

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

**Bilancio dell'esercizio
chiuso il 31/12/2018**

(Allegato a delibera dell'Assemblea di ASP Terre d'Argine n.1/3 del 17/07/2019)

Indice

| | |
|--|----------------|
| Schemi di Bilancio..... | pag. 4 |
| 1) Attivo..... | pag. 5 |
| 2) Passivo..... | pag. 8 |
| 3) Conto Economico..... | pag. 9 |
| | |
| Nota Integrativa..... | pag. 13 |
| 1) Attivo..... | pag. 15 |
| A) Crediti per incremento del patrimonio netto | pag. 15 |
| B) Immobilizzazioni..... | pag. 16 |
| I – Immateriali..... | pag. 17 |
| II – Materiali..... | pag. 19 |
| III – Finanziarie..... | pag. 25 |
| C) Attivo Circolante..... | pag. 25 |
| I – Rimanenze..... | pag. 26 |
| II – Crediti..... | pag. 29 |
| III – Attività finanziarie..... | pag. 33 |
| IV –Disponibilità liquide..... | pag. 33 |
| D) Ratei e Risconti attivi..... | pag. 33 |
| 2) Passivo..... | pag. 35 |
| A) Patrimonio Netto..... | pag. 35 |
| I – Fondo di dotazione..... | pag. 37 |
| II – Contributi in c/capitale..... | pag. 37 |
| III – Contributi vincolati..... | pag. 38 |
| VII – Utile d’esercizio..... | pag. 40 |
| B) Fondi Rischi ed Oneri..... | pag. 40 |
| C) Trattamento di Fine Rapporto..... | pag. 43 |
| D) Debiti..... | pag. 43 |
| E) Ratei e Risconti passivi..... | pag. 47 |

| | |
|---|---------|
| 3) Conto Economico..... | pag. 48 |
| A) Valore della Produzione..... | pag. 48 |
| 1) Ricavi da servizi alla persona..... | pag. 49 |
| 2) Costi capitalizzati..... | pag. 50 |
| 3) Variazione rimanenze att. in corso.... | pag. 51 |
| 4) Proventi e ricavi diversi..... | pag. 51 |
| 5) Contributi in conto esercizio..... | pag. 52 |
| B) Costi della Produzione..... | pag. 52 |
| 6) Acquisto beni | pag. 52 |
| 7) Acquisti di servizi..... | pag. 54 |
| 8) Godimento di beni di terzi..... | pag. 57 |
| 9) Spese per il personale..... | pag. 58 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni..... | pag. 61 |
| 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. 67 |
| 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 31/12/2018**

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 | 2018 | 2017 | VARIAZIONI | VARIAZIONI % |
|--|------------|------------|------------|--------------|
| 1) ATTIVO | 23.955.096 | 23.967.513 | -12.417 | -0,05% |
| A) CREDITI PER INC. DEL PATRIMONIO NETTO | 2.066.610 | 2.129.968 | -63.358 | -2,97% |
| 1) per fondo di dotazione | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 2) per contributi in conto capitale | 2.066.610 | 2.129.968 | -63.358 | -2,97% |
| 3) altri crediti | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 12.013.486 | 11.577.251 | 436.235 | 3,77% |
| I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 45.853 | 54.126 | -8.273 | -15,28% |
| 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. | 12.979 | 19.167 | -6.188 | -32,28% |
| 4) conces., licenze, marchi e dir. sim. | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 5) migliorie su beni di terzi | 9.192 | 7.705 | 1.487 | 19,30% |
| 6) immobilizzazioni in corso ed acconti | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 7) altre immobilizzazioni immateriali | 23.682 | 27.253 | -3.571 | -13,10% |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 11.967.633 | 11.523.126 | 444.507 | 3,86% |
| 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 | 6.440.349 | 6.292.082 | 148.267 | 2,36% |
| 4) fabbricati del patrim. disponibile | 873.628 | 852.368 | 21.260 | 2,49% |
| 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 | 76.504 | 70.780 | 5.724 | 8,09% |
| 8) attrezzature socio-ass. e sanitarie | 10.807 | 9.131 | 1.676 | 18,36% |
| 9) mobili e arredi | 329.086 | 63.021 | 266.065 | 422,18% |
| 10) mobili e arredi di pregio artistico | 77.087 | 77.087 | 0 | 0,00% |
| 11) macchine d'ufficio, computers | 11.410 | 6.303 | 5.107 | 81,02% |

| Descrizione | 2018 | 2017 | VARIAZIONI | VARIAZIONI % |
|---|-------------|-------------|-------------------|---------------------|
| 12) automezzi | 6.658 | 17.908 | -11.250 | -62,82% |
| 13) altri beni | 17.002 | 9.344 | 7.658 | 81,96% |
| 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% |
| 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% |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 9.795.777 | 10.229.338 | -433.561 | -4,24% |
| I) RIMANENZE | 1.579.381 | 1.607.156 | -27.775 | -1,73% |
| 1) beni socio-sanitari | 16.787 | 11.194 | 5.593 | 49,96% |
| 2) beni tecnico economali | 1.562.594 | 1.562.663 | -69 | 0,00% |
| 3) attività in corso | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 4) acconti | 0 | 33.300 | -33.300 | -100,00% |
| II) CREDITI | 6.572.647 | 7.638.825 | -1.066.178 | -13,96% |
| 1) verso utenti | 1.906.142 | 1.757.882 | 148.260 | 8,43% |
| 2) verso la Regione Emilia-Romagna | 23.426 | 23.426 | 0 | 0,00% |
| 3) verso la Provincia | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 4) verso Comuni ambito distrett. | 8.941 | 2.038.206 | -2.029.265 | -99,56% |
| 5) verso Azienda Sanitaria | 2.295.938 | 1.311.403 | 984.535 | 75,07% |
| 6) verso lo Stato ed altri Enti pubb. | 15.931 | 15.901 | 30 | 0,19% |
| 7) verso società partecipate | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 8) verso Erario | 57.256 | 52.530 | 4.726 | 9,00% |
| 9) per imposte anticipate | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 10) verso altri soggetti privati | 5.548 | 5.209 | 339 | 6,51% |
| 11) per fatt. da emett. e n.a. da ric. | 2.259.466 | 2.434.268 | -174.802 | -7,18% |
| III) ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| Descrizione | 2018 | 2017 | VARIAZIONI | VARIAZIONI % |
| 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% |
| IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE | 1.643.749 | 983.356 | 660.393 | 67,16% |
| 1) cassa | 1.049 | 1.174 | -125 | -10,65% |
| 2) c/c bancari | 1.642.700 | 982.182 | 660.518 | 67,25% |
| 3) c/c postale | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| D) RATEI E RISCONTI ATTIVI | 79.223 | 30.956 | 48.267 | 155,92% |
| 1) ratei | 55.838 | 2.573 | 53.265 | 2070,15% |
| 2) risconti | 23.385 | 28.383 | -4.998 | -17,61% |

