AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLE TERRE D'ARGINE

Sede legale in Via Trento e Trieste 22, 41012 Carpi

Bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2010

(delibera n. 1/3 dell'Assemblea dei Soci del 30/05/2011)

Indice

Schemi di Bilancio…… pag. 3

1) Attivo……... pag. 4
2) Passivo……. pag. 6
3) Conto Economico……... pag. 7

Nota Integrativa…… pag. 10

1) Attivo…… pag. 13
A) Crediti per incremento del patrimonio netto pag. 13
B) Immobilizzazioni……... pag. 13
I – Immateriali…….. pag. 14
II – Materiali……. pag. 18
III – Finanziarie…… pag. 26
C) Attivo Circolante……... pag. 27
I – Rimanenze…….. pag. 27
II – Crediti…… pag. 29
III – Attività finanziarie…… pag. 32
IV – Disponibilità liquide……. pag. 33
D) Ratei e Risconti attivi…… pag. 33

2) Passivo…….. pag. 35
A) Patrimonio Netto…… pag. 35
I – Fondo di dotazione…….. pag. 37
II – Contributi in c/capitale…….. pag. 37
III – Contributi vincolati…….. pag. 38
VII – Utile d'esercizio……. pag. 39
B) Fondi Rischi ed Oneri…… pag. 39
C) Trattamento di Fine Rapporto…… pag. 42
D) Debiti……. pag. 42
E) Ratei e Risconti passivi…….. pag. 46

3) Conto Economico…….. pag. 47
A) Valore della Produzione……. pag. 47
1) Ricavi da servizi alla persona……... pag. 48
2) Costi capitalizzati……. pag. 48
3) Variazione rimanenze att. in corso.... pag. 49
4) Proventi e ricavi diversi…… pag. 50
5) Contributi in c/esercizio…… pag. 51
B) Costi della Produzione…… pag. 52
6) Acquisto beni …….. pag. 52
7) Acquisti di servizi……. pag. 53
8) Godimento di beni di terzi…… pag. 57
9) Spese per il personale…… pag. 58
10) Ammortamenti e svalutazioni……. pag. 60
11) Variazione delle rimanenze…… pag. 62
12) Accantonamenti ai fondi rischi….. pag. 63
13) Altri accantonamenti…….. pag. 63
14) Oneri diversi di gestione……. pag. 64
C) Proventi e Oneri Finanziari…… pag. 66
15) Proventi da partecipazioni…….. pag. 66
16) Altri proventi finanziari……. pag. 66
17) Oneri finanziari……. pag. 66
D) Rettifiche di valore attività finanziarie….. pag. 66
18) Rettifiche di valore……. pag. 66
19) Svalutazioni…… pag. 66
E) Proventi ed oneri straordinari…… pag. 67
F) Imposte sul reddito……. pag. 68
23) Utile d'esercizio…….. pag. 68

4) Conto Economico dell'attività commerciale...….. pag. 69

Schemi del Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2010

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

1) ATTIVO

Descrizione	31/12/2010	31/12/2009	Variazione	Variazione %
1) ATTIVO	19.738.720	20.414.111	-675.393	-3,31%
A) CREDITI PER INC. DEL PATRIMONIO NETTO	**0**	**72.723**	**-72.723**	**-100,00%**
1) per fondo di dotazione	0	0	0	0,00%
2) per contributi in conto capitale	0	72.723	-72.723	-100,00%
3) altri crediti	0	0	0	0,00%
B) IMMOBILIZZAZIONI	**12.255.727**	**12.353.913**	**-98.186**	**-0,79%**
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**131.899**	**66.117**	**65.782**	**99,49%**
1) costi di impianto e di ampliamento	3.661	5.476	-1.815	-33,15%
2) costi di ricerca, di svil. e di pubb.	0	0	0	0,00%
3) soft. e diritti di utilizzaz. op.ing.	33.626	13.334	20.292	152,19%
4) conces., licenze, marchi e dir. sim.	0	0	0	0,00%
5) migliorie su beni di terzi	40.244	8.923	31.321	351,04%
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0	0,00%
7) altre immobilizzazioni immateriali	54.367	38.385	15.982	41,64%
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**12.123.823**	**12.287.778**	**-163.955**	**-1,33%**
1) terreni del patrim. indisponibile	3.921.914	3.921.914	0	0,00%
2) terreni del patrim. disponibile	203.190	203.190	0	0,00%
3) fabbricati del patrim. indisponibile	6.802.773	6.936.534	-133.761	-1,93%
4) fabbricati del patrim. disponibile	744.939	745.249	-310	-0,04%
5) fabbricati di pregio del patrim ind.	0	0	0	0,00%
6) fabbricati di pregio del patr. disp.	0	0	0	0,00%
7) impianti e macchinari	133.780	117.178	16.602	14,17%
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	109.216	133.777	-24.561	-18,36%
9) mobili e arredi	90.414	102.427	-12.013	-11,73%
10) mobili e arredi di pregio artistico	77.797	68.708	9.089	13,23%
11) macchine d'ufficio, computers	10.847	19.245	-8.398	-43,64%
12) automezzi	12.468	19.789	-7.321	-37,00%
13) altri beni	16.487	19.768	-3.281	-16,60%
14) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0,00%
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	**5**	**17**	**-12**	**-71,26%**
1) partecipazioni in:	0	0	0	0,00%
a) società di capitali	0	0	0	0,00%
b) enti non-profit	0	0	0	0,00%

Descrizione	31/12/2010	31/12/2009	Variazione	Variazione %
c) altri soggetti	0	0	0	0,00%
2) crediti verso:	0	0	0	0,00%
a) società partecipate	0	0	0	0,00%
b) altri soggetti	0	0	0	0,00%
3) altri titoli	5	17	-12	-71,26%
C) ATTIVO CIRCOLANTE	**7.463.798**	**7.971.410**	**-507.612**	**-6,37%**
I) RIMANENZE	**1.366.317**	**1.198.039**	**168.278**	**14,05%**
1) beni socio-sanitari	28.753	23.627	5.126	21,70%
2) beni tecnico economali	15.664	12.344	3.320	26,89%
3) attività in corso	1.316.908	1.160.567	156.341	13,47%
4) acconti	4.992	1.500	3.492	232,80%
II) CREDITI	**4.602.093**	**5.140.888**	**-538.795**	**-10,48%**
1) verso utenti	1.525.333	1.572.572	-47.239	-3,00%
2) verso la Regione Emilia-Romagna	0	0	0	0,00%
3) verso la Provincia	0	0	0	0,00%
4) verso Comuni ambito distrett.	518.183	296.061	222.122	75,03%
5) verso Azienda Sanitaria	1.522.377	1.918.679	-396.302	-20,65%
6) verso lo Stato ed altri Enti pubb.	14.852	0	14.852	0,00%
7) verso società partecipate	0	0	0	0,00%
8) verso Erario	8.028	56	28.620	50734,96%
9) per imposte anticipate	20.648	0	20.648	0,00%
10) verso altri soggetti privati	4.269	4.343	-74	-1,71%
11) per fatt. da emett. e n.a. da ric.	988.403	1.349.177	-360.774	-26,74%
III) ATTIVITA' FINANZIARIE	**0**	**194.849**	**-194.849**	**-100,00%**
1) partecipazioni in:	0	0	0	0,00%
a) società di capitali	0	0	0	0,00%
b) enti non-profit	0	0	0	0,00%
c) altri soggetti	0	0	0	0,00%
2) altri titoli	0	194.849	-194.849	-100,00%
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	**1.495.388**	**1.437.634**	**57.754**	**4,02%**
1) cassa	4.133	5.607	-1.474	-26,29%
2) c/c bancari	1.491.255	1.432.028	59.227	4,14%
3) c/c postale	0	0	0	0,00%
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	**19.193**	**16.064**	**3.129**	**19,48%**
1) ratei	2.573	2.611	-38	-1,44%
2) risconti	16.620	13.454	3.166	23,53%

