

## Allegato A alla Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 33 del 19/06/2019

### 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. 21

A) Patrimonio Netto	pag. 21
B) Fondi Rischi ed Oneri	pag. 24
C) Trattamento di Fine Rapporto	pag. 25
D) Debiti	pag. 25
E) Ratei e Risconti passivi	pag. 29

##### 3) Conto Economico pag. 31

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

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

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

## Bilancio consuntivo d'esercizio al 31/12/2018

### Stato Patrimoniale

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
<b>1) ATTIVO</b>	<b>15.163.061</b>	<b>15.961.458</b>	<b>-798.397</b>
<b>A) CREDITI PER INC. DEL PATRIMONIO NETTO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1) per fondo di dotazione	0	0	0
2) per contributi in conto capitale	0	0	0
3) altri crediti	0	0	0
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>8.497.535</b>	<b>8.361.160</b>	<b>136.375</b>
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>1.374.397</b>	<b>1.480.711</b>	<b>-106.314</b>
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.	85.029	98.451	-13.422
4) conces., licenze, marchi e dir. sim.	0	0	0
5) migliorie su beni di terzi	1.282.285	1.360.028	-77.743
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	7.083	22.232	-15.149
7) altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>7.103.684</b>	<b>6.819.751</b>	<b>283.933</b>
1) terreni del patrim. indisponibile	37.934	37.934	0
2) terreni del patrim. disponibile	0	0	0
3) fabbricati del patrim. indisponibile	5.433.680	5.655.246	-221.566
4) fabbricati del patrim. disponibile	45.877	47.341	-1.464
5) fabbricati di pregio del patrim ind.	0	0	0
6) fabbricati di pregio del patr. disp.	10.568	10.568	0
7) impianti e macchinari	297.409	294.965	2.444
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	167.426	164.385	3.041
9) mobili e arredi	370.920	329.011	41.909
10) mobili e arredi di pregio artistico	8.148	8.148	0
11) macchine d'ufficio, computers	31.494	18.709	12.785
12) automezzi	133.251	146.547	-13.296

13) altri beni	43.087	51.258	-8.171
14) immobilizzazioni in corso e acconti	523.890	55.639	468.251
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>19.454</b>	<b>60.698</b>	<b>-41.244</b>
1) partecipazioni in:	6.858	1.000	5.858
a) società di capitali	1.000	1.000	0
b) enti non-profit	0	0	0
c) altri soggetti	5.858	0	5.858
2) crediti verso:	12.596	59.698	-47.102
a) società partecipate	0	0	0
b) altri soggetti	12.596	59.698	-47.102
3) altri titoli	0	0	0
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>6.651.830</b>	<b>7.485.240</b>	<b>-833.410</b>
<b>I) RIMANENZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1) beni socio-sanitari	0	0	0
2) beni tecnico economici	0	0	0
3) attività in corso	0	0	0
4) acconti	0	0	0
<b>II) CREDITI</b>	<b>4.517.771</b>	<b>3.921.594</b>	<b>596.177</b>
1) verso utenti	1.073.088	1.113.291	-40.203
2) verso la Regione Emilia-Romagna	0	0	0
3) verso la Provincia	0	0	0
4) verso Comuni ambito distrett.	1.333.783	731.685	602.098
5) verso Azienda Sanitaria	1.805.743	1.536.934	268.809
6) verso lo Stato ed altri Enti pubb.	0	0	0
7) verso società partecipate	0	0	0
8) verso Erario	7.604	7.284	320
9) per imposte anticipate	0	0	0
10) verso altri soggetti privati	8.020	-13.739	21.759
11) per fatt. da emett. e n.a. da ric.	289.533	546.139	-256.606
<b>III) ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>2.134.059</b>	<b>3.563.646</b>	<b>-1.429.587</b>
1) cassa	3.366	3.520	-154
2) c/c bancari	2.114.933	3.302.804	-1.187.871
3) c/c postale	15.760	257.322	-241.562
<b>D) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>13.696</b>	<b>115.058</b>	<b>-101.362</b>
1) ratei	354	1.544	-1.190

2) risconti	13.342	113.514	-100.172
<b>E) CONTI D'ORDINE</b>	<b>249.857</b>	<b>182.347</b>	<b>67.510</b>
1) per beni di terzi	249.857	182.347	67.510
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
<b>2) PASSIVO</b>	<b>15.163.061</b>	<b>15.961.458</b>	<b>-798.397</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>9.316.138</b>	<b>9.813.744</b>	<b>-497.606</b>
<b>I) FONDO DI DOTAZIONE</b>	<b>91.813</b>	<b>91.813</b>	<b>0</b>
1) all'01/01/2008	178.091	178.091	0
2) variazioni	-86.278	-86.278	0
II) contributi in c/cap. all'01/01/2008	2.221.066	2.323.258	-102.192
III) contributi in c/cap. vincolati	3.462.308	3.398.952	63.356
IV) donazioni vincolate ad investimenti	2.187.340	2.267.371	-80.031
V) donazioni di immobilizzazioni	1.125.998	1.191.726	-65.728
VI) riserve statutarie	0	133.164	-133.164
VII) utili (perdite) portati a nuovo	4.373	4.373	0
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	223.240	403.087	-179.847
<b>B) FONDI RISCHI E ONERI</b>	<b>1.709.740</b>	<b>1.734.923</b>	<b>-25.183</b>
1) per imposte, anche differite	0	0	0
2) per rischi	179.883	242.138	-62.255
3) altri	1.529.857	1.492.785	37.072
<b>C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D) DEBITI</b>	<b>4.025.281</b>	<b>4.215.141</b>	<b>-189.860</b>
1) verso soci per finanziamenti	0	0	0
2) per mutui e prestiti	128.396	163.219	-34.823
3) verso istituto tesoriere	0	0	0
4) per acconti	0	0	0
5) verso fornitori	724.046	535.859	188.187
6) verso società partecipate	0	0	0
7) verso la regione Emilia-Romagna	0	0	0
8) verso la provincia	0	0	0
9) verso comuni dell'ambito distrett.	0	0	0
10) verso azienda sanitaria	325.000	349.988	-24.988
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	0	0	0
12) debiti tributari	286.091	224.200	61.891

13) debiti vs. ist. di prev. e di sicur.	285.391	231.636	53.755
14) debiti verso personale dipendente	343.205	295.850	47.355
15) altri debiti verso privati	198.331	593.805	-395.474
16) debiti per fatture da ricevere	1.734.821	1.820.584	-85.763
<b>E) RATEI E RISCOINTI</b>	<b>111.902</b>	<b>197.650</b>	<b>-85.748</b>
1) ratei	17.912	11.339	6.573
2) risconti	93.990	186.311	-92.321
<b>F) CONTI D'ORDINE</b>	<b>249.857</b>	<b>182.347</b>	<b>67.510</b>
1) per beni di terzi	249.857	182.347	67.510
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

	31/12/2018	31/12/2017
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>16.908.366</b>	<b>15.524.856</b>
<b>1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.</b>	<b>16.164.208</b>	<b>14.929.872</b>
1) rette	7.265.329	7.048.727
2) oneri a rilievo sanitario	4.517.490	4.455.395
3) concorsi rimborsi e recuperi da att.	4.351.385	3.422.479
4) altri ricavi	30.004	3.271
<b>2) COSTI CAPITALIZZATI</b>	<b>391.823</b>	<b>326.295</b>
1) incrementi di imm. per lavori inter.	0	0
2) quota per utilizzo contr. in c/cap.	391.823	326.295
<b>3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>260.171</b>	<b>176.525</b>
1) da utilizzo del patrimonio	0	0
2) concorsi rimborsi e rec. x att. div.	16.676	16.566
3) plusvalenze ordinarie	1.370	0
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	187.765	113.936
5) altri ricavi istituzionali	3.409	0
6) ricavi da attività commerciale	50.951	46.023
<b>5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO</b>	<b>92.164</b>	<b>92.164</b>
1) contributi dalla Regione	0	0
a) Contributi in c/esercizio dalla Regione	0	0
2) contributi dalla Provincia	0	0

a) Contributi c/esercizio dalla Provincia	0	0
3) contr. dai Comuni dell'ambito distr.	0	0
a) Contributi dai Comuni dell'ambito distr.	0	0
4) contributi dall'Azienda Sanitaria	0	0
a) Contributi da Azienda Sanitaria	0	0
5) ontributi dallo Stato e da altri Enti	0	0
a) Contributi dallo Stato e da altri Enti	0	0
6) altri contributi da privati	92.164	92.164
a) Altri contributi da privati	92.164	92.164
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>16.012.763</b>	<b>14.525.146</b>
<b>6) ACQUISTI BENI</b>	<b>1.083.272</b>	<b>912.856</b>
1) beni socio - sanitari	292.977	291.188
2) beni tecnico - economali	790.295	621.668
<b>7) ACQUISTI DI SERVIZI</b>	<b>2.823.738</b>	<b>3.056.020</b>
1) per gest. attività socio-san.	80.264	86.050
2) servizi esternalizzati	1.204.976	1.587.795
3) trasporti	54.604	52.002
4) consulenze socio sanitarie e ass.	0	0
5) altre consulenze	31.638	54.120
6) lavoro inter. e altre forme di coll.	100.395	80.243
7) utenze	637.794	579.326
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	501.381	412.881
9) costi per organi Istituzionali	29.610	26.085
10) assicurazioni	167.043	164.630
11) altri	16.033	12.888
<b>8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>323.658</b>	<b>316.691</b>
1) affitti	311.911	305.985
2) canoni di locazione finanziaria	0	0
3) service	11.747	10.706
<b>9) PER IL PERSONALE</b>	<b>10.380.366</b>	<b>9.114.562</b>
1) salari e stipendi	5.310.810	4.977.500
2) oneri sociali	1.523.693	1.417.572
3) trattamento di fine rapporto	0	0
4) altri costi	3.545.863	2.719.490
<b>10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>887.912</b>	<b>694.528</b>
1) ammortamenti delle imm. immateriali	151.165	128.838
2) ammortamenti delle immobilizz. mat.	514.798	411.776
3) svalutazione delle immobilizzazioni	0	0
4) svalutazione dei crediti	221.949	153.914
<b>11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1) variaz. rim. dei beni socio-sanit.	0	0
2) variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	0	0

