

ASP

**Terre
d'argine**
Azienda dei Servizi alla Persona

Carpi - Campogalliano - Novi di Modena - Soliera

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA
PERSONA DELLE TERRE D'ARGINE**

Sede legale in Via Trento e Trieste 22, 41012 Carpi

**Proposta di
Bilancio dell'esercizio
chiuso il 31/12/2017**

(delibera n. 16/7 dell'Amministratore Unico del 12/07/2018)

Indice

Schemi di Bilancio.....	pag. 4
1) Attivo.....	pag. 5
2) Passivo.....	pag. 7
3) Conto Economico.....	pag. 8
Nota Integrativa.....	pag. 11
1) Attivo.....	pag. 13
A) Crediti per incremento del patrimonio netto	pag. 13
B) Immobilizzazioni.....	pag. 14
I – Immateriali.....	pag. 15
II – Materiali.....	pag. 19
III – Finanziarie.....	pag. 25
C) Attivo Circolante.....	pag. 25
I – Rimanenze.....	pag. 26
II – Crediti.....	pag. 28
III – Attività finanziarie.....	pag. 31
IV –Disponibilità liquide.....	pag. 31
D) Ratei e Risconti attivi.....	pag. 31
2) Passivo.....	pag. 33
A) Patrimonio Netto.....	pag. 34
I – Fondo di dotazione.....	pag. 35
II – Contributi in c/capitale.....	pag. 35
III – Contributi vincolati.....	pag. 36
VII – Utile d’esercizio.....	pag. 37
B) Fondi Rischi ed Oneri.....	pag. 37
C) Trattamento di Fine Rapporto.....	pag. 40
D) Debiti.....	pag. 41
E) Ratei e Risconti passivi.....	pag. 44

3) Conto Economico.....	pag. 45
A) Valore della Produzione.....	pag. 45
1) Ricavi da servizi alla persona.....	pag. 46
2) Costi capitalizzati.....	pag. 47
3) Variazione rimanenze att. in corso....	pag. 49
4) Proventi e ricavi diversi.....	pag. 49
5) Contributi in conto esercizio.....	pag. 50
B) Costi della Produzione.....	pag. 51
6) Acquisto beni	pag. 51
7) Acquisti di servizi.....	pag. 51
8) Godimento di beni di terzi.....	pag. 58
9) Spese per il personale.....	pag. 59
10) Ammortamenti e svalutazioni.....	pag. 61
11) Variazione delle rimanenze.....	pag. 63
12) Accantonamenti ai fondi rischi.....	pag. 64
13) Altri accantonamenti.....	pag. 64
14) Oneri diversi di gestione.....	pag. 65
C) Proventi e Oneri Finanziari.....	pag. 67
15) Proventi da partecipazioni.....	pag. 67
16) Altri proventi finanziari.....	pag. 67
17) Oneri finanziari.....	pag. 68
D) Rettifiche di valore attività finanziarie.....	pag. 68
18) Rettifiche di valore.....	pag. 68
19) Svalutazioni.....	pag. 68
E) Proventi ed oneri straordinari.....	pag. 68
F) Imposte sul reddito.....	pag. 68
23) Utile d'esercizio.....	pag. 70
4) Conto Economico dell'attività commerciale.....	pag. 71

Schemi del Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2017

I seguenti schemi sono predisposti secondo quanto previsto dall'allegato n. 5 del Regolamento di Contabilità approvato con D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 e strutturati ai sensi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.

1) ATTIVO

Descrizione	2017	2016	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
1) ATTIVO	23.967.513	22.578.242	1.389.271	6,2%
A) CREDITI PER INC. DEL PATRIMONIO NETTO	2.129.968	1.762.070	367.898	20,9%
1) per fondo di dotazione	0	0	0	0,0%
2) per contributi in conto capitale	2.129.968	1.762.070	367.898	20,9%
3) altri crediti	0	0	0	0,0%
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.577.251	9.690.880	1.886.371	19,5%
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	54.126	54.955	-830	-1,5%
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0,0%
2) costi di ricerca, di svil. e di pubb.	0	0	0	0,0%
3) soft. e diritti di utilizzaz. op.ing.	19.167	11.458	7.709	67,3%
4) conces., licenze, marchi e dir. sim.	0	0	0	0,0%
5) migliorie su beni di terzi	7.705	12.718	-5.013	-39,4%
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0	0,0%
7) altre immobilizzazioni immateriali	27.253	30.779	-3.526	-11,5%
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.523.126	9.635.925	1.887.201	19,6%
1) terreni del patrim. indisponibile	3.921.914	3.921.914	0	0,0%
2) terreni del patrim. disponibile	203.190	203.190	0	0,0%
3) fabbricati del patrim. indisponibile	6.292.082	4.392.321	1.899.761	43,3%
4) fabbricati del patrim. disponibile	852.368	852.678	-310	0,0%
5) fabbricati di pregio del patrim ind.	0	0	0	0,0%
6) fabbricati di pregio del patr. disp.	0	0	0	0,0%
7) impianti e macchinari	70.780	65.045	5.735	8,8%
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	9.131	10.817	-1.686	-15,6%
9) mobili e arredi	63.021	69.018	-5.997	-8,7%
10) mobili e arredi di pregio artistico	77.087	77.087	0	0,0%
11) macchine d'ufficio, computers	6.303	3.566	2.737	76,8%
12) automezzi	17.908	29.876	-11.969	-40,1%
13) altri beni	9.344	10.413	-1.070	-10,3%
14) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0,0%
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0,0%
1) partecipazioni in:	0	0	0	0,0%
a) società di capitali	0	0	0	0,0%
b) enti non-profit	0	0	0	0,0%

Descrizione	2017	2016	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
c) altri soggetti	0	0	0	0,0%
2) crediti verso:	0	0	0	0,0%
a) società partecipate	0	0	0	0,0%
b) altri soggetti	0	0	0	0,0%
3) altri titoli	0	0	0	0,0%
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.229.338	11.099.867	-870.529	-7,8%
I) RIMANENZE	1.607.156	2.007.676	-400.520	-19,9%
1) beni socio-sanitari	11.194	13.296	-2.103	-15,8%
2) beni tecnico economali	1.562.663	1.564.466	-1.803	-0,1%
3) attività in corso	0	0	0	0,0%
4) acconti	33.300	429.914	-396.614	-92,3%
II) CREDITI	7.638.825	7.969.428	-330.602	-4,1%
1) verso utenti	1.757.882	1.068.255	689.628	64,6%
2) verso la Regione Emilia-Romagna	23.426	0	23.426	0,0%
3) verso la Provincia	0	0	0	0,0%
4) verso Comuni ambito distrett.	2.038.206	1.742.647	295.559	17,0%
5) verso Azienda Sanitaria	1.311.403	2.109.404	-798.001	-37,8%
6) verso lo Stato ed altri Enti pubb.	15.901	12.941	2.961	22,9%
7) verso società partecipate	0	0	0	0,0%
8) verso Erario	52.530	31.616	20.914	66,2%
9) per imposte anticipate	0	0	0	0,0%
10) verso altri soggetti privati	5.209	105.149	-99.940	-95,0%
11) per fatt. da emett. e n.a. da ric.	2.434.268	2.899.417	-465.149	-16,0%
III) ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0,0%
1) partecipazioni in:	0	0	0	0,0%
a) società di capitali	0	0	0	0,0%
b) enti non-profit	0	0	0	0,0%
c) altri soggetti	0	0	0	0,0%
2) altri titoli	0	0	0	0,0%
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	983.356	1.122.763	-139.407	-12,4%
1) cassa	1.174	2.293	-1.120	-48,8%
2) c/c bancari	982.182	1.120.469	-138.288	-12,3%
3) c/c postale	0	0	0	0,0%
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	30.956	25.425	5.531	21,8%
1) ratei	2.573	3.977	-1.403	-35,3%
2) risconti	28.383	21.448	6.934	32,3%