2) PASSIVO

| Descrizione | 2018 | 2017 | VARIAZIONI | VARIAZIONI % |
|--|------------|------------|------------|--------------|
| 2) PASSIVO | 23.955.097 | 23.967.513 | -12.416 | -0,05% |
| A) PATRIMONIO NETTO | 15.510.805 | 15.698.059 | -187.254 | -1,19% |
| 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 | 4.618.258 | 4.774.189 | -155.931 | -3,27% |
| III) contributi in c/cap. vincolati | 5.668.611 | 5.694.245 | -25.634 | -0,45% |
| IV) donazioni vincolate ad investimenti | 58.740 | 61.449 | -2.709 | -4,41% |
| V) donazioni di immobilizzazioni | 16.304 | 19.286 | -2.982 | -15,46% |
| 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 | 0 | 0 | 0,00% |
| B) FONDI RISCHI E ONERI | 1.147.100 | 780.935 | 366.165 | 46,89% |
| 1) per imposte, anche differite | 596 | 596 | 0 | 0,00% |
| 2) per rischi | 465.388 | 166.050 | 299.338 | 180,27% |
| 3) altri | 681.115 | 614.289 | 66.826 | 10,88% |
| C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD. | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| D) DEBITI | 7.279.995 | 7.470.100 | -190.105 | -2,54% |
| 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 | 9.469 | -9.469 | -100,00% |
| 5) verso fornitori | 4.560.976 | 5.127.578 | -566.602 | -11,05% |
| 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 | 0 | 0 | 0,00% |
| 10) verso azienda sanitaria | 0 | 57 | -57 | -100,00% |
| 11) verso lo stato ed altri Enti pubb. | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 12) debiti tributari | 101.067 | 75.998 | 25.069 | 32,99% |
| 13) debiti vs. ist. di prev. e di segur. | 17.963 | 16.232 | 1.731 | 10,66% |
| 14) debiti verso personale dipendente | 330.645 | 286.605 | 44.040 | 15,37% |
| 15) altri debiti verso privati | -15 | 87 | -102 | -117,24% |
| 16) debiti per fatture da rivedere | 2.269.359 | 1.954.074 | 315.285 | 16,13% |
| E) RATEI E RISCONTI | 17.198 | 18.419 | -1.221 | -6,63% |
| 1) ratei | 9.797 | 14.486 | -4.689 | -32,37% |
| 2) risconti | 7.401 | 3.933 | 3.468 | 88,18% |

3) CONTO ECONOMICO

| Descrizione | 2018 | 2017 | VARIAZIONI | VARIAZIONI % |
|---|------------|------------|------------|--------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | 19.270.321 | 18.549.548 | 720.773 | 3,89% |
| 1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS. | 15.667.471 | 15.179.298 | 488.173 | 3,22% |
| 1) rette | 6.986.396 | 6.987.506 | -1.110 | -0,02% |
| 2) oneri a rilievo sanitario | 8.203.884 | 7.744.864 | 459.020 | 5,93% |
| 3) concorsi rimborsi e recuperi da att. | 401.893 | 349.293 | 52.600 | 15,06% |
| 4) altri ricavi | 75.299 | 97.636 | -22.337 | -22,88% |
| 2) COSTI CAPITALIZZATI | 222.228 | 195.461 | 26.767 | 13,69% |
| 1) incrementi di imm. per lavori inter. | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 2) quota per utilizzo contr. in c/cap. | 222.228 | 195.461 | 26.767 | 13,69% |
| 3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 887.475 | 914.289 | -26.814 | -2,93% |
| 1) da utilizzo del patrimonio | 616.643 | 618.076 | -1.433 | -0,23% |
| 2) concorsi rimborsi e rec. x att. div. | 110.070 | 213.804 | -103.734 | -48,52% |
| 3) plusvalenze ordinarie | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 4) sopravvenienze att. ed insus. del pas | 160.761 | 82.409 | 78.352 | 95,08% |
| 5) altri ricavi istituzionali | 1 | 0 | 1 | 0,00% |
| 6) ricavi da attività commerciale | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO | 2.493.147 | 2.260.499 | 232.648 | 10,29% |
| 1) contributi dalla Regione | 0 | 23.426 | -23.426 | -100,00% |
| a) Contributi in c/esercizio dalla Regione | 0 | 23.426 | -23.426 | -100,00% |
| 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. | 2.492.597 | 2.236.341 | 256.256 | 11,46% |
| a) Contributi dai Comuni dell'ambito distr. | 2.492.597 | 2.236.341 | 256.256 | 11,46% |
| 4) contributi dall'Azienda Sanitaria | 0 | 583 | -583 | -100,00% |
| a) Contributi da Azienda Sanitaria | 0 | 583 | -583 | -100,00% |
| 5) ontributi dallo Stato e da altri Enti | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| a) Contributi dallo Stato e da altri Enti | 0 | 0 | 0 | 0,00% |

| Descrizione | 2018 | 2017 | VARIAZIONI | VARIAZIONI % |
|--|-------------------|-------------------|----------------|--------------|
| 6) altri contributi da privati | 550 | 150 | 400 | 266,67% |
| a) Altri contributi da privati | 550 | 150 | 400 | 266,67% |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | 19.056.112 | 18.343.201 | 712.911 | 3,89% |
| 6) ACQUISTI BENI | 132.593 | 116.537 | 16.056 | 13,78% |
| 1) beni socio - sanitari | 97.420 | 102.600 | -5.180 | -5,05% |
| 2) beni tecnico - economali | 35.173 | 13.937 | 21.236 | 152,37% |
| 7) ACQUISTI DI SERVIZI | 14.678.919 | 14.294.695 | 384.224 | 2,69% |
| 1) per gest. attività socio-san. | 13.189.042 | 12.884.102 | 304.940 | 2,37% |
| 2) servizi esternalizzati | 770.448 | 731.356 | 39.092 | 5,35% |
| 3) trasporti | 214.142 | 200.081 | 14.061 | 7,03% |
| 4) consulenze socio sanitarie e ass. | 32.654 | 30.829 | 1.825 | 5,92% |
| 5) altre consulenze | 67.394 | 66.611 | 783 | 1,18% |
| 6) lavoro inter. e altre forme di coll. | 16.055 | 18.910 | -2.855 | -15,10% |
| 7) utenze | 231.398 | 210.964 | 20.434 | 9,69% |
| 8) manutenzioni e riparazioni ordinarie | 63.912 | 71.205 | -7.293 | -10,24% |
| 9) costi per organi Istituzionali | 32.235 | 9.670 | 22.565 | 233,35% |
| 10) assicurazioni | 28.696 | 26.440 | 2.256 | 8,53% |
| 11) altri servizi | 32.943 | 44.528 | -11.585 | -26,02% |
| 8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI | 39.935 | 34.079 | 5.856 | 17,18% |
| 1) affitti | 10.912 | 10.424 | 488 | 4,68% |
| 2) canoni di locazione finanziaria | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 3) service | 29.024 | 23.655 | 5.369 | 22,70% |
| 9) PER IL PERSONALE | 3.483.396 | 3.206.708 | 276.688 | 8,63% |
| 1) salari e stipendi | 1.852.536 | 1.688.434 | 164.102 | 9,72% |
| 2) oneri sociali | 474.238 | 445.686 | 28.552 | 6,41% |
| 3) trattamento di fine rapporto | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 4) altri costi | 1.156.622 | 1.072.587 | 84.035 | 7,83% |
| 10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 262.243 | 295.177 | -32.934 | -11,16% |
| 1) ammortamenti delle imm. immateriali | 22.729 | 22.576 | 153 | 0,68% |
| 2) ammortamenti delle immobilizz. mat. | 239.514 | 228.651 | 10.863 | 4,75% |
| 3) svalutazione delle immobilizzazioni | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 4) svalutazione dei crediti | 0 | 43.950 | -43.950 | -100,00% |
| 11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE | -5.524 | 3.906 | -9.430 | -241,42% |
| 1) variaz. rim. dei beni socio-sanit. | -5.593 | 2.103 | -7.696 | -365,95% |
| 2) variaz. rim. dei beni tecnico-econ. | 69 | 1.803 | -1.734 | -96,17% |

