

**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 31/12/2015**

(delibera n. 1/4 del Consiglio di Amministrazione del 08/07/2016)

## Indice

<b>Schemi di Bilancio.....</b>	<b>pag. 4</b>
1) Attivo.....	pag. 4
2) Passivo.....	pag. 6
3) Conto Economico.....	pag. 7
<b>Nota Integrativa.....</b>	<b>pag. 11</b>
1) Attivo.....	pag. 14
A) Crediti per incremento del patrimonio netto	pag. 14
B) Immobilizzazioni.....	pag. 14
I – Immateriali.....	pag. 15
II – Materiali.....	pag. 19
III – Finanziarie.....	pag. 27
C) Attivo Circolante.....	pag. 27
I – Rimanenze.....	pag. 27
II – Crediti.....	pag. 29
III – Attività finanziarie.....	pag. 32
IV –Disponibilità liquide.....	pag. 32
D) Ratei e Risconti attivi.....	pag. 32
2) Passivo.....	pag. 34
A) Patrimonio Netto.....	pag. 35
I – Fondo di dotazione.....	pag. 36
II – Contributi in c/capitale.....	pag. 36
III – Contributi vincolati.....	pag. 37
VII – Utile d’esercizio.....	pag. 37
B) Fondi Rischi ed Oneri.....	pag. 38
C) Trattamento di Fine Rapporto.....	pag. 39
D) Debiti.....	pag. 40
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. 48
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. 52
8) Godimento di beni di terzi.....	pag. 57
9) Spese per il personale.....	pag. 57
10) Ammortamenti e svalutazioni.....	pag. 60
11) Variazione delle rimanenze.....	pag. 62
12) Accantonamenti ai fondi rischi.....	pag. 63
13) Altri accantonamenti.....	pag. 63
14) Oneri diversi di gestione.....	pag. 64
C) Proventi e Oneri Finanziari.....	pag. 66
15) Proventi da partecipazioni.....	pag. 66
16) Altri proventi finanziari.....	pag. 66
17) Oneri finanziari.....	pag. 66
D) Rettifiche di valore attività finanziarie.....	pag. 66
18) Rettifiche di valore.....	pag. 66
19) Svalutazioni.....	pag. 67
E) Proventi ed oneri straordinari.....	pag. 67
F) Imposte sul reddito.....	pag. 67
23) Utile d'esercizio.....	pag. 68
4) Conto Economico dell'attività commerciale.....	pag. 69

## **Schemi del Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2015**

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	2015	2014	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
1) ATTIVO	22.722.759	23.812.056	-1.089.297	-4,57%
A) CREDITI PER INC. DEL PATRIMONIO NETTO	2.329.495	2.834.112	-504.617	-17,81%
1) per fondo di dotazione	0	0	0	0,00%
2) per contributi in conto capitale	2.329.495	2.834.112	-504.617	-17,81%
3) altri crediti	0	0	0	0,00%
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.178.132	10.293.232	-115.100	-1,12%
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	75.299	91.078	-15.779	-17,32%
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0,00%
2) costi di ricerca, di svil. e di pubb.	0	0	0	0,00%
3) soft. e diritti di utilizzaz. op.ing.	12.470	15.174	-2.704	-17,82%
4) conces., licenze, marchi e dir. sim.	0	0	0	0,00%
5) miglorie su beni di terzi	24.060	39.466	-15.406	-39,04%
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0	0,00%
7) altre immobilizzazioni immateriali	38.768	36.438	2.330	6,39%
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.102.834	10.202.154	-99.320	-0,97%
1) terreni del patrim. indisponibile	3.921.914	3.921.914	0	0,00%
2) terreni del patrim. disponibile	203.190	203.190	0	0,00%
3) fabbricati del patrim. indisponibile	4.803.971	4.885.203	-81.232	-1,66%
4) fabbricati del patrim. disponibile	850.479	850.789	-310	-0,04%
5) fabbricati di pregio del patrim ind.	0	0	0	0,00%
6) fabbricati di pregio del patr. disp.	0	0	0	0,00%
7) impianti e macchinari	81.943	104.944	-23.001	-21,92%
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	19.255	30.101	-10.846	-36,03%
9) mobili e arredi	85.576	107.661	-22.085	-20,51%
10) mobili e arredi di pregio artistico	77.797	77.797	0	0,00%
11) macchine d'ufficio, computers	4.388	2.575	1.813	70,41%
12) automezzi	41.926	2.319	39.607	1707,93%
13) altri beni	12.396	15.662	-3.266	-20,85%
14) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0,00%
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0,00%
1) partecipazioni in:	0	0	0	0,00%
a) società di capitali	0	0	0	0,00%
b) enti non-profit	0	0	0	0,00%
c) altri soggetti	0	0	0	0,00%

Descrizione	2015	2014	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
2) crediti verso:	0	0	0	0,00%
a) società partecipate	0	0	0	0,00%
b) altri soggetti	0	0	0	0,00%
3) altri titoli	0	0	0	0,00%
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>10.198.476</b>	<b>10.662.171</b>	<b>-463.695</b>	<b>-4,35%</b>
<b>I) RIMANENZE</b>	<b>1.584.122</b>	<b>1.570.511</b>	<b>13.611</b>	<b>0,87%</b>
1) beni socio-sanitari	12.491	17.486	-4.995	-28,57%
2) beni tecnico economali	1.566.640	10.963	1.555.677	14190,25%
3) attività in corso	0	1.537.071	-1.537.071	-100,00%
4) acconti	4.992	4.992	0	0,00%
<b>II) CREDITI</b>	<b>6.022.569</b>	<b>7.996.452</b>	<b>-1.973.883</b>	<b>-24,68%</b>
1) verso utenti	923.605	1.204.773	-281.168	-23,34%
2) verso la Regione Emilia-Romagna	0	0	0	0,00%
3) verso la Provincia	0	0	0	0,00%
4) verso Comuni ambito distrett.	512.451	2.675.002	-2.162.551	-80,84%
5) verso Azienda Sanitaria	2.518.592	2.117.891	400.701	18,92%
6) verso lo Stato ed altri Enti pubb.	15.982	19.045	-3.063	-16,08%
7) verso società partecipate	0	0	0	0,00%
8) verso Erario	3.655	94.084	-90.429	-96,12%
9) per imposte anticipate	0	0	0	0,00%
10) verso altri soggetti privati	4.539	5.121	-582	-11,36%
11) per fatt. da emett. e n.a. da ric.	2.043.745	1.880.535	163.210	8,68%
<b>III) ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
1) partecipazioni in:	0	0	0	0,00%
a) società di capitali	0	0	0	0,00%
b) enti non-profit	0	0	0	0,00%
c) altri soggetti	0	0	0	0,00%
2) altri titoli	0	0	0	0,00%
<b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>2.591.785</b>	<b>1.095.208</b>	<b>1.496.577</b>	<b>136,65%</b>
1) cassa	1.753	1.919	-166	-8,65%
2) c/c bancari	2.590.032	1.093.289	1.496.743	136,90%
3) c/c postale	0	0	0	0,00%
<b>D) RATEI E RISCOINTI ATTIVI</b>	<b>16.655</b>	<b>22.540</b>	<b>-5.885</b>	<b>-26,11%</b>
1) ratei	0	1.132	-1.132	-100,00%
2) risconti	16.655	21.408	-4.753	-22,20%
<b>E) CONTI D'ORDINE</b>	<b>99.709</b>	<b>568.762</b>	<b>-469.053</b>	<b>-82,47%</b>
1) per beni di terzi	0	0	0	0,00%
2) per beni nostri presso terzi	0	0	0	0,00%
3) per impegni	0	0	0	0,00%
4) per garanzie prestate	0	0	0	0,00%
5) per garanzie ricevute	99.709	568.762	-469.053	-82,47%