<b>12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>13) ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	<b>170.000</b>	<b>197.000</b>
<b>14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>343.817</b>	<b>233.489</b>
1) costi amministrativi	142.346	94.805
2) imposte non sul reddito	15.556	12.683
3) tasse	91.173	65.385
4) altri	3.372	2.210
5) minusvalenze ordinarie	6.162	3.245
6) sopravvenienze passive ed insuss.	85.208	55.161
7) contr. erogati ad aziende non-profit	0	0
<b>DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>895.603</b>	<b>999.710</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0
1) in società partecipate	0	0
2) da altri soggetti	0	0
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	984	556
1) interessi att. su titoli dell'attivo	0	0
2) interessi attivi bancari e post.	219	283
3) proventi finanziari diversi	765	273
17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	10.805	10.466
1) su mutui	8.698	10.287
a) Interessi passivi su mutui	8.698	10.287
2) bancari	0	0
a) Interessi passivi bancari	0	0
3) oneri finanziari diversi	2.107	179
a) Interessi passivi verso fornitori	0	0
b) Interessi passivi su depositi cauzionali	0	0
c) Altri oneri finanziari	2.107	179
<b>TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-9.821</b>	<b>-9.910</b>
<b>D) RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZIARIA</b>		
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
<b>TOTALE delle RETTIFICHE (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
20) Proventi da:	767	724
1) donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	308	724
2) plusvalenze straordinarie	0	0
3) sopravvenienze attive straordinarie	459	0
21) Oneri da:	0	0
1) minusvalenze straordinarie	0	0
2) sopravvenienze passive straordinarie	0	0
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>767</b>	<b>724</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)</b>	<b>886.549</b>	<b>990.524</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO</b>		
a) irap	636.535	562.663
b) ires	26.774	24.774
<b>G) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO</b>	<b>223.240</b>	<b>403.087</b>

## Nota Integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2018

### 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 31/12/2018, rispetto alle quali la stessa è stata accreditata, suddivise per tipologia di servizio.

L'Azienda nel 2018 ha assistito n. 1.687 cittadini suddivisi nei vari servizi come illustrato nelle tabelle successive:

Servizi svolti	Posti/ore autorizzati al 31/12/2018	Numero Utenti assistiti nel corso del 2018
Case Residenza	240	415
Centri Diurni	114	215
Strutture residenziali media intensità*	93	59
Assistenza Domiciliare	23.000 Ore	657
Telesoccorso	-	31
Servizio Asilo Nido	60	53
Scuola infanzia	46	35
Prolungamento Scolastico	16	16
Scuola Primaria - Mensa	220	206
<b>Totale</b>		<b>1.687</b>

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

### Strutture Residenziali: dati di sintesi

Centro Residenziale	Posti Autorizzati	Posti Accreditati	Posti Convenzionati	Percentuale Presenza (sui 365 giorni)	Percentuale Ricoveri ospedalieri e non copertura posto (sui 365 giorni)	Ammessi nel periodo	Dimessi nel periodo
C.I.S.A.	104	104	94	97,77%	2,23%	92	91
Finale Emilia	65	65	57	97,72%	2,28%	42	43

Augusto Modena	61	53	53	99,05%	0,95%	40	41
Augusto Modena Ala GDA	10	0	10	92,74%	7,26%	4	1
<b>Totale</b>	<b>240</b>	<b>222</b>	<b>214</b>				

#### Strutture semiresidenziali: dati di sintesi

Centro Semiresidenziale	Posti Autorizzati	Posti Accreditati	Giornate di presenza	Ammessi nel periodo	Dimessi nel periodo
"I Gelsi" Mirandola	25	20	8.496	28	27
"Le Querce" Massa Finalese	25	25	7.544	31	26
"I Tigli" Concordia	12	12	4.492	13	8
"Le Rose" Medolla	12	12	4.680	15	17
"Il Girasole" San Felice	20	0	1.970	2	0
"Tandem" Finale	20	20	3.834	1	1
<b>Totale</b>	<b>114</b>	<b>89</b>	<b>31.016</b>	<b>90</b>	<b>79</b>

#### Assistenza Domiciliare: dati di sintesi

SAD Unico Distrettuale	Utenti iscritti Totale al 31/12/2018	N° ore annue di assistenza (con rimborso FRNA)	N° pasti erogati a Domicilio	Trasporti in Km (con rimborso FRNA)
<b>Totale</b>	394	23.000	59.699	122.675

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

#### Servizio Educativo: dati di sintesi

Servizio Educativo	Bambini iscritti al 30/09/2018	Bambini frequentanti al 31/12/2018	N° Pasti erogati
Asilo Nido "Panda"	62	53	9.934
Scuola Infanzia - Mensa	46	35	6.966
Prolungamento orario Scuola Infanzia	16	16	-
Scuola Primaria - Mensa	230	206	25.553
<b>Totale</b>	<b>354</b>	<b>310</b>	<b>42.453</b>

Da rilevare alcuni aspetti significativi:

- ✓ La percentuale di presenza ospiti nelle strutture residenziali si attesta su un valore medio di 96,82%, evidenzia un grande ed efficace lavoro sinergico tra il SAA e l'Azienda;

- ✓ Sono state poste a carico del FRNA 23.000 ore di assistenza domiciliare per anziani e disabili non autosufficienti, articolate in: n. 21.000 ore socio assistenziali, n. 2.000 ore socio educative.

## **IL BILANCIO D'ESERCIZIO**

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

1. 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 31/12/2018 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31/12/2017.

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:

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazione</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>8.497.535</b>	<b>8.361.160</b>	<b>136.375</b>
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>1.374.397</b>	<b>1.480.711</b>	<b>-106.314</b>
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.	85.029	98.451	-13.422
4) conces., licenze, marchi e dir. sim.	0	0	0
5) migliorie su beni di terzi	1.282.285	1.360.028	-77.743
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	7.083	22.232	-15.149
7) altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0

Si rileva che il decremento del valore del software e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno è dovuto all'ammortamento dei nuovi software amministrativi, per: contabilità, bilancio, controllo di gestione, paghe, gestione del personale e protocollo. C'è stato anche un incremento, ma più che compensato dal relativo ammortamento.

Per quanto riguarda le migliorie su beni di terzi, si tratta di investimenti effettuati, anche negli anni precedenti, su immobili che non appartengono ad ASP, ma che sono gestiti con contratti di locazione, concessione e comodato. Nel corso dell'anno 2018 le capitalizzazioni per nuovi investimenti sono state più che compensate dagli ammortamenti complessivi.

Gli importi più rilevanti riguardano:

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

La voce immobilizzazioni in corso e acconti rileva l'eliminazione di un investimento nella progettazione di una ristrutturazione su un bene di terzi poi divenuta irrealizzabile.

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>soft. e diritti di utilizzazione opere d'ingegno</b>	<b>85.029</b>	<b>98.451</b>
Software e diritti di utilizzaz. op.ing.	213.423	196.687
F.do amm.to software ed altri diritti	-128.395	-98.236
<b>migliorie su beni di terzi</b>	<b>1.282.285</b>	<b>1.360.028</b>
Migliorie su beni di terzi	1.773.748	1.730.483
F.do amm.to migliorie su beni di terzi	-491.462	-370.456
<b>Immobilizzazioni in corso e acconti</b>	<b>7.083</b>	<b>22.232</b>
Immobilizzazioni in corso e acconti	7.083	22.232

## 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 12,50%
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona 12,50%;
- Mobili e arredi: 10%;
- Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computer ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- Automezzi: 25%;
- Altri beni: 12,50%.

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

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

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

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

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

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

Le variazioni intervenute nelle voci sono le seguenti:

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazione</b>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>7.103.684</b>	<b>6.819.751</b>	<b>283.933</b>
1) terreni del patrim. indisponibile	37.934	37.934	0
2) terreni del patrim. disponibile	0	0	0

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

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazione</b>
3) fabbricati del patrim. indisponibile	5.433.680	5.655.246	-221.566

La variazione subita dalla voce è effetto del solo ammortamento dei fabbricati sedi di servizi.

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>Fabbricati del patrim. indisponibile</b>	<b>5.433.680</b>	<b>5.655.246</b>
Fabbricati del patrim. indisponibile	6.780.174	6.780.174
F.do amm.to fabbr. patr. indisponibile	-1.346.494	-1.124.928

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazione</b>
4) fabbricati del patrim. disponibile	45.877	47.341	-1.464
5) fabbricati di pregio del patrim ind.	0	0	0
6) fabbricati di pregio del patr. disp.	10.568	10.568	0

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

I fabbricati di pregio artistico non hanno subito variazioni nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018. Questi ultimi sono inoltre beni non assoggettati alla procedura dell'ammortamento.

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazione</b>
7) impianti e macchinari	297.409	294.965	2.444

Nel corso del 2018 sono stati effettuati diversi piccoli acquisti di "impianti e macchinari" per piccoli elettrodomestici, ma gli importi più rilevanti hanno riguardato:

- le ultime predisposizioni per l'impianto antincendio presso la casa residenza Cisa;
- attrezzature, carrelli, lavastoviglie, termosigillatrice per le cucine delle case residenza.