2) PASSIVO

Descrizione	31/12/2010	31/12/2009	Variazione	Variazione %
2) PASSIVO	19.738.720	20.414.111	-675.390	-3,31%
A) PATRIMONIO NETTO	**13.475.658**	**13.487.492**	**-11.834**	**-0,09%**
I) FONDO DI DOTAZIONE	**5.148.891**	**5.148.891**	**0**	**0,00%**
1) all'01/01/2008	5.148.948	5.148.948	0	0,00%
2) variazioni	-57	-57	0	0,41%
II) contributi in c/cap. all'01/01/2008	**7.868.568**	**8.000.483**	**-131.915**	**-1,65%**
III) contributi in c/cap. vincolati	**365.313**	**227.640**	**137.673**	**60,48%**
IV) donazioni vincolate ad investimenti	**0**	**0**	**0**	**0,00%**
V) donazioni di immobilizzazioni	**771**	**885**	**-114**	**-12,91%**
VI) riserve statutarie	**0**	**0**	**0**	**0,00%**
VII) utili (perdite) portati a nuovo	**0**	**109.593**	**-109.593**	**-100,00%**
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	**92.115**	**0**	**92.115**	**0,00%**
B) FONDI RISCHI E ONERI	**607.842**	**530.428**	**77.414**	**14,59%**
1) per imposte, anche differite	596	596	0	0,03%
2) per rischi	83.437	83.437	0	0,00%
3) altri	523.809	446.395	77.414	17,34%
C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.	**0**	**0**	**0**	**0,00%**
D) DEBITI	**5.607.314**	**6.230.500**	**-623.186**	**-10,00%**
1) verso soci per finanziamenti	0	0	0	0,00%
2) per mutui e prestiti	2.202	4.370	-2.168	-49,61%
3) verso istituto tesoriere	-156	0	-156	0,00%
4) per acconti	0	0	0	0,00%
5) verso fornitori	4.160.003	3.576.102	583.901	16,33%
6) verso società partecipate	0	0	0	0,00%
7) verso la regione Emilia-Romagna	0	0	0	0,00%
8) verso la provincia	0	0	0	0,00%
9) verso comuni dell'ambito distrett.	393.115	87.032	306.082	351,69%
10) verso azienda sanitaria	949	0	949	0,00%
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	0	0	0	0,00%
12) debiti tributari	113.653	17.542	96.111	547,89%
13) debiti vs. ist. di prev. e di sicur.	19.738	1.728	18.010	1042,43%
14) debiti verso personale dipendente	229.079	146.283	82.796	56,60%
15) altri debiti verso privati	0	0	0	-100,00%
16) debiti per fatture da rivecere	688.731	2.397.442	-1.708.711	-71,27%
E) RATEI E RISCONTI	**47.907**	**165.691**	**-117.784**	**-71,09%**
1) ratei	3.070	5.783	-2.713	-46,91%
2) risconti	44.837	159.908	-115.071	-71,96%

3) CONTO ECONOMICO

Descrizione	31/12/2010	31/12/2009	Variazione	Variazione %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**15.195.790**	**15.044.776**	**151.014**	**1,00%**
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	**11.243.920**	**10.926.857**	**317.063**	**2,90%**
1) rette	5.948.486	5.813.093	135.393	2,33%
2) oneri a rilievo sanitario	5.067.969	4.913.868	154.101	3,14%
3) concorsi rimborsi e recuperi da att.	227.465	199.896	27.569	13,79%
4) altri ricavi	0	0	0	0,00%
2) COSTI CAPITALIZZATI	**159.544**	**148.952**	**10.592**	**7,11%**
1) incrementi di imm. per lavori inter.	0	0	0	0,00%
2) quota per utilizzo contr. in c/cap.	159.544	148.952	10.592	7,11%
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	**156.341**	**207.253**	**-50.912**	**-24,57%**
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	**705.113**	**729.805**	**-24.692**	**-3,38%**
1) da utilizzo del patrimonio	3.385	2.580	805	31,20%
2) concorsi rimborsi e rec. x att. div.	7.576	5.558	2.018	36,30%
3) plusvalenze ordinarie	5.152	110	5.042	4583,64%
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	65.739	1.297	64.442	4968,43%
5) altri ricavi istituzionali	0	0	0	0,00%
6) ricavi da attività commerciale	623.260	720.259	-96.999	-13,47%
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	**2.930.872**	**3.031.909**	**-101.037**	**-3,33%**
1) contributi dalla Regione	0	0	0	0,00%
a) Contributi in c/esercizio dalla Regione	0	0	0	0,00%
2) contributi dalla Provincia	0	0	0	0,00%
a) Contributi c/esercizio dalla Provincia	0	0	0	0,00%
3) contr. dai Comuni dell'ambito distr.	2.923.865	3.028.331	-104.466	-3,45%
a) Contributi dai Comuni dell'ambito distr.	0	3.028.331	-3.028.331	-100,00%
4) contributi dall'Azienda Sanitaria	0	0	0	0,00%
a) Contributi da Azienda Sanitaria	0	0	0	0,00%
5) ontributi dallo Stato e da altri Enti	0	0	0	0,00%
a) Contributi dallo Stato e da altri Enti	0	0	0	0,00%
6) altri contributi da privati	7.007	3.578	3.429	95,84%
a) Altri contributi da privati	0	3.578	-3.578	-100,00%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	**14.927.793**	**14.805.425**	**122.368**	**0,83%**
6) ACQUISTI BENI	**966.527**	**1.142.459**	**-175.932**	**-15,40%**
1) beni socio - sanitari	288.582	294.139	-5.557	-1,89%
2) beni tecnico - economali	677.945	848.320	-170.375	-20,08%
7) ACQUISTI DI SERVIZI	**11.218.851**	**11.283.866**	**-65.015**	**-0,58%**
1) per gest. attività socio-san.	7.981.695	8.370.070	-388.375	-4,64%
2) servizi esternalizzati	2.178.925	1.971.293	207.632	10,53%
3) trasporti	4.786	3.955	831	21,02%
4) consulenze socio sanitarie e ass.	211.948	186.995	24.953	13,34%

Descrizione	31/12/2010	31/12/2009	Variazione	Variazione %
5) altre consulenze	109.688	104.551	5.137	4,91%
6) lavoro inter. e altre forme di coll.	97.052	13.480	83.572	619,96%
7) utenze	435.413	427.613	7.800	1,82%
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	124.745	123.914	831	0,67%
9) costi per organi Istituzionali	19.494	24.118	-4.624	-19,17%
10) assicurazioni	25.974	27.874	-1.900	-6,82%
11) altri	29.131	30.002	-871	-2,90%
8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	**25.405**	**18.403**	**7.002**	**38,05%**
1) affitti	7.677	7.272	405	5,57%
2) canoni di locazione finanziaria	0	0	0	0,00%
3) service	17.727	11.131	6.596	59,25%
9) PER IL PERSONALE	**2.151.137**	**1.690.385**	**460.752**	**27,26%**
1) salari e stipendi	1.672.432	1.312.059	360.373	27,47%
2) oneri sociali	478.705	378.326	100.379	26,53%
3) trattamento di fine rapporto	0	0	0	0,00%
4) altri costi	0	0	0	0,00%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	**341.037**	**349.215**	**-8.178**	**-2,34%**
1) ammortamenti delle imm. immateriali	31.561	12.596	18.965	150,56%
2) ammortamenti delle immobilizz. mat.	309.476	336.619	-27.143	-8,06%
3) svalutazione delle immobilizzazioni	0	0	0	0,00%
4) svalutazione dei crediti	0	0	0	0,00%
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	**-8.445**	**9.615**	**-18.060**	**-187,83%**
1) variaz. rim. dei beni socio-sanit.	-5.126	7.805	-12.931	-165,68%
2) variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	-3.320	1.811	-5.131	-283,37%
12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	**0**	**0**	**0**	**0,00%**
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	**116.977**	**183.970**	**-66.993**	**-36,42%**
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**116.304**	**127.512**	**-11.208**	**-8,79%**
1) costi amministrativi	23.177	22.179	998	4,50%
2) imposte non sul reddito	27.472	35.614	-8.142	-22,86%
3) tasse	13.550	13.337	213	1,60%
4) altri	31.405	46.326	-14.921	-32,21%
5) minusvalenze ordinarie	1.807	0	1.807	0,00%
6) sopravvenienze passive ed insuss.	18.893	10.056	8.837	87,87%
7) contr. erogati ad aziende non-profit	0	0	0	0,00%
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	**267.997**	**239.351**	**28.646**	**11,97%**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**0**			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	0	0,00%
1) in società partecipate	0	0	0	0,00%
2) da altri soggetti	0	0	0	0,00%
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	**8.473**	**11.299**	**-2.826**	**-25,01%**
1) interessi att. su titoli dell'attivo	1.709	4.908	-3.199	-65,18%