## 2) PASSIVO

Descrizione	2015	2014	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
2) PASSIVO	22.722.759	23.812.056	1.089.297	4,57%
A) PATRIMONIO NETTO	15.142.187	15.288.264	146.077	0,96%
I) FONDO DI DOTAZIONE	5.148.891	5.148.891	0	0,00%
1) all'01/01/2008	5.148.948	5.148.948	0	0,00%
2) variazioni	-57	-57	0	0,00%
II) contributi in c/cap. all'01/01/2008	5.638.122	5.809.463	-171.341	-2,95%
III) contributi in c/cap. vincolati	4.255.642	4.004.715	250.927	6,27%
IV) donazioni vincolate ad investimenti	56.171	57.765	-1.594	-2,76%
V) donazioni di immobilizzazioni	43.362	3.648	39.714	1088,65%
VI) riserve statutarie	0	0	0	0,00%
VII) utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0,00%
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	0	263.782	-263.782	-100,00%
B) FONDI RISCHI E ONERI	621.363	574.225	47.138	8,21%
1) per imposte, anche differite	596	596	0	0,00%
2) per rischi	131.162	131.162	0	0,00%
3) altri	489.605	442.468	47.137	10,65%
C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.	0	0	0	0,00%
D) DEBITI	6.938.535	7.940.045	-1.001.510	-12,61%
1) verso soci per finanziamenti	0	0	0	0,00%
2) per mutui e prestiti	0	0	0	0,00%
3) verso istituto tesoriere	0	0	0	0,00%
4) per acconti	0	0	0	0,00%
5) verso fornitori	4.353.819	4.997.757	-643.938	-12,88%
6) verso società partecipate	0	0	0	0,00%
7) verso la regione Emilia-Romagna	0	0	0	0,00%
8) verso la provincia	0	0	0	0,00%
9) verso comuni dell'ambito distrett.	0	55.869	-55.869	-100,00%
10) verso azienda sanitaria	87	4	83	2075,00%
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	0	0	0	0,00%
12) debiti tributari	67.581	61.245	6.336	10,35%
13) debiti vs. ist. di prev. e di segur.	15.259	18.273	-3.014	-16,49%
14) debiti verso personale dipendente	279.484	222.443	57.041	25,64%
15) altri debiti verso privati	856	1.083	-227	-20,96%
16) debiti per fatture da rivedere	2.221.450	2.583.372	-361.922	-14,01%
E) RATEI E RISCOINTI	20.674	9.522	11.152	117,12%
1) ratei	20.674	9.522	11.152	117,12%
2) risconti	0	0	0	0,00%

## 3) CONTO ECONOMICO

Descrizione	2015	2014	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	17.792.174	17.682.379	109.795	0,62%
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	14.268.294	14.254.689	13.605	0,10%
1) rette	6.267.101	6.219.037	48.064	0,77%
2) oneri a rilievo sanitario	7.535.795	7.567.420	-31.625	-0,42%
3) concorsi rimborsi e recuperi da att.	329.121	293.963	35.158	11,96%
4) altri ricavi	136.278	174.269	-37.991	-21,80%
2) COSTI CAPITALIZZATI	214.846	227.161	-12.315	-5,42%
1) incrementi di imm. per lavori inter.	0	0	0	0,00%
2) quota per utilizzo contr. in c/cap.	214.846	227.161	-12.315	-5,42%
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	21.059	35.027	-13.968	-39,88%
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	930.794	738.789	192.005	25,99%
1) da utilizzo del patrimonio	557.740	432.277	125.463	29,02%
2) concorsi rimborsi e rec. x att. div.	261.205	174.732	86.473	49,49%
3) plusvalenze ordinarie	0	0	0	0,00%
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	111.849	131.279	-19.430	-14,80%
5) altri ricavi istituzionali	0	0	0	0,00%
6) ricavi da attività commerciale	0	500	-500	-100,00%
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	2.357.180	2.426.712	-69.532	-2,87%
1) contributi dalla Regione	0	0	0	0,00%
a) Contributi in c/esercizio dalla Regione	0	0	0	0,00%
2) contributi dalla Provincia	0	0	0	0,00%
a) Contributi c/esercizio dalla Provincia	0	0	0	0,00%
3) contr. dai Comuni dell'ambito distr.	2.339.312	2.378.934	-39.622	-1,67%
a) Contributi dai Comuni dell'ambito distr.	2.339.312	2.378.934	-39.622	-1,67%
4) contributi dall'Azienda Sanitaria	0	0	0	0,00%
a) Contributi da Azienda Sanitaria	0	0	0	0,00%
5) contributi dallo Stato e da altri Enti	16.192	47.593	-31.401	-65,98%
a) Contributi dallo Stato e da altri Enti	16.192	47.593	-31.401	-65,98%
6) altri contributi da privati	1.676	185	1.491	805,95%
a) Altri contributi da privati	1.676	185	1.491	805,95%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	17.617.392	17.261.920	355.472	2,06%
6) ACQUISTI BENI	122.511	180.577	-58.066	-32,16%
1) beni socio - sanitari	105.600	164.978	-59.378	-35,99%



Descrizione	2015	2014	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
2) beni tecnico - economali	16.911	15.598	1.313	8,42%
7) ACQUISTI DI SERVIZI	14.232.189	14.032.271	199.918	1,42%
1) per gest. attività socio-san.	12.819.351	12.065.626	753.725	6,25%
2) servizi esternalizzati	775.956	1.237.094	-461.138	-37,28%
3) trasporti	167.569	177.929	-10.360	-5,82%
4) consulenze socio sanitarie e ass.	24.828	15.101	9.727	64,41%
5) altre consulenze	68.700	71.790	-3.090	-4,30%
6) lavoro inter. e altre forme di coll.	29.213	23.719	5.494	23,16%
7) utenze	203.054	299.796	-96.742	-32,27%
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	53.624	62.691	-9.067	-14,46%
9) costi per organi Istituzionali	14.925	22.320	-7.395	-33,13%
10) assicurazioni	23.420	24.918	-1.498	-6,01%
11) altri	51.550	31.287	20.263	64,76%
8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	23.737	28.599	-4.862	-17,00%
1) affitti	12.258	7.635	4.623	60,55%
2) canoni di locazione finanziaria	0	0	0	0,00%
3) service	11.479	20.965	-9.486	-45,25%
9) PER IL PERSONALE	2.800.621	2.656.526	144.095	5,42%
1) salari e stipendi	1.401.706	1.504.573	-102.867	-6,84%
2) oneri sociali	360.832	393.036	-32.204	-8,19%
3) trattamento di fine rapporto	0	0	0	0,00%
4) altri costi	1.038.083	758.916	279.167	36,78%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	257.983	276.647	-18.664	-6,75%
1) ammortamenti delle imm. immateriali	30.915	40.518	-9.603	-23,70%
2) ammortamenti delle immobilizz. mat.	227.068	236.130	-9.062	-3,84%
3) svalutazione delle immobilizzazioni	0	0	0	0,00%
4) svalutazione dei crediti	0	0	0	0,00%
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	7.449	-2.035	9.484	-466,04%
1) variaz. rim. dei beni socio-sanit.	4.995	-1.161	6.156	-530,23%
2) variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	2.453	-874	3.327	-380,66%
12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	0	0	0	0,00%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	91.905	9.155	82.750	903,88%
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	80.997	80.179	818	1,02%
1) costi amministrativi	13.233	17.693	-4.460	-25,21%
2) imposte non sul reddito	34.476	26.181	8.295	31,68%
3) tasse	5.909	8.620	-2.711	-31,45%
4) altri	12.489	11.471	1.018	8,87%
5) minusvalenze ordinarie	0	214	-214	-100,00%
6) sopravvenienze passive ed insuss.	13.567	16.001	-2.434	-15,21%