	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>Impianti e macchinari</b>	<b>297.409</b>	<b>294.965</b>
Impianti e macchinari	471.302	417.921
F.do amm.to impianti e macchinari	-179.746	-128.927
Impianti e macchinari (IRES)	9.122	8.231
F.do amm.to impianti e macchinari (IRES)	-3.269	-2.260

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazione</b>
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	167.426	164.385	3.041

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

Gli acquisti/donazioni più rilevanti riguardano:

- l'installazione sistema di videoproiezione presso il centro socioeducativo “Il Girasole”;
- sollevatori, deambulatori, carrozzine, barelle doccia, lavapadelle, ECG, defibrillatori, materassi antidecubito con compressore per gli ospiti.

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>Attrezzature socio-ass. e sanitarie</b>	<b>167.426</b>	<b>164.385</b>
Attrezzature socio-ass. e sanitarie	489.698	450.909
F.do amm.to attrezz. socio-ass. e sanit.	-322.272	-286.524
Attrezz socio-ass. e sanitarie (IRES)	149	149
F amm attr socio-ass. e sanit. (IRES)	-149	-149

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazione</b>
9) mobili e arredi	370.920	329.011	41.909

La variazione subita dalla voce “mobile e arredi” è effetto di acquisti/donazioni, al netto delle dismissioni e degli ammortamenti. Nel 2018 la voce incrementativa principale è stata l'arredamento di tutte le camere degli ospiti della casa residenza di Finale Emilia, che era la struttura con gli arredi più vetusti.

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>mobili e arredi</b>	<b>370.920</b>	<b>329.011</b>
Mobili e arredi	1.212.625	1.061.954
F.do amm.to mobili e arredi	-841.705	-732.943
Mobili e arredi (IRES)	600	600
F.do amm.to mobili e arredi (IRES)	-600	-600

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazione</b>
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.

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazione</b>
11) macchine d'ufficio, computers	31.494	18.709	12.785

Nel corso del 2017 sono stati effettuati numerosi acquisti e dismissioni, in parte compensati dall'ammortamento al 31/12/2018:

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>macchine d'ufficio, computers</b>	<b>31.494</b>	<b>18.709</b>
Macchine d'ufficio, computers	175.444	153.224
F.do amm.to macchine d'ufficio, computers	-143.950	-134.515
Macchine d'ufficio, computers (IRES)	618	618
F amm macchine uff, computers (IRES)	-618	-618

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazione</b>
12) automezzi	133.251	146.547	-13.296

Nel corso del 2018 il valore degli automezzi è aumentato per effetto dell'acquisto di cinque mezzi e della dismissione di uno, tale variazione è in parte compensata dall'aumento del fondo ammortamento:

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>automezzi</b>	<b>133.251</b>	<b>146.547</b>
Automezzi	512.217	473.639
F.do amm.to automezzi	-378.966	-327.092

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazione</b>
13) altri beni	43.087	51.258	-8.171

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

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>altri beni</b>	<b>43.087</b>	<b>51.258</b>
Altri beni	134.150	130.906
F.do amm.to altri beni	-97.972	-87.813
Altri beni (IRES)	13.215	13.215
F.do amm.to altri beni (IRES)	-6.306	-5.050

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazione</b>
14) immobilizzazioni in corso e acconti	523.890	55.639	468.251

La voce “immobilizzazioni in corso e acconti” contiene la valorizzazione delle opere non ancora ultimate alla data di chiusura dell’esercizio, di proprietà di ASP. Il forte incremento del 2018 è dovuto soprattutto alla realizzazione della micro residenza di Cavezzo, ultimata e inaugurata nel 2019, anno in cui l’opera poiché completa, passerà alla voce fabbricati.

### III - Immobilizzazioni Finanziarie

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazione</b>
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>19.454</b>	<b>60.698</b>	<b>-41.244</b>
1) partecipazioni in:	6.858	1.000	5.858
a) società di capitali	1.000	1.000	0
b) enti non-profit	0	0	0
c) altri soggetti	5.858	0	5.858
2) crediti verso:	12.596	59.698	-47.102
a) società partecipate	0	0	0
b) altri soggetti	12.596	59.698	-47.102
3) altri titoli	0	0	0

Le partecipazioni sono aumentate a causa di un lascito a favore di ASP di azioni emesse da una banca. Tali azioni saranno vendute il prima possibile in ossequio al principio in base al quale l’ente pubblico non deve detenere partecipazioni in organismi non strumentali allo svolgimento dell’attività.

Per quel che riguarda i crediti immobilizzati verso altri soggetti, trattasi di depositi cauzionali erogati a fornitori per contratti in essere, per Euro 12.646.

L’altro credito residuo di euro 47.052, presente al 31/12/2017 ma non al 31/12/2018, era un credito sorto nel 2009, nei confronti dell’azienda AUSL, riguardante un contributo erogato per la ristrutturazione dell’Ex-ospedale di San Felice, che è stato scalato in modo rateizzato dal pagamento del canone di concessione sulla struttura stessa, in 9 anni.

## 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:

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazione</b>
<b>II) CREDITI</b>	<b>4.517.771</b>	<b>3.921.594</b>	<b>596.177</b>
1) verso utenti	1.073.088	1.113.291	-40.203
2) verso la Regione Emilia-Romagna	0	0	0
3) verso la Provincia	0	0	0
4) verso Comuni ambito distrett.	1.333.783	731.685	602.098
5) verso Azienda Sanitaria	1.805.743	1.536.934	268.809
6) verso lo Stato ed altri Enti pubb.	0	0	0
7) verso società partecipate	0	0	0
8) verso Erario	7.604	7.284	320
9) per imposte anticipate	0	0	0
10) verso altri soggetti privati	8.020	-13.739	21.759
11) per fatt. da emett. e n.a. da ric.	289.533	546.139	-256.606

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

Le voci che subiscono le variazioni più cospicue sono:

- il credito verso i Comuni dell'ambito distrettuale che cresce di € 602.098;
- i crediti verso l'AUSL che sono aumentati di € 268.809;
- le fatture da emettere di ASP e note di accredito da ricevere, diminuite di € 256.606;

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

Nel bilancio 2017 la voce crediti verso altri soggetti privati risultava eccezionalmente avere segno negativo, dovuto al conto crediti per spese anticipate, nel quale normalmente vengono registrate le somme anticipate a terzi, ad esempio per le riparazioni dovute ai sinistri, che solo successivamente sono rimborsate dall'assicurazione. In questo caso il rimborso assicurativo era arrivato prima della fattura di manutenzione per il ripristino del bene danneggiato.

Nei dati al 31/12/2018 questo problema non si è presentato.

## III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non sono state rilevate attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

#### IV. Disponibilità liquide

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
<b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>2.134.059</b>	<b>3.563.646</b>	<b>-1.429.587</b>
1) cassa	3.366	3.520	-154
2) c/c bancari	2.114.933	3.302.804	-1.187.871
3) c/c postale	15.760	257.322	-241.562

Il valore della consistenza della liquidità al 31/12/2018 è ancora abbastanza elevato, ma si riduce notevolmente di anno in anno con l'avanzare della realizzazione delle opere finanziate dalle donazioni, principalmente in denaro, pervenute in seguito al terremoto e finalizzate alle nuove strutture, soprattutto micro-residenze.

#### 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.

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
<b>D) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>13.696</b>	<b>115.058</b>	<b>-101.362</b>
1) ratei	354	1.544	-1.190
2) risconti	13.342	113.514	-100.172

La variazione dell'entità di queste voci è legata alla normale gestione aziendale. I risconti attivi al 31/12/2018 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.

#### E) Conti d'ordine

<b>E) CONTI D'ORDINE</b>	<b>249.857</b>	<b>182.347</b>	<b>67.510</b>
1) per beni di terzi	249.857	182.347	67.510
2) per beni nostri presso terzi	0	0	0
3) per impegni	0	0	0
4) per garanzie prestate	0	0	0
5) per garanzie ricevute	0	0	0

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

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

I beni rilevati sono:

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

Nel corso del 2018 il forte incremento della voce suddetta è dovuto a:

- macchine erogatrici delle bevande per la colazione presso le strutture,
- numero e importo della stampanti e fotocopiatrici in tutti i servizi.

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

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

## PASSIVO

### A) Patrimonio netto

E' costituito dalla differenza fra le attività e le passività di bilancio. Rappresenta in via generale l'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli autogenerati per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività aziendali.

Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art. 2424 CC. e suddiviso in "poste ideali" individuate analiticamente dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 e dal Regolamento di contabilità di ASP Comuni Modenesi Area Nord.

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazione</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>9.316.138</b>	<b>9.813.744</b>	<b>-497.606</b>
<b>I) FONDO DI DOTAZIONE</b>	<b>91.813</b>	<b>91.813</b>	<b>0</b>
1) all'01/01/2008	178.091	178.091	0
2) variazioni	-86.278	-86.278	0
II) contributi in c/cap. all'01/01/2008	2.221.066	2.323.258	-102.192
III) contributi in c/cap. vincolati	3.462.308	3.398.952	63.356
IV) donazioni vincolate ad investimenti	2.187.340	2.267.371	-80.031
V) donazioni di immobilizzazioni	1.125.998	1.191.726	-65.728
VI) riserve statutarie	0	133.164	-133.164
VII) utili (perdite) portati a nuovo	4.373	4.373	0
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	223.240	403.087	-179.847

## 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 31/12/2018 (€ 178.091).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

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

Trattasi di contributi con vincolo di destinazione d'uso stabilito dalle leggi e/o dal donatore che li concedono e da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

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

La variazione in aumento di tale di tale voce dal 2017 al 2018 trova queste principali motivazioni:

- corretta rilevazione tra i contributi delle somme necessarie alla sterilizzazione di alcune opere/interventi avvenuti nel 2018 (rifacimento ascensori e manutenzioni sull'impianto di allarme presso la CRA Cisa, realizzazione del percorso carrabile presso il centro diurno Le Rose di Medolla, sostituzione infissi presso Comunità Alloggio di Mirandola) per circa euro 228.000;
- nel contempo si rileva una diminuzione di questa voce per le sterilizzazioni in corso di tutti i beni e gli immobili finanziati con tali contributi per circa euro 165.000.

