

Allegato A alla Delibera dell'Assemblea dei Soci n. 4 del 13/10/2021

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. 15
------------------	----------------

A) Crediti per incremento del patrimonio netto	pag. 15
--	---------

B) Immobilizzazioni	pag. 15
---------------------	---------

C) Attivo Circolante	pag. 22
----------------------	---------

D) Ratei e Risconti attivi	pag. 23
----------------------------	---------

2) Passivo	pag. 25
-------------------	----------------

A) Patrimonio Netto	pag. 25
---------------------	---------

B) Fondi Rischi ed Oneri	pag. 27
--------------------------	---------

C) Trattamento di Fine Rapporto	pag. 29
---------------------------------	---------

D) Debiti	pag. 29
-----------	---------

E) Ratei e Risconti passivi	pag. 32
-----------------------------	---------

3) Conto Economico	pag. 33
---------------------------	----------------

A) Valore della produzione	pag. 33
----------------------------	---------

B) Costi della produzione	pag. 37
---------------------------	---------

C) Proventi e oneri Finanziari	pag. 47
--------------------------------	---------

D) Rettifiche di valore attività finanziarie	pag. 48
--	---------

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 31/12/2020

Stato Patrimoniale

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
1) ATTIVO	19.186.236	17.205.877	1.980.359
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	11.304.234	11.156.585	147.649
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.261.108	1.340.317	-79.209
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.	53.245	67.851	-14.606
4) conces., licenze, marchi e dir. sim.	0	0	0
5) migliorie su beni di terzi	1.177.270	1.253.951	-76.681
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	30.593	18.515	12.078
7) altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.023.147	9.796.612	226.535
1) terreni del patrim. indisponibile	37.934	37.934	0
2) terreni del patrim. disponibile	0	0	0
3) fabbricati del patrim. indisponibile	8.518.330	7.403.232	1.115.098
4) fabbricati del patrim. disponibile	48.805	44.412	4.393
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	381.056	382.522	-1.466
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	141.004	173.228	-32.224
9) mobili e arredi	479.846	497.794	-17.948
10) mobili e arredi di pregio artistico	8.133	8.133	0
11) macchine d'ufficio, computers	42.562	37.733	4.829
12) automezzi	90.850	150.214	-59.364

13) altri beni	51.966	36.936	15.030
14) immobilizzazioni in corso e acconti	212.093	1.013.906	-801.813
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	19.979	19.656	323
1) partecipazioni in:	6.656	7.060	-404
a) società di capitali	1.000	1.000	0
b) enti non-profit	0	0	0
c) altri soggetti	5.656	6.060	-404
2) crediti verso:	13.323	12.596	727
a) società partecipate	0	0	0
b) altri soggetti	13.323	12.596	727
3) altri titoli	0	0	0
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.783.560	5.921.969	1.861.591
I) RIMANENZE	301.931	0	301.931
1) beni socio-sanitari	301.931	0	301.931
2) beni tecnico economali	0	0	0
3) attività in corso	0	0	0
4) acconti	0	0	0
II) CREDITI	5.172.113	4.407.067	765.046
1) verso utenti	755.437	1.068.905	-313.468
2) verso la Regione Emilia-Romagna	0	0	0
3) verso la Provincia	0	0	0
4) verso Comuni ambito distrett.	318.843	668.310	-349.467
5) verso Azienda Sanitaria	1.988.949	1.931.414	57.535
6) verso lo Stato ed altri Enti pubb.	0	3.801	-3.801
7) verso società partecipate	0	0	0
8) verso Erario	21.727	24.610	-2.883
9) per imposte anticipate	0	0	0
10) verso altri soggetti privati	181.161	1.798	179.363
11) per fatt. da emett. e n.a. da ric.	1.905.996	708.229	1.197.767
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	2.309.516	1.514.902	794.614
1) cassa	4.580	1.513	3.067
2) c/c bancari	2.262.041	1.365.387	896.654
3) c/c postale	42.895	148.002	-105.107
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	98.442	127.323	-28.881
1) ratei	416	38.249	-37.833

2) risconti	98.026	89.074	8.952
E) CONTI D'ORDINE	262.676	264.118	-1.442
1) per beni di terzi	262.676	264.118	-1.442
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	19.186.236	17.205.877	1.980.359
A) PATRIMONIO NETTO	12.002.408	11.763.542	238.866
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	2.025.205	2.123.136	-97.931
III) contributi in c/cap. vincolati	3.268.983	3.466.838	-197.855
IV) donazioni vincolate ad investimenti	2.818.371	2.460.551	357.820
V) donazioni di immobilizzazioni	3.161.937	3.288.802	-126.865
VI) riserve statutarie	0	0	0
VII) utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	636.099	332.402	303.697
B) FONDI RISCHI E ONERI	2.137.129	1.783.251	353.878
1) per imposte, anche differite	0	0	0
2) per rischi	135.037	124.370	10.667
3) altri	2.002.092	1.658.881	343.211
C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.	0	0	0
D) DEBITI	4.736.366	3.601.736	1.134.630
1) verso soci per finanziamenti	0	0	0
2) per mutui e prestiti	0	4.678	-4.678
3) verso istituto tesoriere	0	0	0
4) per acconti	0	265	-265
5) verso fornitori	913.932	682.193	231.739
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.	33.328	0	33.328
10) verso azienda sanitaria	384.483	300.000	84.483
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	0	0	0
12) debiti tributari	264.846	297.971	-33.125

13) debiti vs. ist. di prev. e di sicur.	318.079	307.843	10.236
14) debiti verso personale dipendente	492.091	409.372	82.719
15) altri debiti verso privati	233.304	257.202	-23.898
16) debiti per fatture da rivedere	2.096.303	1.342.212	754.091
E) RATEI E RISCONTI	310.333	57.348	252.985
1) ratei	8.402	10.286	-1.884
2) risconti	301.931	47.062	254.869
F) CONTI D'ORDINE	262.676	264.118	-1.442
1) per beni di terzi	262.676	264.118	-1.442
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

	31/12/2020	31/12/2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	18.282.464	17.978.665
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	16.835.117	17.300.375
1) rette	6.181.325	7.477.924
2) oneri a rilievo sanitario	4.775.019	4.651.433
3) concorsi rimborsi e recuperi da att.	5.874.298	5.113.867
4) altri ricavi	4.475	57.151
2) COSTI CAPITALIZZATI	520.079	426.223
1) incrementi di imm. per lavori inter.	0	0
2) quota per utilizzo contr. in c/cap.	520.079	426.223
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	287.369	205.136
1) da utilizzo del patrimonio	22.088	3.355
2) concorsi rimborsi e rec. x att. div.	5.068	4.544
3) plusvalenze ordinarie	0	0
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	227.485	135.345
5) altri ricavi istituzionali	391	283
6) ricavi da attività commerciale	32.337	61.609
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	639.899	46.931
a) Contributi in c/esercizio dalla Regione	0	0
b) Contributi c/esercizio dalla Provincia	0	0
c) Contributi dai Comuni dell'ambito distr.	0	0

d) Contributi da Azienda Sanitaria	582.400	0
e) Contributi dallo Stato e da altri Enti	10.440	0
f) Altri contributi da privati	47.059	46.931
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	16.954.275	16.936.002
6) ACQUISTI BENI	1.841.148	1.143.234
1) beni socio - sanitari	1.123.611	299.332
2) beni tecnico - economici	717.537	843.902
7) ACQUISTI DI SERVIZI	2.937.705	2.936.969
1) per gest. attività socio-san.	129.942	89.827
2) servizi esternalizzati	1.204.371	1.260.344
3) trasporti	16.213	41.138
4) consulenze socio sanitarie e ass.	0	0
5) altre consulenze	59.813	34.335
6) lavoro inter. e altre forme di coll.	91.679	84.757
7) utenze	623.668	670.314
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	598.516	544.243
9) costi per organi Istituzionali	32.020	31.625
10) assicurazioni	173.448	167.299
11) altri	8.035	13.087
8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	298.952	338.293
1) affitti	288.200	319.947
2) canoni di locazione finanziaria	0	0
3) service	10.752	18.346
9) PER IL PERSONALE	10.574.756	11.214.443
1) salari e stipendi	6.189.127	5.981.477
2) oneri sociali	1.788.514	1.717.979
3) trattamento di fine rapporto	0	0
4) altri costi	2.597.115	3.514.987
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	857.689	762.691
1) ammortamenti delle imm. immateriali	116.838	140.154
2) ammortamenti delle immobilizz. mat.	655.687	526.066
3) svalutazione delle immobilizzazioni	897	0
4) svalutazione dei crediti	84.267	96.471
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-301.931	0
1) variaz. rim. dei beni socio-sanit.	-301.931	0
2) variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	0	0
12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	0	0
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	338.193	170.000
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	407.763	370.372
1) costi amministrativi	188.676	173.574
2) imposte non sul reddito	21.080	19.228
3) tasse	114.590	108.722

4) altri	4.176	2.612
5) minusvalenze ordinarie	5.443	8.808
6) sopravvenienze passive ed insuss.	73.798	57.428
7) contr. erogati ad aziende non-profit	0	0
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	1.328.189	1.042.663
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	304	396
1) interessi att. su titoli dell'attivo	0	0
2) interessi attivi bancari e post.	139	151
3) proventi finanziari diversi	165	245
17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	31	5.426
1) su mutui	22	5.193
a) Interessi passivi su mutui	22	5.193
2) bancari	0	0
a) Interessi passivi bancari	0	0
3) oneri finanziari diversi	9	233
a) Interessi passivi verso fornitori	0	0
b) Interessi passivi su depositi cauzionali	0	0
c) Altri oneri finanziari	9	233
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	273	-5.030
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:	2.050	3.774
1) donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	2.050	3.774
2) plusvalenze straordinarie	0	0
3) sopravvenienze attive straordinarie		
21) Oneri da:	0	0

1) minusvalenze straordinarie	0	0
2) sopravvenienze passive straordinarie	0	0
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.050	3.774
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	1.330.512	1.041.407
F) IMPOSTE SUL REDDITO		
a) irap	660.505	684.461
b) ires	33.908	24.544
G) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	636.099	332.402

Nota Integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2020

PREMESSA GENERALE SULL'ANNO 2020 E SUGLI EFFETTI ECONOMICI DELLA PANDEMIA

Nell'analisi del contesto non si può prescindere da una serie di considerazioni rispetto alla straordinarietà dell'anno 2020, segnato dalla particolare situazione che si è determinata a livello mondiale con l'emergenza sanitaria da COVID 19, che ha purtroppo interessato anche la nostra Azienda nel corso dell'anno passato e ci accompagnerà molto probabilmente anche per tutto il 2021, condizionando profondamente l'organizzazione della quasi totalità dei nostri servizi.

