

Allegato A alla Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 33 del 27/07/2017

Indice

Schemi di Bilancio

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

Nota Integrativa pag. 9

Premessa	pag. 9
1) Attivo	pag. 12
A) Crediti per incremento del patrimonio netto	pag. 12
B) Immobilizzazioni	pag. 12
C) Attivo Circolante	pag. 18
D) Ratei e Risconti attivi	pag. 20
2) Passivo	pag. 20
A) Patrimonio Netto	pag. 20
B) Fondi Rischi ed Oneri	pag. 23
C) Trattamento di Fine Rapporto	pag. 24
D) Debiti	pag. 24
E) Ratei e Risconti passivi	pag. 28
3) Conto Economico	pag. 29
A) Valore della produzione	pag. 29
B) Costi della produzione	pag. 31
C) Proventi e oneri Finanziari	pag. 45
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	pag. 46
E) Proventi ed oneri straordinari	pag. 46
F) Imposte sul reddito	pag. 46
G) Utile o Perdita d'esercizio	pag. 47

Note sul conto dell'attività commerciale pag. 48

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

Bilancio consuntivo d'esercizio al 31/12/2016

Stato Patrimoniale

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
1) ATTIVO	14.798.841	14.429.623	369.218
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	7.456.550	6.503.726	952.824
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.466.203	1.487.027	-20.824
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.	18.404	31.763	-13.359
4) conces., licenze, marchi e dir. sim.	0	0	0
5) migliorie su beni di terzi	1.386.420	1.455.264	-68.844
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	61.379	0	61.379
7) altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.889.300	4.876.251	1.013.049
1) terreni del patrim. indisponibile	37.934	38.986	-1.052
2) terreni del patrim. disponibile	0	971	-971
3) fabbricati del patrim. indisponibile	3.734.906	3.813.453	-78.547
4) fabbricati del patrim. disponibile	48.805	48.805	0
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	94.472	91.748	2.724
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	142.141	153.797	-11.656
9) mobili e arredi	264.942	267.139	-2.197
10) mobili e arredi di pregio artistico	8.148	8.148	0
11) macchine d'ufficio, computers	20.917	13.536	7.381
12) automezzi	131.528	105.603	25.925
13) altri beni	49.348	47.238	2.110
14) immobilizzazioni in corso e acconti	1.345.592	276.260	1.069.332

III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	101.047	140.447	-39.400
1) partecipazioni in:	1.000	0	1.000
a) società di capitali	1.000	0	1.000
b) enti non-profit	0	0	0
c) altri soggetti	0	0	0
2) crediti verso:	100.047	140.447	-40.400
a) società partecipate	0	0	0
b) altri soggetti	100.047	140.447	-40.400
3) altri titoli	0	0	0
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.293.812	7.862.164	-568.352
I) RIMANENZE	0	0	0
1) beni socio-sanitari	0	0	0
2) beni tecnico economali	0	0	0
3) attività in corso	0	0	0
4) acconti	0	0	0
II) CREDITI	3.303.117	4.464.862	-1.161.745
1) verso utenti	1.062.312	1.099.330	-37.018
2) verso la Regione Emilia-Romagna	0	0	0
3) verso la Provincia	0	0	0
4) verso Comuni ambito distrett.	485.426	799.014	-313.588
5) verso Azienda Sanitaria	842.979	2.379.529	-1.536.550
6) verso lo Stato ed altri Enti pubb.	0	0	0
7) verso società partecipate	0	0	0
8) verso Erario	3.379	4.978	-1.599
9) per imposte anticipate	0	0	0
10) verso altri soggetti privati	3.999	15.806	-11.807
11) per fatt. da emett. e n.a. da ric.	905.023	166.204	738.819
III) ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) partecipazioni in:	0	0	0
a) società di capitali	0	0	0
b) enti non-profit	0	0	0
c) altri soggetti	0	0	0
2) altri titoli	0	0	0
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	3.990.695	3.397.302	593.393
1) cassa	3.263	1.651	1.612
2) c/c bancari	3.912.186	3.372.999	539.187
3) c/c postale	75.247	22.652	52.595
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	48.479	63.733	-15.254
1) ratei	0	0	0
2) risconti	48.479	63.733	-15.254

E) CONTI D'ORDINE	226.806	126.772	100.034
1) per beni di terzi	226.806	126.772	100.034
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	14.798.841	14.429.623	369.218
A) PATRIMONIO NETTO	9.465.904	9.686.654	-220.750
I) FONDO DI DOTAZIONE	91.813	87.223	4.590
1) all'01/01/2008	178.091	178.091	0
2) variazioni	-86.278	-90.868	4.590
II) contributi in c/cap. all'01/01/2008	2.434.291	2.547.898	-113.607
III) contributi in c/cap. vincolati	3.904.480	4.642.087	-737.607
IV) donazioni vincolate ad investimenti	1.990.447	1.576.472	413.975
V) donazioni di immobilizzazioni	749.618	800.812	-51.194
VI) riserve statutarie	0	0	0
VII) utili (perdite) portati a nuovo	4.373	0	4.373
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	290.883	32.163	258.720
B) FONDI RISCHI E ONERI	1.854.024	1.452.371	401.653
1) per imposte, anche differite	0	0	0
2) per rischi	243.990	190.803	53.187
3) altri	1.610.034	1.261.568	348.466
C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.	0	0	0
D) DEBITI	3.200.594	3.277.102	-76.508
1) verso soci per finanziamenti	0	0	0
2) per mutui e prestiti	196.452	228.182	-31.730
3) verso istituto tesoriere	0	0	0
4) per acconti	133	795	-662
5) verso fornitori	-3.228	634.023	-637.251
6) verso società partecipate	0	0	0
7) verso la regione Emilia-Romagna	0	0	0
8) verso la provincia	0	0	0
9) verso comuni dell'ambito distrett.	0	147.123	-147.123
10) verso azienda sanitaria	399.992	507.065	-107.073
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	0	0	0
12) debiti tributari	245.871	277.112	-31.241
13) debiti vs. ist. di prev. e di sicur.	252.776	225.554	27.222
14) debiti verso personale dipendente	310.877	267.984	42.893

15) altri debiti verso privati	35.732	13.443	22.289
16) debiti per fatture da rivedere	1.761.989	975.821	786.168
E) RATEI E RISCONTI	278.319	13.495	264.824
1) ratei	0	13.495	-13.495
2) risconti	278.319	0	278.319
F) CONTI D'ORDINE	226.806	126.772	100.034
1) per beni di terzi	226.806	126.772	100.034
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

	31/12/2016	31/12/2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	15.192.180	14.091.802
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	14.676.002	13.742.171
1) rette	6.766.104	6.483.205
2) oneri a rilievo sanitario	4.578.412	4.262.425
3) concorsi rimborsi e recuperi da att.	3.306.596	2.993.294
4) altri ricavi	24.890	3.247
2) COSTI CAPITALIZZATI	260.297	254.035
1) incrementi di imm. per lavori inter.	0	0
2) quota per utilizzo contr. in c/cap.	260.297	254.035
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	163.464	95.596
1) da utilizzo del patrimonio	0	0
2) concorsi rimborsi e rec. x att. div.	10.639	5.291
3) plusvalenze ordinarie	0	12
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	112.973	62.399
5) altri ricavi istituzionali	0	0
6) ricavi da attività commerciale	39.852	27.894
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	92.417	0
1) contributi dalla Regione	0	0
a) Contributi in c/esercizio dalla Regione	0	0
2) contributi dalla Provincia	0	0
a) Contributi c/esercizio dalla Provincia	0	0
3) contr. dai Comuni dell'ambito distr.	0	0

a) Contributi dai Comuni dell'ambito distr.	0	0
4) contributi dall'Azienda Sanitaria	0	0
a) Contributi da Azienda Sanitaria	0	0
5) ontributi dallo Stato e da altri Enti	0	0
a) Contributi dallo Stato e da altri Enti	0	0
6) altri contributi da privati	92.417	0
a) Altri contributi da privati	92.417	0
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	14.381.611	13.507.405
6) ACQUISTI BENI	905.459	855.848
1) beni socio - sanitari	264.749	280.830
2) beni tecnico - economali	640.710	575.019
7) ACQUISTI DI SERVIZI	3.097.194	3.006.150
1) per gest. attività socio-san.	82.733	161.322
2) servizi esternalizzati	1.742.099	1.763.670
3) trasporti	54.168	57.732
4) consulenze socio sanitarie e ass.	0	0
5) altre consulenze	43.043	36.926
6) lavoro inter. e altre forme di coll.	64.449	63.721
7) utenze	543.499	550.376
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	362.725	191.033
9) costi per organi Istituzionali	27.516	29.887
10) assicurazioni	166.860	135.126
11) altri	10.103	16.358
8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	312.868	314.828
1) affitti	301.429	304.492
2) canoni di locazione finanziaria	0	0
3) service	11.439	10.336
9) PER IL PERSONALE	8.849.300	8.444.564
1) salari e stipendi	4.897.741	4.535.257
2) oneri sociali	1.411.636	1.319.469
3) trattamento di fine rapporto	0	0
4) altri costi	2.539.923	2.589.838
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	603.633	546.185
1) ammortamenti delle imm. immateriali	94.865	89.283
2) ammortamenti delle immobilizz. mat.	318.288	343.577
3) svalutazione delle immobilizzazioni	0	0
4) svalutazione dei crediti	190.480	113.324
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0
1) variaz. rim. dei beni socio-sanit.	0	0
2) variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	0	0
12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	58.748	0
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	376.072	170.000