#### **IV – Donazioni vincolate ad investimenti**

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

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

La diminuzione è dovuta alla sterilizzazione degli ammortamenti relativi ai progetti/opere realizzati con tale fonte di finanziamento, solo in minima parte compensata da donazioni di modesta entità.

#### **V – Donazioni di immobilizzazioni**

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

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

La diminuzione è dovuta alla sterilizzazione degli ammortamenti relativi ai progetti/opere realizzati con tale fonte di finanziamento.

#### **VI – Riserve statutarie**

Si tratta di una riserva di utili costituita con la deliberazione n. 4 del 5 settembre 2017 dell'Assemblea dei soci, con la quale la stessa ha accantonato in questa riserva parte del risultato d'esercizio 2016 per future esigenze dell'Azienda. Con successiva Deliberazione l'Assemblea dei soci ha destinato la somma alla sostituzione di due degli ascensori della Casa Residenza Cisa di Mirandola. Perciò la riserva è stata girocontata in un contributo, presente in Fondo di Dotazione-III) Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti come sopra descritto, che sterilizzerà l'ammortamento dei relativi cespiti.

#### **VII – Utile (Perdita) portate a nuovo**

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

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

#### **VII – Utile (Perdita) dell'esercizio**

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2018 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 2018, si è riportato un utile d'esercizio, cioè un risparmio rispetto al bilancio preventivo 2018, di Euro 223.240.

## 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

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazione</b>
<b>B) FONDI RISCHI E ONERI</b>	<b>1.709.740</b>	<b>1.734.923</b>	<b>-25.183</b>
1) per imposte, anche differite	0	0	0
2) per rischi	179.883	242.138	-62.255
3) altri	1.529.857	1.492.785	37.072

### Per rischi

I fondi rischi sono decrementati di Euro 62.255 perché si è chiusa una causa in corso.

Nel corso del 2017 si era incassato un indennizzo assegnatoci dal Tribunale in primo grado per una causa per la quale, tuttavia, la controparte aveva fatto ricorso in appello; pertanto si era 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. Nei primi mesi del 2018 la sentenza è divenuta definitiva e quindi si è potuto stornare il fondo.

### Altri fondi (per oneri)

Il dettaglio dei fondi accantonati è il seguente:

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>ALTRI FONDI</b>	<b>1.529.857</b>	<b>1.492.785</b>
Fondo ferie/festività n.g. dal 2008	277.908	220.095
Fondo recupero ore str. pers. dipendente	98.251	69.307
Fondo Irap anni precedenti dal 2008	63.521	63.743
Fondo contributi anni precedenti dal '08	194.697	186.509
Fondo manutenzioni cicliche ASP	755.354	698.787
Fondo oneri a utilità ripart. pers. cess	71.032	71.032
Fondo rinnovi contrattuali pers. dip.	63.220	150.337

Fondo spese future appross.	5.874	32.975
-----------------------------	-------	--------

L'aggregato è composto da:

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

### C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

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

L'Azienda al 31/12/2018 non ha debiti per TFR da erogare.

### D) Debiti

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

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
<b>D) DEBITI</b>	<b>4.025.281</b>	<b>4.215.141</b>	<b>-189.860</b>
1) verso soci per finanziamenti	0	0	0
2) per mutui e prestiti	128.396	163.219	-34.823
3) verso istituto tesoriere	0	0	0

4) per acconti	0	0	0
5) verso fornitori	724.046	535.859	188.187
6) verso società partecipate	0	0	0
7) verso la regione Emilia-Romagna	0	0	0
8) verso la provincia	0	0	0
9) verso comuni dell'ambito distrett.	0	0	0
10) verso azienda sanitaria	325.000	349.988	-24.988
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	0	0	0
12) debiti tributari	286.091	224.200	61.891
13) debiti vs. ist. di prev. e di sicur.	285.391	231.636	53.755
14) debiti verso personale dipendente	343.205	295.850	47.355
15) altri debiti verso privati	198.331	593.805	-395.474
16) debiti per fatture da ricevere	1.734.821	1.820.584	-85.763

- 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 31/12/2018 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 31/12/2018 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 31/12/2018:

- 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 31/12/2018 è pari ad euro 112.510 la cui parte residua si può suddividere:

- quota di mutuo scadente entro l'esercizio successivo (31/12/2019) euro 25.315;
- tutta la quota di mutuo rimanente, pari a euro 87.196 scade oltre l'esercizio successivo ma entro il quinto anno successivo (31/12/2023).

Per quanto riguarda il mutuo contratto con INPS il debito al 31/12/2018 è pari ad euro 15.886 la cui parte residua si può suddividere:

- quota di mutuo scadente entro l'esercizio successivo (31/12/2019) euro 11.208;
- tutta la quota di mutuo rimanente, pari ad Euro 4.678, scade oltre l'esercizio successivo ma entro il quinto anno successivo (31/12/2023).

### 3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Al 31/12/2018 l'Azienda non aveva in essere anticipazioni di cassa da parte dell'istituto tesoriere.

### 4) Debiti per acconti

Al 31/12/2018 l'Azienda non aveva in essere debiti nei confronti di utenti.

### 5) Debiti verso fornitori

Tale voce al 31/12/2018 è più elevata di quella del bilancio precedente ma ciò si può ricollegare alla normale gestione altalenante e variabile di questi dati.

### 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.

### 12) Debiti tributari

Il dettaglio di tali debiti è:

	31/12/2018	31/12/2017
<b>debiti tributari</b>	<b>286.091</b>	<b>224.200</b>
Debiti per IRAP	68.214	53.651
Debiti per IRES	2.000	5.307
Erario conto rit. lavoro dip. e assimil.	109.285	92.266
Erario conto ritenute lavoro autonomo	3.946	4.135
Iva a debito split payment	98.930	67.852
Iva su vendite	3.716	989

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 è riferito a tutte le fatture professionisti pagate nel mese di dicembre 2018, per cui il relativo versamento è avvenuto in gennaio 2019. 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 98.930 riguarda quindi l'IVA che l'Azienda ha versato all'erario nei primi mesi del 2019, a seconda del momento del pagamento ai fornitori del relativo imponibile.

### 13) Debiti vs istituti di previdenza e sicurezza sociale

	31/12/2018	31/12/2017
<b>debiti vs. ist. di prev. e di sicur.</b>	<b>285.391</b>	<b>231.636</b>
Debiti verso INAIL	2.606	-7.126
Debiti verso fondo Perseo	3	3
Debiti verso INPDAP	282.641	238.456
Debiti verso INPS	141	303

### 14) Debiti vs il personale dipendente

	31/12/2018	31/12/2017
<b>debiti verso personale dipendente</b>	<b>343.205</b>	<b>295.850</b>
Anticipo da restituire a pers. dipendente	0	314
Debiti per arretrati su stipendi	1.936	3.581
Fondi incentivo produttività	341.269	291.955

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

Il fondo incentivo di produttività contiene lo stanziamento:

- dei residui dei fondi incentivo produttività relativi agli anni 2014, 2015, 2016 e 2017 relativi al solo personale comandato per il quale l'ente di appartenenza non ha chiesto la restituzione ad ASP, ma naturalmente l'azienda li ha accantonati in base al principio di competenza,
- del fondo incentivo di produttività 2018 che doveva ancora essere erogato alla data del 31/12/2018.

### 15) Altri debiti verso privati

Il dettaglio delle voci principali è il seguente:

	31/12/2018	31/12/2017
<b>ALTRI DEBITI VERSO PRIVATI</b>	<b>201.745</b>	<b>593.805</b>
Debiti per cauzioni ricevute	198.331	150.093
Altri debiti verso privati	3.414	443.712

La cospicua diminuzione della voce “Altri debiti verso privati” è dovuta al pagamento della quota dovuta alla Fondazione Hospice. Infatti con delibera n. 1 del 31 gennaio 2017 l’Assemblea dei soci aveva approvato la destinazione di € 500.000 derivanti dal patrimonio di ASP, per la costituzione di una Fondazione in partecipazione finalizzata alla realizzazione di un Hospice distrettuale. La quota veniva destinata al netto di quanto già speso per le operazioni preliminari alla costituzione della Fondazione. Nel mese di dicembre 2017 la Fondazione è nata pertanto il contributo è stato finalizzato e quindi girocontato a Debito. Successivamente, nel 2018, il contributo è stato erogato ed il relativo debito si è azzerato nell’anno 2018.

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

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
16) debiti per fatture da ricevere	1.734.821	1.820.584	-85.763

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

## E) Ratei e risconti passivi

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

Al 31/12/2018 si tratta principalmente di risconti passivi dovuti alla contabilizzazione della quota del rimborso assicurativo relativa a costi futuri, causati dal sisma, e pertanto indennizzati, come deliberato dall’Assemblea dei soci con atto n. 2 del 26 aprile 2016.