| Descrizione | 2018 | 2017 | VARIAZIONI | VARIAZIONI % |
|---|---------|---------|------------|--------------|
| 12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI | 300.000 | 166.050 | 133.950 | 80,66% |
| 13) ALTRI ACCANTONAMENTI | 90.000 | 131.874 | -41.874 | -31,75% |
| 14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 74.549 | 94.175 | -19.626 | -20,84% |
| 1) costi amministrativi | 11.556 | 13.243 | -1.687 | -12,74% |
| 2) imposte non sul reddito | 18.556 | 34.660 | -16.104 | -46,46% |
| 3) tasse | 26.269 | 24.578 | 1.691 | 6,88% |
| 4) altri oneri diversi | 8.821 | 8.489 | 332 | 3,91% |
| 5) minusvalenze ordinarie | 461 | 488 | -27 | -5,53% |
| 6) sopravvenienze passive ed insuss. | 8.887 | 12.538 | -3.651 | -29,12% |
| 7) contr. erogati ad aziende non-profit | 0 | 180 | -180 | -100,00% |
| DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B) | 214.209 | 206.348 | 7.861 | 3,81% |
| 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 | 15 | 11 | 4 | 36,36% |
| 1) interessi att. su titoli dell'attivo | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 2) interessi attivi bancari e post. | 15 | 11 | 4 | 36,36% |
| 3) proventi finanziari diversi | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN. | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 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 | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 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 | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C) | 15 | 11 | 4 | 36,36% |
| 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 | 0 | 0 | 0,00% |
| 1) di partecipazioni | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 2) di altri valori mobiliari | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| TOTALE delle RETTIFICHE (D) | 0 | 0 | 0 | 0,00% |

| Descrizione | 2018 | 2017 | VARIAZIONI | VARIAZIONI % |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------------|---------------------|
| E) IMPOSTE SUL REDDITO | -214.224 | -206.358 | -7.866 | 3,81% |
| a) irap | -211.143 | -204.032 | -7.111 | 3,49% |
| b) ires | -3.081 | -2.326 | -755 | 32,46% |
| F) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO | 0 | 0 | 0 | 0,00% |

**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 31/12/2018**

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 dell' Amministratore Unico n. 3/1 dell'11/01/2018; 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 01/01/2017, 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.

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 31/12/2018 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31/12/2017, 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 31/12/2017 | € 2.129.968 |
| Valore al 31/12/2018 | € 2.066.610 |
| Variazione | -€ 63.358 |

Nel corso dell'anno sono stati regolati crediti per incasso di contributi in conto capitale nella misura di € 63.358 relativamente a donazioni per la ricostruzione e l'allestimento del nuovo servizio R.Rossi di Novi di Modena.

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 31/12/2017 | € 54.126 |
| Valore al 31/12/2018 | € 45.853 |
| Variazione | -€ 8.273 |

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

| Descrizione | Importo |
|---------------------------------|-----------------|
| Valore al 31/12/2017 | € 19.167 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | - |
| (-) Dismissioni | - |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | - € 6.188 |
| Valore al 31/12/2018 | € 12.979 |

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 31/12/2017 | € 7.706 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | € 6.996 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | - € 5.510 |
| Valore al 31/12/2018 | € 9.192 |

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 per lo più 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 31/12/2017 | € 775 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | - € 346 |
| Valore al 31/12/2018 | € 428 |

| Formazione e Consulenze Pluriennali | Importo |
|--|-----------------|
| Valore al 31/12/2017 | € 20.657 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | € 6.607 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | - € 8.792 |
| Valore al 31/12/2018 | € 18.472 |

| Altre immobilizzazioni immateriali | Importo |
|---|----------------|
| Valore al 31/12/2017 | € 5.822 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | € 854 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | - € 1894 |
| Valore al 31/12/2018 | € 4.782 |

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 31/12/2017 | € 11.523.126 |
| Variazioni | € 444.507 |
| Valore al 31/12/2018 | € 11.967.633 |

1) Terreni del patrimonio indisponibile

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|--------------------|
| Valore al 31/12/2017 | € 3.921.914 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | - |
| (+) Migliorie | - |
| (-) Cessioni dell'esercizio | - |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | - |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | - |
| Valore al 31/12/2018 | € 3.921.914 |

2) Terreni del patrimonio disponibile

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|------------------|
| Valore al 31/12/2017 | € 203.190 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | € 0 |
| (+) Migliorie | € 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | € 0 |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | € 0 |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | € 0 |
| Valore al 31/12/2018 | € 203.190 |

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

| Descrizione | Importo |
|---|--------------------|
| Valore al 31/12/2017 | € 6.292.082 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | - |
| (+) Migliorie/Capitalizzazioni | € 304.280 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | - |
| (-) Cessioni dell'esercizio | - |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni | - |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | - |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | - € 156.013 |
| Valore al 31/12/2018 | € 6.440.349 |

Gli acquisti dell'esercizio sono beni e servizi per la ricostruzione del fabbricato residenziale e semiresidenziale di Novi che è stato completato nel corso dell'anno 2018. Trattasi di nuovo polo polifunzionale, Care Residence e Centro Diurno Roberto Rossi.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Valore al 31/12/2017 | € 852.368 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | € 21.570 |
| (+) Migliorie/manutenzioni incrementative | - |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | - |
| (-) Cessioni dell'esercizio | - |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | -€ 310 |
| Valore al 31/12/2018 | € 873.628 |

Trattasi di servizi capitalizzati sul fabbricato Il Cantinone di Cortile per prossimo ripristino con rafforzamento e rifunzionalizzazione.

7) Impianti e macchinari

| Descrizione | Importo |
|---|-----------------|
| Valore al 31/12/2017 | € 70.780 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | € 21.926 |
| (+) Migliorie/Manutenzioni incrementative | - |
| (-) Dismissioni | - |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni | - |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | - € 16.202 |
| Valore al 31/12/2018 | € 76.504 |

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

| Descrizione | Importo |
|---|-----------------|
| Valore al 31/12/2017 | € 9.129 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | € 6.148 |
| (-) Cessioni dell'esercizio/dismissioni | - |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni | - |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | - € 4.470 |
| Valore al 31/12/2018 | € 10.807 |

9) Mobili e arredi

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Valore al 31/12/2017 | € 63.021 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | € 280.946 |
| (+) Migliorie | € 27.536 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | - |
| (-) Cessioni dell'esercizio | - |
| (+) Minusvalenze sulle cessioni | - |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | - |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | - € 42.417 |
| Valore al 31/12/2018 | € 329.086 |

Le acquisizioni sono, per € 274.060, dedicate ai servizi di cui al nuovo centro polifunzionale R.Rossi di Novi e per € 6.885 dedicate al servizio residenziale Ten. Marchi di Carpi.

Le migliorie sono costi capitalizzati per la maggior funzionalizzazione di intonaci e rivestimenti murari.

10) Mobili e arredi di pregio artistico

| Descrizione | Importo |
|---------------------------------|-----------------|
| Valore al 31/12/2017 | € 77.086 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | - |
| (+) Migliorie | - |
| (-) Cessioni dell'esercizio | - |
| Valore al 31/12/2018 | € 77.086 |

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 31/12/2017 | € 6.303 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | € 12.062 |
| (+) Migliorie | - |
| (-) Cessioni dell'esercizio | - € 460 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni | - |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | - |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | - € 6.495 |
| Valore al 31/12/2018 | € 11.410 |

12) Automezzi

| Descrizione | Importo |
|---|-----------------|
| Valore al 31/12/2017 | € 17.908 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | - |
| (+) Migliorie | - |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | - |
| (-) Cessioni dell'esercizio | - |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni | - |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | - |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | - € 11.250 |
| Valore al 31/12/2018 | € 6.658 |

13) Altri beni

| Descrizione | Importo |
|--|-----------------|
| Valore al 31/12/2017 | € 9.344 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | € 10.014 |
| (+) Migliorie | - |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | - |
| (-) Cessioni dell'esercizio | - |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | - |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | - € 2.356 |
| Valore al 31/12/2018 | € 17.002 |

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).
- Rimanenze terreni dell'attività commerciale alla voce "rimanenze tecnico-economiche" sono peraltro iscritti i beni destinati all'attività commerciale. Trattasi di terreni edificabili urbanizzati che saranno oggetto di permuta o di vendita e che non sono utilizzabili per la produzione di servizi, pertanto non immobilizzati. Tali terreni sono valutati al costo in base ai costi diretti sostenuti per la realizzazione degli stessi.
- Non sono presenti "Attività in corso".
- Acconti. Sono iscritti al valore nominale, quale risultante dai relativi documenti fiscali