14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	178.335	169.830
1) costi amministrativi	75.693	63.272
2) imposte non sul reddito	15.399	12.573
3) tasse	45.461	42.914
4) altri	4.399	3.516
5) minusvalenze ordinarie	9.429	6.128
6) sopravvenienze passive ed insuss.	27.954	41.428
7) contr. erogati ad aziende non-profit	0	0
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	810.570	584.397
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	394	491
1) interessi att. su titoli dell'attivo	0	0
2) interessi attivi bancari e post.	282	491
3) proventi finanziari diversi	112	0
17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	11.810	31.778
1) su mutui	11.808	31.772
a) Interessi passivi su mutui	11.808	31.772
2) bancari	0	0
a) Interessi passivi bancari	0	0
3) oneri finanziari diversi	2	6
a) Interessi passivi verso fornitori	2	6
b) Interessi passivi su depositi cauzionali	0	0
c) Altri oneri finanziari	0	0
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	-11.416	-31.287
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:	60.278	12.414

1) donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	1.530	3.180
2) plusvalenze straordinarie	0	0
3) sopravvenienze attive straordinarie	58.748	9.234
21) Oneri da:	0	0
1) minusvalenze straordinarie	0	0
2) sopravvenienze passive straordinarie	0	0
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	60.278	12.414
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	859.432	565.524
F) IMPOSTE SUL REDDITO		
a) irap	-549.082	-527.088
b) ires	-19.467	-6.273
G) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	290.883	32.163

Nota Integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2016

PREMESSA

Per attribuire un ordine dimensionale all'azienda si può valutare che ASP opera su tutto il territorio dei nove comuni che compongono il Distretto Sanitario di Mirandola; tale bacino di utenza ad oggi è costituito da circa 86.000 abitanti. Nelle tabelle sotto indicate sono riportate le strutture sul territorio che sono gestite dall'Azienda al 31/12/2016, rispetto alle quali la stessa è stata accreditata, suddivise per tipologia di servizio.

L'Azienda nel 2016 ha assistito n. 1.570 cittadini suddivisi nei vari servizi come illustrato nelle tabelle successive:

Servizi svolti	Posti / ore autorizzati al 31/12/2016	Numero Utenti assistiti nel corso del 2016
Case Residenza	232	364
Centri Diurni	94	142
Servizi residenziali di media intensità*	69	60
Assistenza Domiciliare	22.870	654
Telesoccorso	41	54
Servizio asilo nido	53	55
Scuola infanzia	46	48
Prolungamento scolastico	15	13
Scuola primaria-Mensa	177	180
Totale		1.570

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

Strutture Residenziali: dati di sintesi

Centro Residenziale	Posti Autorizzati	Posti Accreditati	Posti Convenzionati	Percentuale Presenza (sui 365 giorni)	Percentuale Ricoveri ospedalieri e non copertura posto (sui 365 giorni)	Ammessi nel periodo	Dimesse nel periodo
C.I.S.A.	104	104	99	97,87%	2,13%	74	80
Finale Emilia	65	65	61	98,64%	1,36%	33	31
Augusto Modena	53	53	51	96,24%	3,77%	25	27
Augusto Modena Ala GDA	10	0	0	97,24%	2,76%	7	2
Totale	232	222	211				

Strutture semiresidenziali: dati di sintesi

Centri Diurni	Posti autorizzati	Posti accreditati/convenzionati	Giornate di presenza	Ammessi nel periodo	Dimessi nel periodo
"I Gelsi" Mirandola	25	20	8.302	23	25
"Le Querce" Massa Finalese	25	25	7.548	13	14
"I Tigli" Concordia	12	12	4.220	5	9
"Le Rose" Medolla	12	12	4.300	6	7
Tandem	20	20	3.898	1	1
Totale	94	89			

Assistenza Domiciliare: dati di sintesi

SAD Distrettuale	Unico	Utenti iscritti Totale al 31/12/2016	N° ore annue di assistenza	N° pasti erogati a Domicilio	Trasporti in Km (solo con rimborso FRNA)
Totale		449	22.870	57.629	** 122.675

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

Servizio Educativo: dati di sintesi

Servizio educativo	Bambini iscritti Dall 1/9/2016 al 31/12/2016	Bambini frequentanti al 31/12/2016	N° pasti erogati
Asilo Nido	59	55	9.190
Scuola infanzia-Mensa	47	48	7.077
Prolungamento d'orario scuola infanzia	11	13	-
Scuola primaria-Mensa	177	180	16.212
Totale	120	296	32.479

Da rilevare alcuni aspetti significativi:

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

IL BILANCIO D'ESERCIZIO

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

1. Articoli 2423 e seguenti del Codice civile;
2. Schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007;
3. Regolamento di Contabilità di A.S.P. Comuni Modenesi Area Nord, come approvato dal Consiglio di Amministrazione con Deliberazione n. 32 del 23.09.2016;
4. Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna;
5. Principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità – OIC, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata.

Criteri di redazione

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del Bilancio d'Esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 213/1998.

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

Ai sensi dell'Art. 2423 bis comma 1° punto 6, i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31/12/2015.

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

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

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

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

A) Crediti per incrementi del patrimonio netto

Detta posta rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto. Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico/contrattuale che li ha generati e come tali, il loro presumibile valore di realizzo netto futuro (così come stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile), corrisponde al valore nominale degli stessi.

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

B) Immobilizzazioni

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

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

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

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

I - Immobilizzazioni Immateriali

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

Tale categoria è costituita unicamente da:

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

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

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

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

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

Analizzando le variazioni intervenute nelle singole voci:

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.456.550	6.503.726	952.824
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.466.203	1.487.027	-20.824
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.	18.404	31.763	-13.359
4) conces., licenze, marchi e dir. sim.	0	0	0
5) migliorie su beni di terzi	1.386.420	1.455.264	-68.844
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	61.379	0	61.379
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 software in uso e alla svalutazione del valore residuo contabile degli ultimi moduli acquistati del software di contabilità, bilancio e paghe, che, al 31/12/2016 è stato dismesso perché sostituito da un nuovo programma.

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

Gli importi più rilevanti riguardano:

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

La voce immobilizzazioni in corso e acconti rileva:

- la parte delle fatture di acquisizione delle licenze del nuovo software arrivate nel 2016, la cui installazione e formazione sono terminate nel 2017;
- la capitalizzazione di una parte di lavoro di progettazione, direzione lavori e responsabile del procedimento su una ristrutturazione completata nel 2017.

	31/12/2016	31/12/2015
soft. e diritti di utilizzazione opere d'ingegno	31.763	31.763
Software e diritti di utilizzaz. op.ing.	90.141	100.368
F.do amm.to software ed altri diritti	-71.736	-69.947
Software e diritti di utilizzaz. (IRES)	0	1.491
F.do amm.to software (IRES)	0	-149
migliorie su beni di terzi	1.386.420	1.455.264
Migliorie su beni di terzi	1.151.402	1.143.318
Migliorie su ex ospedale	503.135	500.000
F.do amm.to migliorie su beni di terzi	-168.105	-113.053
F.do amm.to migliorie su ex ospedale	-100.012	-75.000
Immobilizzazioni in corso e acconti	61.379	0
Immobilizzazioni in corso e acconti	61.379	0

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 rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento oltre che dalle eventuali svalutazioni. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli sconti ottenuti; con lo stesso criterio sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento finalizzato alla fabbricazione interna o presso terzi, maturati nel periodo che va dal pagamento dei fornitori al momento in cui il cespite è pronto per l'uso.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007,

e più analiticamente di seguito evidenziate:

- Fabbricati: 3%;
- Impianti e Macchinari 12,5%
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona 12,5%;
- Mobili e arredi: 10%;
- Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computer ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- Automezzi: 25%;
- Altri beni: 12,5%;

Nell'esercizio di entrata in funzione del bene l'ammortamento è stato determinato in funzione dei giorni di effettivo utilizzo e nel caso di beni soggetti a collaudo decorre dalla data del medesimo.

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

Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati. Per il dettaglio si rinvia alla sezione dedicata al Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa.

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

Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato al costo del bene oggetto della manutenzione; l'ammortamento è stato calcolato applicando la stessa aliquota del bene oggetto dell'intervento.

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

Le variazioni intervenute nelle voci sono le seguenti:

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.889.300	4.876.251	1.013.049
1) terreni del patrim. indisponibile	37.934	38.986	-1.052
2) terreni del patrim. disponibile	0	971	-971

I terreni del patrimonio indisponibile e disponibile hanno subito una variazioni dovuta alla costruzione di una cabina elettrica presso la struttura di San Felice per cui sono stati modificati i valori catastali di alcuni mappali molto piccoli vicini alla cabina stessa.

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
3) fabbricati del patrim. indisponibile	3.734.906	3.813.453	-78.547

La variazione subita dalla voce è effetto dell'incremento del fondo ammortamento, in parte compensato dall'aumento della voce dovuto alla capitalizzazione di alcune manutenzioni incrementative effettuate sugli immobili a patrimonio.