Descrizione	2015	2014	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
7) contr. erogati ad aziende non-profit	1.323	0	1.323	0,00%
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE(A-B)	174.782	420.459	-245.677	-58,43%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			0	0,00%
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	0	0,00%
1) in società partecipate	0	0	0	0,00%
2) da altri soggetti	0	0	0	0,00%
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.781	6.531	-4.750	-72,73%
1) interessi att. su titoli dell'attivo	0	0	0	0,00%
2) interessi attivi bancari e post.	1.781	6.531	-4.750	-72,73%
3) proventi finanziari diversi	0	0	0	0,00%
17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	899	52	847	1628,85%
1) su mutui	0	0	0	0,00%
a) Interessi passivi su mutui	0	0	0	0,00%
2) bancari	0	0	0	0,00%
a) Interessi passivi bancari	0	0	0	0,00%
3) oneri finanziari diversi	899	52	847	1628,85%
a) Interessi passivi verso fornitori	0	0	0	0,00%
b) Interessi passivi su depositi cauzionali	0	0	0	0,00%
c) Altri oneri finanziari	899	52	847	1628,85%
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	882	6.480	-5.598	-86,39%
D) RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZIARIA			0	0,00%
18) RIVALUTAZIONI	0	0	0	0,00%
1) di partecipazioni	0	0	0	0,00%
2) di altri valori mobiliari	0	0	0	0,00%
19) SVALUTAZIONI	0	5	-5	-100,00%
1) di partecipazioni	0	0	0	0,00%
2) di altri valori mobiliari	0	5	-5	-100,00%
TOTALE delle RETTIFICHE (D)	0	0	0	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			0	0,00%
20) Proventi da:	0	0	0	0,00%
1) donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	0	0	0	0,00%
2) plusvalenze straordinarie	0	0	0	0,00%
3) sopravvenienze attive straordinarie	0	0	0	0,00%
21) Oneri da:	0	0	0	0,00%
1) minusvalenze straordinarie	0	0	0	0,00%
2) sopravvenienze passive straordinarie	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)	175.664	426.939	-251.275	-58,86%

Descrizione	2015	2014	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
F) IMPOSTE SUL REDDITO			0	0,00%
a) irap	-175.664	-161.288	-14.376	8,91%
b) ires	0	-1.864	1.864	-100,00%
G) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	0	263.782	-263.782	-100,00%

**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 31/12/2015**

## 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, poi modificato con delibera n. 2/5 del 04/07/2011; 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-).

### **Criteri di redazione**

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

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

Ai sensi dell'Art. 2423 bis comma I° punto 6, i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2014 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31/12/2015, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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

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

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

## 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 31/12/2014	€ 2.834.112
Valore al 31/12/2015	€ 2.329.495
Variazione	-€ 504.617

Nel corso dell'anno sono stati regolati crediti nella misura di € 504.617.

### 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 31/12/2014	€ 91.078
Valore al 31/12/2015	€ 75.299
Variatione	-€ 15.779

**1) Costi di impianto e di ampliamento<sup>1</sup>**

Descrizione	Importo
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€0</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€0
<b>Valore al 31/12/2015</b>	<b>€0</b>

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

Descrizione	Importo
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€ 15.174</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	+€ 2.455
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 5.159
<b>Valore al 31/12/2015</b>	<b>€ 12.470</b>

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.

<sup>1</sup> La presente classe di immobilizzazioni è stata iscritta con il consenso dell'Organo di revisione contabile, conformemente a quanto stabilito all'Articolo 2426 del C.C comma 1 punto 5.

**5) Migliorie su beni di terzi**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€ 39.466</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 15.406
<b>Valore al 31/12/2015</b>	<b>€ 24.060</b>

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**

<b>Costo Pubblicazione Bandi Pluriennali</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€ 1.132</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	+€ 600
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 265
<b>Valore al 31/12/2015</b>	<b>€ 1.467</b>

<b>Formazione e Consulenze Pluriennali</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€ 28.704</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio+	+€ 12.080
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 8.586
<b>Valore al 31/12/2015</b>	<b>€ 32.198</b>

<b>Altre immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€ 6.603</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 1.500
<b>Valore al 31/12/2015</b>	<b>€ 5.103</b>

## 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 31/12/2014	€ 10.202.154
Variazioni	-€ 99.320
Valore al 31/12/2015	€ 10.102.834

**1) Terreni del patrimonio indisponibile**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€ 3.921.914</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
<b>Valore al 31/12/2015</b>	<b>€ 3.921.914</b>

**2) Terreni del patrimonio disponibile**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€ 203.190</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
<b>Valore al 31/12/2015</b>	<b>€ 203.190</b>

**3) Fabbricati del patrimonio indisponibile**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€ 4.885.203</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 74.705
(+) Migliorie/Capitalizzazioni	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 155.937
<b>Valore al 31/12/2015</b>	<b>€ 4.803.971</b>

Gli acquisti dell'esercizio sono esclusivamente beni e servizi preliminari e accessori all'avvio della costruzione del nuovo fabbricato residenziale di Novi che sorgerà sul terreno della Casa Residenza Roberto Rossi, demolita a seguito del sisma.

**4) Fabbricati del patrimonio disponibile**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€ 850.789</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie/manutenzioni incrementative	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 310
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€ 850.479</b>

Le migliorie dell'esercizio consistono in lavori di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza dell'edificio Il Cantinone di Cortile di Carpi. Trattasi di fabbricato civile non locato e pertanto non assoggettato ad ammortamento.

**7) Impianti e macchinari**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€ 104.944</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 1.222
(+) Migliorie/Manutenzioni incrementative	€ 0
(-) Dismissioni	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 24.223
<b>Valore al 31/12/2015</b>	<b>€ 81.943</b>

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€ 30.101</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 556
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio/dismissioni	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 11.403
<b>Valore al 31/12/2015</b>	<b>€ 19.255</b>

**9) Mobili e arredi**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€ 107.661</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 573
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 22.658
<b>Valore al 31/12/2015</b>	<b>€ 85.576</b>



**10) Mobili e arredi di pregio artistico**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€ 77.797</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
<b>Valore al 31/12/2015</b>	<b>€ 77.797</b>

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**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€ 2.575</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 5.657
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio-	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 3.844
<b>Valore al 31/12/2015</b>	<b>€ 4.388</b>

**12) Automezzi**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€ 2.319</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 45.000
(+) 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	- € 5.393
<b>Valore al 31/12/2015</b>	<b>€ 41.926</b>

L'acquisto iscritto nell'anno 2015 rappresenta un nuovo Fiat Ducato ricevuto in donazione. Il suo ammortamento è pertanto oggetto di sterilizzazione.