Rimanenze

| | | |
|----------------------|-----|-----------|
| Valore al 31/12/2017 | € | 1.607.156 |
| Variatione | - € | 27.775 |
| Valore al 31/12/2018 | € | 1.579.381 |

Rimanenze di magazzino di beni socio sanitari e tecnico-economici

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Rimanenze beni sanitari al 31/12/2017 | € 11.194 |
| Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2017 | € 4.533 |
| Valore rimanenze al 31/12/2017 | € 15.727 |
| (±) Variazione rimanenze beni sanitari | € 5.593 |
| (±) Variazione rimanenze beni tecnico-economici | -€ 69 |
| Rimanenze beni sanitari al 31/12/2018 | € 16.787 |
| Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2018 | € 4.464 |
| Valore rimanenze al 31/12/2018 | € 21.251 |

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle tipologie di rimanenze al 31/12/2018, precisando altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico:

| Descrizione | Importo |
|------------------------------|----------------|
| Presidi per incontinenza | € 4.221 |
| Materiale igienico-sanitario | € 4.975 |
| Farmaci e parafarmaci | € 7.591 |
| Materiali diversi | € 4.464 |
| Totale rimanenze | € 21.251 |

Rimanenze - terreni urbanizzati

| | |
|--|-------------|
| Rimanenze beni tecnico-economici attività commerciali al 31/12/2017 | € 1.558.130 |
| (±) Variazione rimanenze beni tecnico-economici Attività commerciali | € - |
| Rimanenze beni tecnico-economici attività commerciali al 31/12/2018 | € 1.558.130 |

Le rimanenze di beni tecnico-economici iscritte in attività commerciale consistono in n. 7 lotti di terreno residuati dalla commessa di realizzazione dei lavori di urbanizzazione della frazione di Cortile.

In particolare trattasi dei lotti n. 1,2,3,4,5,10 e 11 al comparto B32 in Cortile di Carpi per complessivi 3.455 mq di superficie costruibile, equivalenti a 6.394 mq di superficie catastale.

Trattasi di terreni acquisiti nel 1932 grazie al lascito del benefattore Lorenzo Rossi.

Trattavasi di terreni agricoli circostanti al fabbricato del Cantinone, un'antica corte di campagna, tutelata dalla Sovrintendenza ai Beni Culturali, tuttora inutilizzabile poiché lesionata dagli eventi sismici del 2012. L'ultima destinazione fu quella di ricovero per gli attrezzi ed in minima parte adibita ad uso residenziale.

I suddetti terreni agricoli si sono resi edificabili negli anni '2000 ai comparti B32 e B35 del Piano Regolatore Generale del Comune di Carpi.

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle rimanenze dei terreni al 31/12/2018:

| Lotto | RIMANENZE MQ SUP. COSTR. | VALORE RIMANENZE AL 31/12/18 | |
|--------------|-------------------------------------|---|------------------|
| 1 | 665 | € | 299.901 |
| 2 | 300 | € | 135.293 |
| 3 | 665 | € | 299.901 |
| 4 | 300 | € | 135.293 |
| 5 | 665 | € | 299.901 |
| 10 | 430 | € | 193.921 |
| 11 | 430 | € | 193.921 |
| TOT | 3.455 | € | 1.558.130 |

Essendo trascorsi 5 anni dalla data di conclusione dei lavori di urbanizzazione, si è ritenuto di aggiornare il valore contabile dei suddetti terreni con l'acquisizione di una perizia tecnica estimativa. La perizia ha confermato la congruità del valore dei terreni già iscritti con il criterio del costo.

3) Attività in corso

Non vi sono attività in corso al 31/12/2018.

4) Acconti a fornitori

| Descrizione | Importo |
|---|-----------------|
| Valore al 31/12/2017 | € 33.300 |
| (±) Acconti a fornitori di beni e servizi | - € 33.300 |
| Valore al 31/12/2018 | € 0 |

Trattavasi di anticipazioni versate all'appaltatore aggiudicatario delle opere di ricostruzione del fabbricato R.Rossi, utilizzate nel corso dell'esercizio a 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 31/12/2017 | € 7.638.825 |
| Variazione | -€ 1.066.376 |
| Valore al 31/12/2018 | € 6.572.449 |

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 | Regione Emilia Romagna | Comuni ambito distrettuale | Azienda Sanitaria | Stato ed altri Enti Pubblici | Erario | Altri soggetti privati | Fatture da emettere e Note Accredito da ricevere | Totale |
|---|--------------------|------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------------|-----------------|------------------------|--|----------------------|
| Valore nominale al 31/12/2017 | € 1.801.832 | € 23.426 | € 2.038.206 | € 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 | € 23.426 | € 2.038.206 | € 1.311.403 | € 15.901 | € 52.530 | € 5.209 | € 2.434.268 | € 7.638.825 |
| (+) Incrementi dell'esercizio | € 148.260 | - | - | € 984.535 | € 30 | € 4.726 | € 339 | | € 1.137.890 |
| (-) Decrementi dell'esercizio | - | - | - € 2.029.265 | - | - | - | - | - € 174.802 | - € 2.204.067 |
| (-) Accantonamento al fondo | - | - | - | - | - | - | - | 0 | € 0 |
| (+) Utilizzo del fondo | - | - | - | - | - | - | - | 0 | € 0 |
| Valore di realizzo al 31/12/2018 | € 1.906.142 | € 23.426 | € 8.941 | € 2.295.938 | € 15.931 | € 57.256 | € 5.548 | € 2.259.466 | € 6.572.647 |

Il valore di realizzo al 31/12/2018 è così suddiviso secondo le scadenze Contrattuali

| Descrizione | entro 12 mesi | da 12 mesi a 5 anni | Oltre 5 anni | Totale |
|--|--------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------|
| Crediti verso utenti | € 1.906.142 | - | - | € 1.906.142 |
| Crediti verso la Regione Emilia Romagna | € 23.426 | - | - | € 23.426 |
| Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale | € 8.941 | - | - | € 8.941 |
| Crediti verso Azienda sanitaria | € 2.295.938 | - | - | € 2.295.938 |
| Crediti verso lo Stato e Altri Enti Pubblici | € 15.931 | - | - | € 15.931 |
| Crediti verso Erario | € 57.256 | - | - | € 57.256 |
| Crediti verso altri soggetti privati | € 5.548 | - | - | € 5.548 |
| Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere | € 2.259.466 | - | - | € 2.259.466 |
| Totale | € 6.572.647 | € 0 | € 0 | € 6.572.647 |

Il valore di realizzo al 31/12/2018 è così suddiviso secondo l'anno di formazione:

| Descrizione | ANNO DI FORMAZIONE | | | Totale |
|--|--------------------|------------------|------------|--------------------|
| | 2018 | 2017 | 2016 | |
| Crediti verso utenti | € 1.553.175 | € 352.967 | - | € 1.906.142 |
| Crediti verso la Regione Emilia Romagna | € 23.426 | - | - | € 23.426 |
| Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale | € 8.941 | - | - | € 8.941 |
| Crediti verso Azienda sanitaria | € 2.295.938 | - | - | € 2.295.938 |
| Crediti verso lo Stato e Altri Enti Pubblici | € 15.931 | - | - | € 15.931 |
| Crediti verso Erario | € 57.256 | - | - | € 57.256 |
| Crediti verso altri soggetti privati | € 5.548 | - | - | € 5.548 |
| Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere | 2.259.466 | - | - | € 2.259.466 |
| Totale | € 6.219.681 | € 352.967 | € 0 | € 6.572.647 |

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

L'ente non detiene alcuna attività finanziaria non immobilizzata.