Già dal mese di marzo, ASP è stata pesantemente coinvolta nella gestione dell'emergenza, al pari dell'intero sistema sanitario e socio-sanitario.

Con il DPCM del 6 marzo 2020, la nostra azienda è stata costretta a sospendere numerose attività e/o servizi:

- divieto di ingresso di famigliari e visitatori esterni nelle CRA;
- sospensione di nuove ammissioni di ospiti nei servizi residenziali;
- chiusura dei servizi semiresidenziali per anziani e disabili;
- sospensione delle attività educative nei servizi per la prima infanzia.

Inoltre, nei mesi di marzo/aprile, nella casa residenza di San Felice e nei mesi di novembre/dicembre 2020 e gennaio 2021 in quella di Mirandola, sono scoppiati due focolai di Covid che hanno implicato maggiori consumi di DPI e un elevato numero di assenze dei dipendenti per malattia/infortuni.

Dal punto di vista economico la gestione dell'emergenza ha comportato in generale un **rilevante aumento dei costi** ed in particolare per:

- l'approvvigionamento di DPI che, soprattutto nella prima fase della pandemia, erano disponibili sul mercato a prezzi altissimi;
- gli interventi di sanificazione degli ambienti;
- gli acquisti di materiale di sanificazione, disinfezione delle mani e delle superfici;
- l'aumento enorme della spesa per rifiuti speciali;
- l'aumento della spesa di personale per le sostituzioni, causa malattie e infortuni, e aumento parametri necessari per gestire i reparti in modo strettamente separato, comunque compensato dalla diminuzione del personale necessario in seguito alla sospensione e al ridimensionamento dei servizi.

Allo stesso tempo, l'Azienda ha assistito ad **un considerevole calo delle entrate** a causa di:

- il blocco degli ingressi in CRA, combinato con i decessi che nel frattempo si sono registrati,
- la necessità di mantenere un certo numero di posti vuoti per garantire gli isolamenti precauzionali, che hanno determinato un significativo grado di scopertura dei posti letto nelle tre strutture gestite da ASP;
- la chiusura, in un primo tempo, dei servizi semiresidenziali (per anziani e disabili) e poi alla loro successiva ripresa, ma con modalità completamente diverse (numero di utenti ridotto, attività a piccoli gruppi) nel rispetto delle linee guida contenute nell'ordinanza regionale;
- la sospensione per diversi mesi dei servizi educativi.

L'emergenza sanitaria ha inoltre evidenziato la principale criticità dei servizi residenziali, già presente prima del COVID ma peggiorata in modo significativo nel corso del 2020, e cioè la **grave carenza di figure infermieristiche**, migrate verso servizi ospedalieri in virtù di condizioni contrattuali evidentemente

migliorative. Tale problematica ha ovviamente inciso fortemente e continuerà a farlo anche in futuro, sulla capacità delle CRA di procedere all'ingresso di nuovi ospiti.

A seguito di tali elementi ed in base ai numerosi preconsuntivi progressivi effettuati nell'estate 2020, A.S.P. ha rilevato una perdita potenziale causata dal Covid di circa 500.000 euro, dei quali una larga parte dovuta all'acquisto dei DPI; cifra che è stata richiesta ai Comuni soci mediante due variazioni di bilancio tra ottobre e novembre, momento in cui ancora non si conosceva la misura degli eventuali rimborsi.

Solo successivamente la Regione Emilia Romagna, con Deliberazione di Giunta Regionale n. 1662, ha previsto il rimborso dei DPI ai soggetti gestori dei servizi sociosanitari accreditati, per cui in dicembre l'Azienda U.S.L., che fa da tramite per questa erogazione, ha chiesto ad ASP i dati relativi alla prima parte dell'anno 2020 e ha comunicato l'importo delle prime tranches di rimborso.

I rimborsi sono andati a coprire quasi integralmente i costi per l'acquisto di DPI e parzialmente anche altri costi quali le sanificazioni e i rifiuti speciali.

A seguito di questi rimborsi e dei maggiori contributi richiesti ai Comuni quando non avevamo la sicurezza di poter contare sui rimborsi si è generato l'utile 2020 di € 636.099,21.

Due aspetti contabili causati dall'emergenza Covid, che hanno avuto riflessi nel bilancio 2020, sono la rilevazione delle rimanenze di beni sociosanitari e il risconto passivo legato al relativo rimborso.

Per quel che riguarda le rimanenze di beni sociosanitari di cui si dirà in dettaglio più avanti, il 2020 è il primo anno in cui vengono rilevate; ciò si è reso necessario in quanto, al contrario degli esercizi precedenti, ove le rimanenze di tali beni erano scarsamente significative, l'ingente acquisto di DPI ha generato rimanenze a fine esercizio che si è reso necessario valorizzare (circa € 300.000).

Infatti, a causa dell'emergenza epidemiologica, nel corso dell'anno 2020 ASP ha comperato DPI e sostenuto costi per sanificazioni e smaltimento di rifiuti speciali, per più di un milione di euro.

In seguito alla DGR 1662/2020 l'azienda Usl ha rimborsato ad ASP la maggior parte delle spese sopra evidenziate, sulla base di una specifica rendicontazione degli acquisti effettuati.

Allo stesso tempo parte dei DPI acquistati negli ultimi mesi del 2020, sono rimasti inutilizzati alla data del 31/12 e pertanto sono confluiti nella valutazione delle rimanenze finali di beni sociosanitari per circa €300.000.

Nel rispetto del principio di correlazione costi/ricavi i rimborsi ottenuti dalla Ausl a fronte di tali maggiori acquisti sono stati riscontati per la quota corrispondente ai beni giacenti al 31/12 e da utilizzarsi nel corso dell'anno 2021.

LE DIMENSIONI AZIENDALI

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 31/12/2020, rispetto alle quali la stessa è stata accreditata, suddivise per tipologia di servizio.

L'Azienda nel 2020 ha assistito n. 1.790 cittadini suddivisi nei vari servizi come illustrato nelle tabelle successive:

Servizi svolti	Posti/ore autorizzati al 31/12/2020	Numero Utenti assistiti nel corso del 2020
Case Residenza	240	325
Centri Diurni	114	151
Centri Socio Occupazionali attivi dal 01/10/2019	45	37
Bottega dei Mestieri	20	6
Strutture residenziali media intensità*	117	70
Assistenza Domiciliare	23.000	797
Telesoccorso	a richiesta	44
Servizio Asilo Nido	60	55
Scuola infanzia	35	41
Prolungamento Scolastico	17	13
Scuola Primaria - Mensa	213	251
Totale		1.790

*include comunità alloggio, alloggi con servizi, microresidenze, appartamenti protetti e appartamenti Odette.

Strutture Residenziali: dati di sintesi

Centro Residenziale	Posti Autorizzati	Posti Accreditati	Posti Convenzionati	Percentuale Presenza (sui 366 giorni)	Percentuale Ricoveri ospedalieri e non copertura posto (sui 366 giorni)	Ammessi nel periodo	Dimessi nel periodo
C.I.S.A.	104	104	94	88,21%	11,79%	59	96
Finale Emilia	65	65	57	91,42%	8,58%	16	25
Augusto Modena	61	53	53	69,54%	30,46%	18	34
Augusto Modena Ala GDA	10	0	10	84,73%	15,27%	3	6

Totale	240	222	214			
---------------	------------	------------	------------	--	--	--

Strutture semiresidenziali: dati di sintesi

Centro Semiresidenziale	Posti Autorizzati	Posti Accreditati	Giornate di presenza	Ammessi nel periodo	Dimessi nel periodo
"I Gelsi" Mirandola	25	20	3.603	9	25
"Le Querce" Massa Finalese	25	25	4.253	5	22
"I Tigli" Concordia	12	12	1.895	2	11
"Le Rose" Medolla	12	12	1.184	0	10
"Il Girasole" San Felice	20	0	1.010	0	1
"Tandem" Finale	20	20	2.231	1	1
Totale	114	89	14.176	17	70