2) PASSIVO

Descrizione	2017	2016	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
2) PASSIVO	23.967.512	22.578.242	1.389.271	6,2%
A) PATRIMONIO NETTO	15.698.058	14.297.054	1.401.004	9,8%
I) FONDO DI DOTAZIONE	5.148.891	5.148.891	0	0,0%
1) all'01/01/2008	5.148.948	5.148.948	0	0,0%
2) variazioni	-57	-57	0	0,0%
II) contributi in c/cap. all'01/01/2008	4.774.189	4.930.456	-156.267	-3,2%
III) contributi in c/cap. vincolati	5.694.245	4.122.206	1.572.039	38,1%
IV) donazioni vincolate ad investimenti	61.449	64.157	-2.708	-4,2%
V) donazioni di immobilizzazioni	19.286	31.345	-12.059	-38,5%
VI) riserve statutarie	0	0	0	0,0%
VII) utili (perdite) portati a nuovo	-1	-0	-1	7200,0%
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	0	-1	1	-100,0%
B) FONDI RISCHI E ONERI	780.935	596.301	184.633	31,0%
1) per imposte, anche differite	596	596	0	0,0%
2) per rischi	166.050	38.371	127.679	332,7%
3) altri	614.289	557.334	56.955	10,2%
C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.	0	0	0	0,0%
D) DEBITI	7.470.100	7.652.203	-182.103	-2,4%
1) verso soci per finanziamenti	0	0	0	0,0%
2) per mutui e prestiti	0	0	0	0,0%
3) verso istituto tesoriere	0	0	0	0,0%
4) per acconti	9.469	0	9.469	0,0%
5) verso fornitori	5.127.578	5.085.353	42.225	0,8%
6) verso società partecipate	0	0	0	0,0%
7) verso la regione Emilia-Romagna	0	0	0	0,0%
8) verso la provincia	0	0	0	0,0%
9) verso comuni dell'ambito distrett.	0	0	0	0,0%
10) verso azienda sanitaria	57	4	53	1323,8%
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	0	0	0	0,0%
12) debiti tributari	75.998	61.988	14.010	22,6%
13) debiti vs. ist. di prev. e di segur.	16.232	16.383	-151	-0,9%
14) debiti verso personale dipendente	286.605	276.859	9.747	3,5%
15) altri debiti verso privati	87	820	-733	-89,4%
16) debiti per fatture da rivedere	1.954.074	2.210.797	-256.722	-11,6%
E) RATEI E RISCOINTI	18.419	32.683	-14.264	-43,6%
1) ratei	14.486	7.580	6.906	91,1%
2) risconti	3.933	25.103	-21.171	-84,3%

3) CONTO ECONOMICO

Descrizione	2017	2016	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	18.549.548	19.344.621	-795.073	-4,1%
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	15.179.298	15.080.884	98.415	0,7%
1) rette	6.987.506	6.656.731	330.775	5,0%
2) oneri a rilievo sanitario	7.744.864	7.979.103	-234.239	-2,9%
3) concorsi rimborsi e recuperi da att.	349.293	317.320	31.973	10,1%
4) altri ricavi	97.636	127.730	-30.094	-23,6%
2) COSTI CAPITALIZZATI	195.461	935.010	-739.549	-79,1%
1) incrementi di imm. per lavori inter.	0	0	0	0,0%
2) quota per utilizzo contr. in c/cap.	195.461	935.010	-739.549	-79,1%
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0	0	0,0%
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	914.289	982.801	-68.512	-7,0%
1) da utilizzo del patrimonio	618.076	604.286	13.791	2,3%
2) concorsi rimborsi e rec. x att. div.	213.804	249.063	-35.259	-14,2%
3) plusvalenze ordinarie	0	0	0	0,0%
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	82.409	129.453	-47.044	-36,3%
5) altri ricavi istituzionali	0	0	0	0,0%
6) ricavi da attività commerciale	0	0	0	0,0%
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	2.260.499	2.345.926	-85.426	-3,6%
1) contributi dalla Regione	23.426	0	23.426	0,0%
2) contributi dalla Provincia	0	0	0	0,0%
3) contr. dai Comuni dell'ambito distr.	2.236.341	2.313.562	-77.221	-3,3%
4) contributi dall'Azienda Sanitaria	583	0	583	0,0%
5) Contributi dallo Stato e da altri Enti	0	0	0	0,0%
6) altri contributi da privati	150	32.364	-32.214	-99,5%
a) Altri contributi da privati	150	32.364	-32.214	-99,5%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	18.343.201	19.148.757	-805.557	-4,2%
6) ACQUISTI BENI	116.537	107.355	9.181	8,6%
1) beni socio - sanitari	102.600	93.593	9.007	9,6%
2) beni tecnico - economali	13.937	13.762	175	1,3%
7) ACQUISTI DI SERVIZI	14.294.695	14.535.835	-241.140	-1,7%
1) per gest. attività socio-san.	12.884.102	13.160.119	-276.017	-2,1%

Descrizione	2017	2016	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
2) servizi esternalizzati	731.356	752.110	-20.754	-2,8%
3) trasporti	200.081	200.751	-670	-0,3%
4) consulenze socio sanitarie e ass.	30.829	23.542	7.287	31,0%
5) altre consulenze	66.611	65.093	1.518	2,3%
6) lavoro inter. e altre forme di coll.	18.910	25.366	-6.457	-25,5%
7) utenze	210.964	182.424	28.540	15,6%
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	71.205	47.695	23.510	49,3%
9) costi per organi Istituzionali	9.670	9.220	450	4,9%
10) assicurazioni	26.440	25.323	1.117	4,4%
11) altri	44.528	44.192	336	0,8%
8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	34.079	20.476	13.603	66,4%
1) affitti	10.424	7.012	3.413	48,7%
2) canoni di locazione finanziaria	0	0	0	0,0%
3) service	23.655	13.464	10.191	75,7%
9) PER IL PERSONALE	3.206.708	3.144.916	61.792	2,0%
1) salari e stipendi	1.688.434	1.610.558	77.876	4,8%
2) oneri sociali	445.686	427.193	18.493	4,3%
3) trattamento di fine rapporto	0	0	0	0,0%
4) altri costi	1.072.587	1.107.165	-34.578	-3,1%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	295.177	250.818	44.360	17,7%
1) ammortamenti delle imm. immateriali	22.576	26.230	-3.654	-13,9%
2) ammortamenti delle immobilizz. mat.	228.651	224.587	4.064	1,8%
3) svalutazione delle immobilizzazioni	0	0	0	0,0%
4) svalutazione dei crediti	43.950	0	43.950	0,0%
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	3.906	1.368	2.538	185,5%
1) variaz. rim. dei beni socio-sanit.	2.103	-806	2.908	-361,0%
2) variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	1.803	2.173	-370	-17,0%
12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	166.050	0	166.050	0,0%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	131.874	118.021	13.853	11,7%
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	94.175	969.969	-875.794	-90,3%
1) costi amministrativi	13.243	14.408	-1.165	-8,1%
2) imposte non sul reddito	34.660	32.562	2.098	6,4%
3) tasse	24.578	41.954	-17.377	-41,4%
4) altri	8.489	8.275	214	2,6%
5) minusvalenze ordinarie	488	75	413	553,6%