Descrizione	31/12/2010	31/12/2009	Variazione	Variazione %
2) interessi attivi bancari e post.	6.763	6.390	373	5,84%
3) proventi finanziari diversi	0	2	-2	-100,00%
17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	**156**	**464**	**-308**	**-66,39%**
1) su mutui	60	169	-109	-64,51%
a) Interessi passivi su mutui	0	0	0	0,00%
2) bancari	0	0	0	0,00%
a) Interessi passivi bancari	0	0	0	0,00%
3) oneri finanziari diversi	95	295	-200	-67,81%
a) Interessi passivi verso fornitori	0	0	0	0,00%
b) Interessi passivi su depositi cauzionali	0	0	0	0,00%
c) Altri oneri finanziari	0	0	0	0,00%
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	**8.317**	**10.835**	**-2.518**	**-23,24%**
D) RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZIARIA	**0**	**0**	**0**	**0,00%**
18) RIVALUTAZIONI	0	0	0	0,00%
1) di partecipazioni	0	0	0	0,00%
2) di altri valori mobiliari	0	0	0	0,00%
19) SVALUTAZIONI	0	0	0	0,00%
1) di partecipazioni	0	0	0	0,00%
2) di altri valori mobiliari	0	0	0	0,00%
TOTALE delle RETTIFICHE (D)	**0**	**0**	**0**	**0,00%**
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	**0**	**0**	**0**	**0,00%**
20) Proventi da:	0	0	0	0,00%
1) donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	0	0	0	0,00%
2) plusvalenze straordinarie	0	0	0	0,00%
3) sopravvenienze attive straordinarie	0	0	0	0,00%
21) Oneri da:	15.414	0	15.414	0,00%
1) minusvalenze straordinarie	0	0	0	0,00%
2) sopravvenienze passive straordinarie	15.414	0	15.414	0,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**15.414**	**0**	**15.414**	**0,00%**
F) IMPOSTE SUL REDDITO	**168.789**	**140.593**	**28.196**	**20,06%**
a) irap	151.009	118.585	32.424	27,34%
b) ires	17.780	22.008	-4.228	-19,21%
G) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	**92.115**	**109.593**	**-17.482**	**-15,95%**

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLE TERRE D'ARGINE

Sede legale in Via Trento e Trieste 22, 41012 Carpi

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2010

PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, sono inoltre sono state utilizzate le indicazioni desunte 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, dal Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità – OIC-).

Criteri di redazione

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio.

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

Ai sensi dell'Art. 2423 bis comma I° punto 6, i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2010 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio all'31/12/2009, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.
La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.
L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare 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).

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.

Crediti per incrementi del patrimonio netto

Valore al 31/12/2009	€ 72.723
Valore al 31/12/2010	€ 0
Variazione	- € 72.723

Tutti i crediti per incrementi del patrimonio netto erano, a inizio esercizio, crediti per contributi in conto capitale e sono stati interamente riscossi nel corso del 2010.

B) Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono state iscritte nell'attivo patrimoniale solo se non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestano una capacità di produrre benefici economici futuri e si riferiscono a costi effettivamente sostenuti, distintamente identificati ed attendibilmente quantificati. In via generale i criteri di valutazione utilizzati sono quelli previsti dalla normativa civilistica ed il dettaglio dei criteri utilizzati è comunque evidenziato di seguito, nell'ambito delle singole categorie di immobilizzazioni.

I - Immobilizzazioni Immateriali

Per le acquisizioni dell'esercizio[1] la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle *eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio/i*.
Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico – tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 , *così come recepite dal Regolamento interno di contabilità deliberato dal Consiglio di Amministrazione il 28/11/2008,* e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

- Costi impianto e di ampliamento: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Migliorie su beni di terzi: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Immobilizzazioni in corso ed acconti: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Altre immobilizzazioni immateriali: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);

Nei casi in cui tali costi siano associati ad appalti pluriennali, la durata della vita residua del bene, e quindi la quota di ammortamento annuale, viene allineata alla durata dell'appalto stesso.

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

[1] In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo 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.

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2009	€ 66.117
Valore al 31/12/2010	€ 131.899
Variazione	+ € 65.782

1) Costi di impianto e di ampliamento[2]

Descrizione	**Importo**
Valore al 31/12/2009	**€ 5.476**
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 1.815
Valore al 31/12/2010	**€ 3.661**

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

Descrizione	**Importo**
Valore al 31/12/2009	**€ 13.334**
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€30.459
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 10.167
Valore al 31/12/2010	**€ 33.626**

Trattasi di software e/o brevetti, e/o diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati *al costo di acquisizione*.

Nel 2010 si è avviato il percorso di informatizzazione dei servizi socio-assistenziali-sanitari e sono stati sostenuti relativi investimenti, di cui € 27.819 per soli software. Tale progetto di investimento è stato finanziato da contributi erogati dall'Ausl, pertanto, utilizzando i relativi contributi in conto capitale, gli ammortamenti di tali beni sono compensati pari ricavo di sterilizzazione.

[2] La presente classe di immobilizzazioni è stata iscritta con il consenso dell'Organo di revisione contabile, conformemente a quanto stabilito all'Articolo 2426 del C.C comma 1 punto 5.

5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2009	**€ 8.923**
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 36.647
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 5.325
Valore al 31/12/2010	**€ 40.244**

Trattasi di interventi di adeguamento e ripristino di produttività e sicurezza su immobili di proprietà di terzi, concessi all'Ente in comodato d'uso gratuito.
Gli ammortamenti della presente categoria di immobilizzazioni sono finanziati interamente dal "fondo ripristino beni di terzi" o da "altri cntributi in conto capitale", pertanto i costi sono coperti da ricavi uguali e contrari sotto la voce "sterilizzazione".

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Costo Pubblicazione Bandi Pluriennali	Importo
Valore al 31/12/2009	**€ 1.180**
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 826
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 1.145
Valore al 31/12/2010	**€ 861**

Formazione e Consulenze Pluriennali	Importo
Valore al 31/12/2009	**€ 19.053**
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 29.010
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 10.958
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da "altre immobilizzazioni immateriali")	€ 14.709
Valore al 31/12/2010	**€ 51.814**

Tra le acquisizioni del 2010 la più rilevante è uno studio per la valutazione dei costi di ristrutturazione della cucina della Casa Residenza R.Rossi per complessivi € 12.000.

Altre immobilizzazioni immateriali	**Importo**
Valore al 31/12/2009	**€ 18.152**
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 400
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 5.527
(-) Giroconti negativi (riclassificazione ad "altre immobilizzazioni immateriali")	- € 14.709
Valore al 31/12/2010	**€ 1.684**

II - Immobilizzazioni Materiali[3]

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, *così come recepite dal Regolamento interno di contabilità deliberato dal Consiglio di Amministrazione il 28/11/2008,* e più analiticamente di seguito evidenziate:

- Fabbricati: 3%;
- Impianti e Macchinari 12.5%
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche
- dei servizi alla persona 12.5%;
- Mobili e arredi: 10%;
- Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed
- altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- Automezzi: 25%;
- Altri beni: 12,5%;

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

Gli **ammortamenti**, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp, come da indicazioni del Consiglio di

[3] In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo 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.

Amministrazione condivise nell'Assemblea dei Soci del 06/06/2008, relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e quindi controbilanciati da contributo in conto capitale, sono stati oggetto di "**sterilizzazione** parziale" calcolata sul 50% del costo storico del bene[4]. Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati. Per il dettaglio si rinvia alla sezione dedicata al Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa.

Le acquisizioni di pertinenze ed impianti incorporati/inscindibili all'edificio (*o scindibili ma a condizioni economiche di effettiva non convenienza*) sono capitalizzate al valore della struttura possono essere ricomprese all'interno della voce. Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato al costo del bene oggetto della manutenzione; l'ammortamento è stato calcolato applicando la stessa aliquota del bene oggetto dell'intervento.

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

[4] La quota di sterilizzazione degli ammortamenti è stata mantenuta in linea con quella applicata nel 2008.

Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2009	€ 12.287.778
Valore al 31/12/2010	€ 12.123.823
Variazioni	- € 163.955

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	**Importo**
Valore al 31/12/2009	**€ 3.921.914**
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ --
(+) Migliorie	€ --
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ --
(-) Cessioni dell'esercizio	€ --
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ --
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ --
Valore al 31/12/2010	**€ 3.921.914**

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	**Importo**
Valore al 31/12/2009	**€ 203.190**
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ --
(+) Migliorie	€ --
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ --
(-) Cessioni dell'esercizio	€
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ --
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ --
Valore al 31/12/2010	**€ 203.190**

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2009	**€ 6.936.534**
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie/Capitalizzazioni	€ 89.593
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 223.354
Valore al 31/12/2010	**€ 6.802.773**

Le migliorie del 2010 consistono in:
- € 84.931 per interventi di ristrutturazione della Casa Residenza R.Rossi, finanziati da contributi della Fondazione Cassa di Risparmio di Carpi per € 50.153;
- € 4.662 per interventi di ristrutturazione della Casa Residenza Ten. Marchi.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2009	**€ 745.249**
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 310
Valore al 31/12/2010	**€744.939**

7) Impianti e macchinari

Descrizione	**Importo**
Valore al 31/12/2009	**€ 117.178**
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 20.616
(+) Migliorie/Manutenzioni incrementative	€ 17.831
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio / Dismissioni	- € 2.626
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	€ 1.785
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 21.005
Valore al 31/12/2010	**€ 133.780**

Le acquisizioni del 2010 consistono prevalentemente in € 11.423 per "cablaggi dati" delle Case Residenza R.Rossi e Ten. Marchi, interamente finanziati da contributo dell'Azienda AUSL per l'informatizzazione dei servizi.

Le manutenzioni incrementative sono rappresentate da un intervento di miglioria dell'impianto antincendio della Casa Residenza Ten. Marchi per € 17.831.

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

Descrizione	**Importo**
Valore al 31/12/2009	**€ 133.777**
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 2.620
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio/dismissioni	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 27.181
Valore al 31/12/2010	**€ 109.216**

9) Mobili e arredi

Descrizione	**Importo**
Valore al 31/12/2009	**€ 102.427**
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 3.941
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 15.953
Valore al 31/12/2010	**€ 90.414**

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	**Importo**
Valore al 31/12/2009	**€ 68.708**
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 9.089
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
Valore al 31/12/2010	**€77.797**

Le migliorie prevalentemente nei lavori di completamento e posa del monumento alla memoria di L.Rossi.

Diversi altri beni artistici dell'ASP sono oggetto di un contenzioso sulla legittima proprietà degli stessi. Tali beni non sono stati pertanto iscritti a patrimonio e saranno oggetto di valutazione solo dopo che la proprietà sarà stata accertata.

11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici

Descrizione	**Importo**
Valore al 31/12/2009	**€ 19.245**
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 1.906
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	- € 2.805
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	+1.740
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 9.239
Valore al 31/12/2010	**€ 10.847**

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi alla predisposizione di nuove postazioni di lavoro, mentre i decrementi sono da riferirsi a dismissioni.

12) Automezzi

Descrizione	**Importo**
Valore al 31/12/2009	**€ 19.789**
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 7.322
Valore al 31/12/2010	**€ 12.467**

13) Altri beni

Descrizione	**Importo**
Valore al 31/12/2009	**€ 19.768**
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 1.831
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 5.112
Valore al 31/12/2010	**€ 16.487**

III - Immobilizzazioni Finanziarie

In assenza dei valori storici del costo di acquisizione, considerata la scarsa entità e la natura consortile dei titoli, le partecipazioni sono state valutate al "valore nominale".

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2009	€ 17
Valore al 31/12/2010	€ 5
Variazione	- € 12

1) Partecipazioni

Descrizione	**Importo**
Valore all'01/01/2010	**€ 17**
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	- € 12
Valore al 31/12/2010	**€ 5**

Le Partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2010 rappresentano un investimento durevole da parte dell'Azienda e risultano composte come di seguito indicato:

Partecipazioni in Consorzio agrario provinciale di Modena	€ 5

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

- Rimanenze di magazzino. Sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economali. Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.
  Nello stesso sono ricompresi eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno d'acquisto).

- Vengono iscritti sotto la voce "Attività in corso" i beni utilizzati ai fini di attività commerciale. Trattasi di terreni edificabili da urbanizzare che saranno permutati/venduti nel breve/medio periodo, pertanto non immobilizzati.
  Come illustrato nella relazione allo stato patrimoniale iniziale all'01/01/2008, tali terreni sono valutati al valore di mercato del 01/01/08, così come risultante dalla perizia asseverata depositata agli atti.

- Acconti. Sono iscritti al valore nominale, quale risultante dai relativi documenti fiscali

Rimanenze

Valore al 31/12/2009	€ 1.198.039
Valore al 31/12/2010	€ 1.366.317
Variazione	€ 168.278

1) - 2) Rimanenze beni socio sanitari e tecnico-economali

Descrizione	**Importo**
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2009	€ 23.627
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2009	€ 12.345
Valore totale rimanenze al 31/12/2009	**€ 35.972**
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	€ 5.126
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	€ 3.320
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2010	€ 28.753
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2010	€ 15.664
Valore totale rimanenze al 31/12/2010	**€ 44.417**

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle tipologie di rimanenze al 31/12/2010, precisando altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico:

Descrizione	**Importo**
Presidi per incontinenza	€ 14.957
Materiale igienico-sanitario	€ 8.337
Farmaci e parafarmaci	€ 4.555
Materiali diversi	€ 16.568
Totale rimanenze	**€ 44.417**

3) Attività in corso – Attività Commerciale

Descrizione	**Importo**
Terreni in corso di urbanizzazione al 01/01/2010	**€ 1.160.567**
(±) Variazione	€ 156.341
Valore totale attività in corso al 31/12/2010	**€ 1.316.908**

Trattasi di lotti di terreno edificabili in corso di urbanizzazione. Si rimanda alla sezione dedicata all'attività commerciale per dettagli.

4) Acconti a fornitori

Descrizione	**Importo**
Valore al 31/12/2009	**€ 1.500**
(±) Acconti a fornitori di beni e servizi	€ 3.495
Valore al 31/12/2010	**€ 4.995**

Trattasi di acconti pagati a fornitori per l'acquisizione di beni e servizi di consumo.

II – Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto: mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e considerando criteri oggettivi (procedure giudiziali/concorsuali in corso, inadempimenti pregressi, ecc.);

Crediti

Valore al 31/12/2009	€ 5.140.888
Valore al 31/12/2010	€ 4.602.093
Variazione	-€ 538.795

I crediti dell'attivo circolante, esposti al netto del Fondo svalutazione crediti, hanno subito, nel corso dell'anno, la seguente evoluzione:

Descrizione	**Utenti**	**Comuni ambito distrettuale**	**Azienda Sanitaria**	**Stato ed altri Enti Pubblici**	**Erario**	**Imposte anticipate**	**Altri soggetti privati**	**Fatture da emettere e Note Accredito ricevere**	**Totale**
Valore di realizzo all'31/12/2009	**€ 1.572.572**	**€ 296.061**	**€ 1.918.679**	**€ 0**	**€ 56**	**€ 0**	**€ 4.343**	**€ 1.349.177**	**€ 5.140.888**
(+) Incrementi dell'esercizio	€ 0	+ € 222.122	€ 0	+€ 14.852	+ € 7.972	+€ 20.648	€ 0	€ 0	**€ 265.594**
(-) Decrementi dell'esercizio	- € 47.239	€ 0	- € 396.302	€ 0	€ 0	€ 0	- € 74	- € 360.774	**- € 804.389**
(+) Utilizzo del fondo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	**€ 0**
(-) Accantonamento al fondo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	**€ 0**
Valore di realizzo al 31/12/2010	**€ 1.525.333**	**€ 518.183**	**1.522.377**	**€ 14.852**	**€ 8.028**	**€ 20.648**	**€ 4.269**	**€ 988.403**	**€4.602.093**

Il valore di realizzo al 31/12/2010 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali[5]:

Descrizione	**entro 12 mesi**	**da 12 mesi a 5 anni**	**Oltre 5 anni**	**Totale**
Crediti verso utenti	€ 1.525.333	€ 0	€ 0	**€ 1.525.333**
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	€ 518.183	€0	€0	**€ 518.183**
Crediti verso Azienda sanitaria	€ 1.522.377	€ 0	€ 0	**€ 1.522.377**
Crediti verso lo Stato e Altri Enti Pubblici	€ 14.852	€ 0	€ 0	**€ 14.852**
Crediti verso Erario	€ 8.028	€ 0	€ 0	**€ 8.028**
Crediti per imposte anticipate	€ 20.648	€ 0	€ 0	**€ 20.648**
Crediti verso altri soggetti privati	€ 4.269	€ 0	€ 0	**€ 4.269**
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	€ 988.403	€0	€0	**€ 988.403**
Totale	**€4.602.093**	**€0**	**€0**	**€4.602.093**

[5] Così come stabilito dal disposto combinato degli art. 2424 e 2427 comma 1) punto 6.

