

Allegato A alla Delibera dell'Assemblea dei Soci n. 5 del 25/09/2018

Indice

Schemi di Bilancio

1) Stato Patrimoniale – Attivo	pag. 2
2) Stato Patrimoniale – Passivo	pag. 4
3) Conto Economico	pag. 5

Nota Integrativa	pag. 9
-------------------------	---------------

Premessa	pag. 9
-----------------	---------------

1) Attivo	pag. 12
------------------	----------------

A) Crediti per incremento del patrimonio netto	pag. 12
B) Immobilizzazioni	pag. 12
C) Attivo Circolante	pag. 19
D) Ratei e Risconti attivi	pag. 20

2) Passivo	pag. 22
-------------------	----------------

A) Patrimonio Netto	pag. 22
B) Fondi Rischi ed Oneri	pag. 24
C) Trattamento di Fine Rapporto	pag. 26
D) Debiti	pag. 26
E) Ratei e Risconti passivi	pag. 30

3) Conto Economico	pag. 31
---------------------------	----------------

A) Valore della produzione	pag. 31
B) Costi della produzione	pag. 33
C) Proventi e oneri Finanziari	pag. 47
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	pag. 47
E) Proventi ed oneri straordinari	pag. 48
F) Imposte sul reddito	pag. 48
G) Utile o Perdita d'esercizio	pag. 49

Note sul conto dell'attività commerciale	pag. 50
---	----------------

I seguenti schemi sono predisposti secondo quanto previsto dal Regolamento di contabilità di ASP come approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 32 del 23 settembre 2016, coerentemente con l'allegato n. 5 del Regolamento di Contabilità regionale previsto per le A.S.P., approvato con D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007. Gli stessi sono altresì strutturati ai sensi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile

Bilancio consuntivo d'esercizio al 31/12/2017

Stato Patrimoniale

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
1) ATTIVO	15.961.458	14.798.841	1.162.617
A) CREDITI PER INC. DEL PATRIMONIO NETTO	0	0	0
1) per fondo di dotazione	0	0	0
2) per contributi in conto capitale	0	0	0
3) altri crediti	0	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	8.361.160	7.456.550	904.610
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.480.711	1.466.203	14.508
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0	0
2) costi di ricerca, di svil. e di pubb.	0	0	0
3) soft. e diritti di utilizzaz. op.ing.	98.451	18.404	80.047
4) conces., licenze, marchi e dir. sim.	0	0	0
5) migliorie su beni di terzi	1.360.028	1.386.420	-26.392
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	22.232	61.379	-39.147
7) altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6.819.751	5.889.300	930.451
1) terreni del patrim. indisponibile	37.934	37.934	0
2) terreni del patrim. disponibile	0	0	0
3) fabbricati del patrim. indisponibile	5.655.246	3.734.906	1.920.340
4) fabbricati del patrim. disponibile	47.341	48.805	-1.464
5) fabbricati di pregio del patrim ind.	0	0	0
6) fabbricati di pregio del patr. disp.	10.568	10.568	0
7) impianti e macchinari	294.965	94.472	200.493
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	164.385	142.141	22.244
9) mobili e arredi	329.011	264.942	64.069
10) mobili e arredi di pregio artistico	8.148	8.148	0
11) macchine d'ufficio, computers	18.709	20.917	-2.208
12) automezzi	146.547	131.528	15.019

13) altri beni	51.258	49.348	1.910
14) immobilizzazioni in corso e acconti	55.639	1.345.592	-1.289.953
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	60.698	101.047	-40.349
1) partecipazioni in:	1.000	1.000	0
a) società di capitali	1.000	1.000	0
b) enti non-profit	0	0	0
c) altri soggetti	0	0	0
2) crediti verso:	59.698	100.047	-40.349
a) società partecipate	0	0	0
b) altri soggetti	59.698	100.047	-40.349
3) altri titoli	0	0	0
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.485.240	7.293.812	191.428
I) RIMANENZE	0	0	0
1) beni socio-sanitari	0	0	0
2) beni tecnico economici	0	0	0
3) attività in corso	0	0	0
4) acconti	0	0	0
II) CREDITI	3.921.594	3.303.117	618.477
1) verso utenti	1.113.291	1.062.312	50.979
2) verso la Regione Emilia-Romagna	0	0	0
3) verso la Provincia	0	0	0
4) verso Comuni ambito distrett.	731.685	485.426	246.259
5) verso Azienda Sanitaria	1.536.934	842.979	693.955
6) verso lo Stato ed altri Enti pubb.	0	0	0
7) verso società partecipate	0	0	0
8) verso Erario	7.284	3.379	3.905
9) per imposte anticipate	0	0	0
10) verso altri soggetti privati	-13.739	3.999	-17.738
11) per fatt. da emett. e n.a. da ric.	546.139	905.023	-358.884
III) ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) partecipazioni in:	0	0	0
a) società di capitali	0	0	0
b) enti non-profit	0	0	0
c) altri soggetti	0	0	0
2) altri titoli	0	0	0
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	3.563.646	3.990.695	-427.049
1) cassa	3.520	3.263	257
2) c/c bancari	3.302.804	3.912.186	-609.382
3) c/c postale	257.322	75.247	182.075
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	115.058	48.479	66.579
1) ratei	1.544	0	1.544

2) risconti	113.514	48.479	65.035
E) CONTI D'ORDINE	182.347	226.806	0
1) per beni di terzi	182.347	226.806	-44.459
2) per beni nostri presso terzi	0	0	0
3) per impegni	0	0	0
4) per garanzie prestate	0	0	0
5) per garanzie ricevute	0	0	0
2) PASSIVO	15.961.458	14.798.841	1.162.617
A) PATRIMONIO NETTO	9.813.744	9.465.904	347.840
I) FONDO DI DOTAZIONE	91.813	91.813	0
1) all'01/01/2008	178.091	178.091	0
2) variazioni	-86.278	-86.278	0
II) contributi in c/cap. all'01/01/2008	2.323.258	2.434.291	-111.033
III) contributi in c/cap. vincolati	3.398.952	3.904.480	-505.528
IV) donazioni vincolate ad investimenti	2.267.371	1.990.447	276.924
V) donazioni di immobilizzazioni	1.191.726	749.618	442.108
VI) riserve statutarie	133.164	0	133.164
VII) utili (perdite) portati a nuovo	4.373	4.373	0
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	403.087	290.883	112.204
B) FONDI RISCHI E ONERI	1.734.923	1.854.024	-119.101
1) per imposte, anche differite	0	0	0
2) per rischi	242.138	243.990	-1.852
3) altri	1.492.785	1.610.034	-117.249
C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.	0	0	0
D) DEBITI	4.215.141	3.200.594	1.014.547
1) verso soci per finanziamenti	0	0	0
2) per mutui e prestiti	163.219	196.452	-33.233
3) verso istituto tesoriere	0	0	0
4) per acconti	0	133	-133
5) verso fornitori	535.859	-3.228	539.087
6) verso società partecipate	0	0	0
7) verso la regione Emilia-Romagna	0	0	0
8) verso la provincia	0	0	0
9) verso comuni dell'ambito distrett.	0	0	0
10) verso azienda sanitaria	349.988	399.992	-50.004
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	0	0	0
12) debiti tributari	224.200	245.871	-21.671

13) debiti vs. ist. di prev. e di sicur.	231.636	252.776	-21.140
14) debiti verso personale dipendente	295.850	310.877	-15.027
15) altri debiti verso privati	593.805	35.732	558.073
16) debiti per fatture da rivedere	1.820.584	1.761.989	58.595
E) RATEI E RISCONTI	197.650	278.319	-80.669
1) ratei	11.339	0	11.339
2) risconti	186.311	278.319	-92.008
F) CONTI D'ORDINE	182.347	226.806	-44.459
1) per beni di terzi	182.347	226.806	-44.459
2) per beni nostri presso terzi	0	0	0
3) per impegni	0	0	0
4) per garanzie prestate	0	0	0
5) per garanzie ricevute	0	0	0

Conto Economico

	31/12/2017	31/12/2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	15.524.856	15.192.180
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	14.929.872	14.676.002
1) rette	7.048.727	6.766.104
2) oneri a rilievo sanitario	4.455.395	4.578.412
3) concorsi rimborsi e recuperi da att.	3.422.479	3.306.596
4) altri ricavi	3.271	24.890
2) COSTI CAPITALIZZATI	326.295	260.297
1) incrementi di imm. per lavori inter.	0	0
2) quota per utilizzo contr. in c/cap.	326.295	260.297
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	176.525	163.464
1) da utilizzo del patrimonio	0	0
2) concorsi rimborsi e rec. x att. div.	16.566	10.639
3) plusvalenze ordinarie	0	0
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	113.936	112.973
5) altri ricavi istituzionali	0	0
6) ricavi da attività commerciale	46.023	39.852
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	92.164	92.417
1) contributi dalla Regione	0	0
a) Contributi in c/esercizio dalla Regione	0	0
2) contributi dalla Provincia	0	0

a) Contributi c/esercizio dalla Provincia	0	0
3) contr. dai Comuni dell'ambito distr.	0	0
a) Contributi dai Comuni dell'ambito distr.	0	0
4) contributi dall'Azienda Sanitaria	0	0
a) Contributi da Azienda Sanitaria	0	0
5) ontributi dallo Stato e da altri Enti	0	0
a) Contributi dallo Stato e da altri Enti	0	0
6) altri contributi da privati	92.164	92.417
a) Altri contributi da privati	92.164	92.417
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	14.525.146	14.381.611
6) ACQUISTI BENI	912.856	905.459
1) beni socio - sanitari	291.188	264.749
2) beni tecnico - economali	621.668	640.710
7) ACQUISTI DI SERVIZI	3.056.020	3.097.194
1) per gest. attività socio-san.	86.050	82.733
2) servizi esternalizzati	1.587.795	1.742.099
3) trasporti	52.002	54.168
4) consulenze socio sanitarie e ass.	0	0
5) altre consulenze	54.120	43.043
6) lavoro inter. e altre forme di coll.	80.243	64.449
7) utenze	579.326	543.499
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	412.881	362.725
9) costi per organi Istituzionali	26.085	27.516
10) assicurazioni	164.630	166.860
11) altri	12.888	10.103
8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	316.691	312.868
1) affitti	305.985	301.429
2) canoni di locazione finanziaria	0	0
3) service	10.706	11.439
9) PER IL PERSONALE	9.114.562	8.849.300
1) salari e stipendi	4.977.500	4.897.741
2) oneri sociali	1.417.572	1.411.636
3) trattamento di fine rapporto	0	0
4) altri costi	2.719.490	2.539.923
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	694.528	603.633
1) ammortamenti delle imm. immateriali	128.838	94.865
2) ammortamenti delle immobilizz. mat.	411.776	318.288
3) svalutazione delle immobilizzazioni	0	0
4) svalutazione dei crediti	153.914	190.480
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0
1) variaz. rim. dei beni socio-sanit.	0	0
2) variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	0	0

12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	0	58.748
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	197.000	376.072
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	233.489	178.335
1) costi amministrativi	94.805	75.693
2) imposte non sul reddito	12.683	15.399
3) tasse	65.385	45.461
4) altri	2.210	4.399
5) minusvalenze ordinarie	3.245	9.429
6) sopravvenienze passive ed insuss.	55.161	27.954
7) contr. erogati ad aziende non-profit	0	0
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	999.710	810.570
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0
1) in società partecipate	0	0
2) da altri soggetti	0	0
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	556	394
1) interessi att. su titoli dell'attivo	0	0
2) interessi attivi bancari e post.	283	282
3) proventi finanziari diversi	273	112
17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	10.466	11.810
1) su mutui	10.287	11.808
a) Interessi passivi su mutui	10.287	11.808
2) bancari	0	0
a) Interessi passivi bancari	0	0
3) oneri finanziari diversi	179	2
a) Interessi passivi verso fornitori	0	2
b) Interessi passivi su depositi cauzionali	0	0
c) Altri oneri finanziari	179	0
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	-9.910	-11.416
D) RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZIARIA		
18) RIVALUTAZIONI	0	0
1) di partecipazioni	0	0
2) di altri valori mobiliari	0	0
19) SVALUTAZIONI	0	0
1) di partecipazioni	0	0
2) di altri valori mobiliari	0	0
TOTALE delle RETTIFICHE (D)	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		

20) Proventi da:	724	60.278
1) donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	724	1.530
2) plusvalenze straordinarie	0	0
3) sopravvenienze attive straordinarie	0	58.748
21) Oneri da:	0	0
1) minusvalenze straordinarie	0	0
2) sopravvenienze passive straordinarie	0	0
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	724	60.278
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	990.524	859.432
F) IMPOSTE SUL REDDITO		
a) irap	-562.663	-549.082
b) ires	-24.774	-19.467
G) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	403.087	290.883

Nota Integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2017

PREMESSA

Per attribuire un ordine dimensionale all'azienda si può valutare che ASP opera su tutto il territorio dei nove comuni che compongono il Distretto Sanitario di Mirandola; tale bacino di utenza ad oggi è costituito da circa 86.000 abitanti. Nelle tabelle sotto indicate sono riportate le strutture sul territorio che sono gestite dall'Azienda al 31/12/2017, rispetto alle quali la stessa è stata accreditata, suddivise per tipologia di servizio.