	31/12/2016	31/12/2015
Fabbricati del patrim. indisponibile	3.734.906	3.813.453
Fabbricati del patrim. indisponibile	4.698.841	4.635.659
F.do amm.to fabbr. patr. indisponibile	-963.935	-822.206

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
4) fabbricati del patrim. disponibile	48.805	48.805	0
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 e i fabbricati di pregio artistico non hanno subito variazioni nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2016. Sono inoltre beni non assoggettati alla procedura dell'ammortamento.

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
7) impianti e macchinari	94.472	91.748	2.724

Nel corso del 2016 sono stati effettuati acquisti di “impianti e macchinari” per circa euro 15.000, costituiti soprattutto da condizionatori e attrezzature per la cucina, in parte compensati dal decremento della voce derivante dal fondo ammortamento.

	31/12/2016	31/12/2015
Impianti e macchinari	94.472	91.748
Impianti e macchinari	188.777	173.091
F.do amm.to impianti e macchinari	-101.229	-83.004
Impianti e macchinari (IRES)	8.231	1.771
F.do amm.to impianti e macchinari (IRES)	-1.308	-111

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	142.141	153.797	-11.656

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:

- televisori per le case residenza;
- sollevatori, barelle doccia e materassi per ospiti delle case residenza e centri diurni.

	31/12/2016	31/12/2015
Attrezzature socio-ass. e sanitarie	142.141	153.797
Attrezzature socio-ass. e sanitarie	384.465	357.834
F.do amm.to attrezz. socio-ass. e sanit.	-242.324	-204.037
Attrezz socio-ass. e sanitarie (IRES)	149	149
F amm attr socio-ass. e sanit. (IRES)	-149	-149

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
9) mobili e arredi	264.942	267.139	-2.197

La variazione subita dalla voce “mobile e arredi” è effetto di acquisti/donazioni, al netto delle dismissioni, quindi le dismissioni e gli ammortamenti superano gli acquisti/donazioni.

	31/12/2016	31/12/2015
mobili e arredi	264.942	267.139
Mobili e arredi	902.497	855.532
F.do amm.to mobili e arredi	-637.555	-588.393
Mobili e arredi (IRES)	600	600
F.do amm.to mobili e arredi (IRES)	-600	-600

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
10) mobili e arredi di pregio artistico	8.148	8.148	0

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

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
11) macchine d'ufficio, computers	20.917	13.536	7.381

Nel corso del 2016 sono stati effettuati numerosi acquisti e dismissioni, in parte compensati dall'ammortamento al 31/12/2016:

	31/12/2016	31/12/2015
macchine d'ufficio, computers	20.917	13.536
Macchine d'ufficio, computers	145.016	140.591
F.do amm.to macchine d'ufficio,computers	-124.100	-127.054
Macchine d'ufficio, computers (IRES)	618	618
F amm macchine uff, computers (IRES)	-618	-618

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
12) automezzi	131.528	105.603	25.925

Nel corso del 2016 il valore degli automezzi è aumentato per effetto dell'acquisto di sei mezzi e della dismissione di uno; tale variazione è in parte compensata dall'aumento del fondo ammortamento:

	31/12/2016	31/12/2015
automezzi	131.528	105.603
Automezzi	413.537	350.898
F.do amm.to automezzi	-282.008	-245.295

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
13) altri beni	49.348	47.238	2.110

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

	31/12/2016	31/12/2015
altri beni	49.348	47.238
Altri beni	116.775	113.137
F.do amm.to altri beni	-76.850	-65.900
Altri beni (IRES)	12.098	1.068
F.do amm.to altri beni (IRES)	-2.677	-1.068

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
14) immobilizzazioni in corso e acconti	1.345.592	276.260	1.069.332

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

- centro diurno disabili a San Felice s/P;
- micro residenza di san Prospero,
- micro residenza di Finale Emilia.

III - Immobilizzazioni Finanziarie

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	101.047	140.447	-39.400
1) partecipazioni in:	1.000	0	1.000
a) società di capitali	1.000	0	1.000
b) enti non-profit	0	0	0
c) altri soggetti	0	0	0
2) crediti verso:	100.047	140.447	-40.400
a) società partecipate	0	0	0
b) altri soggetti	100.047	140.447	-40.400
3) altri titoli	0	0	0

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

- depositi cauzionali erogati a fornitori per contratti in essere, per Euro 12.663;
- un credito di euro 87.383,19, sorto nel 2009, nei confronti dell’azienda AUSL, riguardante un contributo erogato per la ristrutturazione dell’Ex-ospedale di San Felice, che viene scalato dal pagamento del canone di concessione sulla struttura stessa, in 9 anni. Pertanto, 1/9 dell’importo iniziale del credito, pari ad Euro 40.330,70, è stato scalato anche nel corso del 2016. Tutto il credito residuo, pari ai suddetti Euro 87.383 scadrà entro i 5 anni successivi al 31/12/2016.

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

Non sono state rilevate rimanenze di magazzino.

II – Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell’art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità e dal Regolamento di Contabilità di ASP Comuni Modenesi Area Nord. L’adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l’esposizione al netto del correlato

Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e considerando criteri oggettivi (procedure giudiziali/concorsuali in corso, inadempimenti pregressi, ecc...).

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

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

Crediti

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

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
II) CREDITI	3.303.117	4.464.862	-1.161.745
1) verso utenti	1.062.312	1.099.330	-37.018
2) verso la Regione Emilia-Romagna	0	0	0
3) verso la Provincia	0	0	0
4) verso Comuni ambito distrett.	485.426	799.014	-313.588
5) verso Azienda Sanitaria	842.979	2.379.529	-1.536.550
6) verso lo Stato ed altri Enti pubb.	0	0	0
7) verso società partecipate	0	0	0
8) verso Erario	3.379	4.978	-1.599
9) per imposte anticipate	0	0	0
10) verso altri soggetti privati	3.999	15.806	-11.807
11) per fatt. da emett. e n.a. da ric.	905.023	166.204	738.819

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

Le due voci più importanti e che subiscono le variazioni più cospicue sono:

- i crediti verso l'AUSL che al 31/12/2015 erano eccezionalmente elevatissimi, a causa di difficoltà iniziali nella ricezione delle fatture elettroniche da parte dell'azienda USL;
- le fatture da emettere di ASP, eccezionalmente molto elevate al 31/12/2016, a causa del cambiamento del software di contabilità avvenuto appunto in tale data.

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non sono state rilevate attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

IV. Disponibilità liquide

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	3.990.695	3.397.302	593.393
1) cassa	3.263	1.651	1.612
2) c/c bancari	3.912.186	3.372.999	539.187
3) c/c postale	75.247	22.652	52.595

Il valore della consistenza della liquidità al 31/12/2016 è ancora molto elevato, soprattutto a causa delle cospicue donazioni, principalmente in denaro, pervenute in seguito al terremoto e maggiormente finalizzate al progetto delle micro residenze. Le giacenze si riducono con l'avanzare della realizzazione delle opere finanziate con tali donazioni.

D) Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi ricavi e costi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	48.479	63.733	-15.254
1) ratei	0	0	0
2) risconti	48.479	63.733	-15.254

La variazione dell'entità di queste voci è legata alla normale gestione aziendale. I risconti attivi al 31/12/2016 sono costituiti principalmente da:

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

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 .

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO	9.465.904	9.686.654	-220.750
I) FONDO DI DOTAZIONE	91.813	87.223	4.590
1) all'01/01/2008	178.091	178.091	0
2) variazioni	-86.278	-90.868	4.590
II) contributi in c/cap. all'01/01/2008	2.434.291	2.547.898	-113.607
III) contributi in c/cap. vincolati	3.904.480	4.642.087	-737.607
IV) donazioni vincolate ad investimenti	1.990.447	1.576.472	413.975

V) donazioni di immobilizzazioni	749.618	800.812	-51.194
VI) riserve statutarie	0	0	0
VII) utili (perdite) portati a nuovo	4.373	0	4.373
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	290.883	32.163	258.720

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 31/12/2008 (€ 178.091).

Tutte le variazioni ai dati "iniziali" devono essere rilevate nel conto "Variazioni al Fondo di dotazione iniziale" come previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

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

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

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

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

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

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

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

Nel corso del 2016 l'ammontare degli ammortamenti e di alcune piccole minusvalenze e plusvalenze, sterilizzati e relativi a beni coperti dal contributo in conto capitale all'1/1/2008 è stato pari a Euro 113.607.

III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

Rappresentano le somme erogate dallo Stato e/o da altri Enti pubblici e/o privati per l'acquisizione/costruzione/ristrutturazione/ammodernamento/ampliamento di immobilizzazioni e dalla cessione di beni pluriennali che l'Assemblea dei Soci ha deciso di reinvestire in ambito patrimoniale.

Trattasi di contributi con vincolo di destinazione d'uso stabilito dalle leggi e/o dal donatore che li concedono e da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti. Devono essere iscritti in bilancio al momento in cui è stato accertato, in via definitiva, il titolo che dà diritto all'incasso.