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto al punto 9) dell'art. 2426 del Codice Civile; sono state quindi valutate al minor valore tra il valore di carico e, per i titoli quotati, il valore di realizzo futuro, dedotto dalla quotazione alla data di chiusura dell'esercizio.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Valore al 31/12/2009	€ 194.849
Valore al 31/12/2010	€ 0
Variazione	- € 194.849

2) Altri titoli

Descrizione	**Importo**
Valore al 31/12/2009	**€ 194.849**
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Rimborsi obbligazioni	- € 194.849
Valore al 31/12/2010	**€ 0**

Rappresentano valori mobiliari aventi natura non partecipativa (titoli non azionari) *e/o* titoli azionari quotati, il cui possesso da parte dell'ASP non può comunque intendersi partecipativo; data la loro natura, risultano di facile smobilizzo e/o, in relazione alla loro scadenza, sono destinati a permanere nell'ASP per un breve periodo.

Nel corso dell'esercizio tutti i titoli in portafoglio sono giunti a scadenza e sono stati rimborsati.

IV - Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2009	€ 1.437.634
Valore al 31/12/2010	€ 1.495.388
Variazione	+ € 57.754

Descrizione	**31/12/2009**	**31/12/2010**	**Variazione**
Denaro e valori in cassa	€ 5.607	€ 4.133	- € 1.474
Istituto tesoriere	€ 1.432.028	€ 1.491.255	€ 59.227
Totale	**€ 1.437.634**	**€ 1.495.388**	**€ 57.754**

Il totale rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario e di valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti attivi

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

Ratei attivi

Valore al 31/12/2009	€ 2.611
Valore al 31/12/2010	€ 2.573
Variazione	- € 38

Risconti attivi

Valore al 31/12/2009	€ 13.454
Valore al 31/12/2010	€ 16.620
Variazione	+ € 3.166

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Descrizione	**Importo**
Ratei relativi ad interessi attivi su conto corrente di tesoreria	€ 2.573
Totale	**€ 2.573**

2) Risconti attivi

Descrizione	**Importo**
Risconti attivi su premi assicurativi	€ 10.659
Risconti attivi su canoni di locazione	€ 657
Altri risconti attivi	€ 5.303
Totale	**€ 16.620**

Conti d'ordine

Non si illustra la composizione dei Conti d'Ordine i quali, saranno rappresentati in con i prossimi bilanci, dopo accurata ricognizione della documentazione sottostante.

Con specifico riferimento all'attività commerciale si rileva sin d'ora la sussistenza, alla data del 31/12/2010, di:

- fideiussone bancaria prestata da soggetto terzo a favore dell'ASP a garanzia del rispetto dei capitolati d'appalto, per € 938.106;
- fideiussone bancaria prestata dall'ASP verso il Comune di Carpi a garanzia del rispetto dei capitolati d'appalto, per € 938.106;

PASSIVO

A) Patrimonio netto

E' la differenza fra le attività e le passività di bilancio. Rappresenta in via generale l'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli autogenerati per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività aziendali.
Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art. 2424 CC. e suddiviso in "poste ideali" individuate analiticamente dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Patrimonio netto

Valore al 31/12/2009	€ 13.487.492
Valore al 31/12/2010	€13.475.658
Variazione	- € 11.834

SCHEMA DI MOVIMENTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

Voce	Descrizione	31/12/2009	Incrementi	Decrementi	31/12/2010
I	Fondo di dotazione iniziale	€ 5.148.891	€ 0	€ 0	€ 5.148.891
II	Contributi in c/capitale all'1/1/2008	€ 8.000.483	€ 0	- € 131.915	€ 7.868.568
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	€ 227.640	€ 137.673	€ 0	€ 365.313
IV	Donazioni vincolate a investimenti	€ 885	€ 0	- € 114	€ 771
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
VI	Riserve statutarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 109.593	€ 0	- € 17.478	€ 92.115
	Totale	**€ 13.487.492**	**€ 137.673**	**- € 149.507**	**€ 13.475.658**

I - Fondo di dotazione

Il fondo di Dotazione è determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale al 01/01/2008.
Nel corso del 2010 non ha subito alcuna variazione.

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

Rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, presenti in azienda all'atto dell'avvio del sistema di contabilità economico-patrimoniale, così come risultano dallo Stato patrimoniale iniziale, da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale.
La sterilizzazione degli ammortamenti dell'esercizio, come da indicazioni del Consiglio di Amministrazione, condivise nell'Assemblea dei Soci del 06/06/2008, relativamente ai beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale (01/01/2008) e quindi controbilanciati da contributo in conto capitale, è stata calcolata sul 50% del costo storico dei beni[6].
Tale impiego di patrimonio netto, nel corso del 2010, è stato pari a € 131.915.

[6] La quota di sterilizzazione degli ammortamenti è stata mantenuta in linea con quella applicata nel 2008.

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.[7]
Sono stati iscritti in bilancio al momento in cui è stato accertato, in via definitiva, il titolo che dà diritto all'incasso.

Si rappresenta qui di seguito la movimetazione dei contributi vincolati ad investimenti del 2010:

Descrizione contributo	**31/12/2009**	**Incrementi**	**Utilizzi[8]**	**31/12/2010[9]**
Ristrutturazione C.P. e C.D. R.Rossi[10]	€ 204.788	€ 0	€ 7.768	€ 197.020
Informatizzazione[11]	€ 0	€ 47.130	€ 7.134	€ 39.996
Progetto demenze[12]	€ 14.229	€ 0	€ 2.174	€ 12.055
Utili 2009[13]	€ 0	€ 109.593	€ 0	€ 109.593
Altri contributi	€ 8.622	€ 0	€ 1.973	€ 6.649
Totale	**€ 227.639**	**€ 156.723**	**€ 19.049**	**€ 365.313**

[7] Nel caso di parziale finanziamento di cespiti, gli ammortamenti vengono controbilanciati per la sola quota di copertura del costo di acquisto.
[8] Per sterilizzazione degli ammortamenti.
[9] Il saldo al 31/12/2010 rappresenta la voce di patrimonio netto con cui saranno sterilizzati gli ammortamenti futuri dei beni acquistati o ancora da acquistare con contributo.
[10] Contributi erogati dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Carpi.
[11] Contributi erogati dal Distretto Sanitario.
[12] Contributi erogati dal Distretto Sanitario.
[13] Gli utili del 2009 sono stati destinati ad investimenti pertanto iscritti sotto la presente voce.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico *(utile/perdita)* dell'esercizio in chiusura.
Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2010 la gestione evidenzia un utile netto pari a € 92.115.

B) Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.
Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondi per rischi e oneri

Valore al 31/12/2009	€ 530.428
Valore al 31/12/2010	€ 607.842
Variazione	€ 77.414

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	31/12/2009	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2010
Fondo per imposte	€ 596	€ 0	€ 0	€ 596
Totale	**€ 596**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 596**

Il presente fondo è derivante dal Fondo di Dotazione Iniziale al 01/01/2008 dell'ex-IPAB Ten. Marchi ed è istituito per far fronte a possibili accertamenti fiscali.

2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2009	Utilizzi	Accantonam	31/12/2010
Fondo vertenze in corso	€ 83.437	€ 0	€ 0	€ 83.437
Totale	**€ 83.437**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 83.437**

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2009	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2010
Fondo per spese legali	€ 1.873	- € 3.985	€ 4.750	€ 2.638
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente[14]	€ 146.065	€ 0	€ 12.551	€ 158.616
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente[15]	€ 30.528	- € 5.353	€ 0	€ 25.175
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente[16]	€ 27.263	- €7.714	€ 0	€19.549
Fondo ripristino beni di terzi	€ 240.667	- € 27.866	€ 105.029	€ 317.831
Totale	**€ 446.395**	**- € 40.918**	**€ 122.330**	**€ 523.809**

Gli incrementi nel corso dell'esercizio sono da imputarsi ad accantonamenti, il più significativo dei quali è il Fondo ripristino beni di terzi, a copertura dei costi per sostituzione, manutenzione e ristrutturazione di beni di terzi[17].
I decrementi sono invece da imputarsi unicamente all'utilizzo dei Fondi in applicazione del principio di competenza economica.