L'Azienda nel 2017 ha assistito n. 1.393 cittadini suddivisi nei vari servizi come illustrato nelle tabelle successive:

Servizi svolti	Posti / ore Autorizzati / iscritti al 31/12/2017	Numero Utenti assistiti nel corso del 2017
Case Residenza	240	411
Centri Diurni	114	175
Servizi residenziali di media intensità*	93	60
Assistenza Domiciliare	23.000	708
Telesoccorso	0	47
Servizio asilo nido	60	51
Scuola infanzia	46	45
Prolungamento scolastico	16	14
Scuola primaria-Mensa	220	211
Totale		1.722

*include comunità alloggio, alloggi con servizi, microresidenze ed appartamenti protetti

Strutture Residenziali: dati di sintesi

Centro Residenziale	Posti Autorizzati	Posti Accreditati	Posti Convenzionati	Percentuale Presenza (sui 365 giorni)	Percentuale e Ricoveri ospedalieri e non copertura posto (sui 365 giorni)	Ammessi nel periodo	Dimes si nel periodo
C.I.S.A.	104	104	94	98,16%	1,84%	97	95
Finale Emilia	65	65	57	98,38%	1,62%	31	34
Augusto Modena	61	53	53	97,36%	2,64%	41	31
Augusto Modena Ala GDA	10	0	8	95,62%	4,38%	2	6
Totale	240	222	212				

Strutture semiresidenziali: dati di sintesi

Centri Diurni	Posti autorizzati	Posti accreditati/convenzionati	Giornate di presenza	Ammessi nel periodo	Dimessi nel periodo
"I Gelsi" Mirandola	25	20	7.650	26	20
"Le Querce" Massa Finalese	25	25	7.512	21	19
"I Tigli" Concordia	12	12	3.901	13	12
"Le Rose" Medolla	12	12	4.338	11	9
"Il Girasole" San Felice	20	0	453	8	0
"Tandem" Finale Emilia	20	20	3.837	2	1
Totale	114	89			

Assistenza Domiciliare: dati di sintesi

SAD Distrettuale	Unico	Utenti iscritti Totale al 31/12/2017	N° ore annue di assistenza	N° pasti erogati a Domicilio	Trasporti in Km (solo con rimborso FRNA)
Totale		399	23.000	56.604	122.675

** I Km totali percorsi sono superiori a 122.675 in quanto non è rilevato il chilometraggio dei trasporti continuativi per i quali è prevista una tariffa forfettaria.

Servizio Educativo: dati di sintesi

Servizio educativo	Bambini iscritti al 30/09/2017	Bambini frequentanti al 31/12/2017	N° pasti erogati
Asilo Nido	60	51	10.071
Scuola infanzia-Mensa	46	45	7.499
Prolungamento d'orario scuola infanzia	16	14	
Scuola primaria-Mensa	220	211	22.111
Totale	342	321	39.681

Da rilevare alcuni aspetti significativi:

- ✓ La percentuale di presenza ospiti nelle strutture residenziali si attesta su un valore medio di 97,49%, evidenzia un grande ed efficace lavoro sinergico tra il SAA e l'Azienda;
- ✓ Sono state poste a carico del FRNA 22.870 ore di assistenza domiciliare per anziani e disabili non autosufficienti, articolate in: n. 20.470 ore socio assistenziali, n. 2.400 ore socio educative.

IL BILANCIO D'ESERCIZIO

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato normativo delle seguenti fonti:

1. Articoli 2423 e seguenti del Codice civile;
2. 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;
3. Regolamento di Contabilità di A.S.P. Comuni Modenesi Area Nord, come approvato dal Consiglio di Amministrazione con Deliberazione n. 32 del 23.09.2016;
4. 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;
5. Principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità – OIC, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata.

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, ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 213/1998.

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

Ai sensi dell'Art. 2423 bis comma 1° punto 6, i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2017 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31/12/2016.

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

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

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

STATO PATRIMONIALE

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.

La voce riporta un valore pari a zero in entrambe le date perché tutti i conferimenti sono stati effettuati immediatamente tramite l'apporto dei beni e quindi la rilevazione delle specifiche voci di contropartita.

B) Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono poste iscritte nell'attivo patrimoniale in quanto voci che non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, bensì manifestano la capacità di produrre benefici economici futuri; si riferiscono inoltre a costi effettivamente sostenuti, distintamente identificati ed attendibilmente quantificati.

In via generale i criteri di valutazione utilizzati sono quelli previsti dalla normativa civilistica conformemente al contenuto dell'articolo 2426 del Codice civile ai punti 1), 2), 3) e 5); le immobilizzazioni infatti vengono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo di tutti i costi accessori direttamente imputabili e, qualora si tratti di produzioni interne o presso terzi, degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione, al netto dei fondi di ammortamento e di eventuali svalutazioni. Ulteriori aspetti specifici sono evidenziati di seguito, nell'ambito delle singole categorie di immobilizzazioni.

Nei casi previsti dalla normativa i contributi in c/capitale del Patrimonio netto sterilizzano l'ammortamento dei cespiti nel rispetto delle procedure previste dal citato schema tipo di Regolamento di Contabilità per le ASP.

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

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.

Tale categoria è costituita unicamente da:

1. software,
2. migliorie apportate a beni di terzi,
3. immobilizzazioni in corso ed acconti,

pertanto non contiene immobilizzazioni immateriali per la cui contabilizzazione risulti necessario parere favorevole dell'Organo di revisione contabile (vedasi art. 2426 del C.C. comma 1 punti 5) e 6)).

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico – tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di

Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20,00%);
- Migliorie su beni di terzi: il periodo di ammortamento è diverso tra le varie immobilizzazioni in ragione del rapporto che riguarda l'immobile cui ineriscono. Infatti le migliorie su beni di terzi sono costituite da manutenzioni straordinarie incrementative relative a beni immobili non in proprietà, ma utilizzati a fronte di contratti di locazione, concessione e comodato in essere; pertanto sono state ammortizzate sistematicamente in relazione alla durata del periodo in cui esplicano la loro utilità e comunque non oltre la data di scadenza del contratto stesso,
- Immobilizzazioni in corso e acconti è il conto che raccoglie le spese sostenute per immobilizzazioni immateriali o materiali non ancora completate e per le quali non è ancora iniziato il processo di ammortamento. In questo paragrafo si tratta di quelle immateriali quindi relative ad investimenti su beni di terzi.

Analizzando le variazioni intervenute nelle singole voci:

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
B) IMMOBILIZZAZIONI	8.361.160	7.456.550	904.610
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.480.711	1.466.203	14.508
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0	0
2) costi di ricerca, di svil. e di pubb.	0	0	0
3) soft. e diritti di utilizzaz. op.ing.	98.451	18.404	80.047
4) conces., licenze, marchi e dir. sim.	0	0	0
5) migliorie su beni di terzi	1.360.028	1.386.420	-26.392
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	22.232	61.379	-39.147
7) altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0

Si rileva che il forte incremento del valore del software e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno è dovuto all'acquisizione dei nuovi software amministrativi, per: contabilità, bilancio, controllo di gestione, paghe, gestione del personale e protocollo. L'incremento è parzialmente compensato dal relativo ammortamento.

Per quanto riguarda le migliorie su beni di terzi, si tratta di investimenti effettuati, anche negli anni precedenti, su immobili che non appartengono ad ASP, ma che sono gestiti con contratti di locazione, concessione e comodato.

Gli importi più rilevanti riguardano:

- la ristrutturazione originaria dell'immobile che ospita la casa protetta Augusto Modena di San Felice e quella per la realizzazione dell'ala a gravissima disabilità acquisita e due appartamenti protetti;
- la costruzione delle microresidenze di Medolla e Mirandola;
- lavori di ristrutturazione sulla casa residenza di Finale Emilia.

La voce immobilizzazioni in corso e acconti rileva i costi di progettazione per due ristrutturazioni per le quali, tramite tali progetti l'azienda sta richiedendo contributi ad enti esterni.

	31/12/2017	31/12/2016
soft. e diritti di utilizzazione opere d'ingegno	98.451	31.763
Software e diritti di utilizzaz. op.ing.	196.687	90.141
F.do amm.to software ed altri diritti	-98.236	-71.736
migliorie su beni di terzi	1.360.028	1.386.420
Migliorie su beni di terzi	1.224.330	1.151.402
Migliorie su ex ospedale	506.153	503.135
F.do amm.to migliorie su beni di terzi	-245.322	-168.105
F.do amm.to migliorie su ex ospedale	-125.133	-100.012
Immobilizzazioni in corso e acconti	22.232	61.379
Immobilizzazioni in corso e acconti	22.232	61.379

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,

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, computer 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, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo regionale di regolamento di contabilità per le Asp e del Regolamento di contabilità di ASP Comuni Modenesi Area Nord, sono stati oggetto di sterilizzazione.

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 sul valore della struttura e sono state quindi 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.

Le variazioni intervenute nelle voci sono le seguenti:

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6.819.751	5.889.300	930.451
1) terreni del patrim. indisponibile	37.934	37.934	0
2) terreni del patrim. disponibile	0	0	0

I terreni del patrimonio indisponibile e disponibile non hanno subito alcuna variazione.

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
3) fabbricati del patrim. indisponibile	5.655.246	3.734.906	1.920.340

La variazione subita dalla voce è effetto dell'ultimazione ed acquisizione di tre fabbricati, sede di nuovi servizi:

- Il centro socioeducativo per disabili "Il Girasole" a San Felice sul Panaro,
- La micro residenza "La magnolia" di Finale Emilia,
- La micro residenza "Il melograno" di San Prospero,

variazione incrementativa, solo in parte compensata dall'aumento dei relativi fondi ammortamento.

- incremento del fondo ammortamento, in parte compensato dall'aumento della voce dovuto alla capitalizzazione di alcune manutenzioni incrementative effettuate sugli immobili a patrimonio.

	31/12/2017	31/12/2016
Fabbricati del patrim. indisponibile	5.655.246	3.734.906
Fabbricati del patrim. indisponibile	6.780.174	4.698.841
F.do amm.to fabbr. patr. indisponibile	-1.124.928	-963.935

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
4) fabbricati del patrim. disponibile	47.341	48.805	-1.464
5) fabbricati di pregio del patrim ind.	0	0	0
6) fabbricati di pregio del patr. disp.	10.568	10.568	0

I fabbricati del patrimonio disponibile hanno subito una diminuzione per effetto del procedimento di ammortamento.

I fabbricati di pregio artistico non hanno subito variazioni nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017. Questi ultimi sono inoltre beni non assoggettati alla procedura dell'ammortamento.

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
7) impianti e macchinari	294.965	94.472	200.493

Nel corso del 2017 sono stati effettuati diversi piccoli acquisti di “impianti e macchinari” per piccoli elettrodomestici, ma gli importi più rilevanti hanno riguardato:

- l'impianto rivelazione incendi, allarme, supervisione, chiamate camere, controllo temperatura, sensori finestre;
- adeguamento della cucina della Casa Residenza di Finale Emilia con predisposizione e acquisto di una nuova cappa di aspirazione, un forno ed una termosigillatrice.

	31/12/2017	31/12/2016
Impianti e macchinari	294.965	94.472
Impianti e macchinari	417.921	188.777
F.do amm.to impianti e macchinari	-128.927	-101.229
Impianti e macchinari (IRES)	8.231	8.231
F.do amm.to impianti e macchinari (IRES)	-2.260	-1.308

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	164.385	142.141	22.244

La variazione subita dalla voce “attrezzature socio-assistenziali e sanitarie” è effetto di acquisti/donazioni, al netto delle dismissioni e degli ammortamenti.