Laboratori socio occupazionali: dati di sintesi

Centri Socio Occupazionali in gestione dal 01/10/2019	Posti Autorizzati	Posti Accreditati	Giornate di presenza	Ammessi nel periodo	Dimessi nel periodo
Arcobaleno 1 - Mirandola	25	0	1.938	0	3
Arcobaleno 2 - Finale Emilia	20	0	813	0	2
Bottega dei Mestieri	20	0	99	1	0
Totale	65	0	2.850	1	5

Assistenza Domiciliare: dati di sintesi

SAD Unico Distrettuale	Utenti iscritti Totale al 31/12/2020	N° ore annue di assistenza (anche con rimborso FRNA)	N° pasti erogati a Domicilio	Trasporti in Km (anche con rimborso FRNA)
Totale	337	29.006	67.397	81.521

** I Km totali percorsi sono superiori 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 30/09/2020	Bambini frequentanti al 31/12/2020	N° Pasti erogati
Asilo Nido "Panda"	56	47	4.210
Scuola Infanzia - Mensa	35	28	2.879
Prolungamento orario Scuola Infanzia	0	0	-
Scuola Primaria - Mensa	213	171	10.545

Totale	304	246	17.634
---------------	------------	------------	---------------

Da rilevare alcuni aspetti significativi:

- ✓ La percentuale di presenza ospiti nelle strutture residenziali si attesta su un valore medio di 83,48%, nettamente inferiore agli anni precedenti, ma causato dalla pandemia;
- ✓ Sono state poste a carico del FRNA 17.578 ore di assistenza domiciliare per anziani e disabili non autosufficienti, articolate in: n. 16.403 ore socio assistenziali, n. 1.175 ore socio educative. A causa del Covid l'attività ordinaria del servizio domiciliare si è lievemente contratta ed inoltre parte delle ore effettuate era carente dei requisiti per l'accesso all' FRNA, pertanto non è stato possibile rendicontare all'AUSL le normali 21.000 ore socio-assistenziali e le 2.000 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. 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;
2. Articoli 2423 e seguenti del Codice civile;
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 secondo lo 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, 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 31/12/2020 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31/12/2019, fatto salvo quanto già evidenziato per le rimanenze finali, i cui effetti economici verranno esplicitati nell'apposita sezione della presente Nota Integrativa. Non si ritiene comunque che tale valutazione rappresenti una modifica ai criteri sino ad ora adottati, trattandosi di una nuova posta del Bilancio d'esercizio dell'Asp e quindi non qualificabile come modifica ai criteri valutativi sino ad ora in uso.

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

In particolare, la valutazione della continuità aziendale, di cui all'art. 2423-bis, comma 1, n. 1 del Codice Civile, ha comportato un'analisi prospettica da parte dell'Organo Amministrativo, tramite la quale si è constatata la capacità dell'azienda di continuare a rappresentare un complesso economico pienamente funzionante, nonostante l'emergenza sanitaria, volto alla produzione dei Servizi sanitari e alla Ricerca a cui è istituzionalmente votata, sempre nell'ottica del perseguimento dell'equilibrio di bilancio. Detta valutazione porta ad affermare che non vi è alcuna compromissione nell'applicazione dei principi di valutazione nell'ottica della continuità aziendale. Non si ravvisano in alcun modo situazioni di crisi (art. 2484 c.c.) e non si è ritenuto pertinente per l'Asp applicare quanto sancito dal c.d. "Decreto Agosto", art. 60, comma 7-quater, che ha previsto la possibilità di sospendere – nel bilancio redatto in base ai principi contabili nazionali – gli ammortamenti annuali dei beni materiali e immateriali.

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 dallo 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:

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.304.234	11.156.585	147.649
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.261.108	1.340.317	-79.209
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.	53.245	67.851	-14.606
4) conces., licenze, marchi e dir. sim.	0	0	0
5) migliorie su beni di terzi	1.177.270	1.253.951	-76.681
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	30.593	18.515	12.078
7) altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0

Si rileva che il decremento del valore del software e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno è dovuto all'ammortamento dei nuovi software amministrativi, per: contabilità, bilancio, controllo di gestione, paghe, gestione del personale e protocollo. C'è stato anche un incremento, ma più che 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. Nel corso dell'anno 2020 le capitalizzazioni per nuovi investimenti sono state più che compensate dagli ammortamenti complessivi.

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 micro-residenze di Medolla e Mirandola;
- lavori di ristrutturazione sulla casa residenza di Finale Emilia;
- opere di ampliamento sul centro diurno "I Tigli" di Concordia s/S.

La voce immobilizzazioni in corso e acconti rileva un incremento principalmente dovuto all'inizio dell'intervento di ristrutturazione previsto sul centro diurno di Finale Emilia, ancora in corso al 31/12/2020.

	31/12/2020	31/12/2019
soft. e diritti di utilizzazione opere d'ingegno	53.245	67.851
Software e diritti di utilizzaz. op.ing.	245.788	228.613
F.do amm.to software ed altri diritti	-192.543	-160.762
migliorie su beni di terzi	1.177.270	1.253.951
Migliorie su beni di terzi	1.861.575	1.853.200
F.do amm.to migliorie su beni di terzi	-684.305	-599.249
Immobilizzazioni in corso e acconti	30.593	18.515
Immobilizzazioni in corso e acconti	30.593	18.515

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 12,50%
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona 12,50%;
- 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: 12,50%.

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:

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.023.147	9.796.612	226.535
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.

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
3) fabbricati del patrim. indisponibile	8.518.330	7.403.232	1.115.098

La consistente variazione subita dalla voce è originata principalmente dall'acquisizione nel patrimonio delle ultime due micro residenze realizzate nei comuni di Cavezzo a Camposanto, al netto dei fondi ammortamento relativi ai fabbricati appunto del patrimonio indisponibile.

	31/12/2020	31/12/2019
Fabbricati del patrim. indisponibile	8.518.330	7.403.232
Fabbricati del patrim. indisponibile	10.415.410	8.984.627
F.do amm.to fabbr. patr. indisponibile	-1.897.080	-1.581.395

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
4) fabbricati del patrim. disponibile	48.805	44.412	4.393
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 avuto un ripristino di valore a causa della correzione di un fondo ammortamento scorrettamente imputato in passato a tale voce.

I fabbricati di pregio artistico non hanno subito variazioni nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020. Questi ultimi sono inoltre beni non assoggettati alla procedura dell'ammortamento.

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
7) impianti e macchinari	381.056	382.522	-1.466

Nel corso del 2020 la voce subisce una variazione non significativa perché gli investimenti, in particolare in celle frigo/freezer per la cucina e cuocipasta, sono più che compensati dagli ammortamenti.

Sono inoltre stati effettuati diversi piccoli acquisti di "impianti e macchinari" per piccoli elettrodomestici, tra cui gli importi più rilevanti hanno riguardato l'acquisto di un abbattitore di temperatura, estrattore, lavastoviglie e termosigillatrice per le cucine. Altri acquisti sono stati effettuati per condizionatori e lavatrici all'interno dei vari servizi.

	31/12/2020	31/12/2019
Impianti e macchinari	381.056	382.522
Impianti e macchinari	691.476	627.892
F.do amm.to impianti e macchinari	-310.419	-245.370

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	141.004	173.228	-32.224

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:

- sollevatori, deambulatori, concentratori di ossigeno, carrozzine, barelle doccia, carrelli per le terapie, lavapadelle, materassi antidecubito con o senza compressori per gli ospiti.

	31/12/2020	31/12/2019
Attrezzature socio-ass. e sanitarie	141.004	173.228
Attrezzature socio-ass. e sanitarie	571.219	546.522
F.do amm.to attrezz. socio-ass. e sanit.	-430.215	-373.294

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
9) mobili e arredi	479.846	497.794	-17.948

La variazione subita dalla voce "mobile e arredi" è effetto di acquisti/donazioni, al netto delle dismissioni e degli ammortamenti. Nel 2020 l'aumento è dato principalmente da:

- l'acquisto degli arredi per gli appartamenti di Odette,

- l'acquisto dei mobili per la micro residenza di Camposanto.

	31/12/2020	31/12/2019
mobili e arredi	479.846	497.794
Mobili e arredi	1.509.097	1.419.591
F.do amm.to mobili e arredi	1.029.251	-921.797

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
10) mobili e arredi di pregio artistico	8.133	8.133	0

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

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
11) macchine d'ufficio, computers	42.562	37.733	4.829

Nel corso del 2020 sono stati effettuati numerosi acquisti e dismissioni, in parte compensati dall'ammortamento al 31/12/2020:

	31/12/2020	31/12/2019
macchine d'ufficio, computers	42.562	37.733
Macchine d'ufficio, computers	205.493	184.421
F.do amm.to macchine d'ufficio, computers	-162.931	-146.688

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
12) automezzi	90.850	150.214	-59.364

Nel corso del 2020 il costo storico degli automezzi è rimasto invariato poiché non si sono effettuati acquisti, quindi la variazione sul netto è generata dal solo incremento del fondo ammortamento:

	31/12/2020	31/12/2019
automezzi	90.850	150.214
Automezzi	577.813	577.813
F.do amm.to automezzi	-486.963	-427.599

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
13) altri beni	51.966	36.936	15.030

La voce "altri beni" è una categoria residuale, racchiude immobilizzazioni diverse, non classificabili all'interno di altre categorie. Si tratta di acquisti di modesto importo, tra i quali i più rilevanti sono: gli acquisti di carrelli termici per i pasti, termoscanner necessari a causa dell'epidemia, lampade di emergenza ecc...