[14] Corrisponde ad una obbligazione di importo oggettivamente determinabile (ragione per cui una parte della dottrina contabile è portata a considerare detti importi un debito, nonostante l'incertezza del periodo di verificabilità). La probabile mancata monetizzazione non fa venir meno la necessità di attribuirne il costo a carico dell'esercizio nel quale un fattore produttivo - il personale - è stato utilizzato in misura diversa a quanto liquidato. La sua riduzione, che si determina nell'esercizio in cui i dipendenti usufruiranno delle ferie maturate in precedenza (prestando perciò minore attività lavorativa), produrrà, sul medesimo esercizio, un minor costo; analogamente l'incremento genererà un maggior costo di competenza. La determinazione del Fondo in oggetto avviene in base al numero dei giorni di ferie/festività spettanti al dipendente, che deve comprendere tutti i giorni di ferie maturati a favore del dipendente alla data del bilancio ed in base al costo giornaliero per l'Asp, che comprende la retribuzione lorda ed icontributi sociali e fiscali a carico dell'Asp.
[15] Analogamente al precedente, rappresenta l'importo dovuto ai dipendenti per ore di straordinario lavorate che verranno liquidate o recuperate nell'esercizio successivo, ed in maniera analoga si preocede per la valutazione.
[16] Detto fondo accoglie gli accantonamenti da effettuarsi al termine di ogni esercizio contabile, relativamente a miglioramenti retributivi in periodo di "vacanza contrattuale".
[17] Si veda quanto illustrato in riferimento ai "costi capitalizzati" tra i ricavi di conto economico.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

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

L'Azienda al 31/12/2010 non ha debiti per TFR da erogare.

D) Debiti

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

- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.
- Debiti verso fornitori. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.
- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere. I debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2010 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 31/12/2010 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

Debiti

Valore al 31/12/2009	€ 6.230.500
Valore al 31/12/2010	€ 5.606.365
Variazione	- € 624.135

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

Descrizione	**Entro 12 mesi**	**da 12 mesi a 5 anni**	**Oltre 5 anni**	**Totale**
Debiti per mutui e prestiti	€ 2.202	€ 0	€ 0	**€ 2.202**
Debiti verso l'istituto tesoriere	- € 156	€ 0	€ 0	**- € 156**
Debiti verso fornitori	€ 4.160.003	€ 0	€ 0	**€ 4.160.003**
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	€ 393.115	€ 0	€ 0	**€ 393.115**
Debiti verso Azienda Sanitaria	€ 949	€ 0	€ 0	**€ 949**
Debiti Tributari	€ 113.653	€ 0	€ 0	**€ 113.653**
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 19.738	€ 0	€ 0	**€ 19.738**
Debiti verso personale dipendente	€ 229.079	€ 0	€ 0	**€ 229.079**
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	€ 688.731	€ 0	€ 0	**€ 688.731**
Totale	**€ 5.607.314**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 5.607.314**

2) Debiti per mutui e prestiti

Descrizione	**Importo**
Valore al 31/12/2009	**€ 4.370**
(-) Rimborso rate	- € 2.168
Valore al 31/12/2010	**€ 2.202**

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Nell'esercizio 2010 l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	**Importo**
Valore al 31/12/2009	€ 3.576.102
(+/-) Variazioni	€ 583.901
Valore al 31/12/2010	€ 4.160.003

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	**31/12/2009**	**Variazione**	**31/12/2010**
Comune di Carpi	€ 78.259	€ 314.856	€ 393.115
Comune di Novi	€ 1.223	- € 1.223	€ 0
Comune di Soliera	€ 7.551	- € 7.551	€ 0
Totale	**€ 87.032**	**€ 306.082**	**€ 393.115**

Il debito verso il Comune di Carpi è rappresentato esclusivamente da quanto dovuto per il personale prestato in distacco all'ASP negli anni 2008 e 2009.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2009	Variazione	31/12/2010
Debiti tributari:	**€ 17.542**	**€ 96.111**	**€ 113.653**
Ires	€ 17.471	€ 238	€ 17.709
Erario c/ritenute lavoro autonomo	€ 71	€ 1.994	€ 2.065
Erario c/ritenute lavoro dipendente	€ 0	€ 37.497	€ 37.497
IRAP	€ 0	€ 56.383	€ 56.383
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	**€ 1.728**	**€ 18.009**	**€ 19.737**
Inps	- € 97	€ 1.072	€ 975
Inpdap	€ 49	€ 0	€ 49
Inail	€ 1.776	€ 16.938	€ 18.714
Debiti verso personale dipendente:	**€ 146.283**	**€ 89.679**	**€ 229.079**
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	€ 146.283	€ 89.679	€ 229.079
Fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	**€ 2.397.442**	**-€ 1.708.711**	**€ 688.731**
Totale	**€ 2.562.995**	**-€ 1.708.711**	**€ 1.051.200**

Rispetto ai saldi al 31/12/2009:
- i versamenti erariali di dicembre 2010 (**IRAP e ritenute**) sono stati liquidati nel gennaio 2011, non nel dicembre stesso;
- nel 2010 si è registrato l'acconto versato all'**Inail** in corso d'anno tra i crediti ed il premio totale previsto per il 2010 è rimasto iscritto come debito;
- non essendo, alla data di redazione del presente bilancio, ancora definito l'accordo sindacale di costituzione e distribuzione del fondo per il miglioramento e l'efficienza dei servizi si è provveduto ad accantonare in corso d'anno quanto deliberato nel conto economico preventivo, indipendentemente dalla consistenza del fondo stesso;
- alla luce dei ritardi accumulati nella ricezione delle fatture nel corso degli esercizi 2008 e 2009 si è provveduto a monitorare e sollecitare i fornitori.

E) Ratei e risconti

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

Ratei passivi

Valore al 31/12/2009	**€ 5.783**
Valore al 31/12/2010	**€ 3.070**
Variazione	**- € 2.713**

Risconti passivi

Valore al 31/12/2009	**€ 159.908**
Valore al 31/12/2010	**€ 44.837**
Variazione	**- € 115.071**

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei passivi

Descrizione	**Importo**
Bolli virtuali 2010	- € 543
IRAP 2010 rilevata nel 2011	€ 2.611
Altri	€ 267
Totale	**€ 3.070**

2) Risconti passivi

Descrizione	**Importo**
Su trasferimenti/ricavi vincolati in c/esercizio	€ 3.513
Su ricavi da attività commerciale	€ 41.324
Totale	**€ 44.837**

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 31/12/2010.
Tutti i componenti positivi e negativi di reddito sono esposti in bilancio anche tenendo conto del principio della prudenza economica.

Impegni, garanzie, rischi

A fronte di impegni e garanzie, non sono stati stanziati costi, ma sarebbero indicati nei Conti d'ordine, ai quali si rinvia.
I rischi e gli oneri futuri, per i quali è stata ritenuta probabile la manifestazione di una passività e quantificabile l'ammontare della stessa, sono stati fronteggiati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici .

A) Valore della produzione

Valore al 31/12/2009	€ 15.044.776
Valore al 31/12/2010	€ 15.195.790
Variazione	+ € 151.014

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	**2009**	**2010**	**Δ**
Rette:	**€ 5.813.093**	**€ 5.948.486**	**€ 135.393**
Rette Casa Protetta	€ 4.929.848	€ 5.007.545	€ 77.697
Rette Centro Diurno	€ 466.390	€ 502.889	€ 36.499
Rette Assistenza Domiciliare	€ 280.011	€ 261.194	-€ 18.817
Rette Comunità Alloggio	€ 41.981	€ 38.586	-€ 3.395
Rette pasti domiciliari	€ 94.863	€ 138.273	€ 43.410
Oneri a rilievo sanitario:	**€ 4.913.868**	**€ 5.067.969**	**€ 154.101**
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	**€ 199.896**	**€ 227.465**	**€ 27.569**
Rimborsi Terapista della Riabilitazione e assistenza infermieristica	€ 166.788	€ 191.137	€ 24.349
Rimborso costi sostenuti in nome e per conto utenti	€ 20.705	€ 23.656	€ 2.951
Altri rimborsi	€ 12.404	€ 12.672	€ 268
Totale	**€ 10.926.857**	**11.243.920**	**€ 317.063**

2) Costi capitalizzati

Descrizione	**2009**	**2010**	**Δ**
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	**€ 148.952**	**€ 159.544**	**€ 10.592**
Sterilizzazione degli ammortamenti	€148.952	€ 159.544	€ 10.592
Totale	**€ 148.952**	**€ 159.544**	**€ 10.592**

di cui:

Descrizione conto di finanziamento della sterilizzazione	**2010**
Contributi in c/capitale all'01/01/2008	€ 131.915
Fondo ripristino beni di terzi[18]	€ 8.465
Altri contributi vincolati ad investimento	€ 19.050
Donazioni di immobilizzazioni	€ 115
Totale	**€ 159.544**

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso – Attività Commerciale

Descrizione	**31/12/2009**	**31/12/2010**	**Variazione**
Lavori in corso – urbanizzazione terreni	€ 1.160.567	€ 1.316.908	€ 156.341
Totale	**€ 1.160.567**	**€ 1.316.908**	**€ 156.341**

Vedasi quanto illustrato nella sezione "conto economico dell'attività commerciale".