IV - Disponibilità liquide

| | |
|----------------------|-------------|
| Valore al 31/12/2017 | € 983.356 |
| Variazione | € 660.393 |
| Valore al 31/12/2018 | € 1.643.749 |

| Descrizione | 2017 | 2018 | Variazione |
|--------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| Denaro e valori in cassa | € 1.174 | € 1.049 | -€ 125 |
| Istituto tesoriere | € 982.182 | € 1.642.700 | € 660.518 |
| Totale | € 983.356 | € 1.643.749 | € 660.393 |

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 31/12/2017 | € 2.573 |
| Variazione | + € 53.265 |
| Valore al 31/12/2018 | € 55.838 |

Trattasi di ricavi di competenza 2018 manifestatisi finanziariamente nel 2019 e prevalentemente dovuti a rimborsi erogati dall'INPS per il finanziamento del progetto Home Care Premium.

Risconti attivi

| | |
|----------------------|----------|
| Valore al 31/12/2017 | € 28.383 |
| Variatione | -€ 4.998 |
| Valore al 31/12/2018 | € 23.385 |

La composizione delle voci è così dettagliata

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Risconti attivi su premi assicurativi | 11.784 |
| Risconti attivi su canoni di locazione | 585 |
| Altri risconti attivi | 11.016 |
| Totale | 23.385 |

Conti d'ordine

Con specifico riferimento all'attività commerciale si rileva la sussistenza, alla data del 31/12/2018, di fideiussione bancaria 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 € 280.389.

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 31/12/2017 | € 15.698.059 |
| Variatione | -€ 187.254 |
| Valore al 31/12/2018 | € 15.510.805 |

SCHEMA DI MOVIMENTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

| Voce | Descrizione | 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2018 |
|-------------|---|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| I | Fondo di dotazione iniziale | € 5.148.891 | - | - | € 5.148.891 |
| II | Contributi in c/capitale all'1/1/2008 | € 4.774.190 | - | -€ 155.931 | € 4.618.258 |
| III | Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti | € 5.694.245 | - | -€ 25.634 | € 5.668.611 |
| IV | Donazioni vincolate a investimenti | € 61.449 | - | -€ 2.709 | € 58.740 |
| V | Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione) | € 19.286 | - | -€ 2.982 | € 16.304 |
| VI | Riserve statutarie | - | - | - | - |
| VII | Utili (Perdite) portate a nuovo | - | - | - | - |
| VIII | Utile (Perdita) dell'esercizio | - | - | - | - |
| | TOTALE | € 15.698.058 | € 0 | -€ 187.254 | € 15.510.805 |

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 2018 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 2018, è stato oggetto di “sterilizzazione piena” calcolata sul 100% del costo storico del bene, per l'importo di € 155.931.

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.

In particolare trattasi di:

- Contributi regionali per € 4.528.398
- Altri contributi vincolati ad investimenti per € 1.140.212.

Gli utili da attività commerciale prodotti grazie all'attività di urbanizzazione di terreni edificabili sono accantonati tra gli "altri contributi vincolati ad investimenti".

I suddetti utili sono finanziariamente indisponibili in quanto patrimonializzati sui terreni esposti alla voce "Rimanenze dell'attività commerciale", ivi iscritti in quanto destinati alla vendita. Considerata la natura dell'operazione, il risultato complessivo della stessa sarà noto solo al completamento delle vendite dei terreni residuati.

Visto e considerato quanto sopra, per maggiore garanzia patrimoniale, la somma di € 154.201 equivalente agli utili (al netto delle rispettive perdite) prodotti dall'attività commerciale e accantonati negli anni 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 alla voce di patrimonio netto "altri contributi vincolati ad investimento", utilizzabile ai fini di investimento su strutture di proprietà dell'ASP, sarà utilizzabile a tale scopo solo dopo che l'operazione commerciale sarà stata conclusa.

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

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.

Si registrano sterilizzazioni per l'anno 2018 di € 2.982.

VII – Utile dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico (*utile/perdita*) dell'esercizio in chiusura. Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2018 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 31/12/2017 | € | 780.935 |
| Variatione | € | 366.165 |
| Valore al 31/12/2018 | € | 1.147.100 |

1) Fondi per imposte, anche differite

| Descrizione | 31/12/2017 | Utilizzi | Accantonam. | 31/12/2018 |
|-------------------|--------------|------------|-------------|--------------|
| 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 | 31/12/2017 | Utilizzi | Accantonam | 31/12/2018 |
|-------------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
| Fondo rischi su crediti | € 151.350 | - | € 300.000 | € 451.350 |
| Fondo vertenze in corso | € 14.700 | -€ 662 | - | € 14.038 |
| Totale | € 166.050 | -€ 662 | € 300.000 | € 465.388 |

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 vertenze in corso è costituito con specifico riferimento ai costi che si dovranno sostenere per il recupero di crediti ad esigibilità dubbia.

3) Altri fondi (per oneri)

| Descrizione | 31/12/2017 | Utilizzi | Accantona m. | 31/12/2018 |
|---|------------------|----------|-----------------|------------------|
| Fondo ferie e festività non godute personale dipendente | € 124.233 | € 1.733 | € 56.441 | € 178.941 |
| Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente | € 39.124 | | € 7.193 | € 46.317 |
| Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente | € 69.315 | € 52.500 | | € 16.815 |
| Fondo ripristino beni di terzi | € 309.970 | € 13.796 | € 60.000 | € 356.174 |
| Fondo manutenzioni cicliche | € 71.645 | € 18.777 | € 30.000 | € 82.868 |
| Totale | € 614.289 | | | € 681.115 |

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”.

Dopo la corresponsione degli emolumenti dovuti a seguito del rinnovo del contratto nazionale della Funzione Locale, sul conto Fondo rinnovi contratt. pers. Dipendente sono residuati € 16.815.

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 31/12/2018 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 31/12/2017 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 31/12/2017 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 31/12/2017 | € 7.470.100 |
| Variazione | -€ 190.105 |
| Valore al 31/12/2018 | € 7.279.995 |

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 |
| Debiti per mutui e prestiti | | | | € 0 |
| Debiti verso l'istituto tesoriere | | | | € 0 |
| Debiti verso fornitori | € 4.560.976 | | | € 4.560.976 |
| Debiti verso la Regione | | | | € 0 |
| Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale | | | | € 0 |
| Debiti verso Azienda Sanitaria | | | | € 0 |
| Debiti Tributarî | € 101.067 | | | € 101.067 |
| Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | € 17.963 | | | € 17.963 |
| Debiti verso personale dipendente | € 330.645 | | | € 330.645 |
| Altri debiti verso privati | -€ 15 | | | -€ 15 |
| Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere | € 2.269.359 | | | € 2.269.359 |
| Totale | € 7.279.995 | | | € 7.279.995 |

Nella tipologia "Altri debiti verso privati" sono riclassificati vari conti di natura diversa ed in particolare è riportato il valore del conto Depositi cauzionali, in cui è stato iscritto l'importo di euro 15,00 versati nell'anno 2015 a titolo di cauzione per il contatore dell'acqua installato presso l'area cortiliva del Cantinone.

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 2018 l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere.

4) Debiti per acconti

Nell'anno 2018 si rilevano "clienti conto anticipi" per € 9.469.

5) Debiti verso fornitori

| Descrizione | Importo |
|----------------------|----------------|
| Valore al 31/12/2017 | € 5.127.578 |
| (+/-) Variazioni | -€ 566.602 |
| Valore al 31/12/2018 | € 4.560.976 |

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Non si rilevano debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale alla data del 31/12/2018.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

| Descrizione | 31/12/2017 | Variazione | 31/12/2018 |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| Debiti verso Azienda Sanitaria | € 57 | -€ 57 | € 0 |
| Debiti tributari: | € 75.998 | € 24.871 | € 101.067 |
| Ires | | € 582 | € 582 |
| Erario c/ritenute lavoro autonomo | | € 3.149 | € 3.149 |
| Erario c/ritenute lavoro dipendente | € 31.939 | € 6.186 | € 38.125 |
| IRAP | € 44.057 | € 14.955 | € 59.211 |
| Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale: | € 16.232 | € 1.732 | € 17.964 |
| Inps/Inpdap | € 422 | € 508 | € 930 |
| Inail | € 15.810 | € 1.224 | € 17.034 |
| Debiti verso personale dipendente: | € 286.606 | € 44.039 | € 330.645 |
| Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi | € 286.605 | € 44.040 | € 330.645 |
| Altri debiti verso privati | € 87 | -€ 102 | -€ 15 |
| Fatture da ricevere e note d'accredito da emettere | € 1.954.074 | € 315.285 | € 2.269.359 |
| Totale | € 2.333.054 | € 385.768 | € 2.719.019 |

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 31/12/2017 | € 14.486 |
| Variazione | -€ 4.689 |
| Valore al 31/12/2018 | € 9.797 |

Risconti passivi

| | |
|----------------------|----------------|
| Valore al 31/12/2017 | € 3.933 |
| Variazione | € 3.468 |
| Valore al 31/12/2018 | € 7.401 |

La composizione della voce risconti è così dettagliata

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Rimborso Accordo ex art. 15 legge 241/1990 – personale comandato | € 3.633 |
| Rimborsi spese gara | € 210 |
| Rette utenti anticipate | € 3.557 |
| Totale | € 7.401 |

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 31/12/2017.