Descrizione	2017	2016	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
6) sopravvenienze passive ed insuss.	12.538	872.695	-860.158	-98,6%
7) contr. erogati ad aziende non-profit	180	0	180	0,0%
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	206.348	195.863	10.484	5,4%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			0	0,0%
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	0	0,0%
1) in società partecipate	0	0	0	0,0%
2) da altri soggetti	0	0	0	0,0%
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	11	1.258	-1.247	-99,1%
1) interessi att. su titoli dell'attivo	0	0	0	0,0%
2) interessi attivi bancari e post.	11	1.258	-1.247	-99,1%
3) proventi finanziari diversi	0	0	0	0,0%
17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	0	0	-0	-100,0%
1) su mutui	0	0	0	0,0%
a) Interessi passivi su mutui	0	0	0	0,0%
2) bancari	0	0	0	0,0%
a) Interessi passivi bancari	0	0	0	0,0%
3) oneri finanziari diversi	0	0	-0	-100,0%
a) Interessi passivi verso fornitori	0	0	0	0,0%
b) Interessi passivi su depositi cauzionali	0	0	0	0,0%
c) Altri oneri finanziari	0	0	0	0,0%
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	11	1.258	-1.247	-99,1%
D) RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZIARIA			0	0,0%
18) RIVALUTAZIONI	0	0	0	0,0%
1) di partecipazioni	0	0	0	0,0%
2) di altri valori mobiliari	0	0	0	0,0%
19) SVALUTAZIONI	0	0	0	0,0%
1) di partecipazioni	0	0	0	0,0%
2) di altri valori mobiliari	0	0	0	0,0%
TOTALE delle RETTIFICHE (D)	0	0	0	0,0%
E) IMPOSTE SUL REDDITO	-206.358	-197.122	-9.236	4,7%
a) irap	-204.032	-194.796	-9.236	4,7%
b) ires	-2.326	-2.326	0	0,0%
F) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	0	0	0	0,0%

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA
PERSONA DELLE TERRE D'ARGINE**

Sede legale in Via Trento e Trieste 22, 41012 Carpi

**Nota integrativa
al bilancio chiuso il 31/12/2017**

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 ed a 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, recepito dal Regolamento di Contabilità dell'ASP con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 2/10 del 28/11/2008, modificato in data 04/07/2011 con delibera del consiglio di Amministrazione n. 2/5; si è inoltre fatto riferimento al Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità – OIC-).

Alla luce delle novità in materia di bilancio di esercizio e consolidato ed in forza del Decreto legislativo n. 139 del 18 agosto 2015, che ha recepito la Direttiva 34/2013/UE, in vigore dal 01/01/2016, si è pertanto provveduto all'adeguamento del piano dei conti secondo quanto previsto dal codice civile.

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.

Criteria di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

Ai sensi dell'Art. 2423 bis comma I° punto 6, i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2017 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31/12/2016, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi, se non in virtù di quanto disposto dal D.lgs 139/2015.

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 compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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

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.

Valore al 31/12/2016	€ 1.762.070
Valore al 31/12/2017	€ 2.129.968
Variazione	€ 367.898

Nel corso dell'anno sono stati regolati crediti per incasso di contributi in conto capitale nella misura di € 1.195.459 relativamente ai finanziamenti di SMS solidali e Commissario straordinario per la ricostruzione post-sisma.

Sono stati inoltre iscritti nuovi crediti nella misura di € 1.500.000 per la ricostruzione del fabbricato Il Cantinone e di € 74.625 per donazioni destinate al completamento del polo multi funzionale R.Rossi di Novi, con la rimodulazione di crediti per € 11.267.

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 la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle *eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio/i*.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico – tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 , *così come recepite dal Regolamento interno di contabilità deliberato dal Consiglio di Amministrazione il 28/11/2008, poi modificato il 04/07/2011* e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

- Costi impianto e di ampliamento: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);

- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Migliorie su beni di terzi: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%)□;
- Immobilizzazioni in corso ed acconti: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Altre immobilizzazioni immateriali: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);

Nei casi in cui tali costi siano associati ad appalti pluriennali, la durata della vita residua del bene, e quindi la quota di ammortamento annuale, viene allineata alla durata dell'appalto stesso.

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

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2016	€ 54.955
Valore al 31/12/2017	€ 54.126
Variazione	- € 829

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

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2016	€ 11.458
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 12.749
(-) Dismissioni	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 5.040
Valore al 31/12/2017	€ 19.167

Trattasi di software e/o brevetti, e/o diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati *al costo di acquisizione*.

Gli ammortamenti dei beni finanziati con contributi per l'informatizzazione dei servizi socio-assistenziali-sanitari sono compensati da ricavo di sterilizzazione.

5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2016	€ 12.719
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 1.884
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 6.897
Valore al 31/12/2017	€ 7.706

Trattasi di interventi di adeguamento e ripristino di produttività e sicurezza su immobili di proprietà di terzi, concessi all'Ente in comodato d'uso gratuito.

Gli ammortamenti della presente categoria di immobilizzazioni sono finanziati interamente dal "fondo ripristino beni di terzi" o da "altri contributi in conto capitale", pertanto i costi sono coperti da ricavi uguali e contrari sotto la voce "sterilizzazione".

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Costo Pubblicazione Bandi Pluriennali	Importo
Valore al 31/12/2016	€ 1.121
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 346
Valore al 31/12/2017	€ 775

Formazione e Consulenze Pluriennali	Importo
Valore al 31/12/2016	€ 24.500
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 4.338
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 8.181
Valore al 31/12/2017	€ 20.657

Altre immobilizzazioni immateriali	Importo
Valore al 31/12/2016	€ 5.157
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 2.776
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 2.112
Valore al 31/12/2017	€ 5.822

ASP

**Terre
d'argine**
Azienda dei Servizi alla Persona

Carpi - Campogalliano - Novi di Modena - Soliera

II - Immobilizzazioni Materiali

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

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, *così come recepite dal Regolamento interno di contabilità* deliberato dal Consiglio di Amministrazione del 28/11/2008, poi modificato con delibera n. 2/5 del 04/07/2011, 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%;

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.

Gli **ammortamenti** relativi ai beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale, controbilanciati da contributo in conto capitale, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, sono stati oggetto di "**sterilizzazione** piena" calcolata sul 100% del costo storico del bene. 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.

Le acquisizioni di pertinenze ed impianti incorporati/inscindibili all'edificio (*o scindibili ma a condizioni economiche di effettiva non convenienza*) sono capitalizzate al valore della struttura possono essere ricomprese all'interno della voce. 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.

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

Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2016	€ 9.635.925
Variazioni	€ 1.887.201
Valore al 31/12/2017	€ 11.523.126

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2016	€ 3.921.914
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
Valore al 31/12/2017	€ 3.921.914

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2016	€ 203.190
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
Valore al 31/12/2017	€ 203.190

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2016	€ 4.392.321
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 2.055.744
(+) Migliorie/Capitalizzazioni	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 155.983
Valore al 31/12/2017	€ 6.292.082

Gli acquisti dell'esercizio sono beni e servizi per la ricostruzione del fabbricato residenziale e semiresidenziale di Novi che sorgerà sul terreno della Casa Residenza Roberto Rossi, demolita a seguito del sisma.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2016	€ 852.678
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie/manutenzioni incrementative	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 310
Valore al 31/12/2017	€ 852.368

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2016	€ 65.045
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 23.883
(+) Migliorie/Manutenzioni incrementative	€ 0
(-) Dismissioni	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 18.149
Valore al 31/12/2017	€ 70.780

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

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2016	€ 10.817
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 18.452
(-) Cessioni dell'esercizio/dismissioni	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 20.139
Valore al 31/12/2017	€ 9.131

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2016	€ 69.018
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 11.725
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Minusvalenze sulle cessioni	-€ 488
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 17.234
Valore al 31/12/2017	€ 63.021

La minusvalenza è relativa alla dismissione di n. 3 beni non completamente ammortizzati avuta nel corso del I semestre 2017.