## F) Conti d’ordine

F) CONTI D'ORDINE	249.857	182.347	67.510
1) per beni di terzi	249.857	182.347	67.510
2) per beni nostri presso terzi	0	0	0
3) per impegni	0	0	0
4) per garanzie prestate	0	0	0
5) per garanzie ricevute	0	0	0

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

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

I beni rilevati sono:

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

Nel corso del 2018 il forte incremento della voce suddetta è dovuto a:

- macchine erogatrici delle bevande per al colazione presso le strutture,
- numero e importo della stampanti e fotocopiatrici in tutti i servizi.

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

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

## CONTO ECONOMICO

### Riconoscimento costi e ricavi

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione. Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo. I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale. Per i costi, oltre al principio della competenza economica è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi. I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/2018. 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 31/12/2018: € 16.908.366.

Si dettano di seguito le componenti più significative:

#### 1) RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA

<b>1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.</b>	<b>16.164.208</b>
1) rette	7.265.329
2) oneri a rilievo sanitario	4.517.490
3) concorsi rimborsi e recuperi da att.	4.351.385
4) altri ricavi	30.004

#### Rette: € 7.265.329

Rette Casa Protetta	5.433.033
Rette Centro Diurno	618.151
Rette Comunità Alloggio	213.391
Rette Servizi Domiciliari	483.666
Rette Servizio Trasporti	72.187
Rette Servizio di Telesoccorso	6.424
Rette Appartamenti Protetti e Microresidenze	138.465
Rette Servizi Educativi	300.013

**Oneri a rilievo sanitario: € 4.517.490**

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: € 4.351.385**

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

**Altri ricavi: € 30.004.**

Tale voce riguarda principalmente le tasse di concorso incassate da A.S.P. in occasione delle selezioni effettuate nel corso del 2018.

**2) COSTI CAPITALIZZATI**

<b>2) COSTI CAPITALIZZATI</b>	<b>391.823</b>
1) incrementi di imm. per lavori inter.	0
2) quota per utilizzo contr. in c/cap.	391.823

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

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

**4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI**

<b>4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>260.171</b>
1) da utilizzo del patrimonio	0
2) concorsi rimborsi e rec. x att. div.	16.676
3) plusvalenze ordinarie	1.370
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	187.765
5) altri ricavi istituzionali	3.409
6) ricavi da attività commerciale	50.951

**Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse: € 16.676.**

Si tratta principalmente di rimborsi INAIL per infortuni accaduti a dipendenti.

**Plusvalenze ordinarie: € 1.370**

Si tratta di plusvalenze relative ad alienazioni di beni già completamente ammortizzati.

### Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo: € 187.765

Tale voce è composta principalmente da:

- 1) Liberazione fondi precedentemente accantonati per una controversia legale che si è conclusa nel 2018 con sentenza irrevocabile, per la quale il fondo accantonato è stato stornato;
- 2) Adeguamento degli stanziamenti di spese, soprattutto utenze, previste per costi di competenza degli anni passati, ma non ancora richiesti nel corso dell'anno 2018 e prima della chiusura del bilancio;
- 3) Incassi di crediti già svalutati a fronte di solleciti svolti dall'Azienda nel corso dell'anno.

### Ricavi da attività commerciale: € 50.951

Si tratta principalmente del compenso che l'Azienda applica per il servizio di trasporto utenti disabili al centro diurno "La Nuvola" fornito alla cooperativa Domus, gestore del presidio.

In via residuale la voce comprende anche:

- 1) il ricavo per riaddebito al Comune di S. Felice s/P per le spese generali sostenute da A.S.P. nella casa residenza A. Modena per la gestione delle camere ardenti, presidio che il Comune utilizza anche per le salme provenienti dal territorio;
- 2) il ricavo per pasti forniti a utenti esterni/parenti di ospiti presenti presso le case residenza e un canone forfettario di rimborso spese relativo ai costi per i distributori di snack e bevande presso le strutture.

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

## B) Costi della produzione

Valore al 31/12/2018: € 16.012.763.

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

### 6) ACQUISTI BENI

<b>6) ACQUISTI BENI</b>	<b>1.083.272</b>
1) beni socio - sanitari	292.977
2) beni tecnico - economici	790.295

#### 6.1) Acquisti di beni socio sanitari: € 292.977

Presidi per incontinenti	108.452
Materiale igienico sanitario	87.351
Materiali Attività ricreative	10.935
Acquisto vestiario personale	1.601

Altri acquisti	8
Materiale igienico sanitario (IRES)	2.225
Materiali Attività ricreative (IRES)	856
Pannolini per bimbi nido (IRES)	2.194
Acquisto farmaci e parafarmaci	56.868
Altri acquisti socio-sanitari	22.487

## 6.2) Acquisti di beni tecnico-economici: € 790.295

Acquisto generi alimentari	503.524
Acquisto Materiale di pulizia locali	3.726
Acquisti diversi alberghieri	73.236
Acquisto generi alimentari (IRES)	53.988
Acquisto Materiale di pulizia locali (IRES)	713
Acquisti diversi alberghieri (IRES)	3.931
Beni inferiori ad euro 250 (IRES)	8.620
Cancelleria	33.335
Cancelleria (IRES)	2.582
Materiale vario strutture	16.063
Libri, riviste, abbonamenti e Cd Rom	186
Carburanti automezzi	90.240
Carburante automezzi (IRES)	151

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

## 7) ACQUISTI DI SERVIZI

<b>7) ACQUISTI DI SERVIZI</b>	<b>2.823.738</b>
1) per gest. attività socio-san.	80.264
2) servizi esternalizzati	1.204.976
3) trasporti	54.604
4) consulenze socio sanitarie e ass.	0
5) altre consulenze	31.638
6) lavoro inter. e altre forme di coll.	100.395
7) utenze	613.013
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	526.162

9) costi per organi Istituzionali	29.610
10) assicurazioni	167.043
11) altri	16.033

### 7.1) Acquisti di servizi per la gestione dell'attività sanitaria e socio assistenziale: € 80.264

Servizio parrucchiere e barbiere	11.511
Servizio podologo	6.589
Rifiuti speciali	21.296
Servizio animazione	6.359
Servizi attività religiose	182
Servizio psicologo	11.219
Costo Telesoccorso	3.486
Servizio animazione (IRES)	1.502
Sicurezza e igiene sul lavoro (IRES)	18.120

### 7.2) Acquisti di servizi esternalizzati: € 1.204.976

Servizio pulizia e disinfestazione	617.320
Servizio di ristorazione	36.300
Servizio trasporto pasti	56.908
Servizio riassetto stoviglie	150.099
Servizio di lavanderia divise	26.544
Servizio di lavanderia ospiti	77.556
Servizio di lavanderia piana	180.867
Servizio Emergenza (Conv. con associati)	2.100
Servizio pulizia e disinfestazione (IRES)	35.517
Servizio riassetto stoviglie (IRES)	20.253
Servizio vigilanza	1.250
Servizio traslochi e facchinaggio	207
Servizio vigilanza (IRES)	55

### 7.3) Trasporti: € 54.604

Spese per il trasporto degli utenti € 54.604.

### 7.5) Altre Consulenze: € 31.638

Costi legali	5.527
Prestazioni professionali esterne (IRES)	4.200

Prestaz. profess. edilizia	3.998
Costi consulenza amm.va	10.150
Costi consulenza amm.va (IRES)	7.229
Costi legali (IRES)	310
Prestaz. profess. edilizia (IRES)	224

#### 7.6) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione: € 100.395.

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

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

Nel corso degli anni 2017/2018 e ancor più nel 2019 si stanno effettuando numerosi concorsi per cercare di ridurre al minimo l’utilizzo di questo strumento rispetto all’assunzione diretta di personale. Tuttavia tale impegno è stato in gran parte vanificato dalle numerose cessazioni.

#### 7.7) Utenze: € 613.013

Energia elettrica	264.984
Gas metano	237.782
Acqua	68.999
Spese telefoniche alberghiere	1.360
Energia elettrica (IRES)	10.454
Gas metano (IRES)	4.402
Acqua (IRES)	2.464
Spese telefoniche uffici	11.703
Spese telefoniche cellulari	10.366
Spese telefoniche uffici (IRES)	68
Spese telefoniche cellulari (IRES)	429

#### 7.8) Manutenzioni e riparazioni ordinarie: € 526.162

Manutenzione piccole attrezzature	23.428
Manutenzione piccole attrezzature (IRES)	1.353
Manutenzione Ascensori	26.115
Manutenzione imp idr - termici	9.078
Manutenzione antincendio/estintori	25.919
Manutenzione immobili	15.706

Manutenzione aree verdi	72.910
Manutenzione disinfezione aut locali	11.941
Pozzi neri e spurgo	457
Altre manutenzioni	1.864
Manutenzioni imp elett-telef -fotovoltaic	22.975
Manutenzioni Global Service	222.928
Manut imp idr - termici - antinc (IRES)	4.103
Manutenzione estintori (IRES)	119
Manutenzione immobili (IRES)	299
Manutenzione aree verdi (IRES)	74
Manut disinfezione aut locali (IRES)	49
Manutenzioni imp elett-telef (IRES)	3.500
Manut. e controlli legionella (IRES)	28.919
Manutenzioni Global Service (IRES)	483
Manutenzioni attrezzature uffici	99
Manuten. attrezz. sanitarie	6.656
Manutenzioni/riparazioni su automezzi	46.350
Manutenzioni/riparazioni auto (IRES)	837

#### 7.9) Costo per organi istituzionali: € 29.610

Compensi per organi istituzionali	7.209
Compensi per organi istituzionali (IRES)	404
Compensi amministratori	21.997

#### 7.10) Costo per assicurazioni: € 167.043

Assicurazioni responsabilità civile	79.054
Altre assicurazioni	4.859
Assicurazioni all risks-patrimonio	27.789
Assicurazioni resp. civile (IRES)	4.613
Altre assicurazioni (IRES)	64
Assic. all risks-patrimonio (IRES)	1.012
Assicurazioni tutela legale (IRES)	6.110
Assicurazione automezzi	42.631
Assicurazione automezzi (IRES)	911

#### 7.11) Altri costi: € 16.033

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

## **8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI**

<b>8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>323.658</b>
1) affitti	311.911
2) canoni di locazione finanziaria	0
3) service	11.747

Nella voce affitti sono compresi principalmente:

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

Nella voce service sono registrati i canoni di noleggio.