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 31/12/2017 | € 18.549.548 |
| Variazione | € 720.773 |
| Valore al 31/12/2018 | € 19.270.321 |

Si dettano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|--|---------------------|---------------------|------------------|
| Rette: | € 6.987.506 | € 6.986.396 | -€ 1.110 |
| Oneri a rilievo sanitario: | € 7.744.864 | € 8.203.884 | € 459.020 |
| Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona: | € 349.293 | € 401.892 | € 52.599 |
| Rimborsi Terapista della Riabilitazione e assistenza infermieristica | € 296.239 | € 297.471 | € 1.232 |
| Rimborsi costi sostenuti in nome e per conto utenti | € 15.841 | € 2.975 | -€ 12.866 |
| Rimborsi terapeuti occupazionali | € 0 | € 0 | € 0 |
| Altri rimborsi | € 37.213 | € 101.445 | € 64.232 |
| Altri ricavi | € 97.636 | € 75.299 | -€ 22.337 |
| Totale | € 15.179.299 | € 15.667.471 | € 488.172 |

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

2) Costi capitalizzati

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti: | € 195.461 | € 222.228 | € 26.767 |
| Sterilizzazione degli ammortamenti | € 195.461 | € 222.228 | € 26.767 |
| Utilizzo contributi per sterilizzazione sopravvenienze passive | € 0 | € 0 | € 0 |
| Totale | € 195.461 | € 222.228 | € 26.767 |

L'utilizzo contributi per sopravvenienze passive straordinarie rappresenta la "sterilizzazione" delle sopravvenienze passive straordinarie generate dalla demolizione del fabbricato R.Rossi avvenuta nell'esercizio 2017. 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 | 2017 | 2018 | Variazione |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| Contributi in c/capitale all'01/01/2008 | € 156.256 | € 155.930 | -€ 326 |
| Fondo ripristino beni di terzi | € 15.186 | € 12.749 | -€ 2.427 |
| Altri contributi vincolati ad investimento | € 7.241 | € 11.688 | € 4.447 |
| Donazioni di immobilizzazioni | € 12.059 | € 14.800 | € 2.741 |
| Donazioni vinc. ad inv. Da utilizzare | € 2.708 | € 2.708 | € 0 |
| Contributi regionali da utilizzare | € 1.900 | € 24.353 | € 22.453 |
| Totale | € 195.461 | € 222.228 | € 26.767 |

3) Variazione delle rimanenze – Attività Commerciale

Nell'anno 2018 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 | 2017 | 2018 | Δ |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| Da utilizzo del patrimonio immobiliare | € 618.076 | € 616.643 | -€ 1.433 |
| Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse | € 213.804 | € 110.070 | -€ 103.734 |
| Plusvalenze ordinarie | € 0 | € 0 | € 0 |
| Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo | € 82.409 | € 160.761 | € 78.352 |
| Sopravvenienze attive ordinarie da attività commerciale | € 2.046 | € 0 | -€ 2.046 |
| Sopravvenienze attive ordinarie | € 80.363 | € 160.761 | € 80.398 |
| Sopravvenienze attive straordinarie | € 0 | € 0 | € 0 |
| Totale | € 914.289 | € 887.474 | -€ 26.815 |

5) Contributi in conto esercizio

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Contributi dai Comuni del Distretto | € 2.236.341 | € 2.492.597 | € 256.256 |
| Contributi dalla Regione ER | € 23.426 | € 0 | -€ 23.426 |
| Contributi dall'Azienda USL | € 583 | € 0 | -€ 583 |
| Altri contributi da privati | € 150 | € 550 | € 400 |
| Totale | € 2.260.499 | € 2.493.147 | € 232.647 |

B) Costi della produzione

Costi della produzione

| | |
|----------------------|--------------|
| Valore al 31/12/2017 | € 18.343.201 |
| Variazione | € 712.911 |
| Valore al 31/12/2018 | € 19.056.112 |

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|-----------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| Farmaci e parafarmaci | € 31.533 | € 33.071 | € 1.538 |
| Presidi per incontinenza | € 30.427 | € 31.123 | € 696 |
| Materiale per attività ricreative | € 4.679 | € 4.720 | € 41 |
| Materiale igienico-sanitario | € 13.943 | € 21.040 | € 7.097 |
| Altri beni socio sanitari | € 22.018 | € 7.466 | -€ 14.552 |
| Totale | € 102.600 | € 97.420 | -€ 5.180 |

b) Acquisti di beni tecnico-economici

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Cancelleria | € 3.020 | € 4.657 | € 1.637 |
| Carburanti automezzi | € 5.672 | € 6.973 | € 1.301 |
| Generi alimentari | € 0 | € 0 | € 0 |
| Altri beni tecnico-economici | € 5.244 | € 23.543 | € 18.299 |
| Totale | € 13.936 | € 35.173 | € 21.237 |

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 | 2017 | 2018 | Δ |
|--|---------------------|---------------------|------------------|
| Appalto Generale gestione attività socio assistenziale | € 12.884.102 | € 13.189.042 | € 304.940 |
| Totale | € 12.884.102 | € 13.189.042 | € 304.940 |

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

b) Acquisti di servizi esternalizzati

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Autista | € 0 | | € 0 |
| Guardaroba | € 41.109 | € 41.109 | € 0 |
| Rifiuti speciali | € 1.534 | € 1.520 | -€ 14 |
| Servizio assistenza ai pasti | € 53.586 | € 53.586 | € 0 |
| Servizio lavanolo | € 79.090 | € 77.665 | -€ 1.425 |
| Servizio pulizie e disinfestazione | € 140.289 | € 159.635 | € 19.346 |
| Servizio ristorazione | € 415.021 | € 435.209 | € 20.188 |
| Vigilanza | € 727 | € 1.724 | € 997 |
| Totale | € 731.356 | € 770.448 | € 39.092 |

c) Trasporti

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|---------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Spese di trasporto utenti | € 200.081 | € 214.142 | € 14.061 |
| Totale | € 200.081 | € 214.142 | € 14.061 |

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 | 2017 | 2018 | Δ |
|--|-----------------|------------------|----------------|
| Consulenze socio-sanitarie e assistenziali | € 30.828 | € 32.654 | € 1.826 |
| Podologa | € 3.673 | € 3.600 | -€ 73 |
| Parrucchiera | € 3.635 | € 5.098 | € 1.463 |
| Servizio infermieristico | € 4.982 | € 4.958 | -€ 24 |
| Servizio psicologo | € 17.158 | € 16.709 | -€ 449 |
| Altre consulenze (musicoterapia, arte-terapia, ecc..) | € 1.380 | € 2.289 | € 909 |
| Altre Consulenze | € 66.611 | € 67.394 | € 783 |
| Prestazioni professionali esterne per attività istituzionali | € 34.883 | € 24.706 | -€ 10.177 |
| Servizi di privacy e sicurezza | € 12.455 | € 22.888 | € 10.433 |
| Spese per servizi di aggiornamento e manutenzioni software | € 19.273 | € 19.800 | € 527 |
| Prestazioni professionali esterne per attività commerciale | € 0 | € 0 | € 0 |
| Totale | € 97.439 | € 100.048 | € 2.609 |

f) Lavoro somministrato e altre forme di collaborazione

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Aggio su lavoro interinale | € 15.576 | € 16.055 | € 479 |
| Collaborazioni per incarichi di lavoro autonomo | € 3.333 | € 0 | -€ 3.333 |
| Totale | € 18.909 | € 16.055 | -€ 2.854 |