[18] Il Fondo ripristino beni di terzi viene utilizzato per controbilanciare i costi per il ripristino dei beni di terzi senonchè per sterilizzare gli ammortamenti dei cespiti acquistati a sostituzione di beni concessi in comodato.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	2009	2010	Δ
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	**€ 2.580**	**€ 3.385**	**€ 805**
Fitti attivi da fondi e terreni	€ 0	€ 0	€ 0
Fitti attivi da fabbricati urbani	€ 0	€ 0	€ 0
Fitti attivi per noleggio sale	€ 2.580	€ 3.385	**€ 805**
Altri fitti attivi istituzionali	€ 0	€ 0	€ 0
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	**€ 5.558**	**€ 7.576**	**€ 2.018**
Plusvalenze ordinarie:	**€ 110**	**€ 5.152**	**€ 5.042**
Plusvalenza rimborso titoli	€ 0	€ 0	€ 0
Plusvalenza per cessione beni a titolo oneroso	€ 110	€ 0	-€ 110
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:	**€ 1.297**	**€ 65.739**	**€ 64.442**
Oneri a rilievo sanitario	€ 0	€ 30.114	€ 30.114
Stima ft. da ricevere su personale distaccato dal Comune di Carpi anni 2008-2009	€ 0	€ 29.232	€ 29.232
Altre sopravvenienze attive	€ 1.297	€ 6.392	€ 5.095
Ricavi da attività commerciale:	**€ 720.259**	**€ 623.260**	**-€ 96.999**
Ricavi di vendita lotti in corso di urbanizzazione	€ 638.400	€ 554.240	-€ 84.160
Ricavi per rimborso oneri di urbanizzazione	€ 81.859	€ 69.020	-€ 12.839
Totale	**€ 729.805**	**€ 705.112**	**-€ 24.693**

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	**2009**	**2010**	**Δ**
dal Comune di Carpi	€ 2.313.223	€ 2.183.398	-€ 129.825
dal Comune di Novi	€ 336.911	€ 335.765	-€ 1.146
dal Comune di Soliera	€ 285.768	€ 294.292	€ 8.524
dal Comune di Campogalliano	€ 92.271	€ 110.411	€ 18.140
Altri contributi da privati	€ 3.578	€ 7.007	€ 3.429
Totale	**€ 3.031.751**	**€ 2.930.872**	**-€ 100.878**

La distribuzione dei contributi in conto esercizio tra i Comuni Soci è determinata in base ai risultati di contabilità analitica, rettificati secondo quanto previsto dalla delibera 2/5 dell'Assemblea del 4 settembre 2008 e secondo quanto deliberato in fase di approvazione del bilancio.

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2009	€ 14.759.613
Valore al 31/12/2010	€ 14.927.793
Variazione	- € 168.180

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	**2009**	**2010**	**Δ**
Farmaci e parafarmaci	€ 52.304	€ 43.065	-€ 9.239
Presidi per incontinenza	€ 101.821	€ 103.369	€ 1.548
Materiale per attività ricreative	€ 12.120	€ 11.769	-€ 351
Materiale igienico-sanitario	€ 33.946	€ 37.228	€ 3.282
Altri beni socio sanitari	€ 93.947	€ 93.151	- € 796
Totale	**€ 294.139**	**€ 288.582**	**- € 5.556**

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	**2009**	**2010**	**Δ**
Cancelleria	€ 15.461	€ 9.310	-€ 6.151
Carburanti automezzi	€ 4.743	€ 3.679	-€ 1.064
Generi alimentari	€ 90.403	€ 30.587	-€ 59.816
Altri beni tecnico-economali	€ 6.053	€ 6.570	€ 517
Beni e opere - attività commerciale	€ 731.661	€ 627.799	- € 103.862
Totale	**€ 848.320**	**€ 677.945**	**- € 170.376**

7) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

a) Acquisti di servizi per la gestione dell'attività sanitaria e socio assistenziale

Descrizione	2009	2010	Δ
Appalto Generale gestione attività socio assistenziale[19]	€ 2.607.154	€ 2.719.438	€ 112.284
Servizi socio assistenziali in appalto[20]	€ 5.553.416	€ 5.262.258	-€ 291.158
Personale distaccato in comando c/o l'ASP [21]	€ 209.500	€ 0	-€ 209.500
Totale	**€ 8.370.070**	**€ 7.981.695**	**-€ 388.375**

di cui:

Appalto Generale	Importo
Posti privati convenzionati fuori distretto	€ 723.587
Casa Protetta S. Pertini	€ 1.740.563
Centro Diurno S.Pertini	€ 255.289
Totale	**€ 2.719.438**

[19] Trattasi di costi sostenuti per l'appalto di gestione completa della Casa Protetta e del Centro Diurno S.Pertini.
[20] Trattasi dei costi sostenuti per i servizi di OSS, RAA ed Animazione, acquistati in appalto; compresi i servizi di Assistenza Domiciliare.
[21] Trattasi di costi presunti (fatture da ricevere) per personale distaccato presso l'impresa e dipendente da altre imprese (Comune di Carpi e Comune di Novi).

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	2009	2010	Δ
Altri servizi per il personale	€ 10.760	€ 0	- € 10.760
Autista	€ 22.179	€ 20.562	-€ 1.617
Guardaroba	€ 88.681	€ 94.964	€ 6.283
Rifiuti speciali	€ 6.719	€ 6.728	€ 9
Servizio assistenza ai pasti	€ 155.638	€ 158.574	€ 2.936
Servizio lavanolo	€ 261.227	€ 281.294	€ 20.067
Servizio pulizie e disinfestazione	€ 557.563	€ 561.959	€ 4.396
Servizio ristorazione	€ 867.267	€ 1.053.577	€ 186.310
Vigilanza	€ 1.258	€ 1.267	€ 9
Totale	**€ 1.971.293**	**€ 2.178.925**	**€ 207.633**

c) Trasporti

Descrizione	2009	2010	Δ
Spese di trasporto utenti	€ 3.955	€ 4.786	€ 831
Totale	**€ 3.955**	**€ 4.786**	**€ 831**

d), e) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze

Descrizione	2009	2010	Δ
Consulenze socio-sanitarie:	**€ 29.244**	**€ 28.550**	**-€ 694**
Podologa	€ 15.347	€ 15.002	-€ 345
Parrucchiera	€ 13.896	€ 13.548	-€ 348
Consulenze sanitarie	**€ 157.751**	**€ 183.398**	**€ 25.647**
Terapisti della riabilitazione	€ 157.751	€ 167.701	€ 9.950
Servizio infermieristico	€ 0	€ 15.697	€ 15.697
Altre Consulenze	**€ 104.551**	**€ 109.688**	**€ 5.137**
Prestazioni professionali esterne per attività commerciali	€ 40.110	€ 22.185	-€ 17.925
Prestazioni professionali esterne per attività istituzionali	€ 35.172	€ 47.617	€ 12.445
Servizi di privacy e sicurezza	€ 8.784	€ 8.040	-€ 744
Spese per servizi di aggiornamento e manutenzioni software	€ 20.485	€ 31.846	€ 11.361
Totale	**€291.546**	**€ 321.636**	**€ 30.090**

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	2009	2010	Δ
Lavoro interinale	€ 0	€ 90.052	€ 90.052
Collaborazioni Amministrative	€ 13.480	€ 7.000	-€ 6.480
Totale	**€ 13.480**	**€ 97.052**	**€ 83.572**

g) Utenze

Descrizione	2009	2010	Δ
Spese telefoniche, internet	€ 26.635	€ 26.398	-€ 237
Energia elettrica	€ 151.540	€ 159.579	€ 8.039
Gas e riscaldamento	€ 218.103	€ 211.381	-€ 6.722
Acqua	€ 31.335	€ 38.053	€ 6.718
Totale	**€ 427.613**	**€ 435.411**	**€ 7.798**