**13) Altri beni**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€ 15.662</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 34
(+) 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	- € 3.300
<b>Valore al 31/12/2015</b>	<b>€ 12.396</b>

### 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-economali. 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-economali" 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" in quanto le stesse presenti al 31.12.2014 sono state riclassificate tra le rimanenze di magazzino in quanto trattasi di "beni finiti".
- Acconti. Sono iscritti al valore nominale, quale risultante dai relativi documenti fiscali

#### Rimanenze

Valore al 31/12/2014	<b>€ 1.570.511</b>
Variazione	+ € 13.601
Valore al 31/12/2015	<b>€ 1.584.112</b>

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2014	€ 17.486
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2014	€ 10.963
<b>Valore totale rimanenze al 31/12/2015</b>	<b>€ 28.449</b>
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	-€ 4.995
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economici	-€ 2.453
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economici Attività commerciali	+€ 1.558.130
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2015	€ 12.491
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2015	€ 8.510
Rimanenze beni tecnico-economici attività commerciali al 31/12/2015	€ 1.558.130
<b>Valore totale rimanenze al 31/12/2015</b>	<b>€ 1.579.131</b>

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle tipologie di rimanenze al 31/12/2015, precisando altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Presidi per incontinenza	€ 2.208
Acquisti sanitari	€ 43
Materiale igienico-sanitario	€ 6.982
Farmaci e parafarmaci	€ 3.257
Materiali diversi	€ 8.510
<b>Totale rimanenze</b>	<b>€ 21.000</b>

**3) Attività in corso – Attività Commerciale**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Terreni in corso di urbanizzazione al 31/12/2014</b>	<b>€ 1.537.071</b>
(±) Variazione	-€1.537.071
<b>Terreni in corso di urbanizzazione al 31/12/2015</b>	<b>€ 0</b>

Essendo i lotti già completamente urbanizzati, sono stati riclassificati tra le rimanenze tecnico-economiche.

**4) Acconti a fornitori**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€ 4.992</b>
(±) Acconti a fornitori di beni e servizi	€ 0
<b>Valore al 31/12/2015</b>	<b>€ 4.992</b>

Trattasi di acconti pagati a studio legale su vertenza risolta senza successo nei primi mesi dell'esercizio 2016.

**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 31/12/2014	€ 7.996.452
Variazione	-€ 1.973.3
Valore al 31/12/2015	€ 6.022.569

I crediti dell'attivo circolante, esposti al netto del Fondo svalutazione crediti (nullo in quanto non utilizzato), hanno subito, nel corso dell'anno, la seguente evoluzione:

Descrizione	Utenti	Comuni ambito distrettuale	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici	Erario	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito da ricevere	Totale
<b>Valore di realizzo al 31/12/2014</b>	<b>€ 1.204.773</b>	<b>€ 2.675.002</b>	<b>€ 2.117.891</b>	<b>€ 19.045</b>	<b>€ 94.084</b>	<b>€ 5.121</b>	<b>€ 1.880.535</b>	<b>€ 7.996.452</b>
(+) Incrementi dell'esercizio	€ 0	€ 0	+€ 400.701	€ 0	€ 0	€ 0	+€ 163.210	€ 563.911
(-) Decrementi dell'esercizio	-€ 281.168	-€2.162.551	€ 0	-€ 3.063	-€ 90.429	-€ 582	€ 0	-€2.537.793
(+) Utilizzo del fondo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
(-) Accantonamento al fondo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Valore di realizzo al 31/12/2015</b>	<b>€ 923.605</b>	<b>€ 512.451</b>	<b>€ 2.518.592</b>	<b>€15.982</b>	<b>€ 3.655</b>	<b>€ 4.539</b>	<b>€2.043.745</b>	<b>€ 6.022.569</b>

Il valore di realizzo al 31/12/2015 è così suddiviso secondo le scadenze Contrattuali

<b>Descrizione</b>	<b>entro 12 mesi</b>	<b>da 12 mesi a 5 anni</b>	<b>Oltre 5 anni</b>	<b>Totale</b>
Crediti verso utenti	€ 923.605	€ 0	€ 0	€ 923.605
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	€ 512.451	€ 0	€ 0	€ 512.451
Crediti verso Azienda sanitaria	€ 2.518.592	€ 0	€ 0	€ 2.518.592
Crediti verso lo Stato e Altri Enti Pubblici	€ 15.982	€ 0	€ 0	€ 15.982
Crediti verso Erario	€ 3.655	€ 0	€ 0	€ 3.655
Crediti verso altri soggetti privati	€ 1.640	€ 0	€ 0	€ 1.640
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	€ 2.046.346	€ 0	€ 0	€ 2.046.346
<b>Totale</b>	<b>€ 6.022.271</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 6.022.271</b>



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

L'ente non detiene alcuna attività finanziaria non immobilizzata.

**IV - Disponibilità liquide**

Valore al 31/12/2014	€ 1.095.208
Variazione	+€ 1.496.577
Valore al 31/12/2015	€ 2.591.785

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Denaro e valori in cassa	€ 1.919	€ 1.753	-€ 166
Istituto tesoriere	€ 1.093.289	€ 2.590.032	€ 1.496.743
<b>Totale</b>	<b>€ 1.095.208</b>	<b>€ 2.591.785</b>	<b>€ 1.496.577</b>

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 31/12/2014	€ 1.132
Valore al 31/12/2015	€ 0
Variazione	- € 1.132

**Risconti attivi**

Valore al 31/12/2014	€ 21.408
Valore al 31/12/2015	€ 16.655
Variazione	-€ 4.753

La composizione delle voci è così dettagliata:

**1) Ratei attivi**

Non sono presenti ratei attivi al 31/12/2015.

**2) Risconti attivi**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Risconti attivi su premi assicurativi	€ 12.548
Risconti attivi su canoni di locazione	€ 584
Altri risconti attivi	€ 3.523
<b>Totale</b>	<b>€ 16.655</b>

**Conti d'ordine**

Con specifico riferimento all'attività commerciale si rileva la sussistenza, alla data del 31/12/2015, di fideiussioni bancarie 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 31/12/2014	€ 15.024.482
Variazione	€ 117.705
Valore al 31/12/2015	€ 15.142.187

## SCHEMA DI MOVIMENTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

Voce	Descrizione	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
I	Fondo di dotazione iniziale	€ 5.148.891	€ 0	€ 0	€ 5.148.891
II	Contributi in c/capitale all'1/1/2008	€ 5.809.463	€ 0	€ 171.341	€ 5.638.122
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	€ 4.004.715	€ 263.782	€ 12.855	€ 4.255.642
IV	Donazioni vincolate a investimenti	€ 57.765	€ 0	€ 1.594	€ 56.171
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	€ 3.648	€ 39.714	€ 0	€ 43.362
VI	Riserve statutarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 263.782	€ 0	€ 263.782	€ 0
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 15.288.264</b>	<b>€ 303.496</b>	<b>€ 449.572</b>	<b>€ 15.142.187</b>

## **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 2015 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 2015, è stato oggetto di “**sterilizzazione** piena” calcolata sul 100% del costo storico del bene.