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 | 2017 | 2018 | Δ |
|-----------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Spese telefoniche, internet | € 2.541 | € 5.758 | € 3.217 |
| Energia elettrica | € 58.910 | € 78.448 | € 19.538 |
| Gas e riscaldamento | € 119.233 | € 125.523 | € 6.290 |
| Acqua | € 30.280 | € 21.670 | -€ 8.610 |
| Totale | € 210.964 | € 231.398 | € 20.434 |

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|---|-----------------|-----------------|------------------|
| Impianti idraulici, termici, elettrici e antincendi | € 14.244 | € 13.178 | -€ 1.066 |
| Ascensori | € 2.457 | € 2.917 | € 460 |
| Estintori | € 1.885 | € 1.931 | € 46 |
| Attrezzature | € 10.302 | € 13.171 | € 2.869 |
| Aree Verdi | € 2.711 | € 7.397 | € 4.686 |
| Pozzi neri | € 4.011 | € 5.096 | € 1.085 |
| Automezzi | € 3.970 | € 9.564 | € 5.594 |
| Manutenzione immobili | € 29.342 | € 7.617 | -€ 21.725 |
| Altri Impianti | € 2.283 | € 3.042 | € 759 |
| Totale | € 71.205 | € 63.913 | -€ 7.293 |

i) Costo per organi istituzionali

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|--|----------------|-----------------|-----------------|
| Compensi, oneri e costi per organi istituzionali | € 9.670 | € 32.235 | € 22.565 |
| Totale | € 9.670 | € 32.235 | € 22.565 |

j) Costo per assicurazioni

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|--|-----------------|-----------------|----------------|
| Responsabilità civile (Rca) | € 5.171 | € 8.138 | € 2.967 |
| Incendio e furto | € 4.705 | € 7.802 | € 3.097 |
| RCT/RCO | € 7.553 | € 7.104 | -€ 449 |
| Altre assicurazioni (tutela legale, RC patrimoniale, ecc...) | € 9.011 | € 5.651 | -€ 3.360 |
| Assicurazioni per attività commerciali | € 0 | € 0 | € 0 |
| Totale | € 26.440 | € 28.696 | € 2.256 |

k) Altri costi

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Formazione del personale | € 1.914 | € 4.858 | € 2.944 |
| Copy service | € 4.330 | € 4.268 | -€ 62 |
| Mensa personale dipendente | € 2.549 | € 3.078 | € 529 |
| Altri servizi | € 25.365 | € 20.740 | -€ 4.625 |
| Altri servizi – attività commerciale | € 10.370 | | -€ 10.370 |
| Totale | € 44.528 | € 32.943 | -€ 11.585 |

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Affitti | € 10.424 | € 10.912 | € 488 |
| Locazione automezzi | € 929 | € 2.039 | € 1.110 |
| Service beni tecnici (hardware) | € 17.143 | € 20.895 | € 3.752 |
| Servizi beni socio-assistenziali | € 5.583 | € 6.090 | € 507 |
| Totale | € 34.079 | € 39.935 | € 5.856 |

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.

In applicazione dell'OIC 12, i costi per ferie maturate e non godute e per recupero ore straordinarie sono iscritti alla presente voce e non più tra gli accantonamenti a fondi oneri dove erano riclassificati sino al 31/12/2017.

Gli altri 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 | 2017 | 2018 | Δ |
|---|--------------------|--------------------|------------------|
| Competenze | € 1.309.306 | € 1.401.574 | € 92.268 |
| Competenze – risorse decentrate | € 235.128 | € 243.328 | € 8.200 |
| Variatione fondo incentivi produttività | € 144.000 | € 144.000 | € 0 |
| Variatione fondo ore straord. | € 0 | € 7.193 | € 7.193 |
| Variatione fondo per ferie e fest. | € 0 | € 56.441 | € 56.441 |
| Totale | € 1.688.434 | € 1.852.536 | € 164.102 |

I conti "Variatione fondo ore straordinario" e "Variatione fondo per ferie e festività" sono stati classificati all'interno della voce di costo "Salari e stipendi", e non più all'interno di "altri accantonamenti", per una puntuale imputazione degli stessi in grado di rispettarne la natura.

b) Oneri sociali

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|-------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Contributi INPDAP | € 424.170 | € 449.437 | € 25.267 |
| Contributi INPS | € 3.090 | € 5.045 | € 1.955 |
| Contributo fondo Perseo | € 2.671 | € 2.755 | € 84 |
| Inail | € 15.755 | € 17.000 | € 1.245 |
| Totale | € 445.686 | € 474.238 | € 28.552 |

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2018 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| Costi per il lavoro somministrato | € 1.072.587 | € 1.156.622 | € 84.035 |
| Totale | € 1.072.587 | € 1.156.622 | € 84.035 |

Il personale somministrato utilizzato nell'anno 2018 equivale a n. 32,14 unità-uomo-anno equivalenti.

Il costo del lavoro somministrato è stato classificato alla presente voce secondo quanto previsto dall'OIC 12.

Organico 2018

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

| LIVELLO | Personale a tempo indeterminato | Personale a tempo determinato | TOTALE PERSONALE DIPENDENTE |
|---------------------------|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| 1.A15 | 1 | | 1 |
| 1.B13 | 1 | | 1 |
| 1.B15 | 1 | | 1 |
| 1.B16 | 1 | | 1 |
| 1.B33 | 31 | | 31 |
| 1.B34 | 6 | | 6 |
| 1.B35 | 3 | | 3 |
| 1.B36 | 1 | | 1 |
| 1.C11 | 6 | 1 | 7 |
| 1.C12 | 2 | | 2 |
| 1.C13 | 3 | | 3 |
| 1.C14 | 2 | | 2 |
| 1.D11 | 2 | | 2 |
| 1.D12 | 1 | | 1 |
| 1.D13 | 1 | | 1 |
| 1.D15 | 1 | | 1 |
| 1.D33 | 1 | 1 | 2 |
| G.01D | | 1 | 1 |
| Totale complessivo | 64 | 3 | 67 |

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 | 2017 | 2018 | Δ |
|---|-----------------|-----------------|--------------|
| Ammortamento migliorie su beni di terzi | € 6.897 | € 5.510 | -€ 1.388 |
| Ammortamento costo pubblicazione bandi pluriennali | € 346 | € 346 | € 0 |
| Ammortamento formazione e consulenze pluriennali | € 8.181 | € 8.792 | € 611 |
| Ammortamento software e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno | € 5.040 | € 6.188 | € 1.148 |
| Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali | € 2.112 | € 1.894 | -€ 218 |
| Totale | € 22.576 | € 22.729 | € 153 |

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| Ammortamento Impianti e Macchinari | € 18.149 | € 16.203 | -€ 1.946 |
| Ammortamento attrezzature socio-assistenziali e sanitarie | € 20.139 | € 4.470 | -€ 15.669 |
| Ammortamento automezzi | € 11.969 | € 11.250 | -€ 719 |
| Ammortamento fabbricati patrimonio indisponibile | € 155.983 | € 156.013 | € 30 |
| Ammortamento fabbricati patrimonio disponibile | € 310 | € 310 | -€ 0 |
| Ammortamento macchine da ufficio, computers | € 2.084 | € 6.495 | € 4.411 |
| Ammortamento mobili e arredi | € 17.234 | € 42.417 | € 25.183 |
| Ammortamento altri beni | € 2.784 | € 2.356 | -€ 428 |
| Totale | € 228.652 | € 239.514 | € 10.862 |

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2018 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

L'Azienda al 31/12/2018 non ha proceduto ad ulteriori svalutazioni specifiche di crediti verso gli utenti poiché le svalutazioni già operate negli anni precedenti appaiono congrue e sufficienti.