	31/12/2020	31/12/2019
altri beni	51.966	36.936
Altri beni	171.305	140.095
F.do amm.to altri beni	-119.339	-103.160

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
14) immobilizzazioni in corso e acconti	212.093	1.013.906	-801.813

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. Il forte decremento del 2020 è dovuto alla realizzazione delle micro residenze di Cavezzo e Camposanto che sono state girocontate dalle immobilizzazioni in corso e acconti ai fabbricati del patrimonio indisponibile quando sono state ultimate.

III - Immobilizzazioni Finanziarie

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	19.979	19.656	323
1) partecipazioni in:	6.656	7.060	-404
a) società di capitali	1.000	1.000	0
b) enti non-profit	0	0	0
c) altri soggetti	5.656	6.060	-404
2) crediti verso:	13.323	12.596	727
a) società partecipate	0	0	0
b) altri soggetti	13.323	12.596	727
3) altri titoli	0	0	0

Le partecipazioni che ASP detiene derivano da un lascito a favore da parte di una cittadina del Comune di S. Felice s/P, finalizzato alla casa residenza A. Modena. Il lascito è composto da un piccolo importo di denaro liquido e da alcune azioni emesse da una banca, che trovano collocazione in tale posta di bilancio. Tali azioni saranno vendute il prima possibile in ossequio al principio in base al quale l’ente pubblico non deve detenere partecipazioni in organismi non strumentali allo svolgimento dell’attività. Nel 2020 le azioni sono state svalutate come da valore di bilancio 2020 comunicato dalla banca stessa.

Per quel che riguarda i crediti immobilizzati verso altri soggetti, trattasi di depositi cauzionali erogati a fornitori per contratti in essere, per Euro 13.323.

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
I) RIMANENZE	301.931	0	301.931
1) beni socio-sanitari	301.931	0	301.931

Si tratta di rimanenze di beni sociosanitari relativi all'emergenza da Covid 19, e come detto il 2020 è il primo anno in cui vengono rilevate.

Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato in osservanza all'art. 2426 c.c..

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

Il modello di Regolamento di Contabilità regionale previsto per le A.S.P., approvato con D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, prevede il costo medio ponderato continuo come metodo di valutazione; tuttavia questo sistema è molto complesso e sostanzialmente praticabile solo da chi ha software dedicati alla gestione del magazzino.

Nel caso di ASP non si è provveduto ad acquistare ed utilizzare un software apposito, in considerazione del fatto che non si era mai posto sino ad ora il problema di valutare beni in scorta.

Data quindi l'impossibilità di applicare il costo medio ponderato continuo, si è scelto di applicare il criterio del costo ultimo di acquisto, parametro ritenuto comunque conforme in periodo di prezzi costanti.

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 esposta nell'attivo dello Stato Patrimoniale a decurtazione dei crediti di riferimento.

A tal fine si è provveduto a valutare analiticamente la solvibilità dei singoli utenti, onde iscrivere il costo relativo alle somme potenzialmente inesigibili (decessi, disagi sociali che non permettono di onorare il debito nei confronti di ASP, manifesta opposizione al pagamento, ecc...).

Crediti

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

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
II) CREDITI	5.172.113	4.407.067	765.046

1) verso utenti	755.437	1.068.905	-313.468
2) verso la Regione Emilia-Romagna	0	0	0
3) verso la Provincia	0	0	0
4) verso Comuni ambito distrett.	318.843	668.310	-349.467
5) verso Azienda Sanitaria	1.988.949	1.931.414	57.535
6) verso lo Stato ed altri Enti pubb.	0	3.801	-3.801
7) verso società partecipate	0	0	0
8) verso Erario	21.727	24.610	-2.883
9) per imposte anticipate	0	0	0
10) verso altri soggetti privati	181.161	1.798	179.363
11) per fatt. da emett. e n.a. da ric.	1.905.996	708.229	1.197.767

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

Le voci che subiscono le variazioni più cospicue sono:

- i crediti verso gli utenti, che diminuisce di € 313.468;
- il credito verso i Comuni dell'ambito distrettuale che diminuisce di € 349.467;
- i crediti verso l'AUSL che sono aumentati di € 57.535;
- le fatture da emettere di ASP e note di accredito da ricevere, aumentate di € 1.197.767; qui preme sottolineare che il solo rimborso di DPI autorizzato dall'Azienda Usl nel 2021 ammonta ad oltre 700.000 euro.

Tutte queste voci hanno un andamento altalenante, dovuto all'elevato importo dei rapporti intercorrenti, quindi è un dato molto variabile pur non presentandosi problemi sui relativi incassi.

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non sono state rilevate attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

IV. Disponibilità liquide

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.309.516	1.514.902	794.614
1) cassa	4.580	1.513	3.067
2) c/c bancari	2.262.041	1.365.387	896.654
3) c/c postale	42.895	148.002	-105.107

Il valore della consistenza della liquidità al 31/12/2020 è più elevato di quello al 31/12/2019, ma anche questa è una voce altalenante che dipende dai pagamenti e dagli incassi di quel momento specifico.

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.

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	98.442	127.323	-28.881
1) ratei	416	38.249	-37.833
2) risconti	98.026	89.074	8.952

La variazione dell'entità di queste voci è legata alla normale gestione aziendale.

I ratei attivi del 2019 si riferivano al ricavo posticipato generato da un contributo dell'UCMAN per l'attività educativa rivolta alle famiglie svolta tramite il servizio di assistenza domiciliare. Nel 2020 la parte di progetto effettuata lo è stata nel corso dell'anno, non generando perciò poste a cavallo tra due esercizi.

I risconti attivi al 31/12/2020 sono costituiti principalmente da:

- quota di rimborso per poliambulatori che ASP corrisponde ad AUSL in ragione di € 84.000 all'anno. Anche nel 2020 è stata emessa a fine anno da parte di AUSL la fattura anticipata di competenza dell'anno 2021, che è stata spostata in competenza economica nell'esercizio corretto, generando pertanto un risconto attivo nel 2020;
- in via residuale la categoria è composta da 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	262.676	264.118	-1.442
1) per beni di terzi	262.676	264.118	-1.442
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.

Nel corso del 2020 la voce rimane quasi invariata.

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.

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO	12.002.408	11.763.542	238.866
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	2.025.205	2.123.136	-97.931
III) contributi in c/cap. vincolati	3.268.983	3.466.838	-197.855
IV) donazioni vincolate ad investimenti	2.818.371	2.460.551	357.820
V) donazioni di immobilizzazioni	3.161.937	3.288.802	-126.865
VI) riserve statutarie	0	0	0
VII) utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	636.099	332.402	303.697

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 31/12/2020 (€ 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.

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".

La diminuzione di tale voce di circa € 98.000 dal 2019 al 2020 è dovuta appunto alla procedura di sterilizzazione degli ammortamenti sui beni relativi a questi contributi.

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 variazione in diminuzione di tale di tale voce dal 2019 al 2020 trova queste principali motivazioni:

- contributi necessari alla sterilizzazione di alcune opere/interventi avvenuti nel 2020, di cui i principali sono: microresidenze di Cavezzo e Camposanto e mobili ed attrezzature per i nuovi appartamenti di Odette, per circa euro 398.800;
- nel contempo si rileva una diminuzione di questa voce per le sterilizzazioni in corso di tutti i beni e gli immobili finanziati con tali contributi per circa euro 596.600.

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.

Il sensibile aumento di tale di tale voce dal 2019 al 2020 è dovuto principalmente alle tranches di contributi necessari al finanziamento e conseguentemente alla sterilizzazione delle microresidenze di Cavezzo e Camposanto, al netto della sterilizzazione degli ammortamenti relativi ai progetti/opere realizzati con tali fonti di finanziamento.

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 2020 tale voce ha subito una diminuzione a causa della procedura di sterilizzazione degli ammortamenti sui beni ricevuti anche negli anni precedenti con tale fonte di finanziamento.

VI – Riserve statutarie

Tale posta risulta pari a zero.

VII – Utile (Perdita) portate a nuovo

Tale categoria accoglie il risultato economico (utile/perdita) delle gestioni pregresse se non già destinato altrimenti.

Con Deliberazione n. 3 del 2 Settembre 2020, l'Assemblea dei Soci di Asp ha destinato l'utile 2019, di Euro 332.402,02, a beneficio dell'attività istituzionale dell'ente per l'anno 2020, anche a copertura dei maggiori costi causati dalla pandemia, tramite la contabilizzazione nell'ambito dei contributi in conto esercizio.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2020 la gestione evidenzia un risultato positivo, di € 636.099,21. Come ogni anno si tratta di un risparmio rispetto al bilancio preventivo e non un utile vero e proprio, come lo si potrebbe intendere in un'azienda di tipo commerciale.

Questo risultato d'esercizio è sicuramente frutto di numerosi elementi di variazione nei conti dell'Azienda in aumento e in diminuzione rispetto alla previsione iniziale, a causa dell'emergenza sanitaria. In particolare hanno sicuramente inciso le variazioni del bilancio preventivo 2020 con cui l'Azienda ha chiesto quasi 500.000 Euro in più ai Comuni soci rispetto al preventivo 2020, quando non si sapeva ancora di poter contare sul rimborso delle spese per DPI e altri costi Covid che si è poi invece realizzato per oltre 700.000 euro e che quindi si va a sommare alle maggiori risorse date dai Soci.