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2016	€ 77.086
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
Valore al 31/12/2017	€ 77.087

Diversi altri beni artistici dell'ASP sono oggetto di un contenzioso sulla legittima proprietà degli stessi. Tali beni non sono stati pertanto iscritti a patrimonio e saranno oggetto di valutazione solo dopo che la proprietà sarà stata accertata.

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

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2016	€ 3.566
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 4.862
(+) Migliorie	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 2.125
Valore al 31/12/2017	€ 6.303

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2016	€ 29.876
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 11.969
Valore al 31/12/2017	€ 17.908

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2016	€ 10.413
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 2.467
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	- € 752
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 2.784
Valore al 31/12/2017	€ 9.344

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

- Rimanenze di magazzino. Sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economiche. Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

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

Alla voce "rimanenze tecnico-economiche" sono peraltro iscritti i beni utilizzati per l'attività commerciale. Trattasi di terreni edificabili urbanizzati che saranno permutati/venduti nel breve/medio periodo, pertanto non immobilizzati.

Tali terreni sono valutati al costo.

- Non sono presenti "Attività in corso".
- Acconti. Sono iscritti al valore nominale, quale risultante dai relativi documenti fiscali

Rimanenze

Valore al 31/12/2016	€ 2.007.676
Variazione	-€ 385.291
Valore al 31/12/2017	€ 1.622.385

1) - 2) Rimanenze beni socio sanitari e tecnico-economici

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2016	€ 13.296
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2016	€ 6.336
Rimanenze beni tecnico-economici attività commerciali al 31/12/2016	€ 1.558.130
Valore totale rimanenze al 31/12/2016	€ 1.577.762
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	-€ 2.102
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economici	-€ 1.803
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economici Attività commerciali	€ 0
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2017	€ 11.194
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2017	€ 4.533
Rimanenze beni tecnico-economici attività commerciali al 31/12/2017	€ 1.558.130
Valore totale rimanenze al 31/12/2017	€ 1.573.857

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle tipologie di rimanenze al 31/12/2017, precisando altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico:

Descrizione	Importo
Presidi per incontinenza	€ 3.786
Materiale igienico-sanitario	€ 3.852
Farmaci e parafarmaci	€ 3.556
Materiali diversi	€ 4.533
Totale rimanenze	€ 15.727

3) Attività in corso

Non vi sono attività in corso al 31/12/2017.

4) Acconti a fornitori

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2016	€ 429.914
(±) Acconti a fornitori di beni e servizi	-€ 381.386
Valore al 31/12/2017	€ 48.528

Trattasi di anticipazioni versate all'appaltatore aggiudicatario delle opere di ricostruzione del fabbricato R.Rossi, utilizzate nel corso dell'esercizio a parziale compensazione degli addebiti dei rispettivi stati di avanzamento lavori.

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 31/12/2016	€ 7.969.428
Variatione	-€ 330.603
Valore al 31/12/2017	€ 7.638.825

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

Descrizione	Utenti	Comuni ambito distrettuale	Regione Emilia Romagna	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici	Erario	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito da ricevere	Totale
Valore nominale al 31/12/2016	€ 1.068.255	€ 1.742.647	€ 0	€ 2.109.404	€12.941	€ 31.616	€ 105.149	€ 2.899.417	€ 7.969.429
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2016	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Valore di realizzo al 31/12/2016	€ 1.068.255	€ 1.742.647	€ 0	€ 2.109.404	€12.941	€ 31.616	€ 105.149	€ 2.899.417	€ 7.969.429
(+) Incrementi dell'esercizio	€ 733.578	€ 295.559	€ 23.426	€ 0	€ 2.961	€ 20.914	€ 0	€ 0	€ 1.076.438
(-) Decrementi dell'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0	- € 798.001	€ 0	€ 0	€ 99.940	€ 465.149	-€ 232.912
(+) Utilizzo del fondo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Valore nominale al 31/12/2017	€ 1.801.832	€ 2.038.206	€ 23.426	€ 1.311.403	€ 15.901	€ 52.530	€ 5.209	€ 2.434.268	€ 7.682.775
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2017	- € 43.950	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 43.950
Valore di realizzo al 31/12/2017	€ 1.757.882	€ 2.038.206	€ 23.426	€ 1.311.403	€ 15.901	€ 52.530	€ 5.209	€ 2.434.268	€ 7.638.825

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 € 43.950.

Ciò in quanto, come previsto dal contratto di servizio con l'Unione Terre d'Argine, a partire dall'esercizio 2017 i crediti insoluti di ASP saranno gestiti nell'ambito del bilancio di ASP, con l'iscrizione delle relative svalutazioni ad incremento della contribuzione in conto esercizio (c.d. "differenziale").

Il valore di realizzo al 31/12/2017 è così suddiviso secondo le scadenze Contrattuali

Descrizione	entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	€ 1.757.882	€ 0	€ 0	€ 1.757.882
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	€ 2.038.206	€ 0	€ 0	€ 2.038.206
Crediti verso la Regione Emilia Romagna	€ 23.426	€ 0	€ 0	€ 23.426
Crediti verso Azienda sanitaria	€ 1.311.403	€ 0	€ 0	€ 1.311.403
Crediti verso lo Stato e Altri Enti Pubblici	€ 15.901	€ 0	€ 0	€ 15.901
Crediti verso Erario	€ 52.530	€ 0	€ 0	€ 52.530
Crediti verso altri soggetti privati	€ 5.209	€ 0	€ 0	€ 5.209
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	€ 2.434.268	€ 0	€ 0	€ 2.434.268
Totale	€ 7.638.825	€ 0	€ 0	€ 7.638.825

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

L'ente non detiene alcuna attività finanziaria non immobilizzata.

IV - Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2016	€ 1.122.763
Variazione	- €139.407
Valore al 31/12/2017	€ 983.356

Descrizione	2016	2017	Variazione
Denaro e valori in cassa	€ 2.293	€ 1.174	-€ 1.119
Istituto tesoriere	€ 1.120.469	€ 982.182	-€ 138.287
Totale	€ 1.122.763	€ 983.356	-€ 139.407

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

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 31/12/2016	€ 3.977
Variazione	-€ 1.404
Valore al 31/12/2017	€ 2.573

Risconti attivi

Valore al 31/12/2016	€ 21.448
Variatione	€ 6.935
Valore al 31/12/2017	€ 28.383

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Trattasi di ricavi di competenza 2016 manifestatisi finanziariamente nel 2017.

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su premi assicurativi	13.933
Risconti attivi su canoni di locazione	585
Altri risconti attivi	13.865
Totale	28.383

Conti d'ordine

Con specifico riferimento all'attività commerciale si rileva la sussistenza, alla data del 31/12/2017, di fideiussione assicurativa prestate dall'ASP al Comune di Carpi a garanzia delle manutenzioni del verde previste dal Piano Particolareggiato di urbanizzazione dei comparti B32 e B35 di Cortile, per € 99.709.

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 31/12/2016	€ 14.297.055
Variazione	€ 1.401.003
Valore al 31/12/2017	€ 15.698.058

SCHEMA DI MOVIMENTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

Voce	Descrizione	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
I	Fondo di dotazione iniziale	€ 5.148.891	€ 0	€ 0	€ 5.148.891
II	Contributi in c/capitale all'1/1/2008	€ 4.930.457	€ 0	-€ 156.268	€ 4.774.190
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	€ 4.122.207	€ 1.572.038	€ 0	€ 5.694.245
IV	Donazioni vincolate a investimenti	€ 64.157	€ 0	-€ 2.708	€ 61.449
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	€ 31.345	€ 0	-€ 12.059	€ 19.286
VI	Riserve statutarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	TOTALE	€ 14.297.057	€ 1.572.038	- € 14.767	€ 15.698.058

I - Fondo di dotazione

Il fondo di Dotazione è determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale al 01/01/2008.