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
socio-sanitari**

| Descrizione | 2018 |
|---|----------------|
| Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari | € 11.194 |
| Rimanenze finali di beni socio-sanitari | € 16.787 |
| Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni socio-sanitari | € 5.593 |

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

| Descrizione | 2018 |
|--|--------------|
| Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici | € 4.533 |
| Rimanenze finali di beni tecnico-economici | € 4.464 |
| Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico economici | -€ 69 |

12) Accantonamenti ai fondi rischi

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Accantonamento a fondo rischi su crediti | € 151.350 | € 300.000 | € 148.650 |
| Accantonamento fondo controversie legali | € 14.700 | 0 | -€ 14.700 |
| Totale | € 166.050 | € 300.000 | € 133.950 |

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|---|------------------|-----------------|------------------|
| Ferie e festività non godute personale dipendente | -€ 39.541 | € 0 | € 39.541 |
| Per fondo rinnovi contrattuali | € 52.500 | € 0 | -€ 52.500 |
| Recupero ore straordinarie personale dipendente | -€ 1.085 | € 0 | € 1.085 |
| Per manutenzioni cicliche | € 60.000 | € 30.000 | -€ 30.000 |
| Per ripristino beni di terzi | € 60.000 | € 60.000 | € 0 |
| Totale | € 131.874 | € 90.000 | -€ 41.874 |

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

Le variazioni dei fondi per Ferie e festività non godute personale dipendente, per Recupero ore straordinarie personale dipendente, e per rinnovi contrattuali, dal 2018 sono riclassificate tra le spese per il personale B9) così come previsto dall'OIC 12.

14) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Spese postali e valori bollati | € 3.360 | € 3.328 | -€ 32 |
| Oneri bancari e spese di tesoreria | € 9.883 | € 8.228 | -€ 1.655 |
| Totale | € 13.243 | € 11.556 | -€1.687 |

b) Imposte non sul reddito

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| IMU | € 18.556 | € 18.556 | € 0 |
| Imposta di bollo | € 16.104 | € 0 | -€ 16.104 |
| Totale | € 34.660 | € 18.556 | -€ 16.104 |

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

La voce "Imposta di bollo" per l'anno 2018 è stata inserita nello stato patrimoniale come "Debiti per imposta di bollo virtuale" in modo da collocarla nel bilancio non come un costo ma come un debito in accordo con la natura del conto.

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

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|--|-----------------|-----------------|----------------|
| Tasse: | € 24.578 | € 26.269 | € 1.691 |
| Tassa di proprietà automezzi | € 494 | € 259 | -€ 235 |
| Tasse sui rifiuti | € 23.929 | € 25.855 | € 1.926 |
| Altre Tasse | € 155 | € 155 | -€ 0 |
| Altri oneri diversi di gestione: | € 8.489 | € 8.821 | € 332 |
| Costi in nome e per conto utenti ^[1] | € 2.481 | € 2.918 | € 437 |
| Altri oneri di gestione | € 5.900 | € 5.794 | -€ 106 |
| Altri oneri di gestione per Attività Commerciale | € 108 | € 109 | € 1 |
| Totale | € 33.067 | € 35.090 | € 2.023 |

e) Minusvalenze ordinarie

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Minusvalenze per dismissioni | € 488 | € 461 | -€ 27 |
| Totale | € 488 | € 461 | -€ 27 |

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|--|-----------------|----------------|-----------------|
| Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie – attività istituzionale | € 12.538 | € 8.887 | -€ 3.651 |
| Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie | € 0 | € 0 | € 0 |
| Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo – attività commerciale | € 0 | € 0 | € 0 |
| Totale | € 12.538 | € 8.887 | -€ 3.651 |

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|--------------------------------------|--------------|-------------|---------------|
| Contr. erogati ad aziende non-profit | € 180 | € 0 | -€ 180 |
| Totale | € 180 | € 0 | -€ 180 |

C) Proventi ed oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni

Non sono stati registrati proventi da partecipazioni.

16) Altri proventi finanziari

| Descrizione | 2017 | 2018 | Δ |
|------------------------------------|-------------|-------------|------------|
| Interessi attivi bancari e postali | € 11 | € 15 | € 4 |
| Totale | € 11 | € 15 | € 4 |

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

| Descrizione | 2017 | 2018 | 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 | 2017 | 2018 | Δ |
|---------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Irap personale dipendente | € 136.104 | € 138.603 | € 2.499 |
| Irap altri soggetti | € 67.929 | € 72.540 | € 4.611 |
| Totale | € 204.032 | € 211.143 | € 7.111 |

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 | 2017 | 2018 | Δ |
|---------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Ires per attività istituzionale | € 2.229 | € 3.081 | € 852 |
| Ires per attività commerciale | € 97 | € 0 | -€ 97 |
| Totale | € 2.326 | € 3.081 | € 755 |

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 2018.

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

Il valore dell'IRES è variato a causa dell'introduzione nel patrimonio indisponibile di ASP del nuovo immobile di Novi di Modena in cui sono collocati il Care Residence e il centro diurno R. Rossi.

23) Utile di esercizio

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

CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE – ATTIVITÀ DI URBANIZZAZIONE DI TERRENI EDIFICABILI

Nel corso dell'anno 2018 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.

L'attività commerciale fu istituita con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 6/7 del 2008. ASP ha infatti istituito la tenuta della contabilità separata per gestire l'attività commerciale con decorrenza 01/01/2008, alla data di costituzione stessa dell'ASP, con codice attività 429901 per la lottizzazione di terreni edificabili, destinati alla vendita dopo l'effettuazione di opere di urbanizzazione.

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 | 31/12/2018 | 31/12/2017 | VARIAZIONI | VARIAZIONI % |
|---|------------|------------|------------|-----------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | € 10.993 | € 16.308 | -€ 5.315 | -32,59% |
| 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 | € 0 | € 2.046 | -€ 2.046 | -100,00% |
| 4) sopravvenienze att. ed insus. del pas | € 0 | € 2.046 | -€ 2.046 | -100,00% |
| 6) ricavi da attività commerciale | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| 5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO | € 10.993 | € 14.262 | -€ 3.269 | -22,92% |
| 3) contr. dai Comuni dell'ambito distr. | € 10.993 | € 14.262 | -€ 3.269 | -22,92% |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | € 10.993 | € 16.211 | -€ 5.218 | -32,19% |
| 6) ACQUISTI BENI | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| 2) beni tecnico - economali | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| 7) ACQUISTI DI SERVIZI | € 5.152 | € 10.370 | -€ 5.218 | -50,32% |
| 5) altre consulenze | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| 7) utenze | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| 8) manutenzioni e riparazioni ordinarie | € 5.152 | € 10.370 | | 0,00% |
| 10) assicurazioni | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| 11) altri | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| 14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE | € 5.842 | € 5.841 | € 1 | 0,01% |
| 1) costi amministrativi | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| 2) imposte non sul reddito | € 5.733 | € 5.733 | € 0 | 0,00% |
| 4) altri | € 109 | € 108 | € 1 | 0,61% |
| 6) sopravvenienze passive ed insuss. | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B) | € 0 | € 97 | -€ 97 | -100,00% |
| 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 | € 97 | -€ 97 | -100,00% |

| Descrizione | 31/12/2018 | 31/12/2017 | VARIAZIONI | VARIAZIONI % |
|---------------------------------|------------|------------|------------|--------------|
| F) IMPOSTE SUL REDDITO | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| b) ires | € 0 | € 97 | -€ 97 | -100,00% |
| 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.

L'Amministratore Unico di ASP Terre d'Argine