Gli acquisti/donazioni più rilevanti riguardano:

- l'installazione dell'impianto di videoproiezione presso il centro socioeducativo “Il Girasole”;
- sollevatori, barelle doccia e materassi per ospiti delle case residenza e centri diurni.

	31/12/2017	31/12/2016
Attrezzature socio-ass. e sanitarie	164.385	142.141
Attrezzature socio-ass. e sanitarie	450.909	384.465
F.do amm.to attrezz. socio-ass. e sanit.	-286.524	-242.324
Attrezz socio-ass. e sanitarie (IRES)	149	149
F amm attr socio-ass. e sanit. (IRES)	-149	-149

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
9) mobili e arredi	329.011	264.942	64.069

La variazione subita dalla voce “mobile e arredi” è effetto di acquisti/donazioni soprattutto relative ai nuovi servizi suddetti, al netto delle dismissioni e degli ammortamenti.

	31/12/2017	31/12/2016
mobili e arredi	329.011	264.942

Mobili e arredi	1.061.954	902.497
F.do amm.to mobili e arredi	-732.943	-637.555
Mobili e arredi (IRES)	600	600
F.do amm.to mobili e arredi (IRES)	-600	-600

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
10) mobili e arredi di pregio artistico	8.148	8.148	0

I mobili e arredi di pregio artistico non hanno subito variazioni. Sono inoltre beni non assoggettati alla procedura dell'ammortamento.

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
11) macchine d'ufficio, computers	18.709	20.917	-2.208

Nel corso del 2017 sono stati effettuati numerosi acquisti e dismissioni, più che compensati dall'ammortamento al 31/12/2017:

	31/12/2017	31/12/2016
macchine d'ufficio, computers	18.709	20.917
Macchine d'ufficio, computers	153.224	145.016
F.do amm.to macchine d'ufficio, computers	-134.515	-124.100
Macchine d'ufficio, computers (IRES)	618	618
F amm macchine uff, computers (IRES)	-618	-618

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
12) automezzi	146.547	131.528	15.019

Nel corso del 2017 il valore degli automezzi è aumentato per effetto dell'acquisto di sei mezzi e della dismissione di uno; tale variazione è in parte compensata dall'aumento del fondo ammortamento:

	31/12/2017	31/12/2016
automezzi	146.547	131.528
Automezzi	473.639	413.537
F.do amm.to automezzi	-327.092	-282.008

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
13) altri beni	51.258	49.348	1.910

La voce "altri beni" è una categoria residuale, racchiude immobilizzazioni diverse, non classificabili all'interno di altre categorie. Si tratta di numerosi acquisti di modesto importo, tra i quali i più rilevanti sono: gli acquisti di carrelli sociosanitari, portabiancheria, destinati alla cucina ecc...

	31/12/2017	31/12/2016
altri beni	51.258	49.348
Altri beni	130.906	116.775
F.do amm.to altri beni	-87.813	-76.850
Altri beni (IRES)	13.215	12.098
F.do amm.to altri beni (IRES)	-5.050	-2.677

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
14) immobilizzazioni in corso e acconti	55.639	1.345.592	-1.289.953

La voce “immobilizzazioni in corso e acconti” contiene la valorizzazione delle opere non ancora ultimate alla data di chiusura dell’esercizio, di proprietà di ASP. In questa voce, al 31/12/2016, erano state registrate le spese effettuate nel corso del 2016 prevalentemente per la realizzazione di:

- il centro socioeducativo per disabili “Il Girasole” a San Felice s/P;
- la micro residenza di san Prospero,
- la micro residenza di Finale Emilia.

Nel corso del 2017 le opere ultimate sono diventate fabbricati del patrimonio di ASP per cui è aumentata quella voce ed è diminuita questa.

III - Immobilizzazioni Finanziarie

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	60.698	101.047	-40.349
1) partecipazioni in:	1.000	1.000	0
a) società di capitali	1.000	1.000	0
b) enti non-profit	0	0	0
c) altri soggetti	0	0	0
2) crediti verso:	59.698	100.047	-40.349
a) società partecipate	0	0	0
b) altri soggetti	59.698	100.047	-40.349
3) altri titoli	0	0	0

Per quel che riguarda i crediti immobilizzati verso altri soggetti, trattasi di:

- depositi cauzionali erogati a fornitori per contratti in essere, per Euro 12.646;
- un credito di euro 47.052, sorto nel 2009, nei confronti dell’azienda AUSL, riguardante un contributo erogato per la ristrutturazione dell’Ex-ospedale di San Felice, che viene scalato dal pagamento del canone di concessione sulla struttura stessa, in 9 anni. Pertanto, 1/9 dell’importo iniziale del credito, pari ad Euro 40.330,70, è stato scalato anche nel corso del 2017. Tutto il credito residuo, pari ai suddetti Euro 87.383 scadrà entro i 5 anni successivi al 31/12/2017.

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

Non sono state rilevate rimanenze di magazzino.

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 e dal Regolamento di Contabilità di ASP Comuni Modenesi Area Nord. 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...).

A fronte di un'analisi complessiva della situazione creditoria di ASP si è ritenuto necessario effettuare una svalutazione specifica dei crediti, iscrivendo un costo per svalutazione crediti e istituendo la posta di Fondo svalutazione crediti che viene decurtata dal totale dei crediti verso utenti.

Si è provveduto a valutare analiticamente la solvibilità dei singoli utenti, onde iscrivere il costo relativo alle somme potenzialmente inesigibili per diversi motivi (decessi, disagi sociali che non permettono di onorare il debito nei confronti di ASP, manifesta opposizione al pagamento, ecc...), come previsto dal regolamento di contabilità e dalla normativa da Codice civile.

Crediti

I crediti dell'attivo circolante hanno subito nel corso dell'anno la seguente movimentazione:

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
II) CREDITI	3.921.594	3.303.117	618.477
1) verso utenti	1.113.291	1.062.312	50.979
2) verso la Regione Emilia-Romagna	0	0	0
3) verso la Provincia	0	0	0
4) verso Comuni ambito distrett.	731.685	485.426	246.259
5) verso Azienda Sanitaria	1.536.934	842.979	693.955
6) verso lo Stato ed altri Enti pubb.	0	0	0
7) verso società partecipate	0	0	0
8) verso Erario	7.284	3.379	3.905
9) per imposte anticipate	0	0	0
10) verso altri soggetti privati	-13.739	3.999	-17.738
11) per fatt. da emett. e n.a. da ric.	546.139	905.023	-358.884

Si tratta in tutti i casi sopraesposti di crediti con scadenza entro l'esercizio successivo.

Le voci che subiscono le variazioni più cospicue sono:

- il credito verso i Comuni dell'ambito distrettuale che cresce di € 246.259;
- i crediti verso l'AUSL che sono aumentati di € 693.955, ma il cui andamento altalenante è dovuto all'elevato importo delle fatture e dei rapporti intercorrenti, quindi è un dato molto variabile pur non presentandosi problemi sui pagamenti;

- le fatture da emettere di ASP e note di accredito da ricevere, che erano eccezionalmente molto elevate al 31/12/2016, a causa del cambiamento del software di contabilità avvenuto appunto in quella data.

Si noti che la voce crediti verso altri soggetti privati risulta eccezionalmente avere segno negativo, dovuto al conto crediti per spese anticipate, nel quale normalmente vengono registrate le somme anticipate a terzi, ad esempio per le riparazioni dovute ai sinistri, che solo successivamente sono rimborsate dall'assicurazione. In questo caso il rimborso assicurativo è arrivato prima della fattura di manutenzione per il ripristino del bene danneggiato.

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non sono state rilevate attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

IV. Disponibilità liquide

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	3.563.646	3.990.695	-427.049
1) cassa	3.520	3.263	257
2) c/c bancari	3.302.804	3.912.186	-609.382
3) c/c postale	257.322	75.247	182.075

Il valore della consistenza della liquidità al 31/12/2017 è ancora molto elevato, soprattutto a causa delle cospicue donazioni, principalmente in denaro, pervenute in seguito al terremoto e maggiormente finalizzate al progetto delle micro residenze. Le giacenze si riducono con l'avanzare della realizzazione delle opere finanziate con tali donazioni.

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 ricavi e costi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	115.058	48.479	66.579
1) ratei	1.544	0	1.544
2) risconti	113.514	48.479	65.035

La variazione dell'entità di queste voci è legata alla normale gestione aziendale. I risconti attivi al 31/12/2017 sono costituiti principalmente da:

- assicurazioni di competenza anche dell'esercizio successivo;
- affitti anticipati;
- in via residuale la categoria è composta da tante piccole voci di canoni anticipati per abbonamenti a giornali e riviste, banche dati, bolli automezzi e canoni fissi relativi alle utenze Telecom.

E) Conti d'ordine

E) CONTI D'ORDINE	182.347	226.806	0
1) per beni di terzi	182.347	226.806	-44.459
2) per beni nostri presso terzi	0	0	0
3) per impegni	0	0	0
4) per garanzie prestate	0	0	0
5) per garanzie ricevute	0	0	0

In generale, la categoria beni di terzi presso l'Azienda comprende beni di proprietà altrui, raggruppati per natura, che temporaneamente si trovano presso la stessa a titolo di deposito, di pegno, cauzione, lavorazione, comodato, ecc...

Si iscrivono nei conti d'ordine i beni di terzi nel momento in cui l'Azienda ne assume la custodia e quindi su di essa gravano non solo gli oneri relativi alla custodia e i rischi connessi al perimento del bene ma anche alla responsabilità di custodia.

I beni rilevati sono:

- attrezzature d'ufficio (ad esempio fotocopiatrici, stampanti) non di proprietà,
- gli apparecchi del telesoccorso utilizzati al domicilio degli anziani assistiti,
- le macchine per la distribuzione di bevande e snack,
- macchine lavatrici non in proprietà in uso in alcuni servizi.

La corposa diminuzione è data dal cambiamento del fornitore dei distributori di bevande per la colazione.

La rilevazione dei beni di terzi è stata effettuata principalmente in base alla valorizzazione effettuata dei fornitori.

Si tratta di un'operatività che non influenza l'entità del patrimonio e del risultato dell'Azienda depositaria. Tuttavia, essa comporta pur sempre una custodia, con connessi oneri, anche di tipo risarcitorio nell'ipotesi di deperimento del bene e di responsabilità di custodia.

PASSIVO

A) Patrimonio netto

E' costituito dalla differenza fra le attività e le passività di bilancio. Rappresenta in via generale l'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli 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 e dal Regolamento di contabilità di ASP Comuni Modenesi Area Nord.

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO	9.813.744	9.465.904	347.840
I) FONDO DI DOTAZIONE	91.813	91.813	0
1) all'01/01/2008	178.091	178.091	0
2) variazioni	-86.278	-86.278	0
II) contributi in c/cap. all'01/01/2008	2.323.258	2.434.291	-111.033
III) contributi in c/cap. vincolati	3.398.952	3.904.480	-505.528
IV) donazioni vincolate ad investimenti	2.267.371	1.990.447	276.924
V) donazioni di immobilizzazioni	1.191.726	749.618	442.108
VI) riserve statutarie	133.164	0	133.164
VII) utili (perdite) portati a nuovo	4.373	4.373	0
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	403.087	290.883	112.204

I - Fondo di dotazione

Il Fondo di Dotazione è stato determinato all'inizio dell'attività gestionale di ASP secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale, ed è rimasto invariato dal 01/05/2008 al 31/12/2017 (€ 178.091).

Tutte le variazioni ai dati "iniziali" devono essere rilevate nel conto "Variazioni al Fondo di dotazione iniziale" come 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.

In base a questa regola la voce variazioni al Fondo si è attestata su Euro -129.223 al 31/12/2013 ed Euro -90.686 al 31/12/2014 per effetto della rilevazione separata del terreno su cui sorgeva la vecchia casa residenza Augusto Modena di San Felice sul Panaro per effetto della demolizione.

Nel corso del 2016 si è evidenziata una diminuzione del valore attribuito al terreno su cui sorgeva la vecchia casa residenza Augusto Modena a seguito della costruzione di una cabina elettrica come sopracitato e quindi di un cambiamento nei valori catastali comunicatoci dall'ufficio tecnico del Comune di San Felice sul Panaro.