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

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
B) FONDI RISCHI E ONERI	2.137.129	1.783.251	353.878
1) per imposte, anche differite	0	0	0
2) per rischi	135.037	124.370	10.667
3) altri	2.002.092	1.658.881	343.211

Altri fondi

Il dettaglio dei fondi accantonati è il seguente:

	31/12/2020	31/12/2019
ALTRI FONDI	2.002.092	1.658.881
Fondo ferie/festività n.g. dal 2008	335.331	294.155
Fondo recupero ore str. pers. dipendente	115.674	113.637
Fondo Irap anni precedenti dal 2008	94.383	72.086
Fondo contributi anni precedenti dal '08	274.283	217.299
Fondo manutenzioni cicliche ASP	890.899	767.546
Fondo oneri a utilità ripart. pers. cess	71.004	71.032
Fondo rinnovi contrattuali pers. dip.	172.370	66.827
Fondo spese legali	45.365	53.470
Fondo spese future	2.783	2.829

L'aggregato è composto principalmente da:

- il fondo oneri a utilità ripartita personale cessato accantonato inizialmente dall'ex-ipab CISA, e poi aggiornato ogni anno da ASP, istituito a fronte di potenziali esborsi derivanti dai ricalcoli che l'ex INPDAP effettua relativamente al personale in quiescenza;
- il fondo manutenzioni cicliche che è stato incrementato di euro 170.000,00, necessari a finanziare le manutenzioni straordinarie non incrementative, programmate dall'Asp per mantenere in efficienza le strutture immobiliari di proprietà o in uso; la variazione è al netto degli utilizzi dell'anno 2020;
- il fondo per rinnovi contrattuali; dapprima si trattava del 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. Al 31/12/2019 il fondo 2016-2018 accoglieva i fondi residui per il pagamento di parte dei rinnovi riconosciuti alle Agenzie di lavoro interinale per gli anni passati, che le stesse hanno terminato di richiedere solo nel 2020. Invece, al 31/12/2020 sono rilevate le somme previste per il rinnovo relativo agli anni 2019-2020, in base alle percentuali dettate dalla legge di bilancio 2021.
- 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;
- il fondo spese legali è stanziato a copertura delle spese previste per contenziosi in essere al 31/12; nel 2020 il fondo è stato utilizzato relativamente ad un contenzioso (precetto e ipoteca) il cui recupero del credito è parzialmente avvenuto nel 2021.

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 31/12/2020 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.

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
D) DEBITI	4.736.366	3.601.736	1.134.630
1) verso soci per finanziamenti	0	0	0
2) per mutui e prestiti	0	4.678	-4.678
3) verso istituto tesoriere	0	0	0
4) per acconti	0	265	-265
5) verso fornitori	913.932	682.193	231.739
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.	33.328	0	33.328
10) verso azienda sanitaria	384.483	300.000	84.483
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	0	0	0
12) debiti tributari	264.846	297.971	-33.125
13) debiti vs. ist. di prev. e di sicur.	318.079	307.843	10.236
14) debiti verso personale dipendente	492.091	409.372	82.719
15) altri debiti verso privati	233.304	257.202	-23.898
16) debiti per fatture da ricevere	2.096.303	1.342.212	754.091

- 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 31/12/2020 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 31/12/2020 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

Nel corso dell'anno 2020 si è chiuso anche l'ultimo mutuo esistente, quello contratto dall'ex-ipab CISA con l'INPS.

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Al 31/12/2020 l'Azienda non aveva in essere anticipazioni di cassa da parte dell'istituto tesoriere.

4) Debiti per acconti

Al 31/12/2020 l'Azienda non aveva in essere alcun acconto ricevuto.

5) Debiti verso fornitori

Tale voce al 31/12/2020 è più elevata di quella del bilancio precedente ma ciò si può ricollegare alla normale gestione altalenante e variabile di questi dati.

9) Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale

Tale voce al 31/12/2020 accoglie i debiti verso gli Enti Soci principalmente costituiti da:

- Fornitura pasti delle cucine comunali;
- Riaddebito utenze degli immobili di proprietà dei Comune dove hanno sede i servizi di ASP.

10) Debiti verso azienda sanitaria

In tale voce si rileva principalmente il debito verso l'Azienda USL per il pagamento rateale della prima tranche di ristrutturazione della struttura Augusto Modena di San Felice s/P, realizzata dalla 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. A questo valore si aggiungono gli altri debiti verso AUSL riguardanti in particolare i fitti della struttura della casa residenza di San Felice e dei poliambulatori.

12) Debiti tributari

Il dettaglio di tali debiti è:

	31/12/2020	31/12/2018
debiti tributari	264.846	297.971
Debiti per IRAP	67.692	65.821
Debiti per IRES	8.946	0
Erario conto rit. lavoro dip. e assimil.	124.946	123.289
Erario conto ritenute lavoro autonomo	4.418	2.690
Iva a debito split payment	57.911	103.599
Iva su vendite	933	2.572

La posta debiti per IRAP accoglie i 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 relativamente alle attività educative (polo scolastico).

La voce debiti per IRES riguarda il saldo 2020 dell'imposta determinata sui redditi fondiari e sul reddito inerente l'attività commerciale.

Il debito Erario c/ritenute su lavoro dipendente e assimilato riguarda le ritenute operate sul reddito dei dipendenti dell'azienda e versate nel mese successivo al pagamento degli emolumenti.

Il debito relativo alle ritenute operate sui compensi dei professionisti è riferito a tutte le fatture professionisti pagate nel mese di dicembre 2020, per cui il relativo versamento è avvenuto in gennaio 2021. 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 imponibile evidenziato in fattura: ASP è tenuta a versare all'erario la relativa Iva successivamente al pagamento della stessa.

13) Debiti vs istituti di previdenza e sicurezza sociale

	31/12/2020	31/12/2019
debiti vs. ist. di prev. e di secur.	318.079	307.843
Debiti verso INAIL	12.033	0
Debiti verso fondo Perseo	0	0
Debiti verso INPDAP	305.377	307.431
Debiti verso INPS	669	413

14) Debiti vs il personale dipendente

	31/12/2020	31/12/2019
debiti verso personale dipendente	492.091	409.372
Anticipo da restituire a pers. dipendente	0	207
Debiti per arretrati su stipendi	5.841	2.008
Fondi incentivo produttività	486.250	407.157

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, 2016 e 2017 relativi al solo personale comandato per il quale l'ente di appartenenza non ha chiesto la restituzione ad ASP, ma che l'azienda ha accantonato in base al principio di competenza,
- di una piccola quota del fondo 2019 ancora da erogare al 31/12/2020,

- del fondo incentivo di produttività 2020 che doveva ancora essere erogato alla data del 31/12/2020.

15) Altri debiti verso privati

Il dettaglio delle voci principali è il seguente:

	31/12/2020	31/12/2019
ALTRI DEBITI VERSO PRIVATI	233.304	257.202
Debiti per cauzioni ricevute	233.028	257.145

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

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
16) debiti per fatture da ricevere	2.096.303	1.342.212	754.091

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' un conto che ha un andamento fortemente altalenante.

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.

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
E) RATEI E RISCONTI	310.333	57.348	252.985
1) ratei	8.402	10.286	-1.884
2) risconti	301.931	47.062	254.869

L'importo più rilevante dei risconti passivi, circa 300.000 euro, riguarda parte del rimborso ottenuto dalla Ausl di Modena a ristoro dei costi sostenuti per l'acquisto dei dispositivi di protezione individuale connessi all'emergenza da Covid 19. Come già evidenziato in premessa detti rimborsi sono stati in parte riscontati, in relazione ai beni acquisiti con tale contributo (DPI) e non utilizzati alla data del 31/12 (beni in rimanenza).

F) Conti d'ordine

F) CONTI D'ORDINE	262.676	264.118	-1.442
1) per beni di terzi	262.676	264.118	-1.442
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.

Nel corso del 2020 la voce rimane quasi invariata.

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.

CONTTO 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 31/12/2020. 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 31/12/2020: € **18.282.464**.

Si dettano di seguito le componenti più significative:

1) RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA

1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	16.835.117
1) rette	6.181.325
2) oneri a rilievo sanitario	4.775.019
3) concorsi rimborsi e recuperi da att.	5.874.298
4) altri ricavi	4.475

Rette: € 6.181.325

Rette Casa Protetta	4.413.784
Rette Centro Diurno	396.416
Rette Comunità Alloggio	202.335
Rette Servizi Domiciliari	488.343
Rette Servizio Trasporti	42.979
Rette Appartamenti Protetti e Microresidenze	142.432
Rette Servizi Infanzia/Scolastici	158.858
Rette Servizio di Telesoccorso	8.407
Totale	5.853.554

Dall'anno 2019 si è proceduto a fatturare mensilmente le quote di esonero a cui i cittadini utenti dei vari servizi hanno diritto, direttamente al Comune che chiedeva l'ingresso degli stessi nei servizi ASP.

Integrazione rette da parte dei Comuni	
Mirandola	75.746
San Felice s/P	41.636
Finale Emilia	123.701
Concordia s/S	19.705
Cavezzo	12.697
Medolla	16.400
Camposanto	23.192
San Possidonio	14.047

San Prospero	647
	327.771

L'Azienda ha assistito ad un significativo calo delle entrate: il blocco degli ingressi in CRA, combinato con i decessi che nel frattempo si sono registrati e la necessità di mantenere un certo numero di posti vuoti per garantire gli isolamenti precauzionali, ha determinato un significativo grado di scopertura dei posti letto nelle tre strutture gestite da ASP.