Tale impiego di patrimonio netto, nel corso del 2015, è stato pari a € 171.341.

### 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 acquisitati.<sup>2</sup>

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

### VII – Utile dell'esercizio

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2015 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.

---

<sup>2</sup> Nel caso di parziale finanziamento di cespiti, gli ammortamenti vengono controbilanciati per la sola quota di copertura del costo di acquisto.

**Fondi per rischi e oneri**

Valore al 31/12/2014	€ 574.225
Valore al 31/12/2015	€ 621.363
Variazione	+ € 47.138

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

Descrizione	31/12/2014	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2015
Fondo per imposte	€ 596	€ 0	€ 0	€ 596
<b>Totale</b>	<b>€ 596</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 596</b>

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	31/12/2014	Utilizzi	Accantonam	31/12/2015
Fondo vertenze in corso	€ 131.162	€ 0	€ 0	€ 131.162
<b>Totale</b>	<b>€ 131.162</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 131.162</b>

Il presente fondo è costituito per la copertura dei rischi collegati ad una vertenza con l'INPS in esame presso la Corte di Cassazione.

**3) Altri fondi (per oneri)**

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Utilizzi</b>	<b>Accantonam.</b>	<b>31/12/2015</b>
Fondo per spese legali	€ 7.388	€ 0	€ 0	€ 7.388
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	€ 177.505	€ 0	€ 18.177	€ 195.682
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	€ 33.366	€ 0	€ 3.729	€ 37.095
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	€ 8.082	-€ 8.082	€ 0	€ 0
Fondo ripristino beni di terzi	€ 216.127	€ 0	€ 33.313	€ 249.440
<b>Totale</b>	<b>€ 442.468</b>	<b>-€ 8.082</b>	<b>€ 55.219</b>	<b>€489.605</b>

L' utilizzo del fondo ripristino beni di terzi, è finalizzato alla copertura dei costi per sostituzione, manutenzione e ristrutturazione di beni di terzi ed è utilizzato per la sterilizzazione degli ammortamenti su beni durevoli/manutenzioni straordinarie di beni di terzi<sup>3</sup>.

**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 31/12/2015 non ha debiti per TFR da erogare.

<sup>3</sup> Si veda quanto illustrato in riferimento ai "costi capitalizzati" tra i ricavi di conto economico.



## 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 31/12/2015 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 31/12/2015 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 31/12/2014	€ 7.940.045
Valore al 31/12/2015	€ 6.938.535
Variazione	-€ 1.001.510

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 per mutui e prestiti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso l'istituto tesoriere	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso fornitori	€ 4.353.819	€ 0	€ 0	€ 4.353.819
Debiti verso la Regione	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso Azienda Sanitaria	€ 87	€ 0	€ 0	€ 87
Debiti Tributarî	€ 67.581	€ 0	€ 0	€ 67.581
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 15.259	€ 0	€ 0	€ 15.259
Debiti verso personale dipendente	€ 279.484	€ 0	€ 0	€ 279.484
Altri debiti verso privati	€ 856	€ 0	€ 0	€ 856
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	€ 2.221.450	€ 0	€ 0	€ 2.221.450
<b>Totale</b>	<b>€ 6.938.535</b>			<b>€ 6.938.535</b>

## 2) Debiti per mutui e prestiti

Non vi sono debiti rientranti in questa categoria.

## 3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Nell'esercizio 2015 l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere.

## 5) Debiti verso fornitori

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Valore al 31/12/2014	€ 4.997.757
(+/-) Variazioni	-€ 643.938
Valore al 31/12/2015	€ 4.353.819

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

Non si rilevano debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale alla data del 31/12/2015.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2014	Variazione	31/12/2015
<b>Debiti verso Azienda Sanitaria</b>	€ 4	+€ 83	€ 87
<b>Debiti tributari:</b>	€ 61.245	+€ 6.336	€ 67.581
Ires	€ 584	€ 1.280	€ 1.864
Erario c/ritenute lavoro autonomo	€ 0	€ 151	€ 151
Erario c/ritenute lavoro dipendente	€ 29.948	-€ 5.215	€ 24.734
IRAP	€ 30.712	€ 10.120	€ 40.832
<b>Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:</b>	€ 18.273	-€ 3.014	€ 15.259
Inps	€ 831	-€ 296	€ 535
Inpdap	€ 0	€ 0	€ 0
Inail	€ 17.442	-€ 2.717	€ 14.724
<b>Debiti verso personale dipendente:</b>	€ 222.443	+€ 57.041	€ 279.484
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	€ 222.443	+€ 76.039	€ 298.482
<b>Altri debiti verso privati</b>	€ 1.083	-€ 227	€ 856
<b>Fatture da ricevere e note d'accredito da emettere</b>	€ 2.583.372	-€ 361.922	€ 2.221.450
<b>Totale</b>	€ 2.886.420	-€ 301.703	€ 2.584.717

**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 31/12/2014	€ 9.522
Valore al 31/12/2015	€ 20.674
Variazione	+€ 11.152

**Risconti passivi**

Valore al 31/12/2014	€ 0
Valore al 31/12/2015	€ 0
Variazione	€ 0

La composizione delle voci ratei è così dettagliata:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Tari su strutture residenziali	€ 1.997
Imposta di bollo	€ 8.962
Altri ratei	€ 9.714
<b>Totale</b>	<b>€ 20.674</b>

## 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 31/12/2015.

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 31/12/2014	€ 17.682.379
Valore al 31/12/2015	€ 17.792.174
Variazione	+€ 109.795

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

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

<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Δ</b>
<b>Rette:</b>	€ 6.219.037	€ 6.267.101	+€ 48.064
<b>Oneri a rilievo sanitario:</b>	€ 7.567.420	€ 7.535.795	-€ 31.625
<b>Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:</b>	€ 293.963	€ 329.121	+€ 35.158
Rimborsi Terapista della Riabilitazione e assistenza infermieristica	€ 276.396	€ 308.709	-€ 32.313
Rimborsi costi sostenuti in nome e per conto utenti	€ 6.307	€ 14.302	+€ 7.995
Rimborsi terapisti occupazionali	€ 2.916	€ 2.084	-€ 212
Altri rimborsi	€ 8.344	€ 4.026	-€ 84.318
<b>Altri ricavi</b>	€ 174.269	€ 136.278	-€ 37.991
<b>Totale</b>	€ 14.254.689	€ 14.268.294	+€ 13.605

**2) Costi capitalizzati**

<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Δ</b>
<b>Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:</b>	<b>€ 227.161</b>	<b>€ 214.846</b>	<b>-€ 12.315</b>
Sterilizzazione degli ammortamenti	€ 227.161	€ 214.846	-€ 12.315
Sterilizzazione di svalutazione di fabbricato	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Totale</b>	<b>€ 227.161</b>	<b>€ 214.846</b>	<b>-€ 12.315</b>