Da allora non si è verificata più nessuna modifica del Fondo di dotazione iniziale.

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.

Infatti, lo schema tipo di Regolamento di contabilità approvato con D.G.R. 279/2007, Allegato 1) - La rilevazione e la valutazione delle attività e delle passività per la predisposizione dello Stato Patrimoniale iniziale - prevede che ai fini della predisposizione dello Stato patrimoniale iniziale occorra controbilanciare il valore netto di tutte le immobilizzazioni soggette ad ammortamento, con la voce "Contributi in conto capitale all'1/1/200_(o comunque iniziali)", da iscriversi nell'ambito del patrimonio netto aziendale. Detti contributi sono utilizzati ai fini della "sterilizzazione" delle quote di ammortamento.

Tale modalità è stata prevista nello schema tipo di Regolamento di contabilità proprio per evitare che le quote di ammortamento dei beni pluriennali presenti al momento della trasformazione delle Ipab in Asp incidessero negativamente sui bilanci delle future Aziende.

Tuttavia, pur non aggravando la perdita d'esercizio, gli ammortamenti vanno a generare direttamente una diminuzione del patrimonio netto a causa del decremento della voce patrimoniale "Contributi in conto capitale".

Nel corso del 2017 l'ammontare degli ammortamenti e di alcune piccole minusvalenze e plusvalenze, sterilizzati e relativi a beni coperti dal contributo in conto capitale all'1/1/2008 è stato pari a Euro 111.033.

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 cessione di beni pluriennali che l'Assemblea dei Soci ha deciso di reinvestire in ambito patrimoniale.

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

La cospicua variazione di tale voce dal 2016 al 2017 trova queste principali motivazioni:

- con delibera n. 1 del 31 gennaio 2017 l'Assemblea dei soci ha approvato la destinazione di € 500.000 derivanti dal patrimonio di ASP, per la costituzione di una Fondazione in partecipazione finalizzata alla realizzazione di un Hospice distrettuale; nel mese di dicembre la Fondazione è nata pertanto il contributo è stato finalizzato e successivamente erogato;
- nel contempo si rileva una diminuzione di questa voce anche per le sterilizzazioni in corso di tutti i beni e gli immobili finanziati con contributi.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Trattasi di donazioni in denaro finalizzate a investimenti pluriennali che verranno successivamente utilizzate contabilmente per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

Alle donazioni principali vanno aggiunte le elargizioni singolarmente di minore entità, ottenute sempre per il finanziamento dei progetti di ricostruzione o nuove costruzioni oltre a quelle che rientrano nella normale routine di ASP e che sono riferite principalmente a donazioni di privati a favore dei singoli servizi, oppure a denaro raccolto grazie alla lotteria di Natale.

V – Donazioni di immobilizzazioni

Questa categoria rappresenta la contropartita contabile dei beni pluriennali donati all'ASP con vincolo di destinazione ed iscritti tra le immobilizzazioni dell'Attivo patrimoniale. I contributi per donazione vengono utilizzati per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali donati.

Nel corso del 2017 tale voce ha registrato un forte incremento dovuto principalmente all'acquisizione dei nuovi immobili in parte compensata dalla procedura di sterilizzazione degli ammortamenti sui beni ricevuti anche negli anni precedenti.

VI – Riserve statutarie

Si tratta di una riserva di utili costituita con la deliberazione n. 4 del 5 settembre 2017 dell'Assemblea dei soci, con la quale la stessa ha accantonato in questa riserva parte del risultato d'esercizio 2016 per future esigenze dell'Azienda.

VII – Utile (Perdita) portate a nuovo

Tale categoria accoglie il risultato economico (utile/perdita) delle gestioni pregresse.

Nel corso del 2017 la posta riporta la quota di utile 2015 non destinata dall'Assemblea dei soci a specifiche finalità.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2017 la gestione evidenzia un risultato positivo, frutto dei risparmi di gestione conseguiti nell'esercizio rispetto al bilancio preventivo, in conseguenza dei quali i contributi dei Comuni soci (erogati in base a tale previsione) hanno superato il costo del servizio non coperto da entrate per rette e oneri a rilievo sanitario.

Come sopra evidenziato, nel 2017, si è riportato un utile d'esercizio, cioè un risparmio rispetto al bilancio preventivo 2017, di Euro 403.086,51.

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

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
B) FONDI RISCHI E ONERI	1.734.923	1.854.024	-119.101
1) per imposte, anche differite	0	0	0
2) per rischi	242.138	243.990	-1.852
3) altri	1.492.785	1.610.034	-117.249

I fondi rischi sono decrementati di Euro 1.852 a causa del pagamento di una fattura ad un avvocato per controversie legali in corso.

l'incasso di un indennizzo assegnatoci dal Tribunale in primo grado per una causa in corso, per la quale, tuttavia, la controparte ha fatto ricorso in appello; pertanto si è ritenuto opportuno rilevare a ricavo l'incasso, ma contestualmente appostare in contropartita un accantonamento ad un fondo rischi di pari importo per l'eventualità di dover rimborsare quanto riscosso nel caso di sentenza avversa in appello. L'incremento è stato parzialmente controbilanciato dall'utilizzo del fondo per le spese legali relative alla causa stessa.

Altri fondi (per oneri)

Il dettaglio dei fondi accantonati è il seguente:

	31/12/2017	31/12/2016
ALTRI FONDI	1.492.785	1.610.034
Fondo ferie/festività n.g. dal 2008	220.095	202.148
Fondo recupero ore str. pers. dipendente	69.307	90.890
Fondo Irap anni precedenti dal 2008	63.743	65.958
Fondo contributi anni precedenti dal '08	186.509	190.371
Fondo manutenzioni cicliche ASP	698.787	833.001
Fondo oneri a utilità ripart. pers. cess	71.032	71.101
Fondo rinnovi contrattuali pers. dip.	150.337	150.553
Fondo spese future appross.	32.975	6.012

L'aggregato è composto da:

- il fondo oneri a utilità ripartita personale cessato accantonato dall'ex-ipab CISA, istituito a fronte di un potenziale contenzioso con l'INPDAP per ricalcoli sui contributi relativi a personale già pensionato;
- il fondo manutenzioni cicliche che è stato incrementato di euro 170.000,00, accantonati come ogni anno per finanziare le manutenzioni pianificate per mantenere in efficienza le strutture immobiliari di proprietà o in uso ad ASP, al netto degli utilizzi dell'anno 2017, che quest'anno hanno superato gli accantonamenti;
- il fondo per rinnovi contrattuali, fondo di accantonamento destinato al finanziamento degli oneri a carico di ASP relativi al rinnovo del CCNL (2016-2018). La stima era stata quantificata al 31/12/2016 seguendo i criteri contenuti nell'accordo tra Governo e OOSS del 30 novembre 2016, per la quota di competenza 2016, dove la ripartizione tra gli oneri per i diversi anni è avvenuta in base ai valori utilizzati e quantificati con circolare MEF. La stipula definitiva del CCNL è stata siglata il 21 maggio 2018, pertanto la liquidazione degli arretrati è stata disposta, come da contratto nazionale, entro 30 giorni dalla stipula, ovvero nel mese di giugno 2018. Dai conteggi definitivi effettuati, si è verificato che l'accantonamento 2016 è stato sufficientemente capiente ed ha coperto anche il dovuto per l'anno successivo, mentre gli incrementi sono "andati a regime" solo nel 2018;
- i fondi: ferie festività non godute e fondo ore di straordinario maturate, che sono stati aggiornati in seguito alle variazioni nelle di ore e ferie maturate e non godute;
- i fondi per contributi e irap che vengono stanziati a fine anno relativamente a tutte le voci riferite al personale maturate nel corso dell'anno e che saranno stornate negli anni successivi (a seguito di utilizzo dei fondi stessi o di pagamento), in ossequio al principio di competenza.

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 31/12/2017 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.

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
D) DEBITI	4.215.141	3.200.594	1.014.547
1) verso soci per finanziamenti	0	0	0
2) per mutui e prestiti	163.219	196.452	-33.233
3) verso istituto tesoriere	0	0	0
4) per acconti	0	133	-133
5) verso fornitori	535.859	-3.228	539.087
6) verso società partecipate	0	0	0
7) verso la regione Emilia-Romagna	0	0	0
8) verso la provincia	0	0	0
9) verso comuni dell'ambito distrett.	0	0	0
10) verso azienda sanitaria	349.988	399.992	-50.004
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	0	0	0
12) debiti tributari	224.200	245.871	-21.671
13) debiti vs. ist. di prev. e di sicur.	231.636	252.776	-21.140
14) debiti verso personale dipendente	295.850	310.877	-15.027
15) altri debiti verso privati	593.805	35.732	558.073
16) debiti per fatture da ricevere	1.820.584	1.761.989	58.595

- 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 mentre 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 a tale data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

2) Debiti per mutui e prestiti

L'Azienda evidenzia due mutui in essere al 31/12/2017:

- quello per la ristrutturazione dell'ala a gravissima disabilità/appartamenti protetti presso la casa residenza di S. Felice s/P;

- quello contratto dall'ex-ipab CISA con l'INPS.

Entrambi diminuiscono per l'importo delle rate pagate, come previsto dai relativi piani di ammortamento.

Per quanto attiene al mutuo per la ristrutturazione, il debito al 31/12/2017 è pari ad euro 136.154 la cui parte residua si può suddividere:

- quota di mutuo scadente entro l'esercizio successivo (31/12/2018) euro 23.644;
- quota di mutuo scadente oltre l'esercizio successivo ma entro il quinto anno successivo (31/12/2022) euro 109.839;
- quota di mutuo scadente oltre il 5° anno successivo (dopo il 31/12/2022) euro 2.671.

Per quanto riguarda il mutuo contratto con INPS il debito al 31/12/2017 è pari ad euro 27.065 la cui parte residua si può suddividere:

- quota di mutuo scadente entro l'esercizio successivo (31/12/2018) euro 11.179;
- tutta la quota di mutuo rimanente, pari ad Euro 15.886, scade oltre l'esercizio successivo ma entro il quinto anno successivo (31/12/2022).

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Al 31/12/2017 l'Azienda non aveva in essere anticipazioni di cassa da parte dell'istituto tesoriere.

4) Debiti per acconti

Al 31/12/2017 l'Azienda non aveva in essere debiti nei confronti di utenti, mentre il 31/12/2016 ne aveva un importo minimo per acconti ricevuti.

5) Debiti verso fornitori

Tale voce al 31/12/2016 è molto ridotta a causa del passaggio tra un programma gestionale e l'altro; infatti ASP ha cambiato canale di ricezione delle fatture elettroniche emesse dai propri fornitori nel mese di dicembre 2016, pertanto tutte le fatture arrivate attraverso la nuova piattaforma sono state registrate come "debiti per fatture da ricevere" e non come "debiti verso fornitori". Gli unici debiti verso i fornitori rimasti aperti al 31/12/2016 ammontavano a -13.285, perché vi erano più note di credito da incassare dai propri fornitori che fatture da pagare agli stessi. Gli altri 10.058 euro erano relativi a debiti per ritenute fondo garanzia.

Il dato al 31/12/2017, quindi, è in realtà un dato più veritiero della normale dinamica aziendale.

10) Debiti verso azienda sanitaria

In tale voce sono stati raggruppati tutti i debiti verso l'Azienda USL:

- quello per il pagamento rateale della prima tranche di ristrutturazione della struttura Augusto Modena di San Felice s/P, realizzata e pagata da AUSL stessa, in quanto proprietaria, in base ad un accordo con l'ex-ipab. Tale ristrutturazione è stata effettuata per un valore di euro 500.000 a titolo di miglioramento degli impianti;

- gli eventuali debiti aperti per il pagamento dell'affitto della struttura Augusto Modena di San Felice;

- altre somme dovute ad altro titolo, ad esempio visite mediche fiscali.

Nell'aggregato in esame la diminuzione 2016/2017 di euro 50.004 è da attribuirsi alla diminuzione di due rate da euro 25.000, relative al pagamento rateale del debito per ristrutturazione sopra citato.