Inoltre, la chiusura, in un primo tempo dei servizi semiresidenziali (per anziani e disabili) e poi la loro successiva ripresa, ma con modalità completamente diverse (numero di utenti ridotto, attività a piccoli gruppi) nel rispetto delle linee guida contenute nell'ordinanza regionale, nonché la sospensione per diversi mesi dei servizi educativi, hanno anch'esse contribuito alla forte differenza in diminuzione delle entrate nel confronto tra 2019 e 2020.

Oneri a rilievo sanitario: € 4.775.019

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 e servizio trasporti) in relazione agli utenti accreditati. Nel 2020 in questa voce sono stati registrati anche:

1. i ricavi per "oneri a rilievo sanitario" derivanti dal riconoscimento da parte dell'AUSL del "vuoto per pieno" nelle case residenza, nei centri diurni anziani/disabili e nei laboratori socio occupazionali per i posti non coperti e durante il periodo di sospensione dei servizi;
2. una parte dei rimborsi per spese COVID sostenute dall'Azienda che l'AUSL ha riconosciuto e per questo sono stati registrati come "ricavi per oneri a rilievo sanitario".

Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona: € 5.874.298

Si tratta di tutti i contributi che i Soci (Comuni ed Unione dei Comuni) erogano ad ASP per la copertura del costo del servizio, nonché dei rimborsi che l'Azienda USL riconosce per il personale infermieristico in servizio sui posti convenzionati.

La voce aumenta sensibilmente rispetto al 2019, in quanto in corso d'anno 2020 si è provveduto a:

- chiedere un maggior esborso ai Soci per circa 490.000 € con due variazioni di bilancio per coprire i maggiori costi/minori ricavi per Covid,
- impiegare l'utile d'esercizio 2019 come contributo ulteriore sul 2020 e non in diminuzione delle risorse erogate dai Soci, come di solito avveniva negli esercizi precedenti.

Altri ricavi: € 4.475.

Tale voce riguarda principalmente le tasse di concorso incassate da A.S.P. in occasione delle selezioni effettuate nel corso del 2020; tale introito evidentemente non copre da solo i costi delle relative procedure selettive.

2) COSTI CAPITALIZZATI

2) COSTI CAPITALIZZATI	520.079
1) incrementi di imm. per lavori inter.	0
2) quota per utilizzo contr. in c/cap.	520.079

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

Aumenta in modo sensibile poiché, terminando la costruzione dei nuovi edifici già citati e la realizzazione di alcuni interventi strutturali, ne comincia la procedura di ammortamento, che è coperta dalla sterilizzazione proprio in virtù delle donazioni/contributi grazie ai quali sono stati realizzati.

4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI

4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	287.369
1) da utilizzo del patrimonio	22.088
2) concorsi rimborsi e rec. x att. div.	5.068
3) plusvalenze ordinarie	0
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	227.485
5) altri ricavi istituzionali	391
6) ricavi da attività commerciale	32.337

Utilizzo del patrimonio

Si tratta del canone di locazione attiva fatturato a Domus per l'utilizzo dell'immobile di S. Felice s/P, come sopra riportato, per tutto l'anno 2020.

Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse: € 5.068.

Si tratta principalmente di rimborsi ricevuti dal Gestore dei Servizi Energetici GSE per l'energia elettrica prodotta dalle strutture in legno nelle quali sono svolti alcuni servizi di ASP (centro diurno Mirandola e Medolla, tutte le micro residenze, ecc...).

Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo: € 227.485

Tale voce è composta principalmente da:

1. fatture emesse ad AUSL per oneri a rilievo sanitario di competenza 2019 per il servizio di casa residenza Torre dell'Orologio di Finale Emilia, poiché la quota 2019 è stata ricalcolata nel 2020;
2. incassi di crediti già svalutati a fronte di solleciti svolti dall'Azienda nel corso dell'anno;
3. adeguamento degli stanziamenti di spese, soprattutto utenze, previste per costi di competenza degli anni passati, ma non ancora richiesti nel corso dell'anno 2020 e prima della chiusura del bilancio.

Ricavi da attività commerciale: € 32.337

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:

- 1) il ricavo per riaddebito al Comune di S. Felice s/P per le spese generali sostenute da A.S.P. nella casa residenza A. Modena per la gestione delle camere ardenti, presidio che il Comune utilizza anche per le salme provenienti dal territorio;

- 2) 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;
- 3) i ricavi per le lavorazioni per conto di aziende esterne che commissionano attività ai laboratori socio-occupazionali.

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.

5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	639.899
1) contributi dalla Regione	0
2) contributi dalla Provincia	0
3) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	0
4) contributi da Azienda Sanitaria	582.400
5) contributi dallo Stato e da altri Enti	10.440
6) altri contributi da privati	47.059

Contributi da Azienda Sanitaria € 582.400

In tale voce sono compresi circa € 374.000 di contributi a sostegno degli oneri di auto approvvigionamento che ASP ha sostenuto per l'acquisto di DPI, gel sanificante, ecc... che ovviamente a consuntivo 2019 non erano presenti.

L'aggregato comprende anche circa € 196.000 di contributo dell'AUSL per la quota a proprio carico (70%) del costo dei laboratori socio occupazionali Arcobaleno di Mirandola e Finale Emilia nonché la Bottega dei Mestieri. Gli stessi contributi a consuntivo 2019 erano stati inseriti nell'aggregato A)1)3) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona, ma si ritiene che la collocazione più idonea sia quella dei contributi da Azienda Sanitaria.

Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici € 10.440

Si tratta di un contributo straordinario ottenuto in base al DL 34/2020 a sostegno economico delle attività degli asili nido per le quali si sono verificati riduzioni/mancati versamenti di rette, a causa della sospensione dei servizi in presenza a seguito delle misure adottate per contrastare la diffusione del COVID-19.

Altri contributi da privati: € 47.059

In questa voce è collocato il ricavo suddiviso per competenza derivante dall'indennizzo assicurativo ricevuto a seguito dei sismi di maggio 2012, che controbilancia il costo dell'affitto della sede amministrativa dell'Azienda.

B) Costi della produzione

Valore al 31/12/2020: **€ 16.954.275.**

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

6) ACQUISTI BENI

6) ACQUISTI BENI	1.841.148
1) beni socio - sanitari	1.123.611
2) beni tecnico - economali	717.537

6.1) Acquisti di beni socio sanitari: € 1.123.611

Presidi per incontinenti	89.572
Materiale igienico sanitario	72.723
Materiali Attività ricreative	5.596
Acquisto vestiario personale	4.331
Pannolini per bimbi nido	1.050
Acquisti emergenza Corona virus	881.541
Acquisto farmaci e parafarmaci	51.142
Altri acquisti socio-sanitari	17.656

E' evidente la maggior incidenza di acquisti sociosanitari causati dalla pandemia.

6.2) Acquisti di beni tecnico-economali: € 717.537

Acquisto generi alimentari	513.739
Acquisto Materiale di pulizia locali	3.315
Acquisti diversi alberghieri	76.775
Beni inferiori ad euro 250	3.833
Contributo CONAI materiale monouso	1.303
Cancelleria	23.639
Materiale vario strutture	21.165
Libri, riviste, abbonamenti e Cd Rom	231
Carburanti automezzi	73.537

7) ACQUISTI DI SERVIZI

7) ACQUISTI DI SERVIZI	2.937.705
1) per gest. attività socio-san.	129.942
2) servizi esternalizzati	1.204.371
3) trasporti	16.213
4) consulenze socio sanitarie e ass.	0
5) altre consulenze	59.813
6) lavoro inter. e altre forme di coll.	91.679

7) utenze	623.668
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	598.516
9) costi per organi Istituzionali	32.020
10) assicurazioni	173.448
11) altri	8.035

7.1) Acquisti di servizi per la gestione dell'attività sanitaria e socio assistenziale: € 129.942

Servizio parrucchiere e barbiere	4.431
Servizio podologo	2.280
Rifiuti speciali	40.496
Servizio animazione	232
Servizio psicologo	11.609
Costo Telesoccorso	3.875
Sicurezza e igiene sul lavoro	24.186
Terapisti della riabilitazione c.e.	37.209
Costo per medici Covid	5.623

7.2) Acquisti di servizi esternalizzati: € 1.204.371

Servizio pulizia e disinfestazione	724.332
Servizio di ristorazione	21.901
Servizio trasporto pasti	39.180
Servizio riassetto stoviglie	180.934
Servizio di lavanderia divise	33.380
Servizio di lavanderia ospiti	50.758
Servizio di lavanderia piana	150.512
Servizio Emergenza (Conv. con associati)	2.100
Servizio vigilanza	1.274

7.3) Trasporti: € 16.213

Spese per il trasporto degli utenti € 16.213

7.5) Altre Consulenze: € 59.813

Costi legali	29.367
Prestazioni professionali esterne	12.930
Costi consulenza amm.va	17.516

7.6) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione: € 91.679.

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 degli anni 2017/2020 si sono svolti numerosi concorsi per cercare di ridurre al minimo l’utilizzo di questo strumento rispetto all’assunzione diretta di personale. Tuttavia tale impegno è stato in gran parte vanificato dalle numerose cessazioni.