## **9) PER IL PERSONALE**

<b>9) PER IL PERSONALE</b>	<b>10.380.366</b>
1) salari e stipendi	5.310.810
2) oneri sociali	1.523.693
3) trattamento di fine rapporto	0
4) altri costi	3.545.863

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

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

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

L'aumento della spesa di personale rispetto al 2017 si spiega tramite:

- ✓ le spese per tutto l'anno dei due nuovi servizi che nel 2017 erano stati aperti in corso d'anno:
  - l'ala a 8 posti privati nella casa residenza di San Felice s.P.
  - il nuovo centro socioeducativo il Girasole di San Felice s.P;

- ✓ le spese per tutto l'anno dei dipendenti della cucina presso la Casa residenza di Finale Emilia a seguito dell'internalizzazione della produzione pasti, prima forniti da una cooperativa, avvenuta in ottobre 2017;
- ✓ l'aumento di costo del personale dovuto al rinnovo contrattuale come da nuovo CCNL Funzioni Locali 21 maggio 2018;
- ✓ la registrazione del costo degli infermieri tra le spese di costo del personale anche quando rimborsati da AUSL.

### ORGANICO AL 31/12/2018

Il personale dipendente di ASP Comuni Modenesi Area Nord, in servizio alla data del 31/12/2018, era pari a complessive n. 326 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. 234 unità,
- personale dipendente a tempo determinato n. 5 unità,
- somministrazione lavoro n. 87 unità.

Nell'anno 2018 sono state effettuate dodici selezioni pubbliche (incluso i concorsi sopra elencati ed i corrispondenti avvisi di mobilità), che hanno prodotto l'assunzione a tempo indeterminato di 57 unità, con la finalità di riuscire a completare l'organico aziendale, nel rispetto di quanto previsto dal CCNL Funzioni Locali 21/5/18, ovvero di ridurre il ricorso alla somministrazione lavoro.

A fronte però di 57 assunzioni a tempo indeterminato, si sono registrate 13 dimissioni volontarie e 7 cessazioni per pensionamento, quindi il saldo al 31/12/18 è di 37 unità in più rispetto all'organico al 31/12/17.

Il Direttore Generale è stato assunto, sino al 30/9/2018, con incarico a termine in posizione di fuori ruolo. Dal 1/10/18 è stato affidato un incarico temporaneo di facente funzioni alla D.ssa Roberta Gatti, già incaricata di posizione organizzativa e dipendente a tempo indeterminato di ASP.

L'Azienda, ha gestito i propri servizi sia col proprio personale dipendente o in somministrazione / comando che tramite gli appalti di servizio assorbiti.

SERVIZI	PERSONALE ASSEGNATO IN SERVIZIO AL 31/12/2018	N.
Direzione Generale	Direttore Generale facente funzioni D.ssa Roberta Gatti	1
Servizi Amministrativo Finanziari	Responsabile di P.O. D.ssa Elena Benatti	1
	Personale in servizio	19

Totale Servizi Amministrativo Finanziari		20
Servizi Residenziali	Responsabile di P.O. D.ssa Flavia Orsi – Coord. D.ssa Giovanna Bertacchini	2
	Personale in servizio	190
Totale Servizi Residenziali		192
Servizi di Sostegno al Domicilio	Responsabile di P.O. D.ssa Roberta Gatti – Coord. D.ssa Stefania Marchi	1
	Personale in servizio	90
Totale Servizi di Sostegno al Domicilio		91
Servizi Educativi	Responsabile di P.O. D.ssa Francesca Cavrini	1
	Personale in servizio	16
Totale Servizi Educativi		17
Servizi Tecnici Patrimonio Sicurezza	Responsabile di P.O. Ing. Monica Aldrovandi	1
	Personale in servizio	5
Totale Servizi Tecnici Patrimonio Sicurezza		6
Totale Generale		326

### **Riorganizzazione aziendale**

In data 30/9/18 è stata collocata a riposo la D.ssa Loreta Gigante, pertanto l'amministrazione aziendale ha necessariamente dovuto subire degli interventi di riorganizzazione, soprattutto legati al fatto che si è assunta la decisione di attribuire un incarico di facente funzioni ad uno degli incaricati di posizione

organizzativa già in servizio, la D.ssa Roberta Gatti, in attesa che il nuovo Consiglio di Amministrazione provvedesse a formalizzare l'incarico dirigenziale al nuovo direttore.

Questo ha comportato un riassetto dell'organizzazione generale dell'apparato amministrativo, che ha portato alla revisione dell'organigramma ed alla redistribuzione degli incarichi di posizione organizzativa, con un periodo di transizione che dal 1/10/18 si è concluso il 5/3/19, con l'affidamento dell'incarico dirigenziale al nuovo Direttore Generale, nella persona della D.ssa Roberta Gatti.

## DATI SULL'OCCUPAZIONE

Nel corso dell'esercizio 2018, come descritto sommariamente in apertura del paragrafo precedente, Realizzazione del piano assunzionale con svolgimento delle seguenti selezioni:

- ✓ 1 selezione per 1 posto per il profilo di Ingegnere (da programmazione 2017) cat. D3;
- ✓ 2 avvisi di mobilità e 2 selezioni per il profilo di OSS cat. B3 (una in convenzione con ASP Città di Bologna ed altre ASP ed una gestita in proprio) per complessivi 39 posti;
- ✓ 1 avviso di mobilità ed 1 selezione per 20 posti per il profilo di Infermiere cat. D;
- ✓ 1 avviso di mobilità ed 1 selezione per 2 posti al profilo di Educatore Nido d'Infanzia cat. C;
- ✓ 1 procedura di stabilizzazione di un animatore cat. C;
- ✓ 1 avviso di mobilità ed 1 selezione per 1 posto di Coordinatore CRA Finale Emilia cat. D;
- ✓ 1 avviso di selezione per individuazione di una rosa di candidati per incarico a tempo determinato di Direttore Generale di ASP.

La realizzazione di quanto sopra ha richiesto un impegno straordinario per tutta l'Azienda, considerando tutta la mole di attività che richiede non solo lo svolgimento delle selezioni, dalla redazione di avvisi e bandi alla gestione dei candidati e delle richieste, ma anche le commissioni di concorso, la gestione logistica, tutta l'attività conseguente (contratti, atti, registrazioni, inserimenti, avvicendamenti, formazione etc.), necessaria per poter attivare le assunzioni che se rapportata al numero di unità gestite, 60 nell'anno 2018, non può certo ritenersi all'interno dell'ordinarietà.

Purtroppo a fronte delle 60 assunzioni attuate, si sono dovute registrare 20 cessazioni (per pensionamento ma anche per dimissioni volontarie), pertanto parte dell'impegno è stato vanificato.

Dal 1/9/18 è inoltre stato trasferito definitivamente ad ASP il Nido d'Infanzia di Medolla e relativi servizi ausiliari, già gestito da un triennio in via temporanea.

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.

<b>Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato</b>	<b>al 31/12/2017</b>	<b>al 31/12/2018</b>	<b>Variazione nel biennio</b>
personale area assistenza – dirigenza, P.O.	3	4	+1
personale area assistenza - comparto	166	201	+35
personale area amministrativa – dirigenza P.O.	2	2	0
personale area amministrativa - comparto	12	12	0
personale area tecnica dirigenza – P.O.	0	1	+1
personale area tecnica comparto	3	3	0
Altro personale – dirigenza P.O.	0	0	0
Altro personale – comparto	0	0	0
<b>totale personale a tempo indeterminato</b>	<b>186</b>	<b>223</b>	<b>+37</b>

<b>Personale dipendente in servizio a tempo determinato / interinali</b>	<b>esercizio 2017</b>	<b>esercizio 2018</b>	<b>Variazione nel biennio</b>
personale area assistenza – dirigenza – P.O.	0	0	
personale area assistenza - comparto	95	78	-17
personale area amministrativa – dirigenza – P.O.	0		
personale area amministrativa - comparto	5	8	+3
personale area tecnica dirigenza – P.O.	0	0	0
personale area tecnica comparto	2	2	0
Altro personale – dirigenza – P.O.	0	0	0
Altro personale – comparto	1	0	-1
<b>totale personale a tempo determinato</b>	<b>103</b>	<b>88</b>	<b>-15</b>

Al personale assistenziale ed amministrativo inserito nelle tabelle sopra riportate deve essere sommato il personale sui servizi educativi, che non fa parte della rilevazione ai fini dell'accreditamento.

Nell'anno 2018 il personale dipendente di ASP ha prestato 80.115 giornate lavorative, di servizio frontale di cui 4.517 prestate per il servizio Asilo Nido e servizi ausiliari.

## FORMAZIONE DEL PERSONALE

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

Nell'anno 2018 i dipendenti dell'ASP hanno frequentato corsi di aggiornamento professionale per 3.954,50 ore complessive di formazione, così suddivise:

Personale Amministrativo = 285,75 ore di formazione;

Personale dei Servizi Residenziali = 2.432,25 ore di formazione;

Personale Servizi al Domicilio = 1.156,00 ore di formazione;

Personale Servizi Educativi= 80,50 ore di formazione.