Nel corso del 2017 non ha subito alcuna variazione.

II - Contributi in c/capitale all'1/1/2008

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

L'ammortamento dei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e quindi controbilanciati da contributo in conto capitale, come previsto dal conto economico previsionale 2017, è stato oggetto di “**sterilizzazione** piena” calcolata sul 100% del costo storico del bene, per l'importo di € 156.268.

III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

Rappresentano le somme erogate dallo Stato e/o da altri Enti pubblici e/o privati per l'acquisizione/costruzione/ristrutturazione/ammodernamento/ampliamento di immobilizzazioni e dalla destinazione di utili da attività commerciale che l'Assemblea dei Soci ha deliberato di reinvestire nel patrimonio.

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.¹

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

Nell'anno 2017 sono stati iscritti nuovi contributi nella misura di:

- € 1.500.000 dal Commissario Straordinario per la ricostruzione post-sisma destinati al fabbricato lesionato de Il Cantinone,
- € 74.625 relativi a donazioni da privati destinate alla ricostruzione del fabbricato R.Rossi come da delibera di Giunta del Comune di Novi di Modena n.13 del 13/03/2017,

oltre all'utilizzo di altri contributi per sterilizzazione degli ammortamenti dei beni acquistati con queste fonti di finanziamento.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Detta categoria contiene quelle donazioni in denaro vincolate al conto capitale in quanto finalizzate ad un futuro investimento pluriennale. Le stesse sono successivamente utilizzate per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

V - Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

Questa categoria rappresenta la contropartita dei beni pluriennali donati all'Asp; anche questi contributi per donazioni sono utilizzati per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali donati. L'incremento di € 100 è rappresentato dalla donazione di n. 1 poltrona elettrica.

Si registrano sterilizzazioni per l'anno 2017 di € 12.059.

¹ Nel caso di parziale finanziamento di cespiti, gli ammortamenti vengono controbilanciati per la sola quota di copertura del costo di acquisto.

VII – Utile dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico (*utile/perdita*) dell'esercizio in chiusura. Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2017 la gestione evidenzia un pareggio economico.

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 31/12/2016	€ 596.301
Variazione	€ 169.934
Valore al 31/12/2017	€ 766.235

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	31/12/2016	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2017
Fondo per imposte	€ 596	€ 0	€ 0	€ 596
Totale	€ 596	€ 0	€ 0	€ 596

Il presente fondo è derivante dal Fondo di Dotazione Iniziale al 01/01/2008 dell'ex-IPAB Ten. Marchi ed è istituito per far fronte a possibili accertamenti fiscali.

2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2016	Utilizzi	Accantonam	31/12/2017
Fondo rischi su crediti	€ 0	€ 0	€ 151.350	€ 151.350
Fondo vertenze in corso	€ 38.371	€ 38.371	€ 14.700	€ 14.700
Totale	€ 38.371	€ 38.371	€ 166.050	€ 166.050

Il fondo rischi su crediti è iscritto a partire dall'esercizio 2017, come previsto dal contratto di servizio con l'Unione Terre d'Argine. I crediti insoluti di ASP sono gestiti nell'ambito del bilancio di ASP con conseguente incremento della contribuzione in conto esercizio (c.d. "differenziale").

Le perdite su crediti, all'atto di accertamento delle stesse, saranno iscritte a voce propria nell'esercizio in cui si manifestano. In tale sede si provvederà a valutare l'adeguatezza del fondo rischi su crediti.

Il fondo controversie legali è costituito nell'anno 2017 con specifico riferimento ai costi che si dovranno sostenere per il recupero di crediti ad esigibilità dubbia di cui all'accantonamento a "fondo svalutazione crediti" esposto tra i crediti verso gli utenti.

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2016	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2017
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	€ 163.774	- € 39.541	€ 0	€ 124.233
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	€ 40.209	- € 1.085	€ 0	€ 39.124
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	€ 16.815	€ 0	€ 52.500	€ 69.315
Fondo ripristino beni di terzi	€ 306.535	- € 56.565	€ 60.000	€ 309.970
Fondo manutenzioni cicliche	€ 30.000	- € 18.355	€ 60.000	€ 71.645
Totale	€ 557.334	- € 115.546	€ 172.500	€ 614.289

Il fondo rinnovi contrattuali personale dipendente accoglie gli accantonamenti da effettuarsi al termine di ogni esercizio contabile, relativamente a miglioramenti retributivi in periodo di “vacanza contrattuale”; è costituito in misura sufficiente per far fronte agli adeguamenti contrattuali che si avranno nel 2018.

Il fondo ferie e festività non godute registra un calo grazie al godimento di ferie maturate dal personale dipendente.

L' utilizzo del fondo ripristino beni di terzi, è finalizzato alla copertura dei costi per sostituzione, manutenzione e ristrutturazione di beni di terzi. E' inoltre utilizzato per la sterilizzazione degli ammortamenti su beni durevoli/manutenzioni straordinarie di beni di terzi².

² Si veda quanto illustrato in riferimento ai “costi capitalizzati – migliorie su beni di terzi” tra i ricavi di conto economico.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

In questa voce sarebbero contabilizzati i debiti per trattamento di fine rapporto del personale dipendente non iscritto alla gestione previdenziale Inpdap.

L'Azienda al 31/12/2016 non ha debiti per TFR da erogare.

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 per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.
- 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 31/12/2016 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 31/12/2016 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 31/12/2016	€ 7.652.203
Variazione	- € 182.103
Valore al 31/12/2017	€ 7.470.100

La tipologia e le scadenze dei debiti sono così suddivise:

Descrizione	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti per mutui e prestiti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso l'istituto tesoriere	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso fornitori	€ 5.127.578	€ 0	€ 0	€ 5.127.578
Debiti verso la Regione	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso Azienda Sanitaria	€ 57	€ 0	€ 0	€ 57
Debiti Tributarî	€ 75.998	€ 0	€ 0	€ 75.998
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 16.232	€ 0	€ 0	€ 16.232
Debiti verso personale dipendente	€ 286.605	€ 0	€ 0	€ 286.605
Altri debiti verso privati	€ 87	€ 0	€ 0	€ 87
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	€ 1.954.074	€ 0	€ 0	€ 1.954.074
Totale	€ 7.460.631			€ 7.460.631

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Non vi sono debiti rientranti in questa categoria.

2) Debiti per mutui e prestiti

Non vi sono debiti rientranti in questa categoria.

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Nell'esercizio 2017 l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere.

4) Debiti per acconti

Nell'anno 2017 si rilevano "clienti conto anticipi" per € 9.469.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2016	€ 5.085.353
(+/-) Variazioni	+€ 42.225
Valore al 31/12/2017	€ 5.127.578

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Non si rilevano debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale alla data del 31/12/2017.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2016	Variazione	31/12/2017
Debiti verso Azienda Sanitaria	€ 4	€ 53,00	€ 57,00
Debiti tributari:	€ 61.988	€ 14.010	€ 75.998
Ires	€ 0	€ 0	€ 0
Erario c/ritenute lavoro autonomo	€ 2.006	-€ 2.006	€ 0
Erario c/ritenute lavoro dipendente	€ 26.766	€ 5.173	€ 31.939
IRAP	€ 33.215	€ 10.842	€ 44.057
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	€ 16.383	-€ 151	€ 16.232
Inps/Inpdap	€ 437	- € 15	€ 422
Inail	€ 15.946	-€ 136	€ 15.810
Debiti verso personale dipendente:	€ 276.859	€ 9.746	€ 286.605
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	€ 276.859	€ 9.746	€ 286.605
Altri debiti verso privati	€ 820	-€ 733	€ 87
Fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	€ 2.210.797	-€ 256.723	€ 1.954.074
Totale	€ 2.584.717	- € 251.663	€ 2.333.054

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 31/12/2016	€ 7.580
Variazione	+€ 6.906
Valore al 31/12/2017	€ 14.486

Risconti passivi

Valore al 31/12/2016	€ 25.103
Variazione	-€ 21.170
Valore al 31/12/2017	€ 3.933

La composizione della voce risconti è così dettagliata

Descrizione	Importo
Rimborso Accordo ex art. 15 legge 241/1990 – personale comandato	€ 0
Rimborsi spese gara	€ 335
Rette utenti anticipate	€ 3.598
Totale	€ 3.933

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 31/12/2016.