7.7) Utenze: € 623.668

Energia elettrica	297.052
Gas metano	255.991
Acqua	53.917
Spese telefoniche alberghiere	388
Spese telefoniche uffici	6.790
Spese telefoniche cellulari	6.839

7.8) Manutenzioni e riparazioni ordinarie: € 598.516

Manutenzione piccole attrezzature	17.315
Manutenzione Ascensori	28.638
Manutenzione imp idr - termici	22.206
Manutenzione antincendio/estintori	26.918
Manutenzione immobili	16.937
Manutenzione aree verdi	35.220
Manutenzione disinfezione aut locali	8.168
Pozzi neri e spurgo	789
Manutenzioni imp elett-telef -fotovolt	59.739
Manutenzioni Global Service	240.968
Manut. e controlli legionella	80.166
Manutenzioni attrezzature uffici	357
Manuten. attrezz. sanitarie	3.673
Manutenzioni/riparazioni su automezzi	57.086

7.9) Costo per organi istituzionali: € 32.020

Compensi per organi istituzionali	8.882
Compensi amministratori	23.138

7.10) Costo per assicurazioni: € 173.448

Assicurazioni responsabilità civile	89.300
Altre assicurazioni	4.661
Assicurazioni all risks-patrimonio	20.601
Assicurazioni tutela legale	5.022
Assicurazione automezzi	53.864

7.11) Altri costi: € 8.035

Si tratta di piccoli costi residuali, per trasporti di farmaci, provette e altri trasporti sanitari, nonché altri costi per automezzi.

8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI

8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	298.952
1) affitti	288.200
2) canoni di locazione finanziaria	0
3) service	10.752

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, dei nuovi centri socio occupazionali e del magazzino centralizzato che è stato necessario implementare per lo stoccaggio dei DPI, materiali per sanificazioni, ecc... dal 2020.

Nella voce service sono registrati i canoni di noleggio.

9) PER IL PERSONALE

9) PER IL PERSONALE	10.574.756
1) salari e stipendi	6.189.127
2) oneri sociali	1.788.514
3) trattamento di fine rapporto	0
4) altri costi	2.597.115

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, nonché delle ore di straordinario non ancora pagate o recuperate. 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.

La diminuzione della spesa di personale rispetto al 2019 (anno standard) è diretta conseguenza della pandemia da Covid tradottasi in minore personale impiegato soprattutto per quanto riguarda:

- i servizi sospesi per lungo tempo (centri diurni, centro socio-educativo, laboratori socio-occupazionali, servizio trasporti);
- le case residenza che progressivamente svuotandosi hanno determinato un minor fabbisogno di personale;
- i servizi in seguito riaperti con minore utenza a causa delle restrizioni da Covid (centri diurni, laboratori ecc...).

ORGANICO AL 31/12/2020

Il personale dipendente di ASP Comuni Modenesi Area Nord, in servizio alla data del 31/12/2020, era pari a complessive n. 321 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. 213 unità,
- personale dipendente a tempo determinato n. 16 unità,
- somministrazione lavoro n. 92 unità.

L'anno 2020 è stato caratterizzato, come più volte citato, dalla gestione dell'emergenza determinatasi in conseguenza della pandemia, pertanto il Piano dei Fabbisogni definito a gennaio 2020 è stato rivisto ed integrato a giugno 2020, alla luce del grande turn over registrato nel primo semestre 2020.

Tale programmazione è quindi stata sospesa in virtù delle disposizioni normative nel frattempo intervenute, che di fatto hanno impedito lo svolgimento di selezioni pubbliche, fatta eccezione per quelle riguardanti il reclutamento di figure sanitarie.

Nonostante nel 2020 si siano attuate 36 assunzioni a tempo indeterminato e 16 a tempo determinato, si sono però registrate 58 cessazioni dal servizio (per la maggior parte dovute a dimissioni volontarie di operatori che hanno preso servizio presso altra pubblica Amministrazione), pertanto al 31/12/20 abbiamo registrato un dato riferito ai lavoratori a tempo indeterminato in forze, pari a 213 unità, con una diminuzione complessiva di 32 unità, rispetto allo stesso dato del 2019.

Il dato più critico riguarda senza dubbio le figure infermieristiche, in quanto è ormai fatto noto a tutti come l'attuale mercato del lavoro non offra sufficienti risorse in possesso di tale qualifica, essendo state tutte assorbite dai servizi sanitari, impegnati nella gestione dell'emergenza sanitaria.

In virtù della situazione rilevata al 31/12/20, cui si è fatto cenno sopra, è stato programmato per il prossimo triennio un elevato numero di concorsi per la copertura a tempo indeterminato di buona parte dei posti vacanti in organico, soprattutto relativi a profili indispensabili per la gestione dei servizi.

Il Direttore Generale è assunto con incarico in posizione di fuori ruolo a tempo determinato dal 5/3/19, affidando la posizione alla D.ssa Roberta Gatti.

L'Azienda, ha gestito i servizi sia col proprio personale dipendente che con lavoratori in somministrazione / comando.

Di seguito il quadro generale delle unità impiegate per singolo Servizio:

SERVIZI	PERSONALE ASSEGNATO IN SERVIZIO AL 31/12/2020	N.
Direzione Generale	Direttore Generale facente funzioni D.ssa Roberta Gatti	1
Servizi Finanziari	Responsabile di P.O. D.ssa Elena Benatti	1
	Personale in servizio	7
Totale Servizi Finanziari		8
Servizi Amministrativi	Responsabile di P.O. D.ssa Carla Vignali	1
	Personale in servizio	7
Totale Servizi Amministrativi		8
Servizio Gestione del Personale e Servizi Generali	Responsabile di P.O. D.ssa Gloria Violi	1
	Personale in servizio	3
Totale Servizio Gestione del Personale e Servizi Generali		4
Servizi Tecnici, Patrimonio e Sicurezza	Responsabile Ing. Monica Aldrovandi	1

	Personale in servizio	7
Totale Servizi Tecnici, Patrimonio e Sicurezza		8
Servizi Residenziali	Responsabile di P.O. D.ssa Flavia Orsi (CRA CISA / A. Modena) – – D.ssa Giorgia Ghiselli (CRA Torre dell’Orologio di Finale Emilia) D.ssa Sara Pilato (PO Servizio Infermieristico Aziendale)	3
	Personale in servizio	174
Totale Servizi Residenziali		177
Servizi di Sostegno al Domicilio	Responsabile di P.O. D.ssa Stefania Marchi	1
	Personale in servizio	98
Totale Servizi di Sostegno al Domicilio		99
Servizi Educativi	Responsabile di P.O. D.ssa Francesca Cavrini	1
	Personale in servizio	15
Totale Servizi Educativi		16
Totale Generale		321

10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	857.689
1) ammortamenti delle imm. immateriali	116.838
2) ammortamenti delle immobilizz. mat.	655.687
3) svalutazione delle immobilizzazioni	897
4) svalutazione dei crediti	84.267

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	116.838
Amm. migliorie su beni di terzi	2.390
Amm. software e diritti utilizz.ing.	1.790
Amm. migliorie su ex ospedale	25.423
Amm. migliorie ala a grav.ma	18.699
Amm. migliorie app.ti prot. S.F.	7.248
Amm. migliorie b.t. MICRO MEDOLLA	7.747
Amm. migliorie b.t. MICRO MIRANDOLA	6.689
Amm. migliorie su beni di terzi CP FE	4.237
Amm. migliorie su beni di terzi CD F.E.	314
Amm. software amm.ne area bilancio	8.477
Amm. software amm.ne area personale	17.067
Amm. software amm.ne area protocollo	4.448
Amm. migliorie ala 8 posti AM	379
Amm. Migliorie beni di terzi CD Tigli	11.930
2) Ammortamenti delle immobilizz. mat.	655.687
Ammortamento fabbricati	315.685
Ammortamento impianti, macchinari	75.828
Ammortamento mobili e arredi	109.072
Amm.to attrez. socio-assist. e sanitarie	61.731
Amm. macchine ufficio	17.828
Ammortamento altri beni	16.180
Amm. Automezzi	59.364

c) Svalutazione delle immobilizzazioni € 897

Tale voce accoglie piccole rettifiche di valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali presenti nell'attivo di Stato Patrimoniale.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

L'Azienda al 31/12/2020 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 31/12/2020 si è provveduto ad effettuare una svalutazione analitica dei crediti verso utenti per euro 84.267, 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	338.193
---------------------------------	----------------

Tale voce accoglie:

- l'accantonamento al fondo manutenzioni cicliche, che è stato incrementato di euro 170.000,00, per coprire le manutenzioni pianificate per mantenere in efficienza le strutture immobiliari di proprietà o in uso ad ASP;
- l'accantonamento per rinnovi contrattuali in virtù del prossimo aumento del CCNL, come meglio specificato nel paragrafo sugli altri fondi.