La cospicua variazione di tale voce dal 2015 al 2016 trova queste principali motivazioni:

- con delibera n. 2 del 26 aprile 2016 l'Assemblea dei soci aveva approvato il piano di riparto dell'indennizzo assicurativo erogato ad ASP in base al quale € 1.045.822 erano stati vincolati alla ricostruzione e ripristino degli immobili interessati dagli eventi sismici e alla copertura di nuovi costi derivanti dall'impossibilità di utilizzare o ripristinare gli immobili danneggiati (ad esempio affitti e ricostruzione archivi);
- nel corso del 2016 parte di queste risorse è stata assegnata al Comune che doveva ricevere il rimborso e parte è stata utilizzata per gli scopi previsti;
- nel contempo si rileva una diminuzione di questa voce anche per le sterilizzazioni in corso.

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.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 il forte incremento delle donazioni è dovuto principalmente all'incasso della prima tranche dell'elargizione effettuata da Croce Rossa Italia e finalizzata alla costruzione della micro residenza di Finale Emilia di euro 369.455,00.

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

V – Donazioni di immobilizzazioni

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

Nel corso del 2016 tale voce ha registrato un decremento, conseguenza della procedura di sterilizzazione degli ammortamenti sui beni ricevuti anche negli anni precedenti.

VII – Utile (Perdita) portate a nuovo

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

Nel corso del 2016 la posta riporta la quota di utile 2015 non destinata dall'Assemblea dei soci a specifiche finalità.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2016 la gestione evidenzia un risultato positivo, frutto dei risparmi di gestione conseguiti nell'esercizio rispetto al bilancio preventivo, in conseguenza dei quali i

contributi dei Comuni soci (erogati in base a tale previsione) hanno superato il costo del servizio non coperto da entrate per rette e oneri a rilievo sanitario.

Come sopra evidenziato, nel 2016, si è riportato un utile d'esercizio, cioè un risparmio rispetto al bilancio preventivo 2016, di Euro 290.883,35.

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

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
B) FONDI RISCHI E ONERI	1.854.024	1.452.371	401.653
1) per imposte, anche differite	0	0	0
2) per rischi	243.990	190.803	53.187
3) altri	1.610.034	1.261.568	348.466

I fondi rischi sono incrementati di Euro 58.748 a causa dell'incasso di un indennizzo assegnatoci dal Tribunale in primo grado per una causa in corso, per la quale, tuttavia, la controparte ha fatto ricorso in appello; pertanto si è ritenuto opportuno rilevare a ricavo l'incasso, ma contestualmente appostare in contropartita un accantonamento ad un fondo rischi di pari importo per l'eventualità di dover rimborsare quanto riscosso nel caso di sentenza avversa in appello. L'incremento è stato parzialmente controbilanciato dall'utilizzo del fondo per le spese legali relative alla causa stessa.

Altri fondi (per oneri)

Il dettaglio dei fondi accantonati è il seguente:

	31/12/2016	31/12/2015
ALTRI FONDI	1.610.034	1.261.568
Fondo ferie/festività n.g. dal 2008	202.148	194.606
Fondo recupero ore str. pers. dipendente	90.890	109.512
Fondo Irap anni precedenti dal 2008	65.958	52.112
Fondo contributi anni precedenti dal '08	190.371	146.550
Fondo manutenzioni cicliche ASP	833.001	691.596
Fondo oneri a utilità ripart. pers. cess	71.101	63.499
Fondo rinnovi contrattuali pers. dip.	150.553	
Fondo spese future appross.	6.012	3.693

L'aggregato è composto da:

- il fondo oneri a utilità ripartita personale cessato accantonato dall'ex-ipab CISA, istituito a fronte di un potenziale contenzioso con l'INPDAP per ricalcoli sui contributi relativi a personale già pensionato;
- il fondo manutenzioni cicliche che è stato incrementato di euro 170.000,00 accantonati ogni anno (per coprire le manutenzioni pianificate per mantenere in efficienza le strutture immobiliari di proprietà o in uso ad ASP) al netto degli utilizzi dell'anno 2016;
- il fondo per rinnovi contrattuali, fondo di accantonamento destinato al finanziamento degli oneri a carico di ASP relativi al rinnovo del CCNL (2016-2018), in corso di definizione. La stima è stata quantificata seguendo i criteri contenuti nell'accordo tra Governo e OOSS del 30 novembre 2016, per quota di competenza 2016, dove la ripartizione tra gli oneri per i diversi anni è avvenuta in base ai valori utilizzati e quantificati dal MEF per la stipula dell'accordo. Solo dopo la stipula definitiva del CCNL sarà possibile determinare esattamente le decorrenze e gli importi per singola qualifica/categoria, ma è evidente, in base ai principi di prudenza e competenza, la necessità di prevedere le risorse necessarie a coprire il potenziale esborso per quota 2016;
- i fondi: ferie festività non godute e fondo ore di straordinario maturate, sono stati aggiornati in seguito alle variazioni nelle di ore e ferie maturate e non godute;
- i fondi per contributi e irap che vengono stanziati a fine anno relativamente a tutte le voci riferite al personale maturate nel corso dell'anno e che saranno stornate negli anni successivi (a seguito di utilizzo dei fondi stessi o di pagamento), in ossequio al principio di competenza.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

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

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

D) Debiti

Sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il valore di estinzione, con indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
D) DEBITI	3.200.594	3.277.102	-76.508
1) verso soci per finanziamenti	0	0	0
2) per mutui e prestiti	196.452	228.182	-31.730
3) verso istituto tesoriere	0	0	0
4) per acconti	133	795	-662
5) verso fornitori	-3.228	634.023	-637.251
6) verso società partecipate	0	0	0
7) verso la regione Emilia-Romagna	0	0	0
8) verso la provincia	0	0	0
9) verso comuni dell'ambito distrett.	0	147.123	-147.123

10) verso azienda sanitaria	399.992	507.065	-107.073
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	0	0	0
12) debiti tributari	245.871	277.112	-31.241
13) debiti vs. ist. di prev. e di sicur.	252.776	225.554	27.222
14) debiti verso personale dipendente	310.877	267.984	42.893
15) altri debiti verso privati	35.732	13.443	22.289
16) debiti per fatture da ricevere	1.761.989	975.821	786.168

- 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 31/12/2016 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione contrattuale. Le note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2016 per i quali a tale data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

2) Debiti per mutui e prestiti

L'Azienda evidenzia due mutui in essere al 31/12/2016:

- quello per la ristrutturazione dell'ala a gravissima disabilità/appartamenti protetti presso la casa residenza di S. Felice s/P;
- quello contratto dall'ex-ipab CISA con l'INPS.

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

Per quanto attiene al mutuo per la ristrutturazione, il debito al 31/12/2016 è pari ad euro 158.236 la cui parte residua si può suddividere:

- quota di mutuo scadente entro l'esercizio successivo (31/12/2017) euro 22.083;
- quota di mutuo scadente oltre l'esercizio successivo ma entro il quinto anno successivo (31/12/2021) euro 105.083;
- quota di mutuo scadente oltre il 5° anno successivo (dopo il 31/12/2021) euro 31.072.

Per quanto riguarda il mutuo contratto con INPS il debito al 31/12/2016 è pari ad euro 38.217 la cui parte residua si può suddividere:

- quota di mutuo scadente entro l'esercizio successivo (31/12/2017) euro 11.152;
- tutta la quota di mutuo rimanente, pari ad Euro 27.065, scade oltre l'esercizio successivo ma entro il quinto anno successivo (31/12/2021).

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Al 31/12/2016 l'Azienda non aveva in essere anticipazioni di cassa da parte dell'istituto tesoriere.

4) Debiti per acconti

Al 31/12/2016 l'Azienda aveva un minimo debito nei confronti di utenti, per acconti ricevuti.

5) Debiti verso fornitori

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

Gli altri 10.058 euro sono relativi a debiti per ritenute fondo garanzia.

In generale, si è riusciti ad organizzare i pagamenti ai fornitori in maniera tempestiva ed organica, tendenza che si rileva nell'indicatore di tempestività dei pagamenti, che mediamente nel 2016 ha rilevato un anticipo medio rispetto alla scadenza delle fatture (30-60 giorni) di circa 15 giorni.

10) Debiti verso azienda sanitaria

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

- quello per il pagamento rateale della prima tranche di ristrutturazione della struttura Augusto Modena di San Felice s/P, realizzata e pagata da AUSL stessa, in quanto proprietaria, in base ad un accordo con l'ex-Ipab. Tale ristrutturazione è stata effettuata per un valore di euro 500.000 a titolo di miglioramento degli impianti;
- gli eventuali debiti aperti per il pagamento dell'affitto della struttura Augusto Modena di San Felice;
- altre somme dovute ad altro titolo, ad esempio visite mediche fiscali.

Nell'aggregato in esame la diminuzione 2015/2016 di euro 107.073 è da attribuirsi:

- alla diminuzione di euro 25.000, relativa al pagamento rateale del debito per ristrutturazione sopra citato;
- al pagamento di circa euro 82.000, relativo principalmente alla quota di affitto del secondo semestre 2015 per la struttura A. Modena di S. Felice s/P, aperto al 31/12/2015, ma saldato nel 2016.