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 sarebbero 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 al 31/12/2016	€ 19.344.621
Variazione	- € 795.073
Valore al 31/12/2017	€ 18.549.548

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	2016	2017	Δ
Rette:	€ 6.656.731	€ 6.987.506	€ 330.775
Oneri a rilievo sanitario:	€ 7.979.103	€ 7.744.864	-€ 234.239
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	€ 317.320	€ 349.293	€ 31.973
Rimborsi Terapista della Riabilitazione e assistenza infermieristica	€ 298.908	€ 296.239	-€ 2.669
Rimborsi costi sostenuti in nome e per conto utenti	€ 14.824	€ 15.841	€ 1.017
Rimborsi terapisti occupazionali	€ 0	€ 0	€ 0
Altri rimborsi	€ 3.588	€ 37.213	€ 33.625
Altri ricavi	€ 127.730	€ 97.636	-€ 30.094
Totale	€ 15.080.883	€ 15.179.299	€ 98.414

Tra gli “altri rimborsi” sono iscritti i rimborsi per il servizio “PIPPI”, Programma di Intervento Per la Prevenzione dell’Istituzionalizzazione.

2) Costi capitalizzati

Descrizione	2016	2017	Δ
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	€ 935.010	€ 195.461	-€ 739.549
Sterilizzazione degli ammortamenti	€ 204.885	€ 195.461	-€ 9.424
Utilizzo contributi per sterilizzazione sopravvenienze passive	€ 730.125	€ 0	-€ 730.125
Totale	€ 935.010	€ 195.461	-€ 739.549

L'utilizzo contributi per sopravvenienze passive straordinarie rappresenta la "sterilizzazione" delle sopravvenienze passive straordinarie generate dalla demolizione del fabbricato R.Rossi avvenuta nell'esercizio 2016. Tale fabbricato fu iscritto infatti tra le immobilizzazioni al 01/01/2008 ed in quanto tale, trovava contropartita nei contributi in conto capitale al 01/01/2008 i quali sono utilizzati a compensazione dei costi di ammortamento del fabbricato, che in questo caso si manifestano sotto in un'unica soluzione nella forma di sopravvenienze passive straordinarie.

Descrizione conto di finanziamento di sterilizzazione	2016	2017	Variazione
Contributi in c/capitale all'01/01/2008	€ 161.184	€ 156.256	-€ 4.928
Fondo ripristino beni di terzi ³	€ 20.873	€ 15.186	-€ 5.687
Altri contributi vincolati ad investimento	€ 6.397	€ 7.241	€ 844
Donazioni di immobilizzazioni	€ 12.117	€ 12.059	-€ 58
Donazioni vinc. ad inv. Da utilizzare	€ 2.414	€ 2.708	€ 294
Contributi regionali da utilizzare	€ 1.900	€ 1.900	€ 0
Totale	€ 204.885	€ 195.461	-€ 9.424

³ Il Fondo ripristino beni di terzi viene utilizzato per neutralizzare i costi per il ripristino dei beni di terzi nonché per sterilizzare gli ammortamenti dei cespiti acquistati a sostituzione di beni concessi in comodato.

3) Variazione delle rimanenze – Attività Commerciale

Nell'anno 2017 tutti i costi sostenuti sono stati spesi senza alcuna capitalizzazione. Vedasi quanto illustrato nella sezione “conto economico dell'attività commerciale”.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	2016	2017	Δ
Da utilizzo del patrimonio immobiliare	€ 604.286	€ 618.076	€ 13.790
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	€ 249.063	€ 213.804	-€ 35.259
Plusvalenze ordinarie	0	0	0
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo⁴:	€ 129.453	€ 82.409	-€ 47.044
Sopravvenienze attive ordinarie da attività commerciale	€ 4.618	€ 2.046	-€ 2.572
Sopravvenienze attive ordinarie	€ 32.045	€ 80.363	€ 48.318
Sopravvenienze attive straordinarie	€ 92.791	0	-€ 92.791
Totale	€ 982.801	€ 914.289	-€ 68.513

⁴ Tra le sopravvenienze passive sono rappresentate anche le sopravvenienze passive straordinarie così come prescritto dai nuovi principi contabili in vigore dal 01/01/2016.

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	2016	2017	Δ
Contributi dai Comuni del Distretto	€ 2.313.562	€ 2.236.341	- € 77.221
Contributi dalla Regione ER	€ 0	€ 23.426	+ € 23.426
Contributi dall'Azienda USL	€ 0	€ 583	+ € 583
Altri contributi da privati	€ 32.364	€ 150	- € 32.214
Totale	€ 2.345.926	€ 2.260.499	- € 85.426

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2016	€ 19.148.757
Variazione	-€ 805.556
Valore al 31/12/2017	€ 18.343.201

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	2016	2017	Δ
Farmaci e parafarmaci	€ 23.690	€ 31.533	€ 7.843
Presidi per incontinenza	€ 30.023	€ 30.427	€ 404
Materiale per attività ricreative	€ 4.570	€ 4.679	€ 109
Materiale igienico-sanitario	€ 12.556	€ 13.943	€ 1.387
Altri beni socio sanitari	€ 22.754	€ 22.018	-€ 736
Totale	€ 93.593	€ 102.600	€ 9.007,00

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	2016	2017	Δ
Cancelleria	€ 3.596	€ 3.020	-€ 576
Carburanti automezzi	€ 5.973	€ 5.672	-€ 301
Generi alimentari	€ 0	0	0
Altri beni tecnico-economali	€ 4.193	€ 5.244	€ 1.051
Totale	€ 13.762	13.937	€ 175

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	2016	2017	Δ
Appalto Generale gestione attività socio assistenziale	€ 13.160.119	€ 12.884.102	-€ 276.017
Totale	€ 13.160.119	€ 12.884.102	-€ 276.017

Trattasi dei corrispettivi dei servizi da parte dei soggetti gestori privati accreditati con specifico contratto di servizio.

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	2016	2017	Δ
Autista	€ 0	€ 0	€ 0
Guardaroba	€ 39.174	€ 41.109	€ 1.935
Rifiuti speciali	€ 1.778	€ 1.534	-€ 244
Servizio assistenza ai pasti	€ 53.485	€ 53.586	€ 101
Servizio lavanolo	€ 75.224	€ 79.090	€ 3.866
Servizio pulizie e disinfestazione	€ 145.251	€ 140.289	-€ 4.962
Servizio ristorazione	€ 434.678	€ 415.021	-€ 19.657
Vigilanza	€ 586	€ 586	€ 0
Totale	752.110	731.215	-20.895

c) Trasporti

Descrizione	2016	2017	Δ
Spese di trasporto utenti	€ 200.751	€ 200.081	-€ 670
Totale	€ 200.751	€ 200.081	-€ 670

La maggior parte di questo costo è riferita al servizio di trasporto per disabili, accessorio al servizio prestato da soggetti gestori accreditati per il centro diurno, oltre ai servizi di trasporto garantiti agli utenti anziani tramite convenzione con le associazioni di volontariato.