<b>Descrizione conto di finanziamento della sterilizzazione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Variazione</b>
Contributi in c/capitale all'01/01/2008	€ 182.456	€171.341	<b>-€ 11.115</b>
Fondo ripristino beni di terzi <sup>4</sup>	€ 24.717	€ 24.218	<b>-€ 499</b>
Altri contributi vincolati ad investimento	€ 15.711	€ 10.107	<b>-€ 5.604</b>
Donazioni di immobilizzazioni	€ 2.684	€ 5.687	€ 3.003
Donazioni vinc. ad inv. Da utilizzare	€ 1.593	€ 1.593	€ 0
Contributi regionali da utilizzare	€ 0	€ 1.900	€ 1.900
<b>Totale</b>	<b>€ 227.161</b>	<b>€214.846</b>	<b>-€12.315</b>

<sup>4</sup> 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**

<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Variazione</b>
Lavori in corso – urbanizzazione terreni	€ 35.027	€ 21.059	-€ 13.968
<b>Totale</b>	<b>€ 35.027</b>	<b>€ 21.059</b>	<b>-€ 13.968</b>

Vedasi quanto illustrato nella sezione “conto economico dell’attività commerciale”.

**4) Proventi e ricavi diversi**

Descrizione	2014	2015	Δ
<b>Da utilizzo del patrimonio immobiliare:</b>	<b>€ 432.277</b>	<b>€ 557.740</b>	<b>+€ 125.463</b>
Fitti attivi da fondi e terreni	€ 2.896	€ 2.899	€ + 3
Fitti attivi per noleggio sale	€ 0	€ 0	€ 0
Fitti attivi su servizi accreditati da soggetti gestori terzi in comodato	€ 429.381	€ 554.841	€ +125.460
<b>Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse</b>	<b>€ 174.732</b>	<b>€ 261.205</b>	<b>+€ 86.473</b>
<b>Plusvalenze ordinarie</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:</b>	<b>€ 131.279</b>	<b>€ 111.849</b>	<b>-€ 19.430</b>
Per rivalsa su retta calmierata prevista dall'art.12 del Regolamento d'acce- €19.sso - Del.n.42 del 09/04/1997	€ 72.494	€ 94.289	+€ 21.795
Altre sopravvenienze attive	€ 58.784	€ 17.560	- € 41.224
<b>Ricavi da attività commerciale:</b>	<b>€ 500</b>	<b>€ 0</b>	<b>-€ 500</b>
Ricavi di vendita lotti in corso di urbanizzazione	€ 0	€ 0	€ 0
Ricavi da rimborso oneri di urbanizzazione a carico colottizzante	€ 0	€ 0	€ 0
Altri ricavi	€ 500	€ 0	-€ 500
<b>Totale</b>	<b>€ 738.788</b>	<b>€ 930.794</b>	<b>+€ 192.006</b>

**5) Contributi in conto esercizio**

<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Δ</b>
Contributi dai Comuni del Distretto	€ 2.378.934	€2.339.312	-€ 39.622
Contributi dallo Stato e da altri Enti	€ 47.593	€ 16.192	-€ 31.401
Altri contributi da privati	€ 185	€ 1.676	+€ 1.491
<b>Totale</b>	<b>€ 2.426.712</b>	<b>€2.357.180</b>	<b>-€ 69.532</b>

**B) Costi della produzione****Costi della produzione**

Valore al 31/12/2014	€ 17.261.920
Valore al 31/12/2015	€ 17.617.392
Variazione	+€ 355.472

**6) Acquisti di beni**

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

**a) Acquisti di beni socio sanitari**

Descrizione	2014	2015	Δ
Farmaci e parafarmaci	€ 31.068	€ 23.184	-€ 7.884
Presidi per incontinenza	€ 51.758	€ 28.032	-€ 23.726
Materiale per attività ricreative	€ 4.119	€ 4.867	+€ 748
Materiale igienico-sanitario	€ 30.734	€ 21.261	-€ 9.473
Altri beni socio sanitari	€ 47.300	€ 28.256	-€ 19.044
<b>Totale</b>	<b>€ 164.978</b>	<b>€105.600</b>	<b>-€ 59.378</b>

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

Descrizione	2014	2015	Δ
Cancelleria	€ 3.736	€ 6.096	+€ 2.360
Carburanti automezzi	€ 5.719	€ 5.710	-€ 9
Generi alimentari	€ 0	€ 0	€ 0
Altri beni tecnico-economici	€ 5.211	€ 5.105	-€ 106
Beni e opere - attività commerciale	€ 933	€ 0	-€ 933
<b>Totale</b>	<b>€ 15.598</b>	<b>€16.911</b>	<b>+€ 1.313</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**

<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Δ</b>
Appalto Generale gestione attività socio assistenziale	€ 12.065.626	€12.819.351	+€ 753.725
<b>Totale</b>	<b>€ 12.065.626</b>	<b>€12.819.351</b>	<b>+€ 753.725</b>

**b) Acquisti di servizi esternalizzati**

<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Δ</b>
Autista	€ 15.479	€ 3.058	-€ 12.421
Guardaroba	€ 59.324	€ 39.174	-€ 20.150
Rifiuti speciali	€ 5.040	€ 2.352	-€ 2.688
Servizio assistenza ai pasti	€ 98.986	€ 53.464	-€ 45.522
Servizio lavanolo	€ 130.908	€ 73.071	-€ 57.837
Servizio pulizie e disinfestazione	€ 306.990	€ 159.884	-€ 147.106
Servizio ristorazione	€ 619.965	€ 444.091	-€ 175.874
Vigilanza	€ 400	€ 862	+€ 461
<b>Totale</b>	<b>€ 1.237.094</b>	<b>€ 775.956</b>	<b>-€ 461.138</b>

**c) Trasporti**

<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Δ</b>
Spese di trasporto utenti	€ 177.929	€167.569	- € 10.360
<b>Totale</b>	<b>€ 177.929</b>	<b>€167.569</b>	<b>- € 10.360</b>

La quota più consistente di costi è riferita a trasporti per disabili.

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

Descrizione	2014	2015	Δ
<b>Consulenze socio-sanitarie:</b>	<b>€ 6.615</b>	<b>€ 6.679</b>	<b>+€ 64</b>
Podologa	€ 2.811	€ 3.010	+€ 199
Parrucchiera	€ 3804	€ 3.669	-€ 135
<b>Consulenze sanitarie</b>	<b>€ 8.486</b>	<b>€ 18.149</b>	<b>+€ 9.663</b>
Terapisti della riabilitazione	€ 0	€ 0	€ 0
Servizio infermieristico	€ 6.036	€ 5.275	-€ 761
Terapisti occupazionali	€ 2.450	€ 0	-€ 2.450
Servizio psicologo	€ 0	€ 12.874	+€ 12.874
<b>Altre Consulenze</b>	<b>€ 71.790</b>	<b>€ 68.700</b>	<b>-€ 3.090</b>
Prestazioni professionali esterne per attività istituzionali	€ 29.563	€ 25.243	-€ 4.320
Servizi di privacy e sicurezza	€ 8.789	€ 4.690	-€ 4.099
Spese per servizi di aggiornamento e manutenzioni software	€ 33.439	€ 32.816	-€ 623
Servizi professionali su attività commerciale	€ 0	€ 5.951	+€ 5.951
<b>Totale</b>	<b>€ 86.891</b>	<b>€ 93.528</b>	<b>+€ 6.637</b>

