenuto nel corso del 2021 di una unità cantina sita a Parma in Via Provesi, che ha comportato una variazione ai contributi in conto capitale iniziali al 3/5/07 e pertanto non ha avuto alcun effetto sul Conto economico dell'esercizio.

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'avvenuto collaudo dei vari lavori di manutenzione straordinaria sugli immobili di proprietà dell'Ente siti in Parma, in via Abbeveratoia per € 8.132, in via Provesi per € 3.292, in via Corsi per € 853, nonché lavori sull'immobile sito in Via Stirone per € 1.923.

## 5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	1.033.471
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	640.905
(-) Svalutazione esercizi precedenti	18.004
(-) Ammortamento esercizi precedenti	616.232
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>1.040.140</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie / incrementi	5.287
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione) al netto dei relativi fondi ammortamento	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione) al netto dei relativi fondi ammortamento	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	49.850
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>995.577</b>

Gli incrementi verificatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'avvenuto collaudo dei vari lavori di manutenzione straordinaria sull'immobile di proprietà dell'Ente sito in Parma in via Cavestro.

## 6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	3.471.449
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	796.267
(-) Svalutazione esercizi precedenti	111.931
(-) Ammortamento esercizi precedenti	1.587.153
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>2.568.632</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	10.547
(+) Migliorie / incrementi	33.664
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione) al netto dei relativi fondi ammortamento	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione) al netto dei relativi fondi ammortamento	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	126.000
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>2.486.843</b>

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono alla rivalutazione di categoria dell'immobile sito in Parma, P.le Corte d'Appello, che ha comportato una variazione ai contributi in conto capitale iniziali al 3/5/07 e pertanto non ha avuto alcun effetto sul Conto economico dell'esercizio.

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a manutenzioni incrementative, già collaudate, riguardanti lavori effettuati sull'Oratorio San Tiburzio e sugli immobili di Via Cavestro e Vicolo S.Tiburzio.

## 7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	346.240
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	213.088
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>133.152</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	40.122
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	1.130
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	1.130
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	28.738
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>144.536</b>

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto di macchinari per le Strutture assistenziali, in particolare: essiccatore, pedana per pesatura, tavoli aspiranti con ferro da stiro ed etichettatrice per un totale di € 25.802, da destinarsi alle Residenze San Mauro Abate e Romanini ad uso del servizio di lavanderia interna dell'Ente. Comprendono inoltre l'acquisto di un frigorifero per farmaci, un televisore e forno a microonde per la Residenza dei Tigli per € 2.253, di n° 7 lavastoviglie per € 2.380, di macchine per cucire per € 561, nonché di lavatrice, asciugatrici e frigorifero per le strutture di Via Martinella e Via Pasubio per € 1.659.

Si riferiscono inoltre a interventi su impianti effettuati nell'ambito dell'Accordo quadro per le manutenzioni.

I decrementi sono da riferirsi alla rottamazione, a seguito della verifica periodica dell'inventario fisico dei beni dell'Ente, di frigoriferi, termoconvettore e ventilatore non più funzionanti e completamente ammortizzati.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	1.080.367
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	880.981
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>199.386</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	96.486
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	20.060
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	20.060
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	66.455
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>229.417</b>

Gli incrementi si riferiscono ad acquisti effettuati nel corso dell'esercizio, iscritti al costo di acquisizione, ed in particolare a dispositivi per agevolare incontro fra ospiti e famigliari per € 6.448, dispositivi lavapadelle per € 25.156, letti elettrici e accessori per € 40.363, sollevapersone e accessori (imbragature, corsetti, telecomandi) per € 13.524, sedie bilancia e sedie doccia per € 5.390, elettrocardiografo, saturimetro, pulsossimetro per la Residenza dei Tigli per € 4.115, nonché aste portaflebo, otoscopi, tritapillole per la Residenza delle Tamerici per i restanti € 1.490, finanziati con donazioni.

I decrementi sono da riferirsi alla rottamazione, a seguito della verifica periodica dell'inventario fisico dei beni dell'Ente, di attrezzature non più funzionanti e completamente ammortizzate.

## 9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	1.275.080
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	9.906
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	1.162.096
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>122.890</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	118.323
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	16.898
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	16.898
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	51.554
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>189.659</b>

Gli incrementi si riferiscono ad acquisti effettuati nel corso dell'esercizio, iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi ad arredi per il parco del Comprensorio Villa Parma e della Residenza San Mauro Abate per € 39.834, arredi per formazione metodo Montessori per € 1.732, allestimento stanza Snoezelen con pavimentazione antitrauma presso la Residenza dei Lecci per € 8.784, divani per la Residenza San Mauro Abate per € 11.261, arredi per il Centro per disabili di Via Pasubio € 4.445, poltrone e divano per la Residenza dei Tigli € 5.392, carrelli per medicinali e per la lavanderia interna € 11.766, scaffalature e arredi per archivio storico € 6.574, tavolini servitori € 2.684, mobili vari € 3.724.

Comprendono inoltre acquisti di mobili e arredi destinati all'immobile di Villa Ester nell'ambito del progetto "Casa del Quartiere Villa Ester: prospettive di rigenerazione comunitaria", ed in particolare materiale per la realizzazione del bancone del bar per € 17.174, finanziati con contributi in conto capitale disponibili, nonché arredi vari per € 4.953, finanziati con il contributo della Fondazione Cassa Risparmio di Parma.

I decrementi sono da riferirsi alla rottamazione, a seguito della verifica periodica dell'inventario fisico dei beni dell'Ente, di mobili e arredi non più funzionanti e completamente ammortizzati.

### 10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	7.594.023
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	64.700
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>7.658.723</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>7.658.723</b>

Non si sono verificati né incrementi né decrementi nel corso dell'esercizio.

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

Costo storico	260.239
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	232.074
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>28.165</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	30.259
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	6.912
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	6.912
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	25.005
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>33.419</b>

Gli incrementi si riferiscono ad acquisti effettuati nel corso dell'esercizio, iscritti al costo di acquisizione, da riferirsi all'acquisto di impianto per la prevenzione dell'allontanamento degli Ospiti dalle strutture assistenziali del comprensorio di Villa Parma per € 14.786, computer fissi, monitor, stampanti e hard disk per € 6.017, notebook per uffici amministrativi per € 6.947, nonchè rilevatori presenze per € 714.

E' stato inoltre acquistato un impianto audio e videoproiettore di € 1.795, destinato all'immobile Villa Ester nell'ambito del progetto Casa del Quartiere e finanziato con il contributo della Fondazione Cassa di Risparmio di Parma.

I decrementi sono da riferirsi alle rottamazioni, a seguito della verifica periodica dell'inventario fisico dei beni dell'Ente, di macchine ufficio non più funzionanti e completamente ammortizzate, costituite da computer, monitor, telefax e tablet.

## 12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	398.641
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	343.660
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>54.981</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	43.493
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	23.393
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>75.081</b>

Le acquisizioni dell'esercizio, iscritte al costo di acquisto, si riferiscono ad un veicolo per il trasporto delle persone assegnato ai nuovi servizi per € 29.643, nonché ad un'auto elettrica in uso alla sede degli uffici amministrativi per € 13.850.

### 13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	112.241
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	90.835
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>21.406</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.227
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	5.469
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>18.164</b>

Le acquisizioni, effettuate nel corso dell'esercizio, iscritte al costo di acquisto, si riferiscono ad attrezzatura per la squadra manutenzione (per manutenzione verde e servizio neve).

#### 14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	441.648
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2020</b>	441.648
(+) Acquisizioni dell'esercizio	932.909
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	470.833
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	903.724

Gli incrementi si riferiscono a nuovi lavori effettuati nel corso dell'esercizio, iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a:

- Manutenzioni edili ed impiantistiche e lavori straordinari su fabbricati del patrimonio indisponibile € 397.717;
- Progettazione e Direzione Lavori di adeguamento impianti e assistenza muraria per allestimento spazi esterni della Casa del Quartiere Villa Ester € 12.227, finanziati con contributo della Fondazione Cariparma;
- Lavori di riqualificazione del parco nel Comprensorio di Villa Parma per € 165.052;
- Progettazione, coordinamento e Direzione Lavori per il miglioramento sismico del corpo C della Residenza San Mauro Abate per € 11.889;
- Interventi di adeguamento antincendio del corpo E della Residenza San Mauro Abate per € 119.310;
- Manutenzioni edili ed impiantistiche e lavori straordinari su fabbricati del patrimonio disponibile € 43.930;
- Manutenzioni varie su fabbricati del patrimonio artistico indisponibile € 4.444;
- Manutenzioni varie su fabbricati del patrimonio artistico disponibile € 24.553, di cui € 17.000 per messa a decoro dei locali adiacenti l'archivio storico, finanziati con risorse derivanti da un Lascito testamentario;
- Incarichi per la redazione del progetto definitivo e altre attività propedeutiche per l'intervento di ristrutturazione dell'immobile di via Cocconcelli per realizzazione alloggi per € 127.171;

- Opere da falegname per la realizzazione del punto ristoro della Casa Quartiere Villa Ester per € 15.616, in parte finanziate con contributo della Fondazione Cariparma;
- Interventi su Archivio storico € 11.000, finanziati con una donazione.