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

Descrizione	2016	2017	Δ
Consulenze socio-sanitarie e assistenziali	€ 23.542	€ 30.828	€ 7.285
Podologa	€ 3.554	€ 3.672	€ 118
Parrucchiera	€ 3.428	€ 3.635	€ 207
Servizio infermieristico	€ 5.072	€ 4.982	-€ 89
Servizio psicologo	€ 10.531	€ 17.158	€ 6.627
Altre consulenze (musicoterapia, arte-terapia, ecc..)	€ 957	€ 1.380	€ 423
Altre Consulenze	€ 65.093	€ 66.610	€ 1.517
Prestazioni professionali esterne per attività istituzionali	€ 31.676	€ 34.882	€ 3.206
Servizi di privacy e sicurezza	€ 6.873	€ 12.454	€ 5.581
Spese per servizi di aggiornamento e manutenzioni software	€ 26.544	€ 19.273	-€ 7.271
Prestazioni professionali esterne per attività commerciale	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 88.635	€ 97.439	€ 8.804,23

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	2016	2017	Δ
Aggio su lavoro interinale	€ 18.032	€ 15.576	-€ 2.456
Collaborazioni per incarichi di lavoro autonomo	€ 7.333	€ 3.333	-€ 4.000
Totale	€ 25.365	€ 18.910	-€ 6.455

Il costo del lavoro somministrato è stato riclassificato alla voce B9 – 4) tra gli altri costi del personale. Ciò nel rispetto di quanto previsto dall'OIC 12. Sotto la presente voce di costo resta classificato il costo per l'aggio sul lavoro somministrato.

g) Utenze

Descrizione	2016	2017	Δ
Spese telefoniche, internet	€ 2.055	€ 2.541	€ 486
Energia elettrica	€ 57.726	€ 58.910	€ 1.184
Gas e riscaldamento	€ 105.987	€ 119.233	€ 13.246
Acqua	€ 16.656	€ 30.280	€ 13.624
Totale	€ 182.424	€ 210.964	€ 28.540

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	2016	2017	Δ
Impianti idraulici, termici, elettrici e antincendi	€ 16.763	€ 14.244	-€ 2.519
Ascensori	€ 2.436	€ 2.457	€ 21
Estintori	€ 891	€ 1.885	€ 994
Attrezzature	€ 10.802	€ 10.211	-€ 591
Aree Verdi	€ 1.603	€ 2.711	€ 1.108
Pozzi neri	€ 2.598	€ 4.011	€ 1.413
Automezzi	€ 3.804	€ 3.970	€ 166

Manutenzione immobili	€ 5.620	€ 29.342	€ 23.722
Altri Impianti	€ 3.179	€ 2.283	-€ 896
Totale	€ 47.696	€ 71.114	€ 23.418

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	2016	2017	Δ
Compensi, oneri e costi per organi istituzionali	€ 9.220	€ 9.670	€ 450
Totale	€ 9.220	€ 9.670	€ 450

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	2016	2017	Δ
Responsabilità civile (Rca)	€ 5.495	€ 5.171	-€ 324
Incendio e furto	€ 3.766	€ 4.705	€ 939
RCT/RCO	€ 7.632	€ 7.553	-€ 79
Altre assicurazioni (tutela legale, RC patrimoniale, ecc...)	€ 8.429	€ 9.011	€ 582
Assicurazioni per attività commerciali	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 25.322	€ 26.440	€ 1.118

k) Altri costi

Descrizione	2016	2017	Δ
Formazione del personale	€ 1.027	€ 1.914	€ 887
Copy service	€ 3.938	€ 4.330	€ 392
Mensa personale dipendente	€ 1.885	€ 2.549	€ 664
Altri servizi	€ 26.972	€ 25.365	-€ 1.607
Altri servizi – attività commerciale	€ 10.370	€ 10.370	€ 0
Totale	€ 44.192	€ 44.528	€ 336

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	2016	2017	Δ
Affitti	€ 7.012	€ 10.424	€ 3.412
Locazione automezzi	€ 0	€ 929	€ 929
Service beni tecnici (hardware)	€ 13.464	€ 17.143	€ 3.679
Servizi beni socio-assistenziali	€ 0	€ 5.583	€ 5.583
Totale	€ 20.476	€ 34.078	€ 13.602

9) Spese per il personale

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

I costi per ferie maturate e non godute e per recupero ore straordinarie sono iscritti tra gli accantonamenti a fondi oneri.

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

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

a) Salari e stipendi

Descrizione	2016	2017	Δ
Competenze	€ 1.240.969	€ 1.309.306	€ 68.337
Competenze – risorse decentrate	€ 225.589	€ 235.128	€ 9.539
Variazione fondo incentivi produttività	€ 144.000	€ 144.000	€ 0
Totale	€ 1.610.558	€ 1.688.434	€ 77.876

b) Oneri sociali

Descrizione	2016	2017	Δ
Contributi INPDAP	€ 406.033	€ 424.170	€ 18.137
Contributi INPS	€ 2.769	€ 3.090	€ 321
Contributo fondo Perseo	€ 2.510	€ 2.671	€ 161
Inail	€ 15.880	€ 15.755	-€ 125
Totale	€ 427.192	€ 445.686	€ 18.494

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2017 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi

Descrizione	2016	2017	Δ
Costi per il lavoro somministrato	€ 1.107.165	€ 1.072.587	-€ 34.578
Totale	€ 1.107.165	€ 1.072.587	-€ 34.578

Organico 2017

A fine esercizio, l'organico aziendale in servizio, ripartito per ruolo è il seguente:

Qualifiche professionali	N. dipendenti A		TOT PERSONALE DIPENDENTE
	TEMPO		
	INDETERMINATO	DETERMINATO	
A.D.B.	2	-	2
ADDETTO AI SERVIZI	2	-	2
COORDINATORE	2	-	2
CUOCO	1	-	1
DIRETTORE		1	1
ISTRUTTORE AMM.VO CONTABILE	1	-	1
ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	4	-	4
ISTRUTTORE DIRETTIVO	1	-	1
ISTRUTTORE DIRETTIVO CONTABILE	1		1
MANUTENTORE	1	-	1
O.S.S.	41		41
REFERENTE DI NUCLEO	3	-	3
RESP. AREA AMMINISTRATIVA	1	-	1
RESP. AREA ANZIANI		1	1
ANIMATORE	2	-	2
Totale complessivo	62	2	64

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	2016	2017	Δ
Ammortamento migliorie su beni di terzi	€ 11.342	€ 6.897	-€ 4.445
Ammortamento costo pubblicazione bandi pluriennali	€ 346	€ 346	€ 0
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	€ 7.740	€ 8.181	€ 441
Ammortamento software e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	€ 4.807	€ 5.040	€ 233
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	€ 1.995	€ 2.112	€ 117
Totale	€ 26.230	€ 22.576	-€ 3.654

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	2016	2017	Δ
Ammortamento Impianti e Macchinari	€ 22.573	€ 18.149	-€ 4.424
Ammortamento attrezzature socio-assistenziali e sanitarie	€ 7.496	€ 20.139	€ 12.643
Ammortamento automezzi	€ 12.050	€ 11.969	-€ 81
Ammortamento fabbricati patrimonio indisponibile	€ 155.938	€ 155.983	€ 45
Ammortamento fabbricati patrimonio disponibile	€ 310	€ 310	-€ 0
Ammortamento macchine da ufficio, computers	€ 3.178	€ 2.084	-€ 1.094
Ammortamento mobili e arredi	€ 19.953	€ 17.234	-€ 2.719
Ammortamento altri beni	€ 3.088	€ 2.784	-€ 304
Totale	€ 224.586	€ 228.651	€ 4.065

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2017 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

L'Azienda al 31/12/2017 ha proceduto ad una svalutazione specifica di crediti verso gli utenti secondo quanto esposto nella sezione dedicata all'attivo circolante, come di seguito indicate:

Crediti nei confronti degli utenti per € 43.950.