12) Debiti tributari

Il dettaglio di tali debiti è:

	31/12/2016	31/12/2015
debiti tributari	245.871	277.112
Debiti per IRAP	75.196	75.340
Debiti per IRES	13.115	6.273
Erario conto rit. lavoro dip. e assimil.	78.471	74.105
Erario conto ritenute lavoro autonomo	3.306	6.431
Iva a debito split payment	75.191	114.234
Iva su vendite	592	730

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

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

Il debito relativo alle ritenute operate sui compensi dei professionisti pari ad euro 3.306 è riferito a tutte le fatture professionisti pagate nel mese di dicembre 2016, per cui il relativo versamento è avvenuto in gennaio 2017.

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

L'importo di euro 75.191 riguarda quindi l'IVA che l'Azienda ha versato all'erario nei primi mesi del 2017, a seconda del momento del pagamento ai fornitori del relativo imponibile.

13) Debiti vs istituti di previdenza e sicurezza sociale

La voce comprende un debito verso INPDAP di Euro 252.776 e un debito verso INPS di Euro 236.

	31/12/2016	31/12/2015
debiti vs. ist. di prev. e di sicur.	252.776	225.554
Debiti verso INAIL	0	0
Debiti verso fondo Perseo	0	0
Debiti verso INPDAP	252.540	225.327
Debiti verso INPS	236	227

14) Debiti vs il personale dipendente

	31/12/2016	31/12/2015
debiti verso personale dipendente	310.877	267.984
Anticipo da restituire a pers. dipendente	0	0
Debiti per arretrati su stipendi	1.029	407
Fondo incentivo produttività	309.848	267.577

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:

- di progetti obiettivo da realizzarsi nel triennio 2014-2016. Tra 2015 e 2016 sono state liquidate le prime due quote dei progetti obiettivo realizzati negli anni 2014 e 2015. Pertanto la voce rimane aperta per la quota da liquidare nel 2017;
- dei fondi incentivo produttività relativi agli anni 2015 e 2016 che devono ancora essere erogati alla data del 31/12/2016.

15) Altri debiti verso privati

Il dettaglio della voce è il seguente:

	31/12/2016	31/12/2015
ALTRI DEBITI VERSO PRIVATI	35.732	13.443
Debiti per cauzioni ricevute	33.596	11.320
Debiti per cess. quinto e pignoramento	2.136	2.122
Debiti verso utenti	0	0

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

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
16) debiti per fatture da ricevere	1.761.989	975.821	786.168

Come già evidenziato, a causa del passaggio tra un programma gestionale e l'altro, ASP ha cambiato canale di ricezione delle fatture elettroniche emesse dai propri fornitori nel mese di dicembre 2016, pertanto tutte le fatture arrivate attraverso la nuova piattaforma sono state registrate come "debiti per fatture da ricevere" e non come "debiti verso fornitori". Pertanto, mentre la voce Debiti verso fornitori si è ridotta notevolmente, il debito per fatture da ricevere è cresciuto in maniera eccezionale.

E) Ratei e risconti passivi

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente anticipata e posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi oneri e proventi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

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

D) Conti d'ordine

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.

Il corposo aumento di valore è dato dall'entrata del Polo scolastico di Medolla.

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

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

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione. Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo. I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale. Per i costi, oltre al principio della competenza economica è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi. I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/2016. 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 31/12/2016 era pari a € 15.192.180.

Si dettano di seguito le componenti più significative:

1) RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA

1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	14.676.002
1) rette	6.766.104
2) oneri a rilievo sanitario	4.578.412
3) concorsi rimborsi e recuperi da att.	3.306.596
4) altri ricavi	24.890

Rette: € 6.766.104

Rette Casa Protetta	€ 5.021.523
Rette Centro Diurno	€ 571.835
Rette Comunità Alloggio	€ 208.693
Rette Servizi Domiciliari	€ 497.321
Rette Servizio Trasporti	€ 56.176
Rette Servizio di Telesoccorso	€ 8.825

Rette Appartamenti Protetti e Microresidenze	€ 106.890
Rette Servizi Educativi	€ 294.841

Oneri a rilievo sanitario: € 4.578.412

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

Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona: € 3.306.596

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

L'importo è molto più elevato dell'anno scorso perché mentre nel 2015 il Polo scolastico di Medolla è entrato all'1/09 quindi il Comune ha erogato un contributo ad ASP per soli 4 mesi di gestione, nel 2016 il servizio è presente tutto l'anno.

Altri ricavi: € 24.890.

2) COSTI CAPITALIZZATI

2) COSTI CAPITALIZZATI	260.297
1) incrementi di imm. per lavori inter.	0
2) quota per utilizzo contr. in c/cap.	260.297

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

4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI

4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	163.464
1) da utilizzo del patrimonio	0
2) concorsi rimborsi e rec. x att. div.	10.639
3) plusvalenze ordinarie	0
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	112.973
5) altri ricavi istituzionali	0
6) ricavi da attività commerciale	39.852

Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse: € 10.639.

Si tratta di rimborsi INAIL per infortuni accaduti a dipendenti.

Soppravvenienze attive ed insussistenze del passivo: € 112.973

Tale voce è composta principalmente da:

- 1) Recupero di sterilizzazioni degli ammortamenti di anni precedenti relativi alle micro residenze di Mirandola e Medolla e del centro diurno I Gelsi di Mirandola, per circa euro 48.000;

- 2) Adeguamento di fondi relativi al personale ricevuto in comando, per il quale si era stanziato un costo potenziale, rivelatosi poi, in parte, eccedente nel momento del vero e proprio rimborso, per euro 22.000;
- 3) Adeguamento degli stanziamenti di spese, soprattutto utenze, previste nel corso del 2015 per costi di competenza 2015, ma non ancora richiesti nel corso dell'anno e prima della chiusura del bilancio, che poi, parzialmente nel 2016, non si sono verificati, per Euro 14.000;
- 4) Incassi di crediti già svalutati per circa € 13.000 a fronte di solleciti svolti dall'Azienda nel corso dell'anno;
- 5) Crediti per imposte relative all'esercizio precedente per circa 5.000 euro;
- 6) Trattenute a dipendenti per recuperi di voci stipendiali anni precedenti.

Ricavi da attività commerciale: € 39.852

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

B) Costi della produzione

Valore al 31/12/2016 € **14.381.611**.

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

6) ACQUISTI BENI

6) ACQUISTI BENI	905.459
1) beni socio - sanitari	264.749
2) beni tecnico - economali	640.710

6.1) Acquisti di beni socio sanitari: € 264.749

Acquisto farmaci e parafarmaci	52.380
Acquisto farmaci e parafarmaci (IRES)	
Altri acquisti socio-sanitari	14.167
Altri acquisti socio-sanitari (IRES)	
Materiale igienico sanitario	92.757
Materiale igienico sanitario (IRES)	2.796
Presidi per incontinenti	102.649

6.2) Acquisti di beni tecnico-economici: € 640.710

Acquisti diversi alberghieri	59.017
Acquisti diversi alberghieri (IRES)	9.861
Acquisti vestiario personale	2.708
Acquisti vestiario personale (IRES)	1.329
Acquisto generi alimentari	378.515
Acquisto generi alimentari (IRES)	62.495
Acquisto materiali pulizia locali	2.621
Acquisto materiali pulizia locali (IRES)	1.603
Cancelleria	22.895
Cancelleria (IRES)	810
Carburanti automezzi	73.381
Carburanti automezzi (IRES)	91
Libri, riviste, abbonamenti (IRES)	169
Libri, riviste, abbonamenti e Cd Rom	2.009
Materiale vario strutture	7.967
Materiali attività ricreative	11.635
Materiali attività ricreative (IRES)	390
Pannolini per bimbi nido (IRES)	3.214

A seguito dell'entrata in ASP dei servizi educativi, che per l'Azienda si configurano come attività commerciale, si è dovuto implementare il piano dei conti esistente, aggiungendo alcuni conti denominati "(IRES)", per far sì che in contabilità generale emergessero i costi deducibili ai fini delle imposte sul reddito.

7) ACQUISTI DI SERVIZI

7) ACQUISTI DI SERVIZI	3.097.194
1) per gest. attività socio-san.	82.733
2) servizi esternalizzati	1.742.099
3) trasporti	54.168
4) consulenze socio sanitarie e ass.	0
5) altre consulenze	43.043
6) lavoro inter. e altre forme di coll.	64.449
7) utenze	543.499
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	362.725
9) costi per organi Istituzionali	27.516
10) assicurazioni	166.860
11) altri	10.103

7.1) Acquisti di servizi per la gestione dell'attività sanitaria e socio assistenziale: € 82.733

Rifiuti speciali	16.013
Servizi attività religiose	366
Servizio animazione	6.820
Servizio animazione (IRES)	1.000
Servizio emergenza (conv. con assoc.)	2.100
Servizio parrucchiere e barbiere	16.109
Servizio podologo	2.846
Servizio psicologo	14.127
Sicurezza e igiene sul lavoro	23.313
Sicurezza e igiene sul lavoro (IRES)	37

7.2) Acquisti di servizi esternalizzati: € 1.742.099

Costo Telesoccorso	4.799
Costo riscossione Equitalia	2.209
Costo riscossione Equitalia (IRES)	123
Manutenzione disinfezione aut locali	11.292
Mensa dipendenti	14.343
Mensa dipendenti (IRES)	193
Servizio lavanderia divise	41.617
Servizio lavanderia ospiti	82.091
Servizio lavanderia piana	176.150
Servizio pulizia disinfestazione (IRES)	11.151
Servizio pulizia e disinfestazione	603.640
Servizio riassetto stoviglie	74.096
Servizio riassetto stoviglie (IRES)	15.100
Servizio ristorazione	646.257
Servizio traslochi (IRES)	26
Servizio traslochi e facchinaggio	2.982
Servizio trasporto pasti	54.755
Servizio vigilanza	1.220
Servizio vigilanza (IRES)	53

7.3) Trasporti: € 54.168

Spese per il trasporto degli utenti € 54.168.