12) Debiti tributari

Il dettaglio di tali debiti è:

	31/12/2017	31/12/2016
debiti tributari	224.200	245.871
Debiti per IRAP	53.651	75.196
Debiti per IRES	5.307	13.115
Erario conto rit. lavoro dip. e assimil.	92.266	78.471
Erario conto ritenute lavoro autonomo	4.135	3.306
Iva a debito split payment	67.852	75.191
Iva su vendite	989	592

La posta debiti per IRAP accoglie i normali debiti relativi all'imposta maturata sulle retribuzioni dei dipendenti, sull'attività dei prestatori d'opera occasionali e dei lavoratori interinali. A partire dal 2015 si aggiunge anche la quota di IRAP calcolata con metodo reddituale.

La voce debiti per IRES riguarda il saldo dell'imposta determinata sui redditi fondiari e sul reddito inerente l'attività commerciale.

Il debito relativo alle ritenute operate sui compensi dei professionisti pari ad euro 4.135 è riferito a tutte le fatture professionisti pagate nel mese di dicembre 2017, per cui il relativo versamento è avvenuto in gennaio 2018.

La voce "iva a debito split payment" attiene all'imposta sul valore aggiunto che l'Azienda è tenuta a versare direttamente all'erario a partire dal 1/1/2015, data di entrata in vigore della Legge di Stabilità 2015 (lett. b, co. 629 L. 190/2014). Con tale disposizione è stata modificata la normativa Iva riguardante le fatture emesse dai fornitori nei confronti di alcune pubbliche amministrazioni (modifiche all'art. 17- ter del DPR 633/1972), tra cui ASP è ricompresa. A partire dalle fatture emesse dal 1/1/2015 nei confronti di A.S.P., per qualunque cessione di beni o prestazione di servizi, l'Azienda paga ai fornitori il solo importo dell'imponibile evidenziato in fattura, senza corrispondere l'IVA. ASP è tenuta a versare all'erario l'Iva che il fornitore indica in fattura, al posto dello stesso.

L'importo di euro 67.852 riguarda quindi l'IVA che l'Azienda ha versato all'erario nei primi mesi del 2018, a seconda del momento del pagamento ai fornitori del relativo imponibile.

13) Debiti vs istituti di previdenza e sicurezza sociale

La voce comprende un debito verso INPDAP di Euro 238.346 e un debito verso INPS di Euro 303.

	31/12/2017	31/12/2016
debiti vs. ist. di prev. e di secur.	231.636	252.776
Debiti verso INAIL	-7.126	0
Debiti verso fondo Perseo	3	0
Debiti verso INPDAP	238.456	252.540
Debiti verso INPS	303	236

14) Debiti vs il personale dipendente

	31/12/2017	31/12/2016
debiti verso personale dipendente	295.850	310.877
Anticipo da restituire a pers. dipendente	314	0
Debiti per arretrati su stipendi	3.581	1.029
Fondi incentivo produttività	291.955	309.848

La voce debiti per arretrati su stipendi accoglie lo stanziamento di competenza dell'esercizio in chiusura per gli stipendi che verranno erogati nell'esercizio successivo. Questo avviene perché quando vengono contabilmente chiusi i conteggi per elaborare le buste paga di dicembre, può capitare che non siano ancora stati assunti gli operatori che lavorano magari nell'ultima decade del mese, quindi lo stipendio matura nel mese di dicembre ma sarà liquidato solo in gennaio.

Il fondo incentivo di produttività contiene lo stanziamento:

- dei residui dei fondi incentivo produttività relativi agli anni 2014, 2015 e 2016 relativi al solo personale comandato per il quale l'ente di appartenenza non ha ancora liquidato il premio quindi non ne ha chiesto la restituzione ad ASP, ma naturalmente l'azienda li ha accantonati in base al principio di competenza,
- del fondo incentivo di produttività 2017 che doveva ancora essere erogato alla data del 31/12/2017.

15) Altri debiti verso privati

Il dettaglio della voce è il seguente:

	31/12/2017	31/12/2016
ALTRI DEBITI VERSO PRIVATI	593.805	35.732
Debiti per cauzioni ricevute	33.596	33.596
Debiti per cess. quinto e pignoramento	2.136	2.136
Altri debiti verso privati	0	0

16) Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
16) debiti per fatture da ricevere	1.820.584	1.761.989	58.595

Il conto debiti per fatture da ricevere accoglie il valore delle merci acquistate e ricevute entro la fine anno, nonché i servizi prestati dai fornitori entro tale data ma per i quali non è ancora stata ricevuta la fattura.

E) Ratei e risconti passivi

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente anticipata e posticipata 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.

Al 31/12/2017 si tratta principalmente di risconti passivi dovuti alla contabilizzazione della quota del rimborso assicurativo relativa a costi futuri, causati dal sisma, e pertanto indennizzati, come deliberato dall'Assemblea dei soci con atto n. 2 del 26 aprile 2016.

F) Conti d'ordine

F) CONTI D'ORDINE	182.347	226.806	-44.459
1) per beni di terzi	182.347	226.806	-44.459
2) per beni nostri presso terzi	0	0	0
3) per impegni	0	0	0
4) per garanzie prestate	0	0	0
5) per garanzie ricevute	0	0	0

In generale, la categoria beni di terzi presso l'Azienda comprende beni di proprietà altrui, raggruppati per natura, che temporaneamente si trovano presso la stessa a titolo di deposito, di pegno, cauzione, lavorazione, comodato, ecc...

Si iscrivono nei conti d'ordine i beni di terzi nel momento in cui l'Azienda ne assume la custodia e quindi su di essa gravano non solo gli oneri relativi alla custodia e i rischi connessi al perimento del bene ma anche alla responsabilità di custodia.

I beni rilevati sono:

- attrezzature d'ufficio (ad esempio fotocopiatrici, stampanti) non di proprietà,
- gli apparecchi del telesoccorso utilizzati al domicilio degli anziani assistiti,
- le macchine per la distribuzione di bevande e snack,
- macchine lavatrici non in proprietà in uso in alcuni servizi.

La corposa diminuzione è data dal cambiamento del fornitore dei distributori di bevande per la colazione.

La rilevazione dei beni di terzi è stata effettuata principalmente in base alla valorizzazione effettuata dei fornitori.

Si tratta di un'operatività che non influenza l'entità del patrimonio e del risultato dell'Azienda depositaria. Tuttavia, essa comporta pur sempre una custodia, con connessi oneri, anche di tipo risarcitorio nell'ipotesi di deperimento del bene e di responsabilità di custodia.

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.

A) Valore della produzione

Valore al 31/12/2017: € 15.524.856.

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA

1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	14.929.872
1) rette	7.048.727
2) oneri a rilievo sanitario	4.455.395
3) concorsi rimborsi e recuperi da att.	3.422.479
4) altri ricavi	3.271

Rette: € 7.048.727

Rette Casa Protetta	€ 5.264.506
Rette Centro Diurno	€ 589.774
Rette Comunità Alloggio	€ 225.973
Rette Servizi Domiciliari	€ 488.712
Rette Servizio Trasporti	€ 67.267
Rette Servizio di Telesoccorso	€ 7.900
Rette Appartamenti Protetti e Microresidenze	€ 110.543
Rette Servizi Educativi	€ 294.052

Oneri a rilievo sanitario: € 4.455.395

Ricavi per “oneri a rilievo sanitario” riconosciuti per ogni giornata di presenza (case residenza e centri diurni) e/o per alcuni servizi forniti (servizio di assistenza domiciliare) in relazione agli utenti accreditati.

Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona: € 3.422.479

Si tratta di tutti i contributi che i Soci (Comuni ed Unione dei Comuni) erogano ad ASP per la copertura del costo del servizio.

Altri ricavi: € 3.271.

2) COSTI CAPITALIZZATI

2) COSTI CAPITALIZZATI	326.295
1) incrementi di imm. per lavori inter.	0
2) quota per utilizzo contr. in c/cap.	326.295

Il consistente importo nella voce **Quota per utilizzo contributo in c/capitale** è dovuto all'uso della procedura di sterilizzazione.

Aumenta in modo importante poiché terminando la costruzione dei nuovi edifici già citati, ne comincia la procedura di ammortamento, che è coperta dalla sterilizzazione proprio in virtù delle donazioni grazie alle quali sono stati realizzati.

4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI

4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	176.525
1) da utilizzo del patrimonio	0
2) concorsi rimborsi e rec. x att. div.	16.566
3) plusvalenze ordinarie	0
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	113.936
5) altri ricavi istituzionali	0
6) ricavi da attività commerciale	46.023

Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse: € 16.566.

Si tratta di rimborsi INAIL per infortuni accaduti a dipendenti.

Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo: € 113.936

Tale voce è composta principalmente da:

- 1) Adeguamento degli stanziamenti di spese, soprattutto utenze, previste nel corso del 2015/2016 per costi di competenza 2015/16, ma non ancora richiesti nel corso dell'anno e prima della chiusura del bilancio, che poi, parzialmente nel 2017, non si sono verificati;

- 2) Un importante credito di imposta Irap ottenuto in seguito ad una sentenza che ha permesso di dedurre i contributi Inail dall'imponibile;
- 3) Incassi di crediti già svalutati a fronte di solleciti svolti dall'Azienda nel corso dell'anno;
- 4) Un incasso di un credito già svalutato e recuperato grazie alla vendita di beni ipotecati del debitore.

Ricavi da attività commerciale: € 46.023

Si tratta principalmente del compenso che l'Azienda applica per il servizio di trasporto utenti disabili al centro diurno "La Nuvola" fornito alla cooperativa Domus, gestore del presidio. In via residuale la voce comprende anche il ricavo per pasti forniti a utenti esterni/parenti di ospiti presenti presso le case residenza e un canone forfettario di rimborso spese relativo ai costi per i distributori di snack e bevande presso le strutture.

I ricavi da attività commerciale inerenti il Polo scolastico di Medolla sono stati suddivisi tra Rette e Contributi del Comune, per natura, e quindi rientrano tra quelli delle voci A)1)1) e A)1)3). Sono, comunque, dettagliati nel prospetto specifico sull'attività commerciale, nel paragrafo finale della Nota Integrativa, come previsto dalla normativa vigente.

B) Costi della produzione

Valore al 31/12/2017: **€ 14.525.146.**

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

6) ACQUISTI BENI

6) ACQUISTI BENI	912.856
1) beni socio - sanitari	291.188
2) beni tecnico - economici	621.668

6.1) Acquisti di beni socio sanitari: € 291.188

Presidi per incontinenti	98.743
Materiale igienico sanitario	93.589
Materiali Attività ricreative	11.234
Acquisto vestiario personale	9.039
Altri acquisti	9
Materiale igienico sanitario (IRES)	3.177
Materiali Attività ricreative (IRES)	2.326
Acquisto farmaci e parafarmaci	53.654
Altri acquisti socio-sanitari	15.995
Acquisto farmaci e parafarmaci (IRES)	29

6.2) Acquisti di beni tecnico-economali: € 912.856

Acquisto generi alimentari	352.039
Acquisto Materiale di pulizia locali	2.959
Acquisti diversi alberghieri	88.345
Acquisto generi alimentari (IRES)	50.858
Acquisto Materiale di pulizia locali (IRES)	745
Acquisti diversi alberghieri (IRES)	5.604
Beni inferiori ad euro 250 (IRES)	7.628
Cancelleria	22.054
Cancelleria (IRES)	5.782
Materiale vario strutture	7.388
Materiale vario strutture (IRES)	505
Carburanti automezzi	77.371
Carburante automezzi (IRES)	106
Libri, riviste, abbonamenti e Cd Rom	283

A seguito dell'entrata in ASP dei servizi educativi, che per l'Azienda si configurano come attività commerciale, si è dovuto implementare il piano dei conti esistente, aggiungendo alcuni conti denominati "(IRES)", per far sì che in contabilità generale emergessero i costi deducibili ai fini delle imposte sul reddito. Tuttavia, con l'utilizzo del nuovo software, dal 1/1/2017, il bilancio dell'attività commerciale è comunque tenuto separato dal resto dell'attività istituzionale dell'ASP al fine di gestire in modo ottimale tutti gli adempimenti fiscali riguardanti il polo scolastico.