Ciò in quanto, come previsto dal contratto di servizio con l'Unione Terre d'Argine, a partire dall'esercizio 2017 i crediti insoluti di ASP saranno gestiti nell'ambito del

bilancio di ASP, con l'iscrizione delle relative svalutazioni ad incremento della contribuzione in conto esercizio (c.d. "differenziale").

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 sociosanitari

Descrizione	2017
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	€ 13.296
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	€ 11.194
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni socio-sanitari	- € 2.102

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

Descrizione	2017
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici	€ 6.336
Rimanenze finali di beni tecnico-economici	€ 4.533
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico-economici	- € 1.803

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Descrizione	2016	2017	Δ
Accantonamento a fondo rischi su crediti	€ 0	€ 151.350	€ 151.350
Accantonamento fondo controversie legali	€ 0	€ 14.700	€ 14.700
Totale	€ 0	€ 168.067	€ 166.050

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	2016	2017	Δ
Ferie e festività non godute personale dipendente	-€ 31.907	-€ 39.541	-€ 7.634
Per fondo rinnovi contrattuali	€ 16.815	€ 52.500	€ 35.685
Recupero ore straordinarie personale dipendente	€ 3.113	-€ 1.085	-€ 4.198
Per ripristino beni di terzi	€ 100.000	€ 60.000	-€ 40.000
Per manutenzioni cicliche	€ 30.000	€ 60.000	€ 30.000
Totale	€ 118.021	€ 131.874	€ 13.853

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

14) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	2016	2017	Δ
Spese postali e valori bollati	€ 5.513	€ 3.360	-€ 2.153
Oneri bancari e spese di tesoreria	€ 8.895	€ 9.883	€ 988
Oneri bancari e spese di tesoreria attività commerciale	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 14.408	€ 13.243	-€ 1.165

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	2016	2017	Δ
IMU	€ 18.556	€ 18.556	€ 0
Imposta di bollo	€ 14.006	€ 16.104	€ 2.098
Totale	€ 32.562	€ 34.660	€ 2.098

L'imposta di bollo è applicata sulle fatture attive nella misura prevista dalla risoluzione n. 67/E del 30/06/2015 dell'Ag. Entrate.

c), d) Tasse e Altri oneri diversi di gestione

Descrizione	2016	2017	Δ
Tasse:	€ 41.954	€ 24.578	-€ 17.376
Tassa di proprietà automezzi	€ 461	€ 494	€ 33
Tasse sui rifiuti	€ 41.328	€ 23.929	-€ 17.399
Altre Tasse	€ 165	€ 155	-€ 10
Altri oneri diversi di gestione:	€ 8.273	€ 8.489	€ 216
Costi in nome e per conto utenti ^[1]	€ 3.533	€ 2.481	-€ 1.052
Altri oneri di gestione	€ 4.595	€ 5.900	€ 1.305
Altri oneri di gestione per Attività Commerciale	€ 145	€ 108	-€ 37
Totale	€ 50.227	€ 33.066	-€ 17.161

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	2016	2017	Δ
Minusvalenze per dismissioni	€ 75	€ 488	€ 413
Totale	€ 75	€ 488	€ 413

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo

Descrizione	2016	2017	Δ
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie – attività istituzionale	€ 50.441	€ 12.538	-€ 37.903
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	€ 819.733	€ 0	-€ 819.733

Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo – attività commerciale	€ 2.521	€ 0	-€ 2.521
Totale	€ 872.695	€ 12.538	-€ 860.157

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

Descrizione	2016	2017	Δ
Contr. erogati ad aziende non- profit	€ 0	€ 180	€ 180
Totale	€ 0	€ 180	€ 180

C) Proventi ed oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni

Non sono stati registrati proventi da partecipazioni.

16) Altri proventi finanziari

Descrizione	2016	2017	Δ
Interessi attivi bancari e postali	€ 1.258	€ 11	-€ 1.247
Totale	€ 1.258	€ 11	-€ 1.247

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	2016	2017	Δ
Interessi e altri oneri finanziari	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 0	€ 0	€ 0

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Nel corso dell'esercizio nessun'attività finanziaria è stata oggetto di rettifiche.

18) Rivalutazioni

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

19) Svalutazioni

Non sono state effettuate svalutazioni nel corso dell'esercizio.

E) Proventi ed oneri straordinari

Quanto precedentemente iscritto in questa sezione è stato riclassificato tra i proventi e gli oneri della gestione ordinaria come prescritto dai nuovi principi contabili.

22) Imposte sul reddito**a) Irap**

Descrizione	2016	2017	Δ
Irap personale dipendente	€ 124.537	€ 136.104	€ 11.567

Irap altri soggetti	€ 70.259	€ 67.929	-€ 2.330
Totale	€ 194.796	€ 204.032	€ 9.236

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo ad aliquota dell'8,5% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate (collaboratori coordinati e continuativi e prestatori d'opera occasionali) oltre che sui compensi erogati relativamente al lavoro interinale, nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza), relativamente agli arretrati e retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

b) Ires

Descrizione	2016	2017	Δ
Ires per attività istituzionale	€ 2.229	€ 2.229	€ 0
Ires per attività commerciale	€ 97	€ 97	€ 0
Totale	€ 2.326	€ 2.326	€ 0

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2017.

Posto il pareggio dell'attività commerciale, trattasi della sola IRES da rendita sui fabbricati.

23) Utile di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia il pareggio dei costi e dei ricavi.

CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2017 l'Azienda ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'I.R.E.S. così come disposto nel 2° comma lett. B. dell'art. 74 del D.P.R. 22/12/86 n. 917 del T.U.I.R., anche attività che esulano da quelle istituzionali, definibili come "commerciali". Il 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'Azienda, 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 pareggio di esercizio grazie alla contribuzione dai Comuni dell'ambito distrettuale.

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 16.308	€ 18.963	-€ 2.655	-14,00%
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
2) COSTI CAPITALIZZATI	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 2.046	€ 4.618	-€ 2.572	-55,70%
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	€ 2.046	€ 4.618	-€ 2.572	-55,70%
6) ricavi da attività commerciale	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	€ 14.262	€ 14.345	-€ 83	-0,58%
3) contr. dai Comuni dell'ambito distr.	€ 14.262	€ 14.345	-€ 83	-0,58%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 16.211	€ 18.866	-€ 2.655	-14,07%
6) ACQUISTI BENI	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
2) beni tecnico - economici	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
7) ACQUISTI DI SERVIZI	€ 10.370	€ 10.370	€ 0	0,00%
5) altre consulenze	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
7) utenze	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
10) assicurazioni	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
11) altri	€ 10.370	€ 10.370	€ 0	0,00%
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 5.841	€ 8.496	-€ 2.655	-31,25%
1) costi amministrativi	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
2) imposte non sul reddito	€ 5.733	€ 5.733	€ 0	0,00%
4) altri	€ 108	€ 145	-€ 37	-25,52%
6) sopravvenienze passive ed insuss.	€ 0	€ 2.618	-€ 2.618	-100,00%
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)				0,00%
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	€ 97	€ 97	€ 0	0,00%
TOTALE delle RETTIFICHE (D)	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
F) IMPOSTE SUL REDDITO	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
b) ires	€ 97	€ 97	€ 0	0,00%
G) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%

Gli eventuali redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati dedicati all'attività commerciale, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo rispetto a quello del reddito d'impresa, sono 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 UNICO, l'aliquota I.R.E.S applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del Dpr 29 Settembre 1973, n. 601.

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.

F.to il Presidente dell'Asp