14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	407.763
1) costi amministrativi	188.676
2) imposte non sul reddito	21.080
3) tasse	114.590
4) altri	4.176
5) minusvalenze ordinarie	5.443
6) sopravvenienze passive ed insuss.	73.798
7) contr. erogati ad aziende non-profit	0

1) costi amministrativi	188.676
Spese servizi bancari	16.602
Spese servizi postali	5.320
Canoni di assistenza software/hardware	59.820
Canoni software gestione personale	16.674
Costi pubblicazioni bandi	30
Gettoni commissioni concorsi	0
Quote associative	1.000
Commissioni presentazione SDD	11.190
Commissioni insoluti SDD	390
Costi di notifica	36
Marche e bolli	1.146
Spese funzionamento strutture	62.470
Costo adempimenti privacy	2.684
Altri costi amm.vi del personale	3.107

2) imposte non sul reddito	21.080
Altre imposte indirette	6.415
Imu	8.141

Bolli e imposte su automezzi	6.524
------------------------------	-------

3) tasse	114.590
Tassa rifiuti solidi urbani	114.590

4) altri	4.176
-----------------	--------------

5) minusvalenze ordinarie	5.443
Minusvalenze ordinarie	5.443

6) sopravvenienze passive ed insussistenze	73.798
Sopravvenienze passive ordinarie	73.798

Sopravvenienze passive: € 73.798

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	304
1) interessi att. su titoli dell'attivo	0
2) interessi attivi bancari e post.	139
3) proventi finanziari diversi	165
17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	31
1) su mutui	22
a) Interessi passivi su mutui	22
2) bancari	0
a) Interessi passivi bancari	0
3) oneri finanziari diversi	9
a) Interessi passivi verso fornitori	0
b) Interessi passivi su depositi cauzionali	0
c) Altri oneri finanziari	9
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	273

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:	2.050
1) donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	2.050
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)	2.050

Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali: € 2.050

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	660.505
b) ires	33.908

a) Irap: € 660.505

irap	660.505
IRAP personale dipendente	493.170
Irap infermieri interinali	24.469
IRAP altri soggetti	127.978
IRAP ferie maturate n.g.	3.964
IRAP ore straordinario n.g.	2.312
Irap su attività commerciale	8.612

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: € 33.908

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 2020. 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	636.099
--	----------------

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di Euro 636.099.

NOTE SUL CONTO DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2020 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, senza la necessità di ulteriori conti dedicati.

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

AGGREGATO	CONTO	C.E. ai fini IRES	C.E. ai fini IRAP
AREA MEDOLLA	Rette asilo nido Medolla	94.012,60	94.012,60
	Cont Comune Medolla nido	543.275,63	543.275,63
	Rette pasti infanzia Medolla	14.278,90	14.278,90
	Rette pasti elementari Medolla	49.884,24	49.884,24
	Cont Comune Medolla pasti elementare	87.471,27	87.471,27
	Rette prolung. infanzia Medolla	682,50	682,50
	Cont Comune Medolla infanzia	26.633,07	26.633,07
CONCORSI RIMB E RECUPERI ATTIV SOCIOSAN	Rimborsi INAIL	868,14	868,14
SOPRAVV ATTIVE ED INSUSS DEL PASS ORDIN	Sopravvenienze attive ordinarie NON TASS		
	Sopravvenienze attive ordinarie	29.382,63	NON TASSABILI
RICAVI DA ATTIVITA' COMMERCIALE	Ricavi mensa istituz	2.670,75	NON TASSABILI
	Altri ricavi diversi	29.349,62	NON TASSABILI
	Ricavi mensa comme	316,88	NON TASSABILI
CONTRIB DALLO STATO E DA ALTRI EE. PP.	Contributo COVID non tassabile	NON TASSABILI	NON TASSABILI
Totale Ricavi		878.826,23	817.106,35

COSTI PER MATERIE PRIME	Acquisto generi alimentari	30.180,68	30.180,68
	Acquisto Materiale di pulizia locali	685,90	685,90
	Acquisti diversi alberghieri	8.409,46	8.409,46

	Beni inferiori ad euro 250	62,47	62,47
	Contributo CONAI mat. monouso	56,44	56,44
SERVIZI IN APPALTO	Servizio pulizia e disinfestazione	36.088,67	36.088,67
	Servizio riassetto stoviglie	14.969,81	14.969,81
COSTI PER MATERIE PRIME ASSISTENZA	Materiale igienico sanitario	1.681,31	1.681,31
	Materiali Attività ricreative	267,79	267,79
	Pannolini per bimbi nido	1.049,58	1.049,58
	Acquisti emergenza Corona virus	2.514,94	2.514,94
SERVIZI APPALTATI	Lavoratori interinali	38.167,27	NON DEDUCIBILI
ALTRI SERVIZI SOCIO SANITARI	Servizio psicologo	15,11	15,11
GESTIONE AUTOMEZZI	Carburanti automezzi	215,29	215,29
	Manutenzioni/riparazioni su automezzi	2.041,81	2.041,81
	Assicurazione automezzi	739,72	739,72
	Bolli e imposte su automezzi	34,44	34,44
UTENZE	Energia elettrica	10.094,61	10.094,61
	Gas metano	3.135,34	3.135,34
	Acqua	1.039,98	1.039,98
	Spese telefoniche uffici	43,96	43,96
	Spese telefoniche cellulari	68,42	68,42
	Spese telefoniche cellulari (IRES)	47,99	47,99
SERVIZI SOCIO SANITARI	Sicurezza e igiene sul lavoro	985,73	985,73
MANUTENZIONE ORDINARIE	Manutenzione piccole attrezzature	NON DEDUCIBILI	NON DEDUCIBILI
	Manutenzione imp idr - termici	NON DEDUCIBILI	NON DEDUCIBILI
	Manutenzione antincendio/estintori	131,45	131,45
	Manutenzione immobili	NON DEDUCIBILI	NON DEDUCIBILI
	Manutenzione aree verdi	NON DEDUCIBILI	NON DEDUCIBILI
	Manutenzione disinfezione aut locali	36,88	36,88
	Manutenzioni imp elett-telef-fot	NON DEDUCIBILI	NON DEDUCIBILI
	Manutenzioni Global Service	759,98	759,98
	Manut. e controlli legionella	422,24	422,24
	Manutenzioni attrezzature uffici	NON DEDUCIBILI	NON DEDUCIBILI
AMMORTAMENTI	Ammortamento impianti, macchinari	1.860,06	1.860,06
	Ammortamento mobili e arredi	389,53	389,53
	Amm. macchine ufficio	320,64	320,64
	Ammortamento altri beni	2.269,45	2.269,45
	Amm.software e diritti utilizz.ing.	176,08	176,08

SERVIZI ASSICURATIVI	Assicurazioni responsabilità civile	3.930,39	3.930,39
	Altre assicurazioni	57,14	57,14
	Assicurazioni all risks-patrimonio	925,48	925,48
	Assicurazioni tutela legale	264,19	264,19
AFFITTI E LOCAZIONI	Affitto sede ASP	1.850,39	1.850,39
	Altri affitti	99,29	99,29
ALTRI COSTI	Tassa rifiuti solidi urbani	4.593,51	4.593,51
	Materiale vario strutture	107,65	107,65
	Servizio vigilanza	52,19	52,19
COSTI MATERIE PRIME	Cancelleria	797,14	797,14
ALTRI COSTI E SERVIZI	Compensi per organi istituzionali	397,01	397,01
	Marche e bolli	55,14	55,14
	Spese funzionamento ufficio	2.779,64	2.779,64
	Prestazioni professionali esterne	223,50	223,50
	Spese servizi bancari	742,09	742,09
	Spese servizi postali	237,81	237,81
	Storni e abbuoni passivi	12,79	12,79
	Costi legali	2.785,87	2.785,87
	Canoni di noleggio	776,49	776,49
	Costi consulenza amm.va	7.365,70	7.365,70
	Canoni di assistenza software/hardware	2.207,57	2.207,57
	Quote associative	44,70	44,70
	Compenso per agenzie interinali	1.735,42	1.735,42
	Canoni software gestione personale	745,32	745,32
	Costi adempimenti: trasp.za, accred.to..	366,88	366,88
	Commissioni presentazione SDD	500,18	500,18
	Commissioni insoluti SDD	17,44	17,44
	Canoni di assistenza (IRES) soft/hard	1.149,67	1.149,67
	Costo adempimenti privacy	119,97	119,97
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Sopravvenienze passive ordinarie	NON DEDUCIBILI	NON DEDUCIBILI
COSTI PERSONALE DIPENDENTE	Salari e stipendi	309.400,56	309.400,56
	Salario acc. m. precedente	2.729,64	2.729,64
	Salario acc. m. corrente	43.099,96	43.099,96
	Salario accessorio DG	1.664,63	1.664,63
	Contributi INPS	586,71	586,71
	Contributi INPDAP	97.800,20	97.800,20
	Inail	2.992,12	2.992,12
	Altri costi amm.vi del personale	138,89	138,89
	Formazione personale dipendente	1.252,43	1.252,43
	Compensi amministratori	1.034,30	1.034,30
	Mensa dipendenti	11.555,86	11.555,86
	Contributi INPS collab. e occas.	88,21	88,21

	Visite mediche ai dipendenti	238,00	238,00
	Rimborsi km ai dipendenti	32,14	32,14
	Contributi Fondo Perseo	40,63	40,63
	Straordinari anno in corso	-32,01	-32,01
	Inail pers. comandato	161,62	161,62
	Ferie maturate e non godute	-10.453,46	-10.453,46
	Contributi su ferie n.g.	-2.505,98	-2.505,98
	Ore straord. maturate n.g.	-6.582,44	-6.582,44
	Contrib. INPDAP ore straord. n.g.	-1.566,38	-1.566,38
ALTRE IMPOSTE INDIRETTE	Altre imposte indirette	449,43	449,43
IRAP	IRAP personale dipendente	NON DEDUCIBILI	NON DEDUCIBILI
	IRAP altri soggetti	NON DEDUCIBILI	NON DEDUCIBILI
	Irap ferie maturate n.g.	NON DEDUCIBILI	NON DEDUCIBILI
	Irap ore straord. n.g.	NON DEDUCIBILI	NON DEDUCIBILI
Totale Costi		646.028,65	596.305,52

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2020 (Modello Unico 2021), 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 2021, 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