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	2009	2010	Δ
Impianti idraulici, termici, elettrici e antincendi	€ 68.858	€ 66.216	-€ 2.642
Ascensori	€ 9.030	€ 10.847	€ 1.817
Estintori	€ 4.876	€ 3.024	-€ 1.852
Altri Impianti	€ 4.544	€ 5.373	€ 829
Immobili e attrezzature	€ 25.243	€ 28.426	€ 3.183
Aree Verdi	€ 2.740	€ 972	-€ 1.768
Pozzi neri	€ 6.007	€ 5.712	-€ 295
Automezzi	€ 2.618	€ 4.175	€ 1.557
Totale	**€ 123.914**	**€ 124.745**	**€ 831**

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	2009	2010	Δ
Compensi, oneri e costi per organi istituzionali	€ 24.118	€ 19.494	- €4.624
Totale	**€ 24.118**	**€ 19.494**	**- € 4.624**

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	2009	2010	Δ
Responsabilità civile (Rca)	€ 6.516	€ 6.923	€ 407
Assicurazioni per attività commerciali	€ 556	€ 1.162	€ 606
Altre assicurazioni (Incendio, Furto, Infortunio, RCT/RCO)	€ 20.802	€ 17.889	-€ 2.913
Totale	**€ 27.874**	**€ 25.974**	**-€ 1.900**

k) Altri costi

Descrizione	2009	2010	Δ
Formazione del personale	€ 1.474	€ 0	-€ 1.474
Copy service	€ 3.024	€ 3.379	€ 355
Pubblicità	€ 3.838	€ 312	-€ 3.526
Altri servizi	€ 21.665	€ 25.240	€ 3.575
Altri servizi attività commerciale	€ 0	€ 200	€ 200
Totale	**€ 30.001**	**€ 29.131**	**- € 870**

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	2009	2010	Δ
Affitti, locazione e noleggi	€ 7.272	7.677	€ 405
Service	€ 11.131	17.727	€ 6.596
Totale	**€ 18.403**	**25.404**	**€ 7.001**

Sotto la voce "service" si riclassificano:
- le locazioni di beni socio assistenziali per € 5.030
- la locazione degli hardware per € 12.698.

9) Spese per il personale

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di contingenza.
I costi per ferie maturate e non godute e per recupero ore straordinarie sono iscritti tra gli accantonamenti a fondi oneri.
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.

Si dettagliano di seguito le componenti del costo per il personale:

a) Salari e stipendi

Descrizione	**2009**	**2010**	**Δ**
Compentenze	€ 1.049.308	€ 1.333.379	€ 284.071
Competenze – risorse decentrate	€ 161.196	€ 200.212	€ 39.016
Variazione fondo incentivi-produttività[22]	€ 101.555	€ 138.840	€ 37.285
Totale	**€ 1.312.059**	**€ 1.672.431**	**€ 360.372**

Essendo il contratto decentrato 2010 in tuttora sospeso (vacanza contrattuale), l'accantonamento a fondo incentivi-produttività è pari a quanto previsto nel conto economico previsionale 2010.

b) Oneri sociali

Descrizione	**2009**	**2010**	**Δ**
Contributi INPDAP	€ 354.334	€ 452.659	€ 98.325
Contributi INPS	€ 8.005	€ 7.396	-€ 609
Inail	€ 15.987	€ 18.650	€ 2.663
Totale	**€ 378.326**	**€ 478.705**	**€ 100.379**

[22] La normativa contrattuale del comparto delle Regioni e degli Enti Locali prevede che la liquidazione delle indennità al personale debba avvenire nel limite di fondi appositamente costruiti a livello aziendale con riferimento a dati di spesa storici dell'azienda e ad altri parametri oggettivamente determinabili. I contratti prevedono espressamente che i fondi debbano essere utilizzati ed in caso di disponibilità residue possano essere, previa consultazione sindacale, anche riconvertiti. Come indicato dal manuale operativo per le A.S.P. a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico – Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali, il costo del personale maturato nell'esercizio ed ancora da liquidare, complessivamente determinato, fra Debiti verso il personale e non tra i fondi oneri.

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2010 non ha in utilizzo la suddetta voce.

Organico 2010

A fine esercizio, l'organico aziendale in serivizio, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato, ripartito per ruolo era il seguente:

Dipendenti a tempo indeterminato	**N.**
Dirigenti	0
Personale sanitario (infermieristico, della riabilitazione, ecc.)	0
Personale addetto all'assistenza (sociale, educativo, ecc.)	43
Personale amministrativo	5
Cuochi	3
Addetto ai servizi ausiliari	1
Addetto a lavanderia/guardaroba	1
Manutentore	1
TOTALE dipendenti a tempo indeterminato	**54**

Dipendenti a tempo determinato	**N.**
Dirigenti	1
Personale sanitario (infermieristico, della riabilitazione, ecc.)	0
Personale addetto all'assistenza (sociale, educativo, ecc.)	2
Personale amministrativo	3
Cuochi	0
Addetto ai servizi ausiliari	0
Addetto a lavanderia/guardaroba	0
Manutentore	0
TOTALE dipendenti a tempo determinato	**6**

10) Ammortamenti e svalutazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti ed i relativi valori, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base dei criteri analiticamente indicati ed evidenziati nella presente nota integrativa nella parte relativa alle immobilizzazioni.

a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Descrizione	**2009**	**2010**	**Δ**
Ammortamento migliorie su beni di terzi	€ 2.250	€ 5.325	€ 3.075
Ammortamento costi di impianto e ampliamento	€ 2.132	€ 1.815	-€ 317
Ammortamento costo pubblicazione bandi pluriennali	€ 320	€ 1.145	€ 825
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	€ 3.201	€ 10.958	€ 7.757
Ammortamento software e diritti di utilizzazione opere dell' ingegno	€ 2.703	€ 10.167	€ 7.464
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	€ 1.990	€ 2.150	€ 160
Totale	**€ 12.596**	**€ 31.560**	**€ 18.964**

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	2009	2010	Δ
Ammortamento Impianti e Macchinari	€ 16.910	21.005	€ 4.095
Ammortamento attrezzature socio-assistenziali e sanitarie	€ 43.989	€ 27.181	-€ 16.808
Ammortamento automezzi	€ 6.367	€ 7.322	€ 955
Ammortamento fabbricati patrimonio indisponibile	€ 220.757	€ 223.354	€ 2.597
Ammortamento fabbricati patrimonio disponibile	€ 310	€ 310	€ 0
Ammortamento macchine da ufficio, computers	€ 10.804	€ 9.239	-€ 1.565
Ammortamento mobili e arredi	€ 32.956	€ 15.953	-€ 17.003
Ammortamento altri beni	€ 4.526	€ 5.112	€ 586
Totale	**€ 336.619**	**€ 309.476**	**-€ 27.143**

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2010 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

L'Azienda al 31/12/2010 non ha proceduto ad alcuna svalutazione specifica: in base alla convenzione tra l'ex-IPAB Ten. Marchi ed il Comune di Carpi, i crediti inesigibili verso utenti vengono ceduti al Comune che provvede alla riscossione coatta.

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo

Per quanto concerne i criteri valutativi connessi alla variazione delle rimanenze si rinvia a quanto già esplicitato alla specifica sezione patrimoniale della presente nota integrativa.

a) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo sociosanitari

Descrizione	**2010**
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	€ 23.627
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	€ 28.753
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni socio-sanitari	**€ 5.126**

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

Descrizione	**2009**
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economali	€ 12.345
Rimanenze finali di beni tecnico-economali	€ 15.664
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico economali	**€ 3.320**

12) Accantonamenti ai fondi rischi

L'ASP non ha registrato accantonamenti a fondi rischi per l'esercizio 2010.

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	**2009**	**2010**	**Δ**
Fondo per spese legali	€ 0	€ 4.750	€ 4.750
Ferie e festività non godute personale dipendente	€ 53.586	€ 12.551	-€ 41.035
Recupero ore straordinarie personale dipendente	- € 7.660	-€ 5.353	€ 2.307
Per ripristino beni di terzi	€ 138.044	€ 105.029	-€ 33.015
Totale	**€ 183.970**	**€ 116.977**	**-€ 66.993**

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

Per quanto concerne gli accantonamenti al fondo rinnovi contrattuali personale dipendente si specifica quanto di seguito indicato: nel corso dell'esercizio non si effettua alcun accantonamento in quanto, pur configurandosi l'anno 2010 come periodo di vacanza contrattuale, la consistenza del fondo, originata dall'apertura al 01/01/2008 e quantificata in € 19,5 mila al 31/12/2010, è da ritenersi sufficiente a coprire le eventuali maggiorazioni che si corrisponderanno in aggiunta all'indennità di vacanza contrattuale già liquidata.

14