Sono inoltre state erogate complessivamente 2.880 ore di formazione in materia di sicurezza.

Il personale neoassunto è stato inserito nel percorso di formazione obbligatoria e, vista la consistente integrazione dell'organico attuata nel 2018, sono state riorganizzate le squadre antincendio e primo soccorso nelle strutture aziendali.

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

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

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

## **10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI**

<b>10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>887.912</b>
1) ammortamenti delle imm. immateriali	151.165
2) ammortamenti delle immobilizz. mat.	514.798
3) svalutazione delle immobilizzazioni	0
4) svalutazione dei crediti	221.949

## 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.

<b>1) Ammortamenti delle imm. immateriali</b>	<b>151.165</b>
Amm. miglorie su beni di terzi	5.535
Amm. software e diritti utilizz.ing.	5.673
Amm. miglorie su ex ospedale	25.224
Amm. miglorie ala a grav.ma	18.699
Amm. miglorie app.ti prot. S.F.	7.248
Amm. miglorie b.t. MICRO MEDOLLA	7.432
Amm. miglorie b.t. MICRO MIRANDOLA	6.689
Amm. miglorie su beni di terzi CP FE	49.130
Amm. miglorie su beni di terzi CD F.E.	671
Amm. software amm.ne area bilancio	8.174
Amm. software amm.ne area personale	14.576
Amm. software amm.ne area protocollo	1.735
Amm. miglorie ala 8 posti AM	379
<b>2) Ammortamenti delle immobilizz. mat.</b>	<b>514.798</b>
Ammortamento fabbricati	223.030
Ammortamento impianti, macchinari	51.315
Ammortamento mobili e arredi	109.012
Amm.to attrez. socio-assist. e sanitarie	45.333
Amm. macchine ufficio	10.506
Ammortamento altri beni	10.159
Amm. Impianti e Macchinari (IRES)	1.008
Amm. altri beni (IRES)	1.256
Amm. automezzi	63.179

### c) Svalutazione delle immobilizzazioni

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

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

L'Azienda al 31/12/2018 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 31/12/2018 si è provveduto ad effettuare una svalutazione analitica dei crediti verso utenti per euro 147.740, 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.

La posta accoglie anche un'ulteriore svalutazione, per euro 74.209, relativa al credito che l'Azienda vanta nei confronti dell'Azienda USL per il maggior costo sostenuto per i rinnovi contrattuali relativi al personale

infermieristico. Con il nuovo CCNL del maggio 2018 sono stati riconosciuti gli aumenti contrattuali spettanti al personale degli EE. PP. relativamente agli anni 2016/17/18. Rientrano tra i beneficiari anche gli Infermieri Professionali, che percepiscono quindi tali aumenti, sia che svolgano l'attività direttamente alle dipendenze di A.S.P. sia tramite somministrazione. A.S.P. ha infatti provveduto ad adeguare le retribuzioni, come da previsione contrattuale, ma il rimborso attualmente percepito per il personale in parola è ancora quello valorizzato nei vecchi contratti di servizio 2017/2019, che non tenevano conto dei rinnovi contrattuali. È in fase di discussione con l'A.U.S.L. l'accordo che porti alla definizione del nuovo rimborso, aggiornato con i rinnovi contrattuali del personale infermieristico, ed è stato quindi rilevato un ricavo presunto di 74.209 nel Valore della Produzione del Conto Economico (iscrivendo un credito verso l'Azienda U.S.L.).

Tuttavia, dato che alla data di chiusura del bilancio non vi sono ancora accordi sottoscritti in merito a tale trattativa, il principio di prudenza impone di svalutare il credito in parola, per lo stesso importo, ovvero 74.209 e tale posta è presente nella sezione Costi della Produzione, tra le svalutazioni dei crediti.

### **13) ALTRI ACCANTONAMENTI**

<b>13) ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	<b>170.000</b>
---------------------------------	----------------

Tale voce accoglie l'accantonamento al fondo manutenzioni cicliche, che è stato incrementato di euro 170.000,00, per coprire le manutenzioni pianificate per mantenere in efficienza le strutture immobiliari di proprietà o in uso ad ASP.

### **14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

<b>14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>343.817</b>
1) costi amministrativi	142.346
2) imposte non sul reddito	15.556
3) tasse	91.173
4) altri	3.372
5) minusvalenze ordinarie	6.162
6) sopravvenienze passive ed insuss.	85.208
7) contr. erogati ad aziende non-profit	0

<b>1) costi amministrativi</b>	<b>142.346</b>
Spese servizi bancari	8.197
Spese servizi postali	13.319
Canoni di assistenza software/hardware	38.457
Canoni software gestione personale	16.964
Costi pubblicazioni bandi	781
Gettoni commissioni concorsi	21.135

Quote associative	947
Canoni software gestione pers.	14.754
Spese funzionamento ufficio (IRES)	132
Commissioni presentazione SDD	13.093
Commissioni insoluti SDD	375
Spese servizi bancari (IRES)	460
Spese servizi postali (IRES)	746
Canoni software gestione pers. (IRES)	827
Spese archiviazione digitale	7.679
Marche e bolli (IRES)	84
Canoni di assistenza (IRES) soft/hard	1.719
Costi pubblicazioni bandi (IRES)	44
Gettoni commissioni concorsi (IRES)	1.185
Quote associative (IRES)	53
Commissioni presentazione SDD (IRES)	734
Costo riscossione Equitalia	117
Marche e bolli	1.536
Spese funzionamento ufficio	4.009
Costo adempimenti privacy	11.964

<b>2) imposte non sul reddito</b>	<b>15.556</b>
Altre imposte indirette	4.145
Imu	4.718
Bolli e imposte su automezzi	6.662
Bolli e imposte su automezzi (IRES)	31

<b>3) tasse</b>	<b>91.173</b>
Tassa rifiuti solidi urbani	88.513
Tassa rifiuti solidi urbani (IRES)	2.660

<b>4) altri</b>	<b>3.372</b>
-----------------	--------------

<b>5) minusvalenze ordinarie</b>	<b>6.162</b>
Minusvalenze ordinarie	6.162

<b>6) sopravvenienze passive ed insussistenze</b>	<b>85.208</b>
Sopravvenienze passive ordinarie	85.208

### Sopravvenienze passive: € 85.208

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).

Nel 2018 è stata iscritta una sopravvenienza passiva relativamente ad una errata fatturazione attiva verso l'A.U.S.L. per circa 50.000 euro, riferita ai ricavi per oneri a rilievo sanitario dell'anno 2017 per la casa residenza di Finale Emilia.

### C) Proventi ed oneri finanziari

<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0
1) in società partecipate	0
2) da altri soggetti	0
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	984
1) interessi att. su titoli dell'attivo	0
2) interessi attivi bancari e post.	219
3) proventi finanziari diversi	765
17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	10.805
1) su mutui	8.698
a) Interessi passivi su mutui	8.698
2) bancari	0
a) Interessi passivi bancari	0
3) oneri finanziari diversi	2.107
a) Interessi passivi verso fornitori	0
b) Interessi passivi su depositi cauzionali	0
c) Altri oneri finanziari	2.107
<b>TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-9.821</b>

### D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

## E) Proventi ed oneri straordinari

<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	
20) Proventi da:	767
1) donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	308
2) plusvalenze straordinarie	0
3) sopravvenienze attive straordinarie	459
21) Oneri da:	0
1) minusvalenze straordinarie	0
2) sopravvenienze passive straordinarie	0
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>767</b>

### Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali: € 308

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

## F) Imposte sul reddito

<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO</b>	
a) irap	636.535
b) ires	26.774

### a) Irap: € 636.535

<b>irap</b>	<b>636.535</b>
IRAP personale dipendente	425.578
IRAP altri soggetti	195.608
IRAP ferie maturate n.g.	1.638
IRAP ore straordinario n.g.	1.598
Irap su attività commerciale	12.113

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: € 26.774**

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2018. 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**

<b>G) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO</b>	<b>223.240</b>
--	----------------

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di Euro 223.240,48.

## NOTE SUL CONTO DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2018 l'A.S.P. ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'IRES, così come disposto nel 2° comma lett. B dell'art. 74 del DPR 22/12/86 n. 917 del T.U.I.R., anche attività che esulano da quelle istituzionali, definibili come "commerciali".

Il reddito prodotto da tali attività soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli artt. 143 e seguenti del T.U.I.R..

In particolare l'art. 144 del T.U.I.R. stabilisce che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali deve tenere per queste ultime una contabilità separata, necessaria anche ad una oggettiva detraibilità dei costi diretti.