7) ACQUISTI DI SERVIZI

7) ACQUISTI DI SERVIZI	3.056.020
1) per gest. attività socio-san.	86.050
2) servizi esternalizzati	1.587.795
3) trasporti	52.002
4) consulenze socio sanitarie e ass.	0
5) altre consulenze	54.120
6) lavoro inter. e altre forme di coll.	80.243
7) utenze	579.326
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	412.881
9) costi per organi Istituzionali	26.085
10) assicurazioni	164.630
11) altri	12.888

7.1) Acquisti di servizi per la gestione dell'attività sanitaria e socio assistenziale: € 86.050

Servizio parrucchiere e barbiere	12.077
Servizio podologo	6.515
Rifiuti speciali	19.684
Servizio animazione	10.169
Servizi attività religiose	228
Servizio psicologo	12.395
Costo Telesoccorso	4.223
Servizio animazione (IRES)	1.276
Sicurezza e igiene sul lavoro (IRES)	19.483

7.2) Acquisti di servizi esternalizzati: € 1.587.795

Servizio pulizia e disinfestazione	625.904
Servizio di ristorazione	518.363
Servizio trasporto pasti	59.485
Servizio riassetto stoviglie	83.602
Servizio di lavanderia divise	23.959
Servizio di lavanderia ospiti	70.256
Servizio di lavanderia piana	174.694
Servizio Emergenza (Conv. con associati)	2.100
Servizio pulizia e disinfestazione (IRES)	11.487
Servizio riassetto stoviglie (IRES)	15.737
Servizio vigilanza	1.525
Servizio traslochi e facchinaggio	610
Servizio vigilanza (IRES)	72

7.3) Trasporti: € 52.002

Spese per il trasporto degli utenti € 52.002.

7.5) Altre Consulenze: € 54.120

Prestazioni professionali esterne (IRES)	17.006
Prestaz. profess. edilizia	18.582
Costi consulenza amm.va	10.150
Costi consulenza amm.va (IRES)	7.311

Prestaz. profess. edilizia (IRES)	1.071
-----------------------------------	-------

7.6) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione: € 80.243.

In questa voce “lavoro interinale e altre forme di collaborazione”, fino all’anno 2012, veniva registrato il costo complessivo del lavoro interinale, in ottemperanza al Regolamento di contabilità delle ASP, ma in seguito ad un’analisi più approfondita del documento interpretativo n. 1 del Principio Contabile 12 del 13 luglio 2005 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, si è reputato maggiormente corretto registrare nell’aggregato B. 9, “costo del personale”, il costo del lavoro in somministrazione, e in B.7.6 il solo costo del servizio dell’agenzia interinale.

Il ricorso al lavoro in somministrazione si è reso necessario per esaurimento o indisponibilità delle graduatorie pubbliche, al fine di garantire le sostituzioni e quindi il rispetto dei parametri assistenziali previsti dall’accreditamento.

Nel corso dell’anno 2017 e ancor più nel 2018 si stanno effettuando numerosi concorsi per cercare di ridurre al minimo l’utilizzo di questo strumento rispetto all’assunzione diretta di personale.

7.7) Utenze: € 579.326

Energia elettrica	265.565
Gas metano	226.761
Acqua	41.105
Spese telefoniche alberghiere	1.517
Energia elettrica (IRES)	9.115
Gas metano (IRES)	4.109
Acqua (IRES)	3.766
Spese telefoniche uffici	11.743
Spese telefoniche cellulari	15.134
Spese telefoniche uffici (IRES)	36
Spese telefoniche cellulari (IRES)	476

7.8) Manutenzioni e riparazioni ordinarie: € 412.881

Manutenzione piccole attrezzature	6.286
Manutenzione piccole attrezzature (IRES)	1.191
Manutenzione Ascensori	16.072
Manutenzione imp idr - termici	17.788
Manutenzione antincendio/estintori	15.915
Manutenzione immobili	30.702
Manutenzione aree verdi	21.667
Manutenzione disinfezione aut locali	11.678

Pozzi neri e spurgo	429
Altre manutenzioni	1.414
Manutenzioni imp elett-telef -fotovolt	7.095
Manutenzioni Global Service	182.671
Manut imp idr - termici - antinc (IRES)	5.576
Manutenzione estintori (IRES)	119
Manutenzione aree verdi (IRES)	670
Manut disinfezione aut locali (IRES)	51
Manut. e controlli legionella	39.247
Manutenzioni Global Service (IRES)	375
Manutenzioni attrezzature uffici	314
Manuten. attrezz. sanitarie	9.716
Manutenzioni/riparazioni su automezzi	43.731
Manutenzioni/riparazioni auto (IRES)	174

7.9) Costo per organi istituzionali: € 26.085

Compensi per organi istituzionali	4.319
Compensi per organi istituzionali (IRES)	249
Compensi amministratori	21.518

7.10) Costo per assicurazioni: € 164.630

Assicurazioni responsabilità civile	83.519
Altre assicurazioni	4.599
Assicurazioni all risks-patrimonio	24.531
Assicurazioni resp. civile (IRES)	8.008
Assicurazioni incendio e furto (IRES)	735
Altre assicurazioni (IRES)	439
Assic. all risks-patrimonio (IRES)	762
Assicurazioni tutela legale	6.728
Assicurazione automezzi	34.370
Assicurazione automezzi (IRES)	939

7.11) Altri costi: € 12.888

8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI

8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	316.691
1) affitti	305.985
2) canoni di locazione finanziaria	0
3) service	10.706

Nella voce affitti sono compresi principalmente:

- il canone di concessione per la struttura dell'Ex Ospedale di S. Felice s/P che A.S.P. versa ad A.U.S.L.,
- maggiori oneri ad A.U.S.L. per la mancata ristrutturazione della precedente casa residenza Augusto Modena, sita in Via Garibaldi 117, da destinare a sede dei poliambulatori dell'Azienda Sanitaria, in attuazione di un accordo stipulato tra A.U.S.L. ed ex Ipab;
- l'affitto che l'Azienda paga per la sede amministrativa e del servizio domiciliare, posta a Mirandola;
- l'affitto di una comunità alloggio.

Nella voce service sono registrati i canoni di noleggio.

9) PER IL PERSONALE

9) PER IL PERSONALE	9.114.562
1) salari e stipendi	4.977.500
2) oneri sociali	1.417.572
3) trattamento di fine rapporto	0
4) altri costi	2.719.490

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di contingenza, il costo delle ferie maturate e non godute. Gli accantonamenti effettuati in virtù di norme di legge e per l'applicazione dei CCNL sono effettuati nell'ambito di specifiche voci di accantonamento, trattate di seguito.

Come già evidenziato, all'interno dell'aggregato B.9 è stato registrato il costo del lavoro in somministrazione in ottemperanza al documento interpretativo n. 1 del Principio Contabile 12 del 13 luglio 2005 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti. Il costo del servizio dell'agenzia interinale è stato, invece, computato all'interno del costo dei servizi, nell'aggregato B.7, in ossequio al medesimo documento interpretativo citato.

Il ricorso al lavoro in somministrazione si è reso necessario per esaurimento o indisponibilità delle graduatorie pubbliche, al fine di garantire le sostituzioni e quindi il rispetto dei parametri assistenziali previsti dall'accreditamento. Nel corso del 2016 l'utilizzo di tale strumento è stato ulteriormente implementato per le motivazioni 2) e 3) di cui al paragrafo sottostante.

L'aumento della spesa di personale rispetto al 2016 si spiega con:

- ✓ l'apertura di due nuovi servizi che occupano dipendenti:
 - l'ala a 8 posti privati nella casa residenza di San Felice s.P.
 - il nuovo centro socioeducativo il Girasole di San Felice s.P;
- ✓ l'internalizzazione della produzione pasti presso la Casa residenza di Finale Emilia, prima forniti da una cooperativa.

ORGANICO AL 31/12/2017

Il personale dipendente di ASP Comuni Modenesi Area Nord, in servizio alla data del 31/12/2017, era pari a complessive n. 312 unità, distribuite per categorie secondo il sistema di classificazione del personale, introdotto con il CCNL comparto Regioni ed Autonomie Locali del 31/3/1999. (vedi tabella relativa alla dotazione organica dell'Azienda).

Pertanto alla data di riferimento le risorse umane in carico ad ASP sono così suddivise:

personale dipendente a tempo indeterminato n. 197 unità,

personale dipendente a tempo determinato n. 3 unità,

somministrazione lavoro n. 112 unità.

Tabella dotazione organica al 31/12/2017:

AREA	PERSONALE ASSEGNATO IN SERVIZIO AL 31/12/2017	N.
Direzione Generale	Direttore Generale D.ssa Loreta Gigante	1
Area Amministrativo Finanziaria	Responsabile di Area D.ssa Elena Benatti	1
	Personale in servizio	18
Totale Area		20
Area Servizi Residenziali	Responsabile di Area D.ssa Flavia Orsi	1
	Personale in servizio	174
Totale Area		175
Area Servizi Domiciliari	Responsabile d'Area D.ssa Roberta Gatti	1
	Personale in servizio	88
Totale Area		89
Area Servizi Educativi	Responsabile d'Area D.ssa Francesca Cavrini	1
	Personale in servizio	22
Totale Area		23

Area Patrimonio Prevenzione e Sicurezza	Responsabile d'Area vacante	
	Personale in servizio	5
Totale Area		5
Totale Generale		312

Relativamente alla gestione del personale, i tratti più salienti dell'anno 2017 hanno riguardato:

- 1) il consolidamento dell'organico attraverso l'espletamento dei concorsi pubblici;
- 2) l'adeguamento della gestione del personale a seguito dei nuovi parametri dettati dai nuovi contratti di servizio sottoscritti;
- 3) l'affidamento del servizio di somministrazione con gara europea,
- 4) la conclusione dell'accordo transattivo con la cooperativa Gulliver con avvicendamento del personale;
- 5) l'attivazione di nuovi servizi.

Nello specifico i cinque punti sopra descritti hanno riguardato:

1) Consolidamento dell'organico

Nell'anno di riferimento sono state espletate selezioni pubbliche finalizzate alla copertura a tempo indeterminato dei seguenti posti:

N.3 posti al profilo di Educatore Professionale, cat. D1 CCNL comparto Regioni ed Autonomie Locali;

N.2 posti al profilo di Istruttore Amministrativo contabile, cat. C1 CCNL comparto Regioni ed Autonomie Locali;

N.1 posto al profilo di Ingegnere, cat. D3 CCNL comparto Regioni ed Autonomie Locali (selezione avviata nel 2017 e conclusa nel 2018);

N.19 posti al profilo di Operatore Socio Sanitario, cat. B3 CCNL comparto Regioni ed Autonomie Locali, selezione in convenzione con ASP Bologna, che ha bandito il concorso (selezione conclusa a giugno 2018).

Le assunzioni relative alle sopra indicate selezioni sono state in parte disposte nel corso dell'anno 2017.

Relativamente alla convenzione con ASP Città di Bologna, si precisa che l'accordo era relativo allo svolgimento in convenzione anche delle selezioni per il profilo di Infermiere, selezione già autorizzata con il piano occupazionale 2017, approvato unitamente al Bilancio di Previsione per il 2017; questa selezione però, causa il protrarsi dei tempi preventivati per la conclusione della selezione per il profilo di Operatore Socio Sanitario, è slittata a data da destinarsi, pertanto è provveduto autonomamente al concorso, al di fuori della convenzione.

Nel corso dell'anno 2017, pur disponendo l'assunzione di 9 unità a tempo indeterminato, vari profili professionali, ad esaurimento di tutte le graduatorie esistenti, si sono registrate 27 cessazioni dal servizio, per varie motivazioni (dimissioni volontarie, pensionamento per inidoneità a proficuo lavoro, pensionamento per anzianità di servizio) e questo ha determinato, nostro malgrado, l'aumento del ricorso alla somministrazione lavoro.

2) Adeguamento della gestione del personale a seguito dei nuovi parametri dettati dai nuovi contratti di servizio sottoscritti

Nel corso del 2017 sono stati sottoscritti i nuovi contratti di servizio, che hanno modificato in modo significativo i parametri, soprattutto rispetto al personale infermieristico ed assistenziale delle Case Residenza. E' stato necessario modificare l'assetto organizzativo del personale infermieristico e socio sanitario per adeguarsi ai nuovi contratti di servizio e al case mix. Anche le modalità di rendicontazione delle prestazioni rese hanno subito diverse modifiche in corso d'anno, per adeguarsi alle esigenze espresse dal committente.