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

Descrizione	2014	2015	Δ
Aggio su lavoro interinale	€ 1 6.074	€ 21.879	+€ 5.805
Collaborazioni Amministrative	€ 7.644	€ 7.333	-€ 311
<b>Totale</b>	<b>€ 23.719</b>	<b>€ 29.213</b>	<b>+€ 5.494</b>

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	2014	2015	Δ
Spese telefoniche, internet	€ 3.635	€ 2.404	-€ 1.231
Energia elettrica	€ 106.024	€ 61.147	-€ 44.877
Gas e riscaldamento	€ 167.714	€ 124.325	-€ 43.389
Acqua	€ 22.422	€ 15.178	-€ 7.247
<b>Totale</b>	<b>€ 299.795</b>	<b>€ 203.054</b>	<b>-€ 96.739</b>

#### h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	2014	2015	Δ
Impianti idraulici, termici, elettrici e antincendi	€ 17.177	€ 17.193	+€ 16
Ascensori	€ 6.447	€ 2.810	-€ 3.637
Estintori	€ 1.723	€ 1.983	+€ 260
Altri Impianti	€ 2.602	€ 1.764	-€ 838
Immobili e attrezzature	€ 6.165	€ 13.150	+€ 6.985
Aree Verdi	€ 3.327	€ 3.569	+€ 242
Pozzi neri	€ 3.596	€ 2.203	-€ 1.366
Automezzi	€ 7.157	€ 5.198	-€ 1.959
Manutenzione immobili	€ 4.497	€ 5.754	+€ 1.257
<b>Totale</b>	<b>€ 62.691</b>	<b>€ 53.624</b>	<b>-€ 9.040</b>



**i) Costo per organi istituzionali**

<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Δ</b>
Compensi, oneri e costi per organi istituzionali	€ 22.320	€14.925	-€ 7.395
<b>Totale</b>	<b>€ 22.320</b>	<b>€14.925</b>	<b>-€ 7.395</b>

**j) Costo per assicurazioni**

<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Δ</b>
Responsabilità civile (Rca)	€ 3.549	€10.460	+€6.911
Assicurazioni per attività commerciali	€ 581	€ 304	-€ 277
Altre assicurazioni (Incendio, Furto, Infortunio, RCT/RCO)	€ 20.788	€ 12.656	-€8.132
<b>Totale</b>	<b>€ 24.918</b>	<b>€23.420</b>	<b>-€ 1.498</b>

**k) Altri costi**

<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Δ</b>
Formazione del personale	€ 1.065	€ 350	-€ 715
Copy service	€ 3.263	€ 3.068	-€ 195
Pubblicità	€ 0	€ 0	€ 0
Altri servizi	€ 26.505	€47.382	+€ 20.877
Mensa personale dipendente	€ 454	€ 750	+€ 296
<b>Totale</b>	<b>€ 31.287</b>	<b>€51.550</b>	<b>+€ 20.263</b>

Il costo mensa personale dipendente è stato classificato a voce propria a partire dall'anno 2014. In precedenza era incluso nel costo di salari e stipendi.

**8) Godimento beni di terzi**

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Δ</b>
Affitti, locazione e noleggi beni socio ass.	€ 7.635	€12.258	€ 4.623
Service beni tecnici (hardware)	€ 11.361	€11.479	+ € 118
Service beni socio-assistenziali	€ 9.604	€ 0	-€ 9.604
<b>Totale</b>	<b>€ 28.599</b>	<b>€23.737</b>	<b>-€ 4.862</b>

**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**

<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Δ</b>
Competenze	€ 1.139.838	€1.052.484	-€ 87.354
Competenze – risorse decentrate	€ 194.735	€ 179.222	-€ 15.513
Variazione fondo incentivi produttività	€ 170.000	€ 170.000	€ 0
<b>Totale</b>	<b>€ 1.504.573</b>	<b>€1.401.706</b>	<b>-€ 102.867</b>

Ai fini prudenziali si è accantonata una somma pari a quella accantonata per l'anno 2014.

**b) Oneri sociali**

<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Δ</b>
Contributi INPDAP	€ 367.487	€ 339.757	-€ 27.730
Contributi INPS	€ 5.540	€ 3.856	-€ 1.684
Contributo fondo Perseo	€ 2.697	€ 2.584	-€ 113
Inail	€ 1 7.313	€ 14.634	-€ 2.679
<b>Totale</b>	<b>€ 393.036</b>	<b>€ 360.832</b>	<b>-€ 32.204</b>

**c) Trattamento di fine rapporto**

L'Azienda al 31/12/2015 non ha in utilizzo la suddetta voce.

**Organico 2015**

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

Qualifiche professionali	N. dipendenti A	n. dipendenti A	TOT
	TEMPO	TEMPO	PERSONALE DIPENDENTE
	INDETERMINATO	DETERMINATO	
A.D.B.	2	-	2
ADD. LAV. GUARD.	0	-	0
ADDETTO AI SERVIZI	2	-	2
COLLAB. AAdiB	0	-	0
COLLAB. OSS	6	-	6
COLLAB. SOCIO ASSISTENZIALE	12	-	12
COORDINATORE	2	-	2
CUOCO	1	-	1
DIRETTORE		1	1
ISTRUTTORE AMM.VO CONTABILE	1	-	1
ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	4	-	4
ISTRUTTORE DIRETTIVO	1	-	1
MANUTENTORE	1	-	1
O.S.S.	25		25
R.A.A.	1	-	1
R.D.N.	3	-	3
RESP. AREA AMMINISTRATIVA	1	-	1
RESP. AREA ANZIANI		1	1
TERAPISTA OCCUPAZIONALE	1	-	1
<b>Totale complessivo</b>	<b>63</b>	<b>2</b>	<b>65</b>

**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**

<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Δ</b>
Ammortamento migliorie su beni di terzi	€ 16.746	€ 15.406	-€ 1.340
Ammortamento costi di impianto e ampliamento	€ 0	€ 0	€ 0
Ammortamento costo pubblicazione bandi pluriennali	€ 0	€ 265	+€ 265
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	€ 10.408	€ 8.586	-€ 1.822
Ammortamento software e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	€ 12.150	€ 5.159	-€ 6.992
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	€ 1.213	€ 1.500	+€ 287
<b>Totale</b>	<b>€ 40.518</b>	<b>€ 30.915</b>	<b>-€ 9.602</b>

**b) Ammortamento immobilizzazioni materiali**

Descrizione	2014	2015	Δ
Ammortamento Impianti e Macchinari	€ 25.382	€ 24.223	-€ 1.159
Ammortamento attrezzature socio-assistenziali e sanitarie	€ 21.174	€ 11.403	-€ 9.771
Ammortamento automezzi	€ 800	€ 5.392	+€ 4.592
Ammortamento fabbricati patrimonio indisponibile	€ 155.937	€ 155.937	€ 0
Ammortamento fabbricati patrimonio disponibile	€ 310	€ 310	€ 0
Ammortamento macchine da ufficio, computers	€ 5.524	€ 3.844	-€ 1.680
Ammortamento mobili e arredi	€ 21.901	€ 22.658	+€ 757
Ammortamento altri beni	€ 5.102	€ 3.300	-€ 1.802
<b>Totale</b>	<b>€ 236.130</b>	<b>€ 227.068</b>	<b>-€ 9.062</b>

**c) Svalutazione delle immobilizzazioni**

L'Azienda al 31/12/2015 non ha in utilizzo la suddetta voce.