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

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

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

Aggregato	Conto	C.E. AI FINI Ires	C.E. AI FINI Irap
COSTI PER MATERIE PRIME	Acquisto generi alimentari (IRES)	53.987,98	53.987,98
	Acquisto Materiale di pulizia locali (IRES)	712,72	712,72
	Acquisti diversi alberghieri (IRES)	3.930,72	3.930,72
Totale COSTI PER MATERIE PRIME		58.631,42	58.631,42
SERVIZI IN APPALTO	Servizio pulizia e disinfestazione (IRES)	35.566,86	35.566,86
	Servizio riassetto stoviglie (IRES)	20.253,26	20.253,26
Totale SERVIZI IN APPALTO		55.820,12	55.820,12
COSTI PER MATERIE PRIME ASSISTENZA	Materiale igienico sanitario (IRES)	2.225,32	2.225,32
	Materiali Attività ricreative (IRES)	856,49	856,49
	Pannolini per bimbi nido (IRES)	2.193,61	2.193,61
Totale COSTI PER MATERIE PRIME ASSISTENZA		5.275,42	5.275,42
SERVIZI APPALTATI	Lavoratori interinali (IRES)	158.978,46	NON DEDUCIBILE
Totale SERVIZI APPALTATI		158.978,46	0,00
ALTRI SERVIZI	Servizio animazione (IRES)	1.502,05	1.502,05
Totale ALTRI SERVIZI		1.502,05	1.502,05
GESTIONE AUTOMEZZI	Bolli e imposte su automezzi (IRES)	30,95	30,95
	Manutenzioni/riparazioni auto (IRES)	837,94	837,94
	Assicurazione automezzi (IRES)	911,01	911,01
	Carburante automezzi (IRES)	151,21	151,21
Totale GESTIONE AUTOMEZZI		1.931,11	1.931,11

UTENZE	Energia elettrica (IRES)	10.454,48	10.454,48
	Gas metano (IRES)	4.402,42	4.402,42
	Acqua (IRES)	2.464,32	2.464,32
	Manutenzione piccole attrezzature (IRES)	1.352,66	1.352,66
	Spese telefoniche uffici (IRES)	67,74	67,74
	Spese telefoniche cellulari (IRES)	429,18	429,18
<b>Totale UTENZE</b>		<b>19.170,80</b>	<b>19.170,80</b>
SERVIZI SOCIO SANITARI	Sicurezza e igiene sul lavoro (IRES)	63,50	63,50
<b>Totale SERVIZI SOCIO SANITARI</b>		<b>63,50</b>	<b>63,50</b>
MANUTENZIONE ORDINARIE	Manut imp idr - termici - antinc (IRES)	4.102,96	4.102,96
	Manutenzione estintori (IRES)	119,00	119,00
	Manutenzione immobili (IRES)	299,02	299,02
	Manutenzione aree verdi (IRES)	74,42	74,42
	Manut imp elettrico-telefonico (IRES)	3.500,00	3.500,00
	Manut. e controlli legionella (IRES)	2.177,70	2.177,70
	Manutenzioni Global Service (IRES)	529,37	529,37
<b>Totale MANUTENZIONE ORDINARIE</b>		<b>10.802,47</b>	<b>10.802,47</b>
AMMORTAMENTI	Amm. Impianti e Macchinari (IRES)	1.008,30	1.008,30
	Amm. altri beni (IRES)	1.256,25	1.256,25
<b>Totale AMMORTAMENTI</b>		<b>2.264,55</b>	<b>2.264,55</b>
SERVIZI ASSICURATIVI	Assicurazioni resp. civile (IRES)	4.612,88	4.612,88
	Altre assicurazioni (IRES)	121,25	121,25
	Assic. all risks-patrimonio (IRES)	955,16	955,16
	Assicurazioni tutela legale (IRES)	360,33	360,33
<b>Totale SERVIZI ASSICURATIVI</b>		<b>6.049,62</b>	<b>6.049,62</b>
AFFITTI E LOCAZIONI	Affitto sede ASP (IRES)	1.928,04	1.928,04
	Altri affitti (IRES)	58,30	58,30
<b>Totale AFFITTI E LOCAZIONI</b>		<b>1.986,34</b>	<b>1.986,34</b>
ALTRI COSTI	Tassa rifiuti solidi urbani (IRES)	2.660,26	2.660,26
	Materiale vario strutture (IRES)	-0,01	-0,01
	Servizio vigilanza (IRES)	66,11	66,11
<b>Totale ALTRI COSTI</b>		<b>2.726,36</b>	<b>2.726,36</b>
COSTI MATERIE PRIME	Cancelleria (IRES)	2.581,59	2.581,59
<b>Totale COSTI MATERIE PRIME</b>		<b>2.581,59</b>	<b>2.581,59</b>
ALTRI COSTI E SERVIZI	Prestazioni professionali esterne (IRES)	28,67	
	Costo eventi A.S.P. (IRES)	371,54	371,54
	Compenso per agenzie interinali (IRES)	5.390,22	NON DEDUCIBILE
	Spese funzionamento ufficio (IRES)	132,20	132,20
	Canoni di noleggio (IRES)	664,50	664,50

	Costi consulenza amm.va (IRES)	7.228,42	7.228,42
	Spese servizi bancari (IRES)	459,65	459,65
	Spese servizi postali (IRES)	746,07	746,07
	Costi legali (IRES)	309,92	309,92
	Canoni software gestione pers. (IRES)	827,36	827,36
	Spese archiviazione digitale (IRES)	407,74	407,74
	Marche e bolli (IRES)	84,32	84,32
	Prestaz. profess. edilizia (IRES)	224,21	NON DEDUCIBILE
	Storni e abbuoni passivi (IRES)	16,01	16,01
	Canoni di assistenza (IRES) soft/hard	1.718,73	1.718,73
	Costi pubblicazioni bandi (IRES)	43,81	43,81
	Gettoni commissioni concorsi (IRES)	1.185,18	1.185,18
	Quote associative (IRES)	53,10	53,10
	Commissioni presentazione SDD (IRES)	754,15	754,15
	Compensi per organi istituzionali (IRES)	404,24	404,24
	Costo adempimenti privacy (IRES)	635,29	635,29
<b>Totale ALTRI COSTI E SERVIZI</b>		<b>21.685,33</b>	<b>16.042,23</b>
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	Sopravvenienze passive ordinarie (IRES)	NON DEDUCIBILE	NON DEDUCIBILE
<b>Totale ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>			
<b>COSTI PERSONALE DIPENDENTE</b>	Salari e stipendi (IRES)	235.040,02	235.040,02
	Salario acc. m. precedente (IRES)	498,00	498,00
	Salario acc. m. corrente (IRES)	21.722,06	21.722,06
	Salario accessorio DG	1.482,77	1.482,77
	Contributi INPS (IRES)	309,11	309,11
	Contributi INPDAP (IRES)	70.217,26	70.217,26
	Inail (IRES)	2.916,67	2.830,86
	Altri costi personale (IRES)	2.132,04	2.132,04
	Formazione personale dipendente (IRES)	6.143,61	6.143,61
	Compensi amministratori (IRES)	1.168,03	1.168,03
	Mensa dipendenti (IRES)	-3.879,60	-3.879,60
	Contributi INPS collab. e occas. (IRES)	157,18	157,18
	Rimborsi km ai dipendenti (IRES)	62,94	62,94
	Contributi Fondo Perseo (IRES)	49,90	49,90
	Straordinari anno in corso (IRES)	341,33	341,33
	Salari e stip. tredicesime (IRES)	-169,29	-169,29
	Contributi INPDAP tredicesime (IRES)	-36,74	-36,74

	Ferie maturate e non godute (IRES)	36.420,53	36.420,53
	Contributi su ferie n.g. (IRES)	8.264,97	8.264,97
	Ore straord. maturate n.g. (IRES)	14.445,93	14.445,93
	Contrib. INPDAP ore straord. n.g. (IRES)	3.865,22	3.865,22
<b>Totale COSTI PERSONALE DIPENDENTE</b>		<b>401.151,94</b>	<b>401.066,13</b>
<b>ACCANTONAMENTI</b>	Svalutazione crediti indeducibile	NON DEDUCIBILE	NON DEDUCIBILE
<b>Totale ACCANTONAMENTI</b>			
<b>ALTRE IMPOSTE INDIRETTE</b>	Altre imposte indirette (IRES)	153,64	153,64
<b>Totale ALTRE IMPOSTE INDIRETTE</b>		<b>153,64</b>	<b>153,64</b>
<b>IRAP</b>	Irap ferie maturate n.g. (IRES)	NON DEDUCIBILE	NON DEDUCIBILE
	Irap ore straord. n.g. (IRES)	NON DEDUCIBILE	NON DEDUCIBILE
<b>Totale IRAP</b>			
<b>Totale Costi</b>		<b>750.774,72</b>	<b>586.067,35</b>
<b>AREA MEDOLLA</b>	Rette asilo nido Medolla (IRES)	144.348,54	144.348,54
	Cont Comune Medolla nido (IRES)	490.137,17	490.137,17
	Rette pasti infanzia Medolla (IRES)	33.940,63	33.940,63
	Rette pasti elementari Medolla (IRES)	101.776,76	101.776,76
	Cont Comune Medolla pasti elementare (IRES)	79.158,26	79.158,26
	Rette prolung. infanzia Medolla (IRES)	3.990,00	3.990,00
	Cont Comune Medolla infanzia (IRES)	26.996,04	26.996,04
	Rette c. estivo elem/medie Medolla (IRES)	15.956,73	15.956,73
<b>Totale AREA MEDOLLA</b>		<b>896.304,13</b>	<b>896.304,13</b>
<b>SOPRAVV ATTIVE ED INSUSS DEL PASS ORDIN</b>	Sopravvenienze attive ordinarie	NON TASSABILI	NON TASSABILI
	Sopravvenienze attive ordinarie (IRES)	430,92	430,92
<b>Totale SOPRAVV ATTIVE ED INSUSS DEL PASS</b>		<b>430,92</b>	<b>430,92</b>
<b>RICAVI DA ATTIVITA' COMMERCIALE</b>	Ricavi per attività di mensa (IRES)	2.714,65	NON TASSABILI
	Altri ricavi diversi (IRES)	48.236,67	NON TASSABILI
<b>Totale RICAVI DA ATTIVITA' COMMERCIALE</b>		<b>50.951,32</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Ricavi</b>		<b>947.686,37</b>	<b>896.735,05</b>

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2018 (Modello Unico 2019), 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 2019, 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

---