3) Affidamento del servizio di somministrazione con gara europea

Nel primo quadrimestre 2017 è stata espletata una gara europea per l'affidamento del servizio di somministrazione per un triennio, con possibilità di proroga di ulteriori dodici mesi. L'appalto prevedeva la stipula di un accordo quadro relativo ai presunti fabbisogni aziendali per il periodo di riferimento, ai sensi dell'art. 54 del Codice Appalti, con un importo stimato a base di gara pari ad euro 10.839.384,00.

4) Conclusione dell'accordo transattivo con la cooperativa Gulliver con avvicendamento del personale

L'anno 2017 ha visto anche la conclusione dell'accordo transattivo sottoscritto nel 2015 con la cooperativa Gulliver, in merito al contenzioso seguito alla decisione dei comuni dell'area nord di affidare la gestione unitaria della CRA di Finale Emilia ad ASP. L'accordo, raggiunto in via stragiudiziale a conclusione di un ricorso presentato avanti al TAR poi al Consiglio di Stato, prevedeva in capo all'Azienda il mantenimento del posto di lavoro per un triennio per il personale di cooperativa che alla data del 31/12/2014 operava nell'ambito dell'appalto della Casa Residenza di Finale Emilia. Al fine di assicurare un avvicendamento sereno e sostenibile, ci si è ricordati con i referenti della cooperativa, predisponendo un piano graduale di rientri, così da garantire anche la continuità dei servizi.

5) Nuovi servizi

Nel corso del 2017 sono stati avviati diversi nuovi servizi, tra i quali: il Centro Socio educativo "Il Girasole" e gli ulteriori 8 posto residenziali presso la Casa Residenza "Augusto Modena" di San Felice sul Panaro.

Si è inoltre effettuato un complesso studio di fattibilità che ha portato all'attivazione della gestione diretta del centro produzione pasti della Casa Residenza di Finale Emilia, prima affidata con appalto esterno ad un gestore privato.

Tutti questi progetti hanno comportato un'analisi dei fabbisogni, la ridefinizione dei turni di lavoro del personale, oltre, ovviamente, all'attivazione della ricerca della dotazione necessaria al corretto funzionamento degli stessi.

Anche per il 2017 si è data continuità alla vigilanza in materia di sicurezza, sia attraverso il controllo del medico competente incaricato della sorveglianza sanitaria sul personale, che mediante l'attività dell'RSPP interno, supportato dai tre RLS. In relazione al grande turn over di lavoratori, si è reso necessario programmare numerose edizioni dei corsi, anche con modalità organizzativa "in house". Corsi specifici in materia di prevenzione della corruzione e sulle norme legate al codice di comportamento dei dipendenti pubblici, sono stati effettuati in corso d'anno, sia nell'ambito di assemblee generali di tutto il personale, sia con formazione specifica e specialistica per le figure con particolari responsabilità.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

Nel corso dell'esercizio 2017, come descritto nel paragrafo precedente, si sono svolte tre selezioni pubbliche gestite direttamente da Asp, dando poi corso all'assunzione a tempo indeterminato dei vincitori: 3 Educatori professionali, 2 Istruttori Amministrativo contabili, mentre le selezioni per il posto da Ingegnere e per i 19 Operatori Socio Sanitari, sono state concluse nel 2018. Si è poi provveduto all'assunzione a tempo indeterminato, mediante scorrimento della graduatoria esistente, di 1 Responsabile delle Attività Assistenziali (in conseguenza di un pensionamento) e di n. 6 Operatori Socio Sanitari, questi ultimi hanno esaurito la graduatoria del concorso espletato nel 2016.

Tutti i concorsi erano finalizzati al consolidamento della dotazione organica ed il progressivo superamento del ricorso al lavoro in somministrazione.

Si deve però rilevare come nel corso dell'anno si siano avute 27 cessazioni dal servizio di personale a tempo indeterminato, dovute a differenti motivazioni, che hanno in parte vanificato il lavoro di reclutamento.

L'incarico di Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione è stato affidato esternamente per tutto l'anno 2017, in quanto non vi è ancora in Asp una figura tecnica in possesso della necessaria formazione. Con l'assunzione dell'Ingegnere nell'anno 2018, si andrà progressivamente al superamento di questo incarico esterno.

Nella tabella di seguito esposta, viene evidenziato l'organico aziendale, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato.

Il riparto è proposto con la suddivisione per ruolo ed area di inserimento, confrontando il dato rilevato al 31/12 di ciascun anno, al fine di sottolineare l'evoluzione occupazionale dell'Azienda.

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato	al 31/12/2016	al 31/12/2017	Variazione nel biennio
personale area assistenza – dirigenza, P.O.	2	3	+1
personale area assistenza - comparto	169	166	-3
personale area amministrativa – dirigenza P.O.	2	2	0
personale area amministrativa - comparto	11	12	+1
personale area tecnica dirigenza – P.O.	0	0	0
personale area tecnica comparto	3	3	0
Altro personale – dirigenza P.O.	0	0	0
Altro personale - comparto	0	0	0
totale personale a tempo indeterminato	187	186	-1

Personale dipendente in servizio a tempo determinato / interinali	esercizio 2016	esercizio 2017	Variazione nel biennio
personale area assistenza – dirigenza – P.O.	0	0	
personale area assistenza - comparto	92	95	+3
personale area amministrativa – dirigenza – P.O.	0		
personale area amministrativa - comparto	7	5	-2
personale area tecnica dirigenza – P.O.	0	0	
personale area tecnica comparto	2	2	
Altro personale – dirigenza – P.O.	0	0	
Altro personale - comparto	1	1	
totale personale a tempo determinato	102	103	+1

Al personale sopra elencato si devono sommare le 23 unità che fanno parte del Servizio educativo. Nell'anno 2017 il personale dipendente di ASP ha prestato 73.918 giornate lavorative, di servizio frontale di cui 3.528 prestate per il servizio Asilo Nido e servizi ausiliari.

FORMAZIONE DEL PERSONALE

La formazione, programmata in modo organico e razionale attraverso l'adozione di un piano formativo, è basata sulla rilevazione dei fabbisogni e delle priorità di intervento, avendo particolare attenzione al miglior utilizzo delle risorse finanziarie a disposizione.

Nell'anno 2017 i dipendenti dell'ASP hanno frequentato corsi di aggiornamento professionale per 3.857,50 ore complessive di formazione, così suddivise:

Personale Amministrativo = 358,00 ore di formazione;

Personale dei Servizi Residenziali = 2.742,00 ore di formazione;

Personale Servizi al Domicilio = 725,00 ore di formazione;

Personale Servizi Educativi= 32,50 ore di formazione.

Sono inoltre state erogate complessivamente 429,50 ore di formazione in materia di sicurezza.

L'incarico all'RSPP, Prof. Fausto Costi, è proseguito anche nel 2017, dando continuità al percorso formativo in materia di sicurezza, formando tutto il personale neoassunto e riorganizzando le squadre antincendio nelle strutture aziendali.

Si è implementata la riorganizzazione delle informazioni in materia di formazione obbligatoria, mantenendo aggiornato il data base contenente le informazioni riguardanti la formazione erogata a ciascun lavoratore,

con la registrazione delle relative attestazioni e monitoraggio dei periodici riaggiornamenti, così da avere il controllo generale su questo tema. Si sono inoltre gettate le basi per la creazione di una intranet che potrà in futuro contenere tutti i dati in materia di sicurezza, così da facilitare il compito sia per gli organi di controllo che per i referenti interni all'azienda.

Per il personale amministrativo la formazione ha riguardato approfondimenti nelle materie specifiche legate all'attività di ciascun Servizio, mentre per il personale dei Servizi Residenziali, Semiresidenziali e Domiciliari sono stati svolti corsi riguardanti la sicurezza / antincendio / primo soccorso / haccp (per le cucine) e la movimentazione dei carichi, oltre ad approfondimenti su tematiche legate all'assistenza di anziani e disabili.

Per tutto il personale è stato inoltre espletato un corso di aggiornamento riguardante le norme in materia di anticorruzione e del codice di comportamento del dipendente pubblico, nonché dello specifico codice di ASP.

10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	694.528
1) ammortamenti delle imm. immateriali	128.838
2) ammortamenti delle immobilizz. mat.	411.776
3) svalutazione delle immobilizzazioni	0
4) svalutazione dei crediti	153.914

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.

1) Ammortamenti delle imm. immateriali	128.838
Amm. miglorie su beni di terzi	8.967
Amm. software e diritti utilizz. ing.	6.916
Amm. miglorie su ex ospedale	25.122
Amm. miglorie ala a grav. ma	18.699
Amm. miglorie app. ti prot. S.F.	7.248
Amm. miglorie b.t. MICRO MEDOLLA	6.420
Amm. miglorie b.t. MICRO MIRANDOLA	6.689
Amm. miglorie su beni di terzi CP FE	28.365
Amm. miglorie su beni di terzi CD F.E.	671
Amm. software amm. ne area bilancio	7.409
Amm. software amm. ne area personale	10.440
Amm. software amm. ne area protocollo	1.735
Amm. miglorie ala 8 posti AM	159
2) Ammortamenti delle immobilizz. mat.	318.288
Ammortamento fabbricati	162.457
Ammortamento impianti, macchinari	27.746
Ammortamento mobili e arredi	96.633

Amm.to attrez. socio-assist. e sanitarie	44.769
Amm. macchine ufficio	11.883
Ammortamento altri beni	11.879
Amm. Impianti e Macchinari (IRES)	953
Amm. altri beni (IRES)	2.373
Amm. automezzi	53.084

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

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

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

L'Azienda al 31/12/2017 ha proceduto alla svalutazione specifica di parte dei crediti presenti nell'attivo circolante, dal momento che sono stati analizzati puntualmente i crediti maggiormente in sofferenza e si è ritenuto opportuno accantonare un fondo svalutazione crediti per far fronte alle future eventuali perdite sugli stessi. In particolare al 31/12/2017 si è provveduto ad effettuare una svalutazione analitica dei crediti verso utenti per euro 153.914, che si somma al precedente accantonato negli esercizi precedenti, in ottemperanza alla normativa regionale di cui al paragrafo 4.1 del Manuale Operativo della ASP, nonché allo Schema Tipo di Regolamento di Contabilità approvato con D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 e al regolamento di Contabilità di ASP Comuni Modenesi area Nord, per la gestione dei crediti derivanti dalle rette degli ospiti non incassate e per i quali si prevede un difficile recupero.

13) ALTRI ACCANTONAMENTI

13) ALTRI ACCANTONAMENTI	197.000
--------------------------	---------

Alla voce "altri accantonamenti" sono stati imputati quelli relativi a:

- il fondo oneri a utilità ripartita personale cessato accantonato dall'ex-ipab CISA, istituito a fronte di un potenziale contenzioso con l'INPDAP per ricalcoli sui contributi relativi a personale già pensionato, il fondo viene adeguato annualmente in proporzione all'aumento o alla diminuzione del numero dei dipendenti;
- il fondo manutenzioni cicliche che è stato incrementato di euro 170.000,00 accantonati ogni anno (per coprire le manutenzioni pianificate per mantenere in efficienza le strutture immobiliari di proprietà o in uso ad ASP).

Il fondo per rinnovi contrattuali, invece, non è stato incrementato nel 2017. Si tratta di un fondo di accantonamento destinato al finanziamento degli oneri a carico di ASP relativi al rinnovo del CCNL (2016-2018). La stima dello stesso era stata quantificata al 31/12/2016 seguendo i criteri contenuti nell'accordo tra Governo e OOSS del 30 novembre 2016, per la quota di competenza 2016, dove la ripartizione tra gli oneri per i diversi anni è avvenuta in base ai valori utilizzati e quantificati dal MEF per la stipula dell'accordo. La stipula definitiva del CCNL è stata siglata solo in maggio 2018, quindi l'utilizzo di tale fondo è avvenuto in quel momento. A fronte dei calcoli definitivi sull'utilizzo di tale fondo, si è verificato che non è stato necessario effettuare un accantonamento sull'anno 2017 poiché il fondo 2016 ha coperto anche il dovuto per l'anno successivo, mentre gli incrementi sono "andati a regime" solo nel 2018;

14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	233.489
1) costi amministrativi	94.805
2) imposte non sul reddito	12.683
3) tasse	65.385
4) altri	2.210
5) minusvalenze ordinarie	3.245
6) sopravvenienze passive ed insuss.	55.161
7) contr. erogati ad aziende non-profit	0

1) costi amministrativi	94.805
Canoni di assistenza software/hardware	38.472
Canoni software gestione personale	16.964
Costi pubblicazioni bandi	4.713
Gettoni commissioni concorsi	425
Commissioni presentazione SDD	10.436
Commissioni insoluti SDD	348
Spese servizi bancari (IRES)	79
Spese servizi postali (IRES)	665
Canoni software gestione pers. (IRES)	978
Marche e bolli (IRES)	196
Canoni di assistenza (IRES) soft/hard	1.784
Costi pubblicazioni bandi (IRES)	272
Spese servizi bancari	1.374
Spese servizi postali	11.651

Sono state evidenziate solo le voci principali

2) imposte non sul reddito	12.683
Altre imposte indirette	4.598
Imu	1.665
Altre imposte indirette (IRES)	74
Bolli e imposte su automezzi	6.312
Bolli e imposte su automezzi (IRES)	34

3) tasse	65.385
Tassa rifiuti solidi urbani	63.800
Tassa rifiuti solidi urbani (IRES)	1.586

4) altri	2.210
-----------------	--------------

5) minusvalenze ordinarie	3.245
Minusvalenze ordinarie	3.245

6) sopravvenienze passive ed insussistenze	55.161
Sopravvenienze passive ordinarie	55.161

Le sopravvenienze passive: € 55.161

Si tratta di voci di costo con competenza economica di anni precedenti. Gli importi principali riguardano richieste di rimborsi e saldi per costi di competenza di anni passati (utenze, assicurazioni, servizi esternalizzati).

C) Proventi ed oneri finanziari

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0
1) in società partecipate	0
2) da altri soggetti	0
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	556
1) interessi att. su titoli dell'attivo	0
2) interessi attivi bancari e post.	283
3) proventi finanziari diversi	273
17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	10.466
1) su mutui	10.287
a) Interessi passivi su mutui	10.287
2) bancari	0
a) Interessi passivi bancari	0
3) oneri finanziari diversi	179
a) Interessi passivi verso fornitori	0
b) Interessi passivi su depositi cauzionali	0
c) Altri oneri finanziari	179
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	-9.910

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

E) Proventi ed oneri straordinari

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
20) Proventi da:	724
1) donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	724
2) plusvalenze straordinarie	0
3) sopravvenienze attive straordinarie	0
21) Oneri da:	0
1) minusvalenze straordinarie	0
2) sopravvenienze passive straordinarie	0
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	724

Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali: € 724

Sono piccole donazioni, non vincolate ad investimenti, ricevute nel corso dell'anno da singoli privati, effettuate prevalentemente da ospiti o loro famigliari.

F) Imposte sul reddito

F) IMPOSTE SUL REDDITO	
a) irap	-562.663
b) ires	-24.774

irap	-562.663
IRAP personale dipendente	404.896
IRAP altri soggetti	144.557
Irap su attività commerciale	13.209

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.

A partire dal 2015, a seguito dell'entrata in ASP dei servizi educativi del Comune di Medolla, i quali si configurano per l'Azienda come attività commerciale, si è provveduto a registrare anche l'irap con il metodo reddituale, applicando l'aliquota del 3,90% alla somma algebrica di ricavi e costi rilevanti ai fini irap.

b) Ires: € 24.774

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2017. L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari) e dal ricavo per attività commerciale.

Nei ricavi per attività commerciale sono ricompresi anche quelli derivanti dalla gestione dei servizi educativi del Comune di Medolla, come specificato in precedenza, i quali vanno assoggettati a tale imposta sul reddito.

G) Utile o perdita dell'esercizio

G) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	403.087
---------------------------------	---------

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di Euro 403.086,51.

NOTE SUL CONTO DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2017 l'A.S.P. ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'IRES così come disposto nel 2° comma lett. B dell'art. 74 del DPR 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.

Nell'anno 2016 l'A.S.P., all'interno dell'unica contabilità aziendale, ha implementato un sistema di contabilità ai fini IRES (conti co.ge. dedicati), che permette di individuare il risultato economico dell'attività commerciale.

Dal 2017 grazie al nuovo software di contabilità ASP ha potuto gestire in modo separato tutta l'attività commerciale, come in un'azienda distinta da quella che esercita l'attività istituzionale.

Questi sono i due bilanci dell'attività commerciale redatti ai fini Ires e Irap.

		C.E. AI FINI IRES	C.E. AI FINI IRAP
Aggregato	Conto	Importo	Importo
<u>Costi</u>			
COSTI PER MATERIE PRIME	Acquisto generi alimentari (IRES)	50.857,67	50.857,67
	Acquisto Materiale di pulizia locali (IRES)	744,65	744,65
	Acquisti diversi alberghieri (IRES)	5.603,64	5.603,64
	Beni inferiori ad euro 250 (IRES)	72,97	72,97
Totale COSTI PER MATERIE PRIME		57.278,93	57.278,93
SERVIZI IN APPALTO	Servizio pulizia e disinfestazione (IRES)	11.487,29	11.487,29
	Servizio riassetto stoviglie (IRES)	15.736,65	15.736,65
Totale SERVIZI IN APPALTO		27.223,94	27.223,94
COSTI PER MATERIE PRIME ASSISTENZA	Materiale igenico sanitario (IRES)	3.177,46	3.177,46
	Materiali Attività ricreative (IRES)	2.326,15	2.326,15
	Pannolini per bimbi nido (IRES)	2.804,22	2.804,22
	Acquisto vestiario personale (IRES)	589,17	589,17

Totale COSTI PER MATERIE PRIME ASSISTENZ		8.897,00	8.897,00
SERVIZI APPALTATI	Lavoratori interinali (IRES)	197.117,26	NON DEDUCIBILE
Totale SERVIZI APPALTATI		197.117,26	
ALTRI SERVIZI	Servizio animazione (IRES)	1.276,37	1.276,37
Totale ALTRI SERVIZI		1.276,37	1.276,37
GESTIONE AUTOMEZZI	Bolli e imposte su automezzi (IRES)	33,82	33,82
	Manutenzioni/riparazioni auto (IRES)	173,94	173,94
	Assicurazione automezzi (IRES)	938,96	938,96
	Carburante automezzi (IRES)	106,02	106,02
Totale GESTIONE AUTOMEZZI		1.252,74	1.252,74
UTENZE	Energia elettrica (IRES)	9.114,98	9.114,98
	Gas metano (IRES)	4.108,55	4.108,55
	Acqua (IRES)	3.765,80	3.765,80
	Manutenzione piccole attrezzature (IRES)	1.191,07	1.191,07
Totale UTENZE		18.180,40	18.180,40
COSTI PER MATERIE PRIME	Acquisto farmaci e parafarmaci (IRES)	28,59	28,59
Totale COSTI PER MATERIE PRIME		28,59	28,59
SERVIZI SOCIO SANITARI	Sicurezza e igiene sul lavoro (IRES)	58,97	58,97
Totale SERVIZI SOCIO SANITARI		58,97	58,97
MANUTENZIONE ORDINARIE	Manut imp idr - termici - antinc (IRES)	5.576,44	5.576,44
	Manutenzione estintori (IRES)	119,00	119,00
	Manutenzione aree verdi (IRES)	670,41	670,41
	Manut disinfezione aut locali (IRES)	50,75	50,75
	Manut. e controlli legionella (IRES)	834,32	834,32
Totale MANUTENZIONE ORDINARIE		7.250,92	7.250,92
AMMORTAMENTI	Amm. Impianti e Macchinari (IRES)	952,65	952,65
	Amm. altri beni (IRES)	2.373,19	2.373,19

Totale AMMORTAMENTI		3.325,84	3.325,84
SERVIZI ASSICURATIVI	Assicurazioni resp. civile (IRES)	8.008,41	8.008,41
	Assicurazioni incendio e furto (IRES)	734,91	734,91
	Altre assicurazioni (IRES)	439,05	439,05
	Assic. all risks-patrimonio (IRES)	705,90	705,90
	Assicurazioni tutela legale (IRES)	1.104,71	1.104,71
Totale SERVIZI ASSICURATIVI		10.992,98	10.992,98
ALTRI COSTI	Tassa rifiuti solidi urbani (IRES)	1.585,65	1.585,65
	Materiale vario strutture (IRES)	504,72	504,72
	Servizio vigilanza (IRES)	71,65	71,65
Totale ALTRI COSTI		2.162,02	2.162,02
COSTI MATERIE PRIME	Cancelleria (IRES)	5.782,32	5.782,32
Totale COSTI MATERIE PRIME		5.782,32	5.782,32
ALTRI COSTI E SERVIZI	Prestazioni professionali esterne (IRES)	729,76	729,76
	Costo eventi A.S.P. (Ires)	8.341,50	8.341,50
	Spese telefoniche uffici (IRES)	35,62	35,62
	Spese telefoniche cellulari (IRES)	475,72	475,72
	Compenso per agenzie interinali (IRES)	7.057,29	
	Spese funzionamento ufficio (IRES)	41,91	41,91
	Canoni di noleggio (IRES)	768,41	768,41
	Costi consulenza amm.va (IRES)	7.310,78	7.310,78
	Spese servizi bancari (IRES)	79,22	79,22
	Spese servizi postali (IRES)	664,91	664,91
Totale ALTRI COSTI E SERVIZI		25.505,12	18.447,83
COSTI PERSONALE DIPENDENTE	Salari e stipendi (IRES)	261.398,38	261.398,38
	Salario acc. m. precedente (IRES)	300,00	300,00
	Salario acc. m. corrente (IRES)	14.762,32	14.762,32
	Contributi INPS (IRES)	49,44	49,44
	Contributi INPDAP (IRES)	64.811,43	64.811,43

	Inail (IRES)	2.400,68	2.400,68
	Formazione personale dipendente (IRES)	1.435,20	1.435,20
	Straordinari anno in corso (IRES)	522,36	522,36
	Ferie maturate e non godute (IRES)	-63,75	-63,75
	Contributi su ferie n.g. (IRES)	-15,17	-15,17
	Ore straord. maturate n.g. (IRES)	-347,45	-347,45
	Contrib. INPDAP ore straord. n.g. (IRES)	-82,69	-82,69
Totale COSTI PERSONALE DIPENDENTE		345.170,75	345.170,75
ALTRI COSTI	Svalutazione crediti indeducibile		
Totale ALTRI COSTI			
<u>Totale costi</u>		<u>711.504,15</u>	<u>507.329,60</u>
<u>Ricavi</u>			
AREA MEDOLLA	Rette asilo nido Medolla (IRES)	141.572,80	141.572,80
	Cont Comune Medolla nido (IRES)	465.008,64	465.008,64
	Rette pasti infanzia Medolla (IRES)	39.271,20	39.271,20
	Rette pasti elementari Medolla (IRES)	94.765,72	94.765,72
	Cont Comune Medolla pasti elementare (IRES)	64.418,33	64.418,33
	Rette prolung. infanzia Medolla (IRES)	3.990,00	3.990,00
	Cont Comune Medolla infanzia (IRES)	21.559,99	21.559,99
	Rette c. estivo nido Medolla (IRES)	9.837,00	9.837,00
	Rette c. estivo elem/medie Medolla (IRES)	4.615,47	4.615,47
Totale AREA MEDOLLA		845.039,15	845.039,15
SOPRAVV ATTIVE ED INSUSS DEL PASS ORDIN			
	Sopravvenienze attive ordinarie (IRES)	1.383,35	750,00
Totale SOPRAVV ATTIVE ED INSUSS DEL PASS		1.383,35	750,00

RICAVI DA ATTIVITA' COMMERCIALE	Rimborso mensa dip (IRES)	2.913,02	0,00
	Ricavi per attività di mensa (IRES)	738,62	143,67
	Altri ricavi diversi (IRES)	42.371,28	0,00
Totale RICAVI DA ATTIVITA' COMMERCIALE		46.022,92	143,67
Totale ricavi		892.445,42	845.932,82

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2017 (Modello Unico 2018), oltre al reddito d'impresa come sopra individuato, l'A.S.P. dichiara anche redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati i cui proventi, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo rispetto a quello del reddito d'impresa, non sono stati rilevati nell'ambito del sistema di "contabilità separata commerciale", così come sopra definito.

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello Unico 2018, l'aliquota IRES applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del DPR 29/09/73 n. 601.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

F.to il Presidente dell'Asp