7.5) Altre Consulenze: € 43.043

Costi consulenza amm.va	10.637
Costi consulenza amm.va (IRES)	8.105
Costi legali	6.911
Costi legali (IRES)	384
Prestaz. profess. edilizia	7.709
Prestaz. profess. edilizia (IRES)	429
Prestazioni professionali esterne	6.545
Prestazioni professionali esterne (IRES)	2.322

7.6) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione: € 64.449.

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 del 2015 e 2016 l’utilizzo di tale strumento è stato ulteriormente implementato per le motivazioni 2) e 3) di cui al paragrafo di commento del costo del personale, voce B.9) del Conto economico.

7.7) Utenze: € 543.499

Acqua	39.226
Acqua (IRES)	1.523
Energia elettrica	262.550
Energia elettrica (IRES)	11.209
Gas metano	190.614
Gas metano (IRES)	5.060
Spese condominiali	7.945
Spese telefoniche alberghiere	1.416
Spese telefoniche cellulari	12.437
Spese telefoniche cellulari (IRES)	361
Spese telefoniche uffici	11.103
Spese telefoniche uffici (IRES)	56

7.8) Manutenzioni e riparazioni ordinarie: € 362.725

Altre manutenzioni	3.336
Manut disinfezione aut locali (IRES)	49
Manut imp elettrico-telefonico (IRES)	152
Manut imp idr - termici - antinc (IRES)	9.169
Manut. e controlli legionella	45.801
Manuten. attrezz. sanitarie	6.385
Manutenzione aree verdi	20.179
Manutenzione ascensori	18.170
Manutenzione estintori	2.111
Manutenzione estintori (IRES)	119
Manutenzione immobili	8.329
Manutenzione immobili (IRES)	2.425
Manutenzione imp idr - termici - antinc	29.108
Manutenzione piccole attrezzature	6.645
Manutenzione piccole attrezzature (IRES)	2.884
Manutenzioni Global Service	158.770
Manutenzioni Global Service (IRES)	271
Manutenzioni attrezzature uffici	249
Manutenzioni imp elettrico-telefonico	4.032
Manutenzioni/riparazioni auto (IRES)	434
Manutenzioni/riparazioni su automezzi	43.452
Pozzi neri e spurgo	655

7.9) Costo per organi istituzionali: € 27.516

Compensi amministratori	21.739
Compensi amministratori (IRES)	1.209
Compensi per organi istituzionali	4.327
Compensi per organi istituzionali (IRES)	241

7.10) Costo per assicurazioni: € 166.860

Altre assicurazioni	17.021
Altre assicurazioni (IRES)	506
Assic. all risks-patrimonio (IRES)	32
Assicurazione automezzi	36.164
Assicurazione automezzi (IRES)	513
Assicurazioni all risks-patrimonio	19.873

Assicurazioni incendio e furto (IRES)	621
Assicurazioni resp. civile (IRES)	10.295
Assicurazioni responsabilità civile	81.836

7.11) Altri costi: € 10.103

Altri costi per automezzi	2.380
Altri servizi agli ospiti	70
Altri trasporti	790
Costo eventi A.S.P.	1.043
Costo eventi A.S.P. (IRES)	48

8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI

8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	312.868
1) affitti	301.429
2) canoni di locazione finanziaria	0
3) service	11.439

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;
- altri affitti di modesta entità per la ricollocazione temporanea di beni derivanti da strutture danneggiate dal terremoto o frutto di donazioni.

Nella voce service sono registrati i canoni di noleggio.

9) PER IL PERSONALE

9) PER IL PERSONALE	8.849.300
1) salari e stipendi	4.897.741
2) oneri sociali	1.411.636
3) trattamento di fine rapporto	0
4) altri costi	2.539.923

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di contingenza, il costo delle ferie maturate e non godute. Gli

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

Sono inoltre state accantonate le risorse necessarie alla costituzione del Fondo produttività di ASP per l'anno 2016.

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

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

Il cospicuo aumento della spesa di personale si spiega con le medesime motivazioni citate per il ricorso al lavoro in somministrazione a cui si aggiunge la messa a regime del nuovo servizio di ala a gravissima disabilità presso la casa residenza di San Felice sul Panaro.

ORGANICO AL 31/12/2016

Il personale dipendente di ASP Comuni Modenesi Area Nord, in servizio alla data del 31/12/2016, era pari a complessive n. 313 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. 218 unità,
- personale dipendente a tempo determinato n. 4 unità,
- somministrazione lavoro n. 91 unità.

Tabella dotazione organica al 31/12/2016:

AREA	PERSONALE ASSEGNATO IN SERVIZIO AL 31/12/2016	N.
Direzione Generale	Direttore Generale D.ssa Loreta Gigante	1
Area Amministrativo Finanziaria	Responsabile di Area D.ssa Elena Benatti	1
	Personale in servizio	19
<i>Totale Area</i>		20
Area Servizi Residenziali	Responsabile di Area D.ssa Flavia Orsi	1
	Personale in servizio	174
<i>Totale Area</i>		175

Area Servizi Domiciliari	Responsabile d'Area D.ssa Roberta Gatti	1
	Personale in servizio	88
Totale Area		89
Area Servizi Educativi	Responsabile d'Area D.ssa Francesca Cavrini	1
	Personale in servizio	22
Totale Area		23
Area Patrimonio Prevenzione e Sicurezza	Responsabile d'Area vacante	
	Personale in servizio	5
Totale Area		5
Totale Generale		313

Relativamente alla gestione del personale, i tratti più salienti dell'anno 2016 hanno riguardato:

- 1) consolidamento dell'organico attraverso l'espletamento di due concorsi pubblici per l'assunzione di n. 35 Operatori Socio Sanitari e di n. 3 Responsabili delle Attività Assistenziali;
- 2) messa a regime della gestione del personale infermieristico dopo la fuoriuscita del personale AUSL e confronto con l'AUSL su modalità di remunerazione;
- 3) messa a regime della gestione dell'Asilo Nido di Medolla e servizi ausiliari, con ampliamento del centro produzione pasti e fornitura diretta dei pasti alle scuole primarie di Medolla.

Nello specifico i tre punti sopra descritti hanno riguardato:

1) Consolidamento dell'organico

Nel primo quadrimestre 2016 sono stati espletati due concorsi pubblici, che hanno visto la partecipazione complessivamente di oltre 2.000 candidati. Le selezioni hanno riguardato i profili di OSS (Operatori Socio Sanitario) e RAA (Responsabili delle Attività Assistenziali) ed hanno portato alla copertura a tempo indeterminato di 38 posti in totale.

L'espletamento delle selezioni, in particolar modo di quella per OSS, ha implicato un enorme sforzo organizzativo ed amministrativo, oltre che logistico. Tutte le prove si sono però svolte con ordine e senza particolari contrattempi, pertanto è stato possibile approvare la graduatoria finale entro aprile 2016, attivando subito le assunzioni.

2) Messa a regime della gestione del personale infermieristico

Nel corso del 2015 si è completato il ritiro del personale infermieristico AUSL con l'acquisizione mediante somministrazione delle figure professionali necessarie ad assicurare l'assistenza infermieristica sulle CRA di Finale Emilia e di Mirandola. Nel corso dell'anno 2016 si sono quindi avviate le fasi di confronto con l'Azienda USL relativamente alle modalità di rimborso dei costi, nonché delle tariffe riconosciute per tale servizio. ASP ha fatto parte di un Tavolo provinciale istituito presso il CTSS della Provincia di Modena, che

ha portato alla revisione delle tariffe riconosciute coi contratti di servizio precedenti. Tale attività ha però comportato lo slittamento al 2017 del concorso per l'assunzione a tempo indeterminato di tali figure professionali, anche perché si era in attesa della ridefinizione dei parametri da parte della Regione, nonché della stipula dei nuovi contratti di servizio.

3) Messa a regime della gestione dei Servizi Educativi ed avvio ampliamento Centro Produzione Pasti Medolla

Da settembre 2015 e per un triennio, il Comune di Medolla ha conferito ad ASP la gestione del proprio Asilo Nido con relativi servizi ausiliari, consistenti nella produzione pasti e resa del servizio di prolungamento per la scuola materna e da gennaio 2016 la produzione dei pasti per la scuola primaria. L'ampliamento del Centro Produzione Pasti è stato un progetto ambizioso ed impegnativo, che ha comportato un considerevole impegno sia nelle fasi di predisposizione che di realizzazione. Il superamento dell'appalto precedentemente affidato e la cura della qualità dei pasti prodotti hanno permesso di ottenere significativi risultati non solo in termini economici ma anche di gradimento da parte dell'utenza, che hanno portato ad un progressivo aumento della richiesta di fruizione della mensa scolastica.