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

L'Azienda al 31/12/2015 non ha proceduto ad alcuna svalutazione specifica: in base al contratto di servizio tra l'Unione delle Terre d'Argine, il Comune di Carpi, il Comune di Soliera, il Comune di Campogalliano, e l'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Asp delle Terre d'Argine" per il conferimento all'Asp medesima della gestione di servizi ed attività di subcommittenza in materia di servizi socio-assistenziali e socio-sanitari, i crediti inesigibili verso utenti vengono ceduti all'Unione che provvede alla riscossione coattiva.

**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**

<b>Descrizione</b>	<b>2015</b>
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	€ 17.486
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	€ 12.491
<b>Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni socio-sanitari</b>	<b>- €4.995</b>

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

<b>Descrizione</b>	<b>2015</b>
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici	€ 10.963
Rimanenze finali di beni tecnico-economici	€ 8.509
<b>Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico-economici</b>	<b>- € 2.453</b>

**12) Accantonamenti ai fondi rischi**

Non sono stati effettuati accantonamenti a fondi rischi nell'anno 2015.

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

<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Δ</b>
Per cause civili (vertenze in corso)	€ 0	€ 0	€ 0
Fondo per spese legali	€ 0	€ 0	€ 0
Ferie e festività non godute personale dipendente	-€ 1.578	€18.176	+€ 19.754
Recupero ore straordinarie personale dipendente	€ 10.733	€ 3.729	-€ 7.004
Per ripristino beni di terzi	€ 0	€ 70.000	€ 70.000
<b>Totale</b>	<b>€ 9.155</b>	<b>€ 91.905</b>	<b>€ 82.750</b>

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



**14) Oneri diversi di gestione****a) Costi amministrativi**

<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Δ</b>
Spese postali e valori bollati	€ 2.702	€ 1.738	-€ 964
Oneri bancari e spese di tesoreria	€ 6.884	€ 7.743	+€ 859
Oneri bancari e spese di tesoreria attività commerciale	€ 3.752	€ 3.752	€ 0
Altri costi amministrativi attività commerciale	€ 4.355	€ 0	-€ 4.355
<b>Totale</b>	<b>€ 17.693</b>	<b>€ 13.233</b>	<b>-€ 4.460</b>

**b) Imposte non sul reddito**

<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Δ</b>
IMU	€ 19.375	€18.708	-€ 667
Imposta di bollo	€ 6.806	€15.768	+€ 8.962
<b>Totale</b>	<b>€ 26.181</b>	<b>€34.476</b>	<b>+€ 8.295</b>

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	2014	2015	Δ
<b>Tasse:</b>	<b>€ 8.620</b>	<b>€ 5.909</b>	<b>-€ 2.711</b>
Tassa di proprietà automezzi	€ 415	€ 436	+ € 21
Tasse sui rifiuti	€ 7.610	€ 5.309	-€ 2.301
Altre Tasse	€ 595	€ 164	-€ 431
<b>Altri oneri diversi di gestione:</b>	<b>€ 11.471</b>	<b>€ 12.489</b>	<b>+€ 1.018</b>
Costi in nome e per conto utenti <sup>[1]</sup>	€ 6.501	€ 4.041	-€ 2.460
Altri oneri di gestione	€ 4.585	€ 376	-€ 4.209
Altri oneri di gestione per Attività Commerciale	€ 384	€ 8.072	+€ 7688
<b>Totale</b>	<b>€ 20.090</b>	<b>€ 18.398</b>	<b>-€ 1.692</b>

**e) Minusvalenze ordinarie**

Descrizione	2014	2015	Δ
Minusvalenze per dismissioni	€ 214	€ 0	- €214
<b>Totale</b>	<b>€ 214</b>	<b>€ 0</b>	<b>- €214</b>

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

Descrizione	2014	2015	Δ
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo – attività istituzionale	€ 11.605	€ 12.833	€ 1.228
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo – attività commerciale	€ 4.396	€ 734	-€ 3.662
<b>Totale</b>	<b>€ 16.001</b>	<b>€ 13.567</b>	<b>-€ 2.434</b>

**C) Proventi ed oneri finanziari****15) Proventi da partecipazioni**

L'unica società partecipata, il "Consorzio agrario provinciale di Modena", è stato liquidato in corso d'anno senza offrire alcun frutto ai soci.

**16) Altri proventi finanziari**

Descrizione	2014	2015	Δ
Interessi attivi bancari e postali	€ 6.531	€1.781	-€ 4.750
<b>Totale</b>	<b>€ 6.531</b>	<b>€1.781</b>	<b>-€ 4.750</b>

**17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari**

Descrizione	2014	2015	Δ
Interessi e altri oneri finanziari	€ 52	€ 899	+€ 847
<b>Totale</b>	<b>€ 52</b>	<b>€ 899</b>	<b>+€ 847</b>

**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****20) Proventi**

Nel corso dell'esercizio non sono stati registrati proventi straordinari.

**21) Oneri**

Nel corso dell'esercizio non sono stati registrati oneri straordinari.

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

<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Δ</b>
Irap personale dipendente	€ 115.011	€ 111.452	-€ 3.559
Irap altri soggetti	€ 46.277	€ 64.212	€ 17.935
<b>Totale</b>	<b>€ 161.288</b>	<b>€ 175.664</b>	<b>+€ 14.376</b>

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**

<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Δ</b>
Ires per attività istituzionale	€ 1.864	€0	-€ 1.864
Ires per attività commerciale	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Totale</b>	<b>€ 1.864</b>	<b>€0</b>	<b>-€ 1.864</b>

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 2015.

Non si rileva IRES, posto il pareggio dell'attività commerciale.

**23) Utile di esercizio**

Il risultato d'esercizio, evidenzia pareggio.

## CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2015 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 essendo i costi tutti capitalizzati sulle rimanenze finali di magazzino.

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	21.059	35.527	14.468	40,72%
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	21.059	35.027	13.968	39,88%
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	0	500	500	100,00%
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	0	0	0	0,00%
6) ricavi da attività commerciale	0	500	500	100,00%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	21.059	35.527	14.468	40,72%
6) ACQUISTI BENI	0	933	933	100,00%
2) beni tecnico - economali	0	933	933	100,00%
7) ACQUISTI DI SERVIZI	16.197	5.051	-11.146	-220,67%
5) altre consulenze	5.951	0	-5.951	0,00%
7) utenze	382	4.469	4.087	91,45%
10) assicurazioni	304	582	278	47,77%
11) altri	9.560	0	-9.560	0,00%
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.862	29.544	24.682	83,54%
1) costi amministrativi	3.752	8.107	4.355	53,72%
2) imposte non sul reddito	0	16.656	16.656	100,00%
4) altri	376	384	8	2,08%
6) sopravvenienze passive ed insuss.	734	4.396	3.662	83,30%
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	0	0	0	0,00%
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	0	0	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	0	0	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

---