I decrementi sono da riferirsi ai giroconti di seguito evidenziati, effettuati alle singole immobilizzazioni di riferimento, in seguito ad avvenuto collaudo oppure in seguito al completamento della procedura amministrativa per l'acquisizione:

- Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile € 33.664
- Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile € 5.287
- Fabbricati del patrimonio disponibile € 14.200
- Fabbricati del patrimonio indisponibile € 413.426

#### Altri giroconti:

- storno fatture da ricevere e incentivi ex Merloni insussistenti € 3.806;
- giroconto contributo ANAC relativo a gara andata deserta € 450.

Si precisa che i giroconti di cui sopra trovano corrispondenza nella riga "migliorie/incrementi" delle relative immobilizzazioni.

### **III - Immobilizzazioni Finanziarie**

Per le eventuali acquisizioni dell'esercizio<sup>4</sup> la valutazione avviene secondo i disposti combinati di cui ai punti 3, 4, e 8, dell'Art. 2426 con il comma 1° dell'Art. 2424 bis del C.C. In particolare:

- Partecipazioni.

Sono state valutate al costo di acquisizione incrementato degli eventuali oneri accessori di imputazione diretta

- Crediti immobilizzati costituiti da:

- crediti verso utenti, esposti al loro valore presunto di realizzo mediante l'indicazione del valore nominale dei crediti al netto del correlato Fondo svalutazione crediti,

---

<sup>4</sup> In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo 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.

tenendo in considerazione le condizioni economiche generali ed oggettive del debitore

- crediti verso altri soggetti esposti al valore nominale, la cui esigibilità è prevista oltre l'esercizio successivo.

- Altri titoli

Non presenti.

### Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2020	1.000
Valore al 31/12/2021	2.050
Variazione	1.050

### 1) Partecipazioni

Descrizione	Importo
Costo storico	1.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2020</b>	1.000
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	1.000

La voce si riferisce a n° 1 azione del valore nominale di € 1.000 nella Società "Lepida S.c.p.a.", costituita dalla Regione Emilia-Romagna per la gestione della rete regionale a banda larga destinata a collegare le Pubbliche Amministrazioni della Regione, acquisita nel 2016 al valore nominale medesimo.

Non ci sono state acquisizioni nel corso dell'esercizio.

## 2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale	319.531
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2019	319.531
<b>Valore di realizzo al 31/12/2020</b>	-
(+) Incrementi dell'esercizio	1.050
(-) Decrementi dell'esercizio	199.281
(+) Utilizzo del fondo	199.281
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
<b>Valore di realizzo al 31/12/2021</b>	<b>1.050</b>

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2021 sono costituiti da crediti verso utenti per € 120.250, il cui valore presunto di realizzo è azzerato mediante l'esposizione del correlato Fondo svalutazione crediti di pari importo. Per le diverse posizioni sono state avviate azioni di recupero tramite incarichi a legali.

I decrementi si riferiscono a crediti per i quali, avendone accertato definitivamente l'insussistenza, nel corso dell'esercizio 2021 si è proceduto alla cancellazione utilizzando il relativo fondo svalutazione.

Gli incrementi dell'esercizio sono da riferirsi alla cauzione corrisposta all'Azienda Casa Emilia Romagna per la locazione dei locali del Centro disabili di Via Pasubio – Parma.

## 3) Altri titoli

Non presenti.

## C) Attivo circolante

### I – Rimanenze

- Rimanenze di magazzino. Sono costituite da materiali di consumo e di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economali.  
Sono iscritte applicando il metodo del costo medio ponderato continuo derivante dalla procedura di magazzino in uso.
- Attività in corso. Non presenti.
- Acconti. Non presenti.

## Rimanenze

Valore al 31/12/2020	110.133
Valore al 31/12/2021	99.280
Variazione	- 10.853

### 1) - 2) Rimanenze beni socio sanitari e tecnico-economali

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio-sanitari al 31/12/2020	101.223
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2020	8.910
<b>Valore totale rimanenze al 31/12/2020</b>	<b>110.133</b>
(±) Variazione rimanenze beni socio-sanitari	- 22.308
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	11.455
Rimanenze beni socio-sanitari al 31/12/2021	78.915
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2021	20.365
<b>Valore totale rimanenze al 31/12/2021</b>	<b>99.280</b>

Si precisa che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico.

### 3) Attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2021, rimanenze di attività in corso.

### 4) Acconti

Non presenti.

## 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. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e considerando criteri oggettivi (procedure giudiziali/concorsuali in corso, inadempimenti pregressi, ecc.).

## Crediti

Valore al 31/12/2020	9.373.955
Valore al 31/12/2021	8.847.068
Variazione	- 526.887

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

Descrizione	Utenti	Regione	Provincia	Comuni ambito distrettuale	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici
<b>Valore Nominale</b>	<b>1.819.219</b>	-	-	<b>3.233.944</b>	<b>791.352</b>	<b>274.912</b>
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2020	405.560	-	-	-	-	-
<b>Valore di realizzo al 31/12/2020</b>	<b>1.413.659</b>	-	-	<b>3.233.944</b>	<b>791.352</b>	<b>274.912</b>
(+) Incrementi dell'esercizio	5.207.591	249.755	-	12.316.081	3.825.911	204.118
(-) Decrementi dell'esercizio	5.321.195	249.755	-	11.407.043	3.610.922	209.447
(+) Utilizzo del fondo	26.135	-	-	-	-	-
(-) Accantonamento al fondo	190.000	-	-	-	-	-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	-	-	-	-	-	-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-	-	-	-	-	-
<b>Valore di realizzo al 31/12/2021</b>	<b>1.136.190</b>	-	-	<b>4.142.982</b>	<b>1.006.341</b>	<b>269.583</b>

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Credito da ricevere	Totale
<b>Valore Nominale</b>	<b>3.271</b>	<b>3.074</b>	-	<b>623.595</b>	<b>3.108.220</b>	<b>9.857.587</b>
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2020	-	-	-	78.072	-	483.632
<b>Valore di realizzo al 31/12/2020</b>	<b>3.271</b>	<b>3.074</b>	-	<b>545.523</b>	<b>3.108.220</b>	<b>9.373.955</b>
(+) Incrementi dell'esercizio	-	91.803	-	4.979.855	1.762.561	28.637.675
(-) Decrementi dell'esercizio	-	94.691	-	5.007.624	3.067.337	28.968.014
(+) Utilizzo del fondo	-	-	-	47.317	-	73.452
(-) Accantonamento al fondo	-	-	-	80.000	-	270.000
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	-	-	-	-	-	-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-	-	-	-	-	-
<b>Valore di realizzo al 31/12/2021</b>	<b>3.271</b>	<b>186</b>	-	<b>485.071</b>	<b>1.803.444</b>	<b>8.847.068</b>

Le variazioni in incremento/decremento nel corso dell'esercizio si riferiscono al totale dei movimenti dare/avere delle schede contabili (comprensivi di eventuali giroconti).

Fra i crediti verso altri soggetti privati sono presenti fra gli altri i crediti verso il Condominio di via Provesi, 12 per la somma di € 97.463, quello verso il Condominio di via Corso Corsi per la somma di € 2.195 e quello verso il Condominio di via Del Prato per € 3.603, pagate dall'Ente, in quanto proprietario, in parte direttamente ai fornitori in nome e per conto dei Condomini e in parte ai Condomini stessi, a causa delle morosità degli inquilini.

Sono in corso le opportune verifiche sui consuntivi 2021 delle spese condominiali predisposti dall'Amministratore per poter procedere all'eventuale imputazione delle posizioni creditorie ai singoli inquilini.

È ancora presente il credito verso la Fondazione Cariparma per € 24.600 per i contributi a sostegno delle spese correnti sostenute nell'ambito del progetto "Casa del Quartiere Villa Ester: prospettive di rigenerazione comunitaria".

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto, nel rispetto dei principi di valutazione sopraenunciati, di procedere a svalutazioni specifiche, come di seguito indicate:

- Crediti nei confronti degli utenti per rette per €. 190.000

Sono in corso azioni di recupero, sia stragiudiziali che mediante incarichi a Legali.

Si è proceduto inoltre alle seguenti svalutazioni:

- Crediti verso privati da patrimonio (nell'ambito dei crediti verso altri soggetti privati) per €. 80.000

Si precisa che una parte dei crediti presenti in bilancio al 31/12/21 è relativa a periodi antecedenti la data di costituzione dell'Azienda, e quindi facenti parte del fondo di dotazione iniziale.

Pertanto non si procede ad una loro svalutazione in quanto il mancato realizzo degli stessi produrrebbe ripercussioni sul valore del patrimonio aziendale e non sul conto economico.

Il valore di realizzo al 31/12/2021 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali<sup>5</sup>:

---

<sup>5</sup> Così come stabilito dal disposto combinato degli art. 2424 e 2427 comma 1) punto 6

Descrizione	entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	1.136.190			1.136.190
Crediti verso Regione	-			-
Crediti verso Provincia	-			-
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	4.142.982			4.142.982
Crediti verso Azienda sanitaria	1.006.341			1.006.341
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici	269.583			269.583
Crediti verso Società partecipate	3.271			3.271
Crediti verso altri soggetti privati	485.071			485.071
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	1.803.444			1.803.444
<b>Totale</b>	<b>8.846.882</b>	-	-	<b>8.846.882</b>

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo	Totale
<b>Crediti Verso Erario:</b>		<b>186</b>
per Iva	58	
per Ires	-	
per Irap	-	
altri	128	
<b>Crediti Per Imposte anticipate:</b>	-	-
		<b>186</b>

Gli altri crediti verso Erario si riferiscono all'eccedenza dell'acconto versato per l'imposta di bollo su acquisti telematici tramite Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione, in attesa di definire la possibilità del recupero dello stesso con l'Agenzia delle Entrate e le relative modalità.

Si ritiene opportuno fornire dettaglio analitico della categoria "verso altri soggetti privati":

Verso altri soggetti privati	Importo
Crediti verso dipendenti	10.094
Crediti verso privati da patrimonio - immobili ad uso abitativo	293.941
Crediti verso privati da patrimonio - immobili ad uso diverso dall'abitativo	70.038
Crediti verso privati da patrimonio - fondi e terreni	10.561
Altri	100.437
<b>Totale</b>	<b>485.071</b>

I crediti per fatture da emettere relativi all'attività istituzionale sono composti principalmente da:

- € 319.234 relativi alle rendicontazioni dei rimborsi di spese sanitarie nei confronti dell'Azienda USL di Parma che al 31/12/21 non erano ancora state emesse in quanto i dati necessari per l'elaborazione delle richieste di rimborso non erano ancora disponibili;

- € 33.057 relativi al rimborso da parte dell'Azienda USL di Parma dei costi sostenuti per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale per la gestione e il contenimento dell'emergenza da Covid-19, in base alle alle misure straordinarie per emergenza da Covid-19 assunte dalla Regione Emilia-Romagna;

- € 20.969 relativi a canoni, rimborsi di spese condominiali, utenze e altro da affittuari;

- € 515.051,73 con riferimento alle somme dovute in base alle Convenzioni tra l'Azienda e Comune di Parma e altri soggetti per la realizzazione dei seguenti progetti di gestione Strutture e servizi: Housing sociale e spazi collettivi, Co-housing famiglie, Servizi integrati per la domiciliarità (Sportello Clissa), progetto "Pais – Distretto di Parma", finanziato dal PON "Inclusione", realizzazione delle attività finanziate da "Fondo povertà"; progetto "Una rete di sostegno per la neo-genitorialità" (Home visiting); progetto "Villa Ester – Spazio di comunità Oltretorrente"

- € 9.220 verso altre ASP della Regione Emilia-Romagna quali quote di rimborso per la gestione della selezione pubblica per Infermiere, svolta in base ad apposita convenzione in cui Ad Personam era stata individuata come soggetto delegato per la gestione amministrativa delle procedure concorsuali;

Le note credito da ricevere, pari ad € 893.991, sono invece riferite allo storno parziale per errata fatturazione dei costi sostenuti per lavoro interinale € 804.674, servizi di ristorazione € 23.451, utenze € 34.647, presidi sanitari € 1.438, medicinali € 4.602, servizio lavanolo € 21.254, consulenze tecniche € 2.598 e beni tecnico-economici per € 1.327.

### **III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.**

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta al costo di acquisizione, al netto degli oneri accessori di imputazione diretta (quali ad esempio oneri di intermediazione bancaria e/o costi fiscali).

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Valore al 31/12/2020	497
Valore al 31/12/2021	0
Variazione	-497

#### 1) Partecipazioni

Non sono presenti partecipazioni iscritte nell'ambito dell'attivo circolante al 31/12/2021.

#### 2) Altri titoli

Descrizione	Importo
Costo storico	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>497</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	497
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>0</b>

Le cessioni dell'esercizio si riferiscono alla vendita dei titoli azionari quotati BPM.

#### IV - Disponibilità liquide

##### Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2020	26.495
Valore al 31/12/2021	2.472
Variazione	-24.023

## Disponibilità liquide

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
<b>1) Denaro e valori in cassa</b>	<b>8.148</b>	<b>2.472</b>	- <b>5.676</b>
CASSA ECONOMALE	7.391	2.439	- 4.952
CASSA CORRISPETTIVI ECONOMALE	33	33	-
CARTA CREDITO PREPAGATA	724	-	- 724
<b>2) Conti correnti bancari</b>	<b>18.347</b>	-	- <b>18.347</b>
ISTITUTO TESORIERE	-	-	-
C/C n° 23601 BPL vinc - dossier titoli	18.347	-	- 18.347
<b>3) Conti correnti postali</b>	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>26.495</b>	<b>2.472</b>	- <b>24.023</b>

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

L'esercizio si è chiuso in anticipazione di cassa, pertanto il relativo saldo verso Istituto Tesoriere sarà esposto e commentato nell'apposita sezione del passivo.

## D) 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 31/12/2020	0
Valore al 31/12/2021	0
Variazione	0

### Risconti attivi

Valore al 31/12/2020	109.042
Valore al 31/12/2021	65.921
Variazione	-43.121

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

### 1) Ratei attivi

Non sono presenti.

### 2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su costi assicurativi	29.770
Risconti attivi su servizio di ristorazione	22.299
Risconti attivi su lavoro interinale e altre forme collabor socio-sanit	9.996
Risconti attivi su servizio disinfestazione ed igienizzazione	2.569
Risconti attivi su consulenze tecniche	713
Risconti attivi su noleggi	301
Risconti attivi su abbonamenti, riviste e libri	273
<b>Totale</b>	<b>65.921</b>

## Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio dell'ASP ma, ai sensi dell'art. 2424 3° comma del codice civile, devono risultare in calce allo Stato patrimoniale e devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'Art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

In particolare:

- Beni di terzi.

Rappresentano il valore dei beni di terzi che in seguito a contratti di comodato/locazione/prova, ecc.. si trovano presso l'Azienda; la loro indicazione evidenzia il rischio che l'Azienda si è addossata per effetto della custodia (e degli eventuali oneri che ne potrebbero derivare).

Si precisa che non sono contabilizzati, fra i conti d'ordine, gli immobili in uso all'Azienda nei quali l'Ente svolge attività istituzionale, in quanto non è stato possibile finora completare l'aggiornamento dei valori; si sta procedendo ad una verifica congiunta con gli Enti proprietari e si procederà quanto prima alla loro iscrizione in bilancio.

- Beni nostri presso terzi.

I valori di tali beni sono già iscritti nell'attivo patrimoniale.

- Impegni.

Non presenti.

- Garanzie prestate.

Trattasi di garanzie ipotecarie per l'erogazione di mutui e delle somme anticipate dalla Tesoreria per accrediti SEPA DD, salvo revoca nei termini stabiliti dalla Legge.

- Garanzie ricevute.

Trattasi di fidejussioni e altre garanzie.

Sono state valutate ad un importo pari all'ammontare contrattuale delle garanzie ricevute e la loro esistenza rafforza le prospettive di realizzazione dei crediti cui si riferiscono.

La composizione delle voci è così dettagliata:

### 1) Beni di terzi

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Beni	97.212	77.770	- 19.442
<b>Totale</b>	<b>97.212</b>	<b>77.770</b>	<b>- 19.442</b>

Trattasi delle fotocopiatrici a noleggio presso gli uffici amministrativi e le Strutture, degli automezzi Fiat Doblò di proprietà del Gruppo Unica SpA in comodato d'uso utilizzati presso il comprensorio Villa Parma e i servizi di Housing sociale e dei materassi antidecubito a noleggio di proprietà della ditta Medi Hart.

### 2) Beni nostri presso terzi

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Beni in gestione	7.526.365	7.526.365	-
Beni in uso	1.144.161	1.091.514	- 52.647
<b>Totale</b>	<b>8.670.526</b>	<b>8.617.879</b>	<b>- 52.647</b>

Trattasi delle opere della Pinacoteca Stuard in gestione al Comune di Parma, nonché della Struttura di Via Casaburi di proprietà dell'Ente, completa di arredi ed attrezzature, data in uso secondo diverse forme contrattuali, per l'erogazione dei servizi assistenziali.

### 3) Impegni

Non sono presenti.

### 4) Garanzie prestate

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Anticipazioni s.b.f. Parma	392.024	461.060	69.036
Garanzia ipotecaria Colorno	1.800.000	1.800.000	-
<b>Totale</b>	<b>2.192.024</b>	<b>2.261.060</b>	<b>69.036</b>

Corrisponde alla garanzia ipotecaria prestata per l'erogazione dei mutui, accesi dall'ASP San Mauro prima dell'unificazione, nonché alle somme anticipate dalla Tesoreria per accrediti SEPA DD salvo buon fine per i quali al 31/12/21 non sono ancora decorsi i termini di legge per l'eventuale revoca.

### 5) Garanzie ricevute

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Fidejussioni	427.035	475.674	48.639
Altre garanzie	243.616	183.065	- 60.551
<b>Totale</b>	<b>670.651</b>	<b>658.739</b>	<b>- 11.912</b>

Trattasi, per la maggior parte, delle fidejussioni ricevute a garanzia di contratti di locazione e contratti di appalto per forniture e servizi.

La voce "altre garanzie" comprende assicurazioni a garanzia di contratti di locazione e contratti di appalto per forniture e servizi.

## PASSIVO

### A) 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 31/12/2020	26.991.769
Valore al 31/12/2021	26.505.261
Variazione	-486.508

	Descrizione	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
I	Fondo di dotazione:				
	1) iniziale	3.205.914	-	-	3.205.914
	2) variazioni	- 246.770	3.610	-	- 243.160
II	Contributi in c/capitale iniziali	14.286.553	11.165	708.787	13.588.931
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	9.648.309	747.339	615.139	9.780.509
IV	Donazioni vincolate a investimenti	240.994	39.200	17.651	262.543
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	872	-	388	484
VI	Riserve statutarie	- 5	3	- 5	3
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	- 152.435	8.337	-	- 144.098
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	8.337	54.135	8.337	54.135
	<b>Totale</b>	<b>26.991.769</b>	<b>863.789</b>	<b>1.350.297</b>	<b>26.505.261</b>

#### I - Fondo di dotazione

Il Fondo di dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale (vedasi atto di approvazione dell'Assemblea dei Soci n. 2 del 30/6/08), è stato ridefinito a seguito dell'unificazione dell'ASP Ad Personam – Azienda dei Servizi alla Persona del Comune di

Parma con l'ASP Bassa Est San Mauro Abate, disposta con Delibera della Giunta Regionale n. 2258 del 28/12/2015 con decorrenza 1/1/2016.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 il Fondo di dotazione ha subito variazioni da imputarsi a fatti gestionali risalenti a periodi antecedenti la data di costituzione dell'Asp:

Cancellazione debiti per prescrizione	3.610
<b>totale variazioni</b>	<b>3.610</b>

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

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, e ridefiniti a seguito dell'unificazione con l'ASP Bassa Est San Mauro Abate.

Tali contributi sono da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale.

Gli incrementi si riferiscono per € 10.547 alla rivalutazione della rendita catastale e per € 618 ad un nuovo accatastamento di immobili di proprietà dell'Ente.

I decrementi pari ad € 708.787 sono invece da attribuirsi interamente alla sterilizzazione degli ammortamenti.

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

Rappresentano le somme derivanti dalla cessione di beni pluriennali con conseguente reinvestimento in ambito patrimoniale e le somme erogate dallo Stato e/o da altri Enti pubblici e/o privati per l'acquisizione, costruzione, ristrutturazione/ ammodernamento/ ampliamento di immobilizzazioni.

Trattasi di contributi con vincolo di destinazione d'uso stabilito dalle leggi e/o dal donatore che li concedono e da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

Sono stati iscritti in bilancio al momento in cui è stato accertato, in via definitiva, il titolo che dà diritto all'incasso.

In particolare, si ricorda che i contributi in conto capitale disponibili alla data di costituzione dell'Asp, vincolati a futuri investimenti pluriennali, risultavano dagli impegni in conto capitale

di cui al Titolo II dell'ultimo Conto consuntivo delle ex Ipab trasformate, ridefiniti a seguito dell'unificazione con l'ASP Bassa Est San Mauro Abate.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, gli incrementi dei contributi in c/capitale vincolati ad investimenti pari ad € 747.339 sono da riferirsi a:

- contributi nell'ambito del progetto POR.FESR (Programma operativo regionale dell'Emilia-Romagna) per finanziare in parte i lavori di efficientamento energetico edifici relativa alla CRA S.Mauro Abate per un totale di € 77.295;
- seconda tranche contributi progetto europeo "Feasible: Fostering Sustainable Living Cities", di cui il Comune di Parma è capofila, finalizzato alla promozione di interventi di riqualificazione energetica di immobili residenziali, per € 20.044;
- contributi dal Comune di Parma per la ristrutturazione dell'immobile sito in Via Cocconcelli per la realizzazione di alloggi per € 200.000;
- contributi dal Comune di Parma per l'acquisto degli arredi della nuova struttura nel Comprensorio Villa Parma per € 450.000.

I decrementi pari ad € 615.139 sono invece da attribuirsi a:

- sterilizzazione degli ammortamenti per € 600.139;
- per € 15.000 giroconto di contributi derivanti dallo Stato Patrimoniale Iniziale relativi al titolo del Lascito Barbieri a donazioni vincolate ad investimenti a favore degli Ospiti delle Strutture gestite dall'Ente, in base a quanto deliberato dalla Commissione dei rappresentanti degli ex dipendenti in data 5/10/21.

#### **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.

Gli incrementi del 2021 pari ad € 39.200 si riferiscono ad una donazione finalizzata agli interventi sull'archivio storico per € 22.000, al giroconto di contributi derivanti dallo Stato Patrimoniale Iniziale relativi al titolo del Lascito Barbieri per € 15.000, come illustrato più sopra, nonché ad erogazioni liberali "Art Bonus" ricevute a sostegno del progetto di restauro del cortile dell'Antica Farmacia San Filippo Neri per i restanti € 2.200.

I decrementi pari ad € 17.651 sono da attribuirsi interamente alla sterilizzazione degli ammortamenti.

#### **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 dell'Attivo patrimoniale. I soli contributi per donazione di beni soggetti ad ammortamento vengono utilizzati per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali donati.

Nel corso del 2021 non ci sono stati incrementi.

I decrementi sono invece da attribuirsi interamente alla sterilizzazione degli ammortamenti dei beni.

#### **VI – Riserve statutarie**

Questa categoria accoglie eventuali accantonamenti di utili, da effettuarsi in coerenza con quanto stabilito nello Statuto dell'Asp, oltre che eventuali differenze emergenti dall'eliminazione dei decimali negli importi rappresentati nello Stato Patrimoniale, ai fini dell'arrotondamento all'unità di euro degli stessi.

#### **VII – Utili (Perdite) portate a nuovo**

Questa categoria accoglie i risultati economici delle gestioni pregresse riportati a nuovo.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Assemblea ha deliberato di porre a carico dei Comuni soci il ripiano delle perdite pregresse dell'ASP fino al 2018 ammontanti a € 5.184.502, con propri atti n. 2 del 15/05/2020 e n. 6 del 22/10/2020, nonché il ripiano parziale della perdita 2019 per € 686.661 da parte dei medesimi soci, con atto n. 7 del 12/11/2020. Con questa delibera l'Assemblea dei Soci ha altresì approvato il piano, adottato dall'Amministratore Unico con atto n. 15 del 10/11/2020, per il rientro del restante importo di € 370.000, in un arco temporale decennale a decorrere dall'anno 2021.

Il saldo al 31/12/21 di € 144.098 si riferisce al residuo della perdita 2019 rimasta a carico ASP per un importo di € 370.000, al netto dei contributi per ripiano perdite rimasti aperti

conseguentemente all'operazione di cui sopra per € 217.565 e dell'utile dell'esercizio 2020 per € 8.337.

### **VIII – Utile (Perdita) dell'esercizio**

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2021 la gestione evidenzia un utile pari ad € 54.135.

### **B) 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 e oneri**

Valore al 31/12/2020	720.125
Valore al 31/12/2021	1.226.016
Variazione	505.891

#### **1) Fondi per imposte, anche differite**

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>Utilizzi</b>	<b>Accantonam.</b>	<b>31/12/2021</b>
Fondo per imposte	8.327			8.327
<b>Totale</b>	<b>8.327</b>	-	-	<b>8.327</b>

Nel corso dell'esercizio 2021 non si sono evidenziati fatti gestionali atti a modificare il valore di tale Fondo.

## 2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2020	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2021
Fondo per controversie legali in corso	167.977	-	100.000	267.977
Fondo per rischi non coperti da assicurazioni	-	-	-	-
Fondo rischi su crediti	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>167.977</b>	<b>-</b>	<b>100.000</b>	<b>267.977</b>

Gli incrementi comprendono accantonamenti per 100.000, effettuati a fronte di potenziali controversie legali in corso.

## 3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2020	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2021
Fondo per rendite vitalizie e legati	25.960	23.874	15.164	17.250
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	91.000	20.462	300.000	370.538
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	285.375	37.944	-	247.431
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	47.563	-	26.122	73.685
Fondo per spese legali	40.383	-	85.000	125.383
Fondo per manutenzioni cicliche	1.209	-	60.000	61.209
Fondo incentivi funzioni tecniche DLgs 50/16 art 113 c.4 (20%)	52.331	-	1.885	54.216
<b>Totale</b>	<b>543.821</b>	<b>82.280</b>	<b>488.171</b>	<b>949.712</b>

Gli incrementi nel corso dell'esercizio sono da imputarsi a:

- Fondo per rendite vitalizi e legati, € 15.164, inerente gli accantonamenti per la rendita del Lascito Barbieri anno 2021, da distribuire ai beneficiari;
- Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente, al quale è stato effettuato l'accantonamento dell'importo di € 300.000, comprensivo di oneri e irap, in previsione del nuovo contratto comparto e dirigenti;
- Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente per € 26.122;
- Fondo spese legali per € 85.000, a copertura delle spese inerenti cause legali in essere;
- Fondo manutenzioni cicliche per 60.000;
- Fondo per incentivi funzioni tecniche D.Lgs. 50/16 art. 113 c. 4 per € 1.885 relativi all'accantonamento del 20% delle risorse finanziarie del fondo di cui al comma 2 del medesimo decreto per gare espletate/QTE lavori liquidati nel corso del 2021. Tale fondo

trova la contropartita economica non nella voce di accantonamenti ma in uno specifico conto di costo o fra le attività nelle immobilizzazioni in corso, come previsto dal D.Lgs. 50/16 art. 113 c. 5-bis.

I decrementi dell'esercizio 2021, parzialmente riconducibili al principio di competenza economica, sono da imputarsi a:

- Fondo per rendite vitalizi e legati, € 18.322, inerente la distribuzione ai beneficiari della rendita del Lascito Barbieri anno 2020;
- Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente € 20.462 per pagamento arretrati a Dirigenti.
- Fondo ferie e festività non godute personale dipendente per € 37.944;

### **C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato**

Valore al 31/12/2020	0
Valore al 31/12/2021	0
Variazione	0

Non esistono dipendenti dell'Asp iscritti a gestioni previdenziali diverse dall'Inpdap.

### **D) 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 verso soci per finanziamenti. Rappresenta una posta di debito contabilizzata all'atto dell'ottenimento di anticipazioni da parte dei soci.
- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.
- Debiti verso Istituto tesoriere. Il saldo esprime la situazione di cassa alla data del 31/12/2021.

- 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 31/12/2021 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 31/12/2021 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 31/12/2020	11.566.349
Valore al 31/12/2021	11.612.159
Variazione	45.810

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	-			-
Debiti per mutui e prestiti	203.459	675.670	1.570.439	2.449.568
Debiti verso Istituto Tesoriere	2.498.091			2.498.091
Debiti per acconti	908			908
Debiti verso fornitori	1.960.977			1.960.977
Debiti verso società partecipate	-			-
Debiti verso la Regione	-			-
Debiti verso la Provincia	-			-
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	-			-
Debiti verso Azienda Sanitaria	106.900			106.900
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	705			705
Debiti Tributarî	397.310			397.310
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	440.769			440.769
Debiti verso personale dipendente	432.003			432.003
Altri debiti verso privati	680.967			680.967
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	2.643.961			2.643.961
<b>Totale</b>	<b>9.366.050</b>	<b>675.670</b>	<b>1.570.439</b>	<b>11.612.159</b>

### 1) Debiti verso soci per finanziamenti

Non presenti.

### 2) Debiti per mutui e prestiti

Descrizione	importo
Valore al 31/12/2020	2.651.067
(-) Rimborso rate	201.499
(+) Accensione di nuovi mutui	-
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>2.449.568</b>

Trattasi dei mutui accesi dall'ASP San Mauro prima dell'unificazione.

### 3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Istituto tesoriere (per anticipazione di cassa)	2.750.695	2.498.091	- 252.604

Al 31/12/21 il debito verso il Tesoriere è diminuito. Nel corso del 2021, a seguito del miglioramento della situazione di liquidità, si è ridotto il ricorso all'anticipazione di cassa, riducendo anche gli interessi passivi bancari.

#### 4) Debiti per acconti

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Clienti conto anticipi	-	-	-
Anticipo depositi cauzionali inquilini	68	908	840
<b>Totale</b>	<b>68</b>	<b>908</b>	<b>840</b>

#### 5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Debiti verso fornitori	2.205.201	1.960.977	- 244.224
<b>Totale</b>	<b>2.205.201</b>	<b>1.960.977</b>	<b>- 244.224</b>

#### 6) Debiti verso società partecipate

Non presenti.

#### 7) Debiti verso la Regione

Non presenti.

#### 8) Debiti verso la Provincia

Non presenti.

#### 9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Debiti verso Comune di Parma	-	-	-
Debiti verso Comune di Colomo	1.502	-	- 1.502
<b>Totale</b>	<b>1.502</b>	<b>-</b>	<b>- 1.502</b>

#### 10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Debiti verso l'Azienda sanitaria di Parma	121.489	106.900	- 14.589
<b>Totale</b>	<b>121.489</b>	<b>106.900</b>	<b>- 14.589</b>

I debiti al 31/12/2021 comprendono i rimborsi dovuti all'Azienda USL di Parma per i comandi di personale dell'Area socio-assistenziale, per l'acquisto di farmaci di fascia C e nutrizione artificiale per Ospiti Grada.

#### 11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Debiti verso altri Enti pubblici	5.421	705	- 4.716
<b>Totale</b>	<b>5.421</b>	<b>705</b>	<b>- 4.716</b>

I debiti al 31/12/2021 si riferiscono alla locazione dei locali siti in Via Pasubio di proprietà dell'Azienda Casa Emilia Romagna.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
<b>Debiti tributari:</b>	<b>565.209</b>	<b>397.310</b>	- <b>167.899</b>
Erario c/IVA a debito	414	-	414
Erario c/IVA "Split Payment"	40.071	45.901	5.830
Erario c/ritenute lavoro autonomo	690	5.566	4.876
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	217.380	126.476	- 90.904
Erario conto altre ritenute	-	19	19
Irap	201.106	200.081	- 1.025
Ires	104.774	17.181	- 87.593
Altri debiti tributari	774	2.086	1.312
<b>Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:</b>	<b>689.716</b>	<b>440.769</b>	- <b>248.947</b>
Inps	188	166	- 22
Inpdap	673.384	436.807	- 236.577
Inail	15.857	3.442	- 12.415
Altri debiti previdenziali	287	354	67
<b>Debiti verso personale dipendente:</b>	<b>528.480</b>	<b>432.003</b>	- <b>96.477</b>
Retribuzioni personale dipendente	63.481	34.476	- 29.005
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	370.931	324.889	- 46.042
Per fondo produttività dirigenti	20.973	17.570	- 3.403
Per incent.funz.tecniche DLgs 50/16 art.113 c.3	57.295	31.628	- 25.667
Per fondo produttività posizioni organizzative	15.800	23.440	7.640
<b>Altri debiti verso privati:</b>	<b>597.511</b>	<b>680.967</b>	<b>83.456</b>
Verso utenti	437.447	502.324	64.877
Verso affittuari	95.221	102.132	6.911
Per cessione quinto e pignoramenti stipendi	23.846	23.612	- 234
Verso sindacati	4.068	3.927	- 141
Verso organi istituzionali	1.529	1.529	-
Altri debiti verso privati	35.400	47.443	12.043
<b>Debiti per fatture da ricevere e note di accredito da emettere:</b>	<b>1.449.990</b>	<b>2.643.961</b>	<b>1.193.971</b>
Fatture da ricevere	1.449.722	2.494.912	1.045.190
Note d'accredito da emettere	268	149.049	148.781
<b>Totale</b>	<b>3.830.906</b>	<b>4.595.010</b>	<b>764.104</b>

## E) Ratei e risconti

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o 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 dell'esercizio.

### Ratei passivi

Valore al 31/12/2020	76.219
Valore al 31/12/2021	45.907
Variazione	-30.312

### Risconti passivi

Valore al 31/12/2020	58.289
Valore al 31/12/2021	28.084
Variazione	-30.205

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

#### 1) Ratei passivi

Sono riferiti agli interessi passivi bancari sul c/c di tesoreria e sui mutui.

#### 2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Su fitti attivi da fondi e terreni	10.035
Su fitti attivi istituzionali	249
Su fitti attivi e concessioni	645
Su altri contributi da privati	1.292
Su altri rimborsi diversi (attività istituzionale)	15.555
Su altri rimborsi diversi (attività commerciale)	308
<b>Totale</b>	<b>28.084</b>

#### Conti d'ordine

Si rinvia a quanto già affermato nell'ambito delle sezione Attivo della presente Nota integrativa.

# 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 31/12/2021.

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

## Impegni, garanzie, rischi

A fronte di impegni e garanzie, non sono stati stanziati costi, ma indicati nei Conti d'ordine, ai quali si rinvia.

I rischi e gli oneri futuri, per i quali è stata ritenuta probabile la manifestazione di una passività e quantificabile l'ammontare della stessa, sono stati fronteggiati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici.

## A) Valore della produzione

### Valore della produzione

Valore al 31/12/2020	20.406.385
Valore al 31/12/2021	20.707.848
Variazione	301.463

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

### 1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
<b>a) Rette:</b>	<b>7.454.783</b>
Rette	7.454.783
<b>b) Oneri a rilievo sanitario:</b>	<b>6.938.259</b>
Rimborso oneri a rilievo sanitario	6.938.259
<b>c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:</b>	<b>3.423.938</b>
Rimborsi spese per attività in convenzione	2.031.854
Altri rimborsi da attività tipiche	313.604
Ricavi da attività assistenziali strutture diverse	1.078.480
<b>d) Altri ricavi:</b>	-
Trasferimenti per progetti vincolati	-
Ribassi, abbuoni e sconti passivi	-
Altri ricavi diversi	-
<b>Totale</b>	<b>17.816.980</b>

### 2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
<b>a) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:</b>	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
<b>b) Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:</b>	<b>1.326.965</b>
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	1.326.965
<b>Totale</b>	<b>1.326.965</b>

La voce “quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti” rappresenta la quota di ricavo a “sterilizzazione” delle quote di ammortamento dei beni pluriennali ed è suddivisa in:

- contributi in conto capitale iniziali € 708.787
- contributi in conto capitale vincolati ad investimenti per € 600.139
- donazioni vincolate ad investimenti € 17.651
- donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione) € 388

Detti utilizzi trovano corrispondenza nella specifica sezione del Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa.

### 3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2021, rimanenze di attività in corso.

### 4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
<b>a) Da utilizzo del patrimonio immobiliare:</b>	<b>734.170</b>
Fitti attivi da fondi e terreni	9.184
Fitti attivi da fabbricati urbani	274.167
Altri fitti attivi istituzionali	450.819
<b>b) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:</b>	<b>120.654</b>
Rimborsi spese condominiali ed altre da conduttori	12.901
Rimborsi INAIL	17.941
Rimborsi assicurativi	26.810
Altri rimborsi da personale dipendente	140
Rimborso spese di vendita	4.930
Tasse di concorso	1.702
Arrotondamenti attivi	37
Rimborso spese legali	10.426
Altri rimborsi diversi (da attività commerciale)	18.760
Altri rimborsi diversi (da attività istituzionale)	27.007
<b>c) Plusvalenze ordinarie:</b>	<b>-</b>
Plusvalenze ordinarie	-
<b>d) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:</b>	<b>22.859</b>
Sopravvenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria	10.730
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	-
Insussistenze del passivo ordinarie da attività socio-sanitaria	11.715
Insussistenze del passivo ordinarie da altre attività	414
<b>e) Altri ricavi istituzionali:</b>	<b>-</b>
Risarcimento danni e penalità contrattuali	-
Altri ricavi istituzionali	-
<b>f) Ricavi da attività commerciale:</b>	<b>1.443</b>
Ricavi per attività di mensa	-
Ricavi da sponsorizzazioni	-
Fitti attivi e concessioni (assoggettate ad Iva)	1.423
Ricavi da vendita medicinali	-
Franchigia per contratto Farmacia	-
Altri ricavi	20
<b>Totale</b>	<b>879.126</b>

Si riportano di seguito nel dettaglio le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo ordinarie.

### 5) Sopravvenienze attive:

Rimborso spese condominiali € 1.071

Eccedenza IRES anno precedente € 3.887

Recupero quota parte crediti inquilini dal Fondo relativo al Lascito Barbieri € 5.552

Rimborso costi anni precedenti (oneri bancari, varie) € 220

### 6) Insussistenze attive del passivo:

Debiti per fatture da ricevere/note di credito da emettere e altri debiti insussistenti € 1.996

Debiti per altri costi (utenze, spese condominiali) € 8.639

Debiti per cauzioni Ospiti a seguito di prescrizione/rinuncia a eredità da parte degli eredi € 1.080

Altri debiti insussistenti attività commerciale € 414

### 7) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
<b>a) Contributi dalla Regione:</b>	<b>249.755</b>
Contributi in conto esercizio dalla Regione Emilia Romagna	249.755
<b>b) Contributi dalla Provincia</b>	-
Contributi in conto esercizio dalla Provincia di Parma	-
<b>c) Contributi dai Comuni in ambito distrettuale:</b>	<b>400.636</b>
Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	400.636
<b>d) Contributi dall'Azienda Sanitaria:</b>	-
Contributi da Azienda Sanitaria	-
<b>e) Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici:</b>	<b>11.263</b>
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	11.263
<b>f) Altri contributi da privati:</b>	<b>23.123</b>
Altri contributi da privati	23.123
<b>Totale</b>	<b>684.777</b>

I contributi in conto esercizio dalla Regione Emilia Romagna si riferiscono al contributo 2021 per la valorizzazione delle forme pubbliche di gestione dei servizi sociali e sociosanitari di cui alla DGR 1547/2021.

Sono stati rilevati inoltre i contributi in conto esercizio per l'anno 2021 da parte dei Comuni Soci ed in particolare: Comune di Parma per € 320.949, Comune di Colorno per € 39.182, Comune di Sorbolo-Mezzani per € 22.436 e Comune di Torrile per € 18.069.

I contributi dallo Stato e altri Enti Pubblici si riferiscono interamente al contributo a copertura dei costi sostenuti nel corso dell'esercizio 2021 nell'ambito del progetto "Demetra – Erasmus +", secondo il principio di competenza economica.

È stata infine rilevata fra gli altri contributi da privati la quota di contributo della Fondazione Cariparma a sostegno delle spese correnti sostenute nel corso del 2021, nell'ambito del progetto "Casa del Quartiere Villa Ester: prospettive di rigenerazione comunitaria".

## B) Costi della produzione

### Costi della produzione

Valore al 31/12/2020	19.588.263
Valore al 31/12/2021	19.759.372
Variazione	171.109

### 6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

#### a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	116.013
Presidi per incontinenza	156.525
Altri presidi sanitari (ossigeno, guanti, materiale per medicazioni, ecc.)	205.922
Altri beni socio sanitari	10.250
<b>Totale</b>	<b>488.710</b>

#### b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	Importo
Generi alimentari	1.321
Materiale di pulizia e igiene ospiti	90.318
Articoli per manutenzione	62.150
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	9.030
Materiale di guardaroba (vestiario)	24.933
Carburanti e lubrificanti (spese esercizio automezzi)	21.648
Beni attività di animazione	3.906
Altri beni tecnico-economici	44.457
<b>Totale</b>	<b>257.763</b>

## 7) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

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

Descrizione	Importo
Acquisto servizi per gestione attività infermieristica	256
Costi per attività di socializzazione e promozione progetto welfare	58.866
<b>Totale</b>	<b>59.122</b>

### b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	16.062
Servizio lavanderia e lvanolo	220.085
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	488.112
Servizio di ristorazione	1.346.259
Servizio sostitutivo mensa personale dipendente	30.878
Altri servizi diversi esternalizzati	3.935
<b>Totale</b>	<b>2.105.331</b>

### c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	105.533
Altre spese di trasporto	-
<b>Totale</b>	<b>105.533</b>

### d), e) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze

Descrizione	Importo
<b>d) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali:</b>	<b>90.709</b>
Consulenze socio sanitarie (podologo)	24.426
Consulenze mediche	21.458
Altre consulenze socio-sanitarie e socio-assistenziali	44.825
<b>e) Altre consulenze:</b>	<b>215.196</b>
Consulenze amministrative	22.909
Consulenze tecniche	118.337
Consulenze legali e notarili	73.950
Altre consulenze	-
<b>Totale</b>	<b>305.905</b>

**f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Lavoro interinale e altre forme di collaboraz.socio-sanitarie	3.277.320
Lavoro interinale e altre forme di collaboraz.inferm.e riabilit.	401.293
Lavoro interinale e altre forme di collaboraz.amministrative	29.542
Tirocini formativi	17.650
Altre forme di collaborazione psicologiche	-
<b>Totale</b>	<b>3.725.805</b>

**g) Utenze**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Spese telefoniche ed internet	16.096
Energia elettrica	387.407
Gas e riscaldamento	391.539
Acqua	101.279
<b>Totale</b>	<b>896.321</b>

**h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Manutenzioni terreni	-
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	88.489
Canoni per manutenzione e riparazione impianti, macchinari e attrezzature	141.212
Canoni per manutenzione e riparazione macchine ufficio elettromeccaniche ed elettroniche e computers	12.239
Manutenzioni e riparazioni automezzi	36.008
Altre manutenzioni e riparazioni	19.308
<b>Totale</b>	<b>297.256</b>

**i) Costo per organi istituzionali**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Compensi, oneri e costi per Amministratore Unico	24.000
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile	8.882
<b>Totale</b>	<b>32.882</b>

#### j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Costi assicurativi	176.908
<b>Totale</b>	<b>176.908</b>

#### k) Altri costi

Descrizione	Importo
Costi di pubblicità	1.929
Oneri, vitalizi e legati	1.966
Aggiornamento e formazione del personale dipendente	3.464
Assistenza religiosa agli Ospiti	7.997
Spese sanitarie per il personale dipendente	273
Altri servizi	12.929
<b>Totale</b>	<b>28.558</b>

#### 8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
<b>a) Affitti</b>	<b>4.200</b>
<b>b) Canoni di locazione finanziaria</b>	-
<b>c) Service:</b>	<b>69.461</b>
Service	25.236
Noleggi	42.207
Licenze software in abbonamento	2.018
<b>Totale</b>	<b>73.661</b>

#### 9) Spese per il personale

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compreso il costo delle ferie maturate e non godute.

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

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

#### a) Salari e stipendi

Descrizione	Importo
Competenze fisse personale dipendente	5.934.679
Competenze variabili	636.780
Competenze per lavoro straordinario	4.259
Altre competenze	213.003
Variazione fondo ferie e festività non godute e straordinari da recuperare	- 8.746
Competenze personale comandato presso di noi	68.207
Rimborso competenze personale in comando	- 116.766
<b>Totale</b>	<b>6.731.416</b>

#### b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze fisse e variabili personale dipendente	1.770.265
Oneri su variazione fondo ferie e festività non godute e straordinari da recuperare	- 2.333
Inail	84.286
Oneri personale comandato presso di noi	18.496
Rimborso oneri sociali personale in comando	- 32.010
<b>Totale</b>	<b>1.838.704</b>

Si specifica che le competenze e gli oneri del personale comandato presso l'Asp comprendono i costi sostenuti per:

- coordinatori infermieristici, dipendenti dell'Azienda USL di Parma;
- infermieri dipendenti dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma.

Il rimborso di competenze e oneri del nostro personale in comando si riferisce invece prevalentemente a personale in comando presso il Comune di Parma e altri Enti.

#### c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2021 non ha in utilizzo la suddetta voce.

#### d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborsi spese trasferte	285
Altri costi personale dipendente	-
<b>Totale</b>	<b>285</b>

## Dati sull'occupazione

Il personale dipendente presente al 31/12/2020 ed al 31/12/2021 è il seguente:

<b>Profilo</b>	<b>Inquadramento giuridico</b>	<b>N° unità al 31/12/2021</b>	<b>N° unità al 31/12/2020</b>
Direttore Generale	Dirigente	1	1
Direttore Amministrativo	Dirigente	1	1
Funzionario amministrativo contabile	D	6	7
Funzionario tecnico	D	2	1
Funzionario tecnico socio-sanitario	D	6	6
Fisioterapista	D	5	3
Fisioterapista part-time	D	5	7
Infermiere	D	40	19
Psicologo	D	1	1
Psicologo part-time	D	1	1
Istruttore amministrativo/contabile	C	8	9
Istruttore amministrativo/contabile part-time	C	1	1
Istruttore tecnico	C	3	3
Collaboratore amministrativo	B	1	1
Collaboratore socio assistenziale	B	24	18
Operatore socio sanitario	B	76	84
Operatore socio sanitario part-time	B	2	2
Esecutore tecnico specializzato	B	7	5
Esecutore attività animazione	B	5	7
Esecutore amministrativo	B	4	4
Esecutore assistenza integrata	B	13	13
Esecutore assistenza integrata part-time	B	1	2
Esecutore tecnico socio assistenziale	B	8	0
Esecutore tecnico socio assistenziale part time	B	1	0
Operatore socio assistenziale	B	35	64
Operatore socio assistenziale part-time	B	4	7
Ausiliario	A	0	1
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>261</b>	<b>268</b>

I movimenti di personale (assunzioni e cessazioni) avvenuti nel 2021 sono i seguenti:

Dipendenti in forza al 31/12/2020	268
Cessazioni aventi decorrenza 1/1/2021	9
Assunzioni 2021	40
Dimissioni 2021	26
Pensionamenti	10
Trasferimenti in mobilità	2
Dipendenti in forza al 31/12/2021	261

Si conferma pertanto la tendenza, già registrata negli esercizi precedenti, ad un turn over significativo per dimissioni di personale dovute a chiamate da graduatorie del comparto Sanità. Non è stato possibile provvedere alla copertura dei posti resisi vacanti in seguito a tali dimissioni sia perché il personale dimissionario ha richiesto la conservazione del posto per la durata del periodo di prova, sia perché nel frattempo le graduatorie aziendali inerenti i profili di interesse si sono esaurite. Anche per questa ragione, oltre che per la necessità di sostituire personale socio assistenziale e sanitario assente per malattia, infortunio, maternità, ecc., il ricorso a personale somministrato è stato molto significativo.

## 10) 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.

### a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:</b>	
costi di impianto e di ampliamento	-
costi di ricerca, di sviluppo	-
costi di pubblicità	-
software e altri diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-
brevetti	-
concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.393
migliorie su beni di terzi	217.890
costo pubblicazioni bandi pluriennali	6.499
formazione e consulenze pluriennali	29.344
oneri pluriennali su mutui/finanziamenti	-
altre immobilizzazioni immateriali	18.149
<b>Totale</b>	<b>284.275</b>

## b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:</b>	
fabbricati del patrimonio indisponibile	484.821
fabbricati del patrimonio disponibile	279.601
fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile	49.850
fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile	126.000
impianti, macchinari	28.738
attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	66.455
mobili e arredi	51.554
macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici	25.005
automezzi	23.393
altri beni	5.469
<b>Totale</b>	<b>1.140.886</b>

## c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2021 non ha in utilizzo la suddetta voce.

## d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
svalutazione crediti verso utenti	190.000
svalutazione crediti verso privati da patrimonio	80.000
svalutazione crediti verso altri soggetti privati	-
<b>Totale</b>	<b>270.000</b>

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto, nel rispetto del principio di prudenza, di procedere a svalutazioni specifiche, come di seguito indicate:

- Crediti nei confronti di utenti per rette per € 190.000 che, confluendo in specifico fondo dell'attivo, lo portano ad essere complessivamente pari ad € 569.425 che rappresenta il 33,39% dei crediti presi in esame.

Sono in corso azioni di recupero, sia stragiudiziali che mediante incarichi a Legali.

- Crediti verso privati da patrimonio (nell'ambito dei crediti verso altri soggetti privati) per € 80.000, che, confluendo in specifico fondo dell'attivo, lo portano ad essere complessivamente pari ad € 87.743 che rappresenta il 18,98% dei crediti presi in esame.

Detti fondi svalutazione decurtano direttamente il valore dei relativi crediti che sono, pertanto, rappresentati al netto.

### 11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo

Per quanto concerne i criteri valutativi connessi alla variazione delle rimanenze si rinvia a quanto già esplicitato alla specifica sezione patrimoniale della presente Nota integrativa.

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

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	101.223
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	- 78.915
<b>Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio-sanitari</b>	<b>22.308</b>

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

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici	8.910
Rimanenze finali di beni tecnico-economici	- 20.365
<b>Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici</b>	<b>- 11.455</b>

### 12) Accantonamenti ai fondi rischi

Descrizione	Importo
Per controversie legali in corso	100.000
Per rischi non coperti da assicurazioni	-
Rischi su crediti	-
<b>Totale</b>	<b>100.000</b>

### 13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	Importo
Per rendite vitalizie e legati	15.164
Per rinnovi contrattuali personale dipendente	300.000
Per spese legali	85.000
Per manutenzioni cicliche	60.000
Per interessi passivi fornitori	-
<b>Totale</b>	<b>460.164</b>

Detti accantonamenti trovano specifica contropartita nei relativi Fondi del Passivo Patrimoniale, a cui si rinvia.

Per quanto concerne gli accantonamenti ai fondi inerenti il personale dipendente si precisa che la valorizzazione delle ferie maturate e del recupero ore straordinario in essere al 31/12/2021 trova la contropartita economica non nella voce di accantonamenti ma in uno specifico conto di variazione fra i costi del personale.

#### 14) Oneri diversi di gestione

##### a) Costi amministrativi

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	1.587
Spese di rappresentanza	2.401
Spese condominiali	9.323
Quote associative (iscrizioni)	6.216
Oneri bancari e spese di tesoreria	4.916
Abbonamenti, riviste e libri	1.715
Altri costi amministrativi	360
<b>Totale</b>	<b>26.518</b>

##### b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
Tributi a consorzi di bonifica	7.284
Imposta di registro	16.620
Imposta di bollo	4.753
IMU	116.047
TASI	-
Altre imposte non sul reddito	145
<b>Totale</b>	<b>144.849</b>

### c), d) Tasse e altri oneri diversi di gestione

Descrizione	Importo
<b>c) Tasse:</b>	<b>114.360</b>
Tassa smaltimento rifiuti	109.369
Tassa di proprietà automezzi	1.427
Altre tasse	3.564
<b>d) Altri oneri diversi di gestione:</b>	<b>14.878</b>
Perdite su crediti	14.877
Ribassi, abbuoni e sconti attivi	-
Arrotondamenti passivi	1
Altri oneri diversi di gestione	-
<b>Totale</b>	<b>129.238</b>

### e) Minusvalenze ordinarie

Nell'esercizio 2021 non sono state rilevate minusvalenze ordinarie.

### f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie attività socio-sanitaria	64.834
Sopravvenienze passive ordinarie altre attività	-
Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-sanitaria	3.595
Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività	-
<b>Totale</b>	<b>68.429</b>

Di seguito si riportano le sopravvenienze passive e le insussistenze passive dell'attivo.

#### Sopravvenienze passive:

Utenze (energia elettrica – acqua - gas e riscaldamento – telefoniche) € 45.626

Imposte e tasse (Tari, Ires, Irap) € 3.918

Spese condominiali € 8.160

Costi assicurativi € 483

Altre manutenzioni e riparazioni € 224

Medicinali e altri prodotti terapeutici € 1.818

Altri beni tecnico-economici € 2.782

Noleggi € 897

Interessi passivi verso fornitori € 926

### Insussistenze passive dell'attivo:

Rilevazione insussistenza passiva per minor rimborso PAIS 2020 € 253

Immobilizzazioni in corso insussistenti € 3.305

Crediti per oneri a rilievo sanitario insussistenti € 37

### g) Contributi erogati ad aziende non-profit

Nel corso dell'esercizio 2021 non sono stati erogati contributi.

## C) Proventi ed oneri finanziari

### Proventi ed oneri finanziari

Valore al 31/12/2020	-87.001
Valore al 31/12/2021	-53.027
Variazione	33.974

### 15) Proventi da partecipazioni

Non presenti

### 16) Altri proventi finanziari

Descrizione	Importo
<b>(+) Altri proventi finanziari:</b>	
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	-
b) interessi attivi bancari e postali	-
c) proventi finanziari diversi	1.281
<b>Totale</b>	<b>1.281</b>

I proventi finanziari diversi si riferiscono ad interessi attivi da clienti, riconosciuti contestualmente al pagamento di rette pregresse.

### 17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Importo
<b>(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:</b>	
a) interessi su mutui	11.266
b) interessi bancari (su anticipazioni di cassa da parte del tesoriere)	41.512
c) oneri finanziari diversi	1.530
<b>Totale</b>	<b>54.308</b>

Di seguito si specifica il contenuto della voce “oneri finanziari diversi”:

Interessi passivi verso fornitori € 1.019

Interessi passivi su depositi cauzionali € 6

Altri oneri finanziari € 505

## D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

### Rettifiche di valore di attività finanziarie

Valore al 31/12/2020	0
Valore al 31/12/2021	0
Variazione	0

### 18) Rivalutazioni

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di attività finanziarie.

### 19) Svalutazioni

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di attività finanziarie.

## E) Proventi ed oneri straordinari

### Proventi ed oneri straordinari

Valore al 31/12/2020	226.814
Valore al 31/12/2021	6.391
Variazione	-220.423

### 20) Proventi da:

Descrizione	Importo
a) Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	6.887
b) Plusvalenze straordinarie	-
c) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	-
<b>Totale</b>	<b>6.887</b>

Durante l'anno 2021 l'Azienda ha ricevuto € 6.887 a titolo di offerte e donazioni in denaro. Per quanto riguarda le donazioni in denaro ricevute da terzi, si precisa che quelle fiscalmente deducibili o detraibili per l'erogante sono quelle di cui all'art. 4 comma 7 del Decreto Legislativo 4 maggio 2001 n. 207.

Le sopravvenienze attive straordinarie si riferiscono alle eventuali differenze emergenti dall'eliminazione dei decimali negli importi rappresentati nel Conto Economico, ai fini dell'arrotondamento all'unità di euro degli stessi.

## 21) Oneri da:

Descrizione	Importo
<b>a) Minusvalenze straordinarie</b>	496
<b>b) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie:</b>	
Sopravvenienze passive straordinarie	
Insussistenze dell'attivo straordinarie	-
<b>Totale</b>	<b>496</b>

Le minusvalenze straordinarie derivano da operazioni di rimborso titoli.

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate né sopravvenienze passive, né insussistenze dell'attivo straordinarie.

## 22) Imposte sul reddito

### Imposte sul reddito

Valore al 31/12/2020	949.598
Valore al 31/12/2021	847.705
Variazione	-101.893

### a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	537.822
Irap altri soggetti	209.883
Irap su attività commerciali	-
<b>Totale</b>	<b>747.705</b>

L'Irap 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 (Amministratore Unico e tirocini formativi) oltre

che sui compensi erogati relativamente alla somministrazione di personale socio-assistenziale e amministrativo e sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza), relativamente alle retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

**b) Ires**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Ires	100.000
<b>Totale</b>	<b>100.000</b>

L'Ires iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria (a decorrere dal periodo di imposta 2017 l'aliquota ordinaria Ires è stata ridotta al 24%) e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2021. L'imponibile è generato dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari), oltre che da introiti inerenti una residuale attività non istituzionale (c.d attività "commerciale").

Per questi ultimi si rinvia alle note di commento al Conto Economico dell'attività commerciale, in calce alla presente nota integrativa.

**Utile o (perdita) di esercizio**

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile pari ad € 54.135.

## **NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE**

Nel corso dell'anno 2021 l'ASP ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'IRES 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., anche attività che esulano da quelle istituzionali, definibili come "commerciali".

L'eventuale reddito prodotto da tali attività soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli artt. 143 e seguenti del T.U.I.R..

In particolare l'art. 144 del T.U.I.R. stabilisce che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali deve tenere per queste ultime una contabilità "separata", necessaria anche ad una oggettiva detraibilità dei costi diretti.

L'ASP, attraverso opportune articolazioni, all'interno dell'unica contabilità aziendale ha implementato un sistema di contabilità ai fini IRES, che ha permesso di individuare il risultato economico dell'attività commerciale.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un utile d'esercizio lordo pari ad € 18.951.

Si precisa che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2021 (Modello Enti non commerciali 2022), oltre al reddito d'impresa, l'Asp dichiarerà anche redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati i cui proventi, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo rispetto a quello del reddito d'impresa, non sono stati rilevati nell'ambito del sistema di "contabilità separata commerciale", così come sopra definito.

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello Enti non commerciali 2022, l'aliquota IRES 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.

## CONTO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALE

<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	<b>0</b>
a) rette	0
b) oneri a rilievo sanitario	0
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	0
d) altri ricavi	0
2) Costi capitalizzati	<b>0</b>
a) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	0
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	<b>0</b>
4) Proventi e ricavi diversi	<b>20.617</b>
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	0
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	18.760
c) plusvalenze ordinarie	0
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	414
e) altri ricavi istituzionali	0
f) ricavi da attività commerciale	1.443
5) Contributi in conto esercizio	<b>0</b>
a) contributi dalla Regione	0
b) contributi dalla Provincia	0
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	0
d) contributi dall'Azienda Sanitaria	0
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	0
f) altri contributi da privati	0
<b>TOTALE A)</b>	<b>20.617</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	
6) Acquisti beni:	<b>0</b>
a) beni socio sanitari	0
b) beni tecnico-economali	0
7) Acquisti di servizi	<b>1.666</b>
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	0
b) servizi esternalizzati	0
c) trasporti	0
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	0
e) altre consulenze	1.666
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	0
g) utenze	0
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	0
i) costi per organi Istituzionali	0
j) assicurazioni	0
k) altri servizi	0
8) Godimento di beni di terzi	<b>0</b>
a) affitti	0
b) canoni di locazione finanziaria	0
c) service	0
9) Per il personale	<b>0</b>
a) salari e stipendi	0
b) oneri sociali	0

c) trattamento di fine rapporto	0
d) altri costi	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	<b>0</b>
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	0
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	0
c) svalutazione delle immobilizzazioni	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	<b>0</b>
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	0
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici	0
12) Accantonamenti ai fondi rischi	<b>0</b>
13) Altri accantonamenti	<b>0</b>
14) Oneri diversi di gestione	<b>0</b>
a) costi amministrativi	0
b) imposte non sul reddito	0
c) tasse	0
d) altri oneri diversi di gestione	0
e) minusvalenze ordinarie	0
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	0
g) contributi erogati ad aziende non-profit	0
<b>TOTALE B)</b>	<b>1.666</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>18.951</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	
15) Proventi da partecipazioni	<b>0</b>
a) in società partecipate	0
b) da altri soggetti	0
16) Altri proventi finanziari	<b>0</b>
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	0
b) interessi attivi bancari e postali	0
c) proventi finanziari diversi	0
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	<b>0</b>
a) su mutui	0
b) bancari	0
c) oneri finanziari diversi	0
<b>TOTALE C)</b>	<b>0</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	
18) Rivalutazioni	<b>0</b>
a) di partecipazioni	0
b) di altri valori mobiliari	0
19) Svalutazioni	<b>0</b>
a) di partecipazioni	0
b) di altri valori mobiliari	0
<b>TOTALE D)</b>	<b>0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	

20) Proventi da:	<b>0</b>
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	0
b) plusvalenze straordinarie	0
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	0
21) Oneri da:	<b>0</b>
a) minusvalenze straordinarie	0
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	0
<b>TOTALE E)</b>	<b>0</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>	<b>18.951</b>
<b>22) Imposte sul reddito</b>	
a) irap	0
b) ires	2.274
<b>23) Utile o (perdita) di esercizio</b>	<b>16.677</b>

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Conto Economico dell'attività commerciale, 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.

L'Amministratore Unico  
*F.to Gianluca Borghi*