Anche per il 2016 si è data continuità alla vigilanza in materia di sicurezza, sia attraverso il controllo del medico competente incaricato della sorveglianza sanitaria sul personale, che mediante l'attività dell'RSPP interno, supportato dai tre RLS.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

Nel corso dell'esercizio 2016, come descritto nel paragrafo precedente, si sono svolte due selezioni pubbliche, dando poi corso all'assunzione a tempo indeterminato dei 38 vincitori, 35 OSS e 3 RAA.

Tali concorsi erano finalizzati al consolidamento della dotazione organica, con l'intento di andare in direzione del progressivo superamento del ricorso al lavoro in somministrazione.

Si deve però rilevare come nel corso dell'anno si siano avute 17 cessazioni dal servizio di personale a tempo indeterminato, dovute a differenti motivazioni, a fronte di 44 assunzioni (attuato attraverso lo scorrimento delle graduatorie vigenti).

L'incarico di Responsabile Interno del Servizio Prevenzione e Protezione è stato affidato esternamente, in quanto a tutt'oggi non vi sono figure tecniche interne in possesso della necessaria formazione.

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

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

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato	al 31/12/2015	al 31/12/2016	Variazione nel biennio
personale area assistenza – dirigenza, P.O.	2	2	0
personale area assistenza - comparto	155	169	+14
personale area amministrativa – dirigenza P.O.	2	2	0
personale area amministrativa - comparto	11	11	0
personale area tecnica dirigenza – P.O.	0	0	0
personale area tecnica comparto	3	3	0
Altro personale – dirigenza P.O.	0	0	0
Altro personale - comparto	0	0	0
totale personale a tempo indeterminato	173	187	+14

Personale dipendente in servizio a tempo determinato / interinali	esercizio 2015	esercizio 2016	Variazione nel biennio
personale area assistenza – dirigenza – P.O.	0	0	
personale area assistenza - comparto	112	92	-20
personale area amministrativa – dirigenza – P.O.	0	0	
personale area amministrativa - comparto	4	7	+3
personale area tecnica dirigenza – P.O.	0	0	
personale area tecnica comparto	1	2	+1
Altro personale – dirigenza – P.O.	0	0	
Altro personale - comparto	7	1	-6
totale personale a tempo determinato	124	102	-22

Al personale sopra elencato si devono sommare le 23 unità che fanno parte del Servizio educativo. Nell'anno 2016 il personale dipendente di ASP ha prestato 73.833 giornate lavorative, di servizio frontale di cui 3.528 prestate per il servizio Asilo Nido e servizi ausiliari. In ottemperanza con quanto previsto dalla normativa, si sono attivate procedure di monitoraggio rispetto alle assenze dal servizio; dai dati raccolti vengono derivati alcuni report che permettono un'analisi più approfondita delle motivazioni che hanno determinato le minori presenze in servizio, anche al fine di programmare eventuali correttivi, prevedere interventi che permettano di ridurre al minimo le assenze ed ottenere migliori standard di efficienza, monitorando l'andamento complessivo nei diversi servizi. Preme sottolineare come gran parte delle assenze dal servizio sono dovute al godimento delle ferie da parte dei lavoratori.

FORMAZIONE DEL PERSONALE

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

Nell'anno 2016 i dipendenti dell'ASP hanno frequentato corsi di aggiornamento per 4.542,50 ore complessive di formazione, così suddivise:

Personale Amministrativo = 303,50 ore di formazione;

Personale dei Servizi Residenziali = 2.371,25 ore di formazione;

Personale Servizi al Domicilio = 617,25 ore di formazione;

Personale Servizi Educativi= 112,25 ore di formazione.

Rinnovato l'incarico all'RSPP, Prof. Fausto Costi, nel corso del 2016, si è proseguito nel percorso formativo in materia di sicurezza, formando tutto il personale neoassunto e riorganizzando le squadre antincendio nelle strutture aziendali.

Si è implementata la riorganizzazione delle informazioni in materia di formazione obbligatoria, mantenendo aggiornato il data base contenente le informazioni riguardanti la formazione erogata a ciascun lavoratore, con la registrazione delle relative attestazioni e monitoraggio dei periodici riaggiornamenti, così da avere il controllo generale su questo tema. Si sono inoltre gettate le basi per la creazione di una intranet che potrà in futuro contenere tutti i dati in materia di sicurezza, così da facilitare il compito sia per gli organi di controllo che per i referenti interni all'azienda.

Per il personale amministrativo la formazione ha riguardato approfondimenti nelle materie specifiche legate all'attività di ciascun Servizio, mentre per il personale dei Servizi Residenziali, Semiresidenziali e Domiciliari sono stati svolti corsi riguardanti la sicurezza e la movimentazione dei carichi, oltre ad approfondimenti su tematiche legate all'assistenza di anziani e disabili ed una specifica alfabetizzazione informatica finalizzata all'utilizzo del programma ABC/Margotta web.

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

10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	603.633
1) ammortamenti delle imm. immateriali	94.865
2) ammortamenti delle immobilizz. mat.	318.288
3) svalutazione delle immobilizzazioni	0
4) svalutazione dei crediti	190.480

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	94.865
Amm. miglorie ala a grav.ma	18.699
Amm. miglorie app.ti prot. S.F.	7.248
Amm. miglorie b.t. MICRO MEDOLLA	6.420
Amm. miglorie b.t. MICRO MIRANDOLA	6.689
Amm. miglorie su ex ospedale	25.012
Amm.migliorie su beni di terzi	9.992
Amm.migliorie su beni di terzi CD MASSA	671
Amm.migliorie su beni di terzi CP FE	5.334
Amm.software diritti utilizz.ing. (IRES)	297
Amm.software e diritti utilizz.ing.	14.504
2) Ammortamenti delle immobilizz. mat.	318.288
Amm. Impianti e Macchinari	18.856
Amm. Impianti e Macchinari (IRES)	1.197
Amm. altri beni	10.950
Amm. altri beni (IRES)	1.608
Amm. attrezzature socio assistenz.-sanit	39.336
Amm. automezzi	44.714
Amm. fabbricati	141.729
Amm. macchine ufficio	8.941
Amm. mobili e arredi	50.957

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2016 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

L'Azienda al 31/12/2016 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 31/12/2016 si è provveduto ad effettuare una svalutazione analitica dei crediti

verso utenti per euro 190.480, 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.

12) ALTRI ACCANTONAMENTI

12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	58.748
---	---------------

Come sopraesposto nel commento all'evoluzione dei fondi rischi, l'accantonamento di Euro 58.748 è conseguente all'incasso di un indennizzo assegnatoci dal Tribunale in primo grado per una causa in corso, per la quale, tuttavia, la controparte ha fatto ricorso in appello; pertanto si è ritenuto opportuno rilevare a ricavo l'incasso, ma contestualmente appostare in contropartita un accantonamento ad un fondo rischi di pari importo, per l'eventualità di dover rimborsare quanto riscosso nel caso di sentenza avversa in appello.

13) ALTRI ACCANTONAMENTI

13) ALTRI ACCANTONAMENTI	376.072
---------------------------------	----------------

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

- il fondo oneri a utilità ripartita personale cessato accantonato dall'ex-ipab CISA, istituito a fronte di un potenziale contenzioso con l'INPDAP per ricalcoli sui contributi relativi a personale già pensionato;
- il fondo manutenzioni cicliche che è stato incrementato di euro 170.000,00 accantonati ogni anno (per coprire le manutenzioni pianificate per mantenere in efficienza le strutture immobiliari di proprietà o in uso ad ASP) al netto degli utilizzi dell'anno 2016;
- il fondo per rinnovi contrattuali, (con i relativi oneri riflessi) fondo di accantonamento destinato al finanziamento degli oneri a carico di ASP relativi al rinnovo del CCNL (2016-2018), in corso di definizione. La stima è stata quantificata seguendo i criteri contenuti nell'accordo tra Governo e OOSS del 30 novembre 2016, per quota di competenza 2016, dove la ripartizione tra gli oneri per i diversi anni è avvenuta in base ai valori utilizzati e quantificati dal MEF per la stipula dell'accordo. Solo dopo la stipula definitiva del CCNL sarà possibile determinare esattamente le decorrenze e gli importi per singola qualifica/categoria, ma è evidente, in base ai principi di prudenza e competenza, la necessità di prevedere le risorse necessarie a coprire il potenziale esborso per quota 2016.

14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	178.335
1) costi amministrativi	75.693
2) imposte non sul reddito	15.399
3) tasse	45.461
4) altri	4.399
5) minusvalenze ordinarie	9.429
6) sopravvenienze passive ed insuss.	27.954
7) contr. erogati ad aziende non-profit	0

1) costi amministrativi	75.693
Canoni assist. soft/hardware (IRES)	760
Canoni di assistenza software/hardware	20.875
Canoni software gestione pers. (IRES)	401
Canoni software gestione personale	7.202
Commissioni insoluti SDD	314
Commissioni presentazione SDD	10.222
Costi di notifica	55
Costi pubblicazioni bandi	5.829
Costi pubblicazioni bandi (IRES)	324
Gettoni commissioni concorsi	11.613
Gettoni commissioni concorsi (IRES)	646
Quote associative	947
Quote associative (IRES)	53
Spese funzionamento ufficio	613
Spese funzionamento ufficio (IRES)	30
Spese servizi bancari	318
Spese servizi bancari (IRES)	604
Spese servizi postali	14.075
Spese servizi postali (IRES)	811

2) imposte non sul reddito	15.399
Altre imposte indirette	3.848
Altre imposte indirette (IRES)	31
Bolli e imposte su automezzi	5.922
Bolli e imposte su automezzi (IRES)	226
IMU	2.274
Marche e bolli	2.958
Marche e bolli (IRES)	141

3) tasse	45.461
Tassa rifiuti solidi urbani	44.218
Tassa rifiuti solidi urbani (IRES)	1.243

4) altri	4.399
Contributi bonifica	1.659
Penali e sanzioni	118
Perdite su crediti	2.107
Storni e abbuoni passivi	514

5) minusvalenze ordinarie	9.429
Minusvalenze ordinarie	9.429

6) sopravvenienze passive ed insussistenze	27.954
Sopravvenienze passive ordinarie	25.664
Sopravvenienze passive ordinarie (IRES)	2.291

Le sopravvenienze passive: € 27.954

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	394
1) interessi att. su titoli dell'attivo	0
2) interessi attivi bancari e post.	282
3) proventi finanziari diversi	112
17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	11.810
1) su mutui	11.808
a) Interessi passivi su mutui	11.808
2) bancari	0
a) Interessi passivi bancari	0
3) oneri finanziari diversi	2
a) Interessi passivi verso fornitori	2

b) Interessi passivi su depositi cauzionali	0
c) Altri oneri finanziari	0
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	-11.416

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:	60.278
1) donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	1.530
2) plusvalenze straordinarie	0
3) sopravvenienze attive straordinarie	58.748
21) Oneri da:	0
1) minusvalenze straordinarie	0
2) sopravvenienze passive straordinarie	0
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	60.278

Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali: € 1.530

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

Sopravvenienze attive straordinarie: 58.748

L'importo si riferisce all'incasso di un indennizzo assegnatoci dal Tribunale in primo grado per una causa in corso, per la quale, tuttavia, la controparte ha fatto ricorso in appello; pertanto si è ritenuto opportuno rilevare a ricavo straordinario l'incasso, ma contestualmente appostare in contropartita un accantonamento ad un fondo rischi di pari importo per l'eventualità di dover rimborsare quanto riscosso nel caso di sentenza avversa in appello.

F) Imposte sul reddito

F) IMPOSTE SUL REDDITO	
a) irap	-549.082
b) ires	-19.467

irap	-549.082
-------------	-----------------

Irap altri soggetti	-129.991
Irap att. commerciale	-23.736
Irap personale dipendente	-395.355

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: € 19.467

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 2016. 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	290.883
--	----------------

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di Euro 290.883.

NOTE SUL CONTO DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2016 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. Tale attività è rappresentata da prestazioni di servizi e rimborsi di costi che esulano dall'attività istituzionale e che hanno generato ricavi pari ad Euro 844.627. A fronte di tali ricavi l'azienda ha dedotto alcuni costi, perché oggettivamente determinabili e direttamente riferibili a tali ricavi. Pertanto il risultato economico positivo imponibile dell'attività sopra descritta è stato pari ad euro Euro 107.056.

Si sottolinea che, ai fini IRAP, l'Azienda presenta ricavi commerciali per Euro 803.533 e la base imponibile di tale specifica imposta è differente dalla precedente, in quanto il costo del personale è indeducibile. Pertanto, il risultato economico positivo imponibile dell'attività descritta, ai fini del calcolo dell'IRAP con metodo reddituale, è stato pari ad euro Euro 628.153. Di seguito si espone il conto economico dell'attività in parola.

	ATT. COMMERCIALE PER IRES	ATT. COMMERCIALE PER IRAP
A) Valore della produzione	844.627	803.533
Rette asilo nido Medolla (IRES)	151.958	151.958
Contr Comune Medolla nido (IRES)	434.432	434.432
Rette pasti infanzia Medolla (IRES)	40.593	40.593
Rette pasti elementari Medolla (IRES)	78.351	78.351
Contr Comune Medolla pasti elem (IRES)	60.073	60.073
Rette prolung. infanzia Medolla (IRES)	4.277	4.277
Contr Comune Medolla infanzia (IRES)	14.188	14.188
Rette c. estivo nido Medolla (IRES)	12.321	12.321
Rette c. estivo infanzia Medolla (IRES)	3.231	3.231
Rette c. est. elem/medie Medolla (IRES)	4.111	4.111
Sopravv. attive ordinarie (IRES)	1.242	
Altri ricavi da servizi diversi (IRES)	39.852	
B) Costi della produzione	737.572	175.380
Acquisto generi alimentari (IRES)	62.495	62.495
Acquisto materiali pulizia locali (IRES)	1.603	1.603
Acquisti diversi alberghieri (IRES)	9.861	9.861
Servizio pulizia disinfestazione (IRES)	11.151	11.151
Servizio riassetto stoviglie (IRES)	15.100	15.100
Energia elettrica (IRES)	11.209	11.209

Gas metano (IRES)	5.060	5.060
Acqua (IRES)	1.523	1.523
Manutenzione piccole attrezzature (IRES)	2.884	2.884
Materiale igienico sanitario (IRES)	2.796	2.796
Materiali attività ricreative (IRES)	390	390
Pannolini per bimbi nido (IRES)	3.214	3.214
Acquisti vestiario personale (IRES)	1.329	1.329
Lavoratori interinali (IRES)	190.183	NON DEDUCIBILE
Servizio animazione (IRES)	1.000	1.000
Bolli e imposte su automezzi (IRES)	226	226
Manutenzioni/riparazioni auto (IRES)	434	434
Assicurazione automezzi (IRES)	513	513
Carburanti automezzi (IRES)	91	91
Sicurezza e igiene sul lavoro (IRES)	37	37
Manut imp idr - termici - antinc (IRES)	9.169	9.169
Manutenzione estintori (IRES)	119	119
Manutenzione immobili (IRES)	2.425	2.425
Manut disinfezione aut locali (IRES)	49	49
Manut imp elettrico-telefonico (IRES)	152	152
Manutenzioni Global Service (IRES)	271	271
Amm. Impianti e Macchinari (IRES)	1.197	1.197
Amm. altri beni (IRES)	1.608	1.608
Amm. software diritti utilizz.ing. (IRES)	297	297
Assicurazioni resp. civile (IRES)	10.295	10.295
Assicurazioni incendio e furto (IRES)	621	621
Altre assicurazioni (IRES)	506	506
Assic. all risks-patrimonio (IRES)	32	32
Servizio vigilanza (IRES)	53	53
Servizio traslochi (IRES)	26	26
Cancelleria (IRES)	810	810
Spese telefoniche uffici (IRES)	56	56
Spese telefoniche cellulari (IRES)	361	361
Compenso per agenzie interinali (IRES)	6.599	NON DEDUCIBILE
Spese funzionamento ufficio (IRES)	30	30
Canoni di noleggio (IRES)	828	828
Libri, riviste, abbonamenti (IRES)	169	169
Costi consulenza amm.va (IRES)	8.105	8.105
Spese servizi bancari (IRES)	604	604
Spese servizi postali (IRES)	811	811
Costi legali (IRES)	384	384
Canoni software gestione pers. (IRES)	401	401
Prestazioni professionali esterne (IRES)	2.322	2.322
Compensi per organi istituzionali (IRES)	241	241

Marche e bolli (IRES)	141	141
Prestaz. profess. edilizia (IRES)	429	429
Canoni assist. soft/hardware (IRES)	760	760
Costi pubblicazioni bandi (IRES)	324	324
Gettoni commissioni concorsi (IRES)	646	646
Quote associative (IRES)	53	53
Costo eventi A.S.P. (IRES)	48	48
Salari e stipendi (IRES)	275.049	NON DEDUCIBILE
Contributi INPDAP (IRES)	71.255	NON DEDUCIBILE
Formazione personale dipendente (IRES)	1.636	NON DEDUCIBILE
Visite mediche ai dipendenti (IRES)	348	NON DEDUCIBILE
Inail (IRES)	3.721	NON DEDUCIBILE
Acc.to rinnovi contrattuali (IRES)	9.272	NON DEDUCIBILE
Contrib. INPDAP rinn. contratt. (IRES)	2.207	NON DEDUCIBILE
Altri costi personale (IRES)	423	NON DEDUCIBILE
Compensi amministratori (IRES)	1.209	NON DEDUCIBILE
Mensa dipendenti (IRES)	193	NON DEDUCIBILE
Rimborsi km ai dipendenti (IRES)	98	NON DEDUCIBILE
Costo riscossione Equitalia (IRES)	123	123
RISULTATO D'ESERCIZIO DEL PERIODO	107.056	628.153

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2016 (Modello Unico 2017), 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 2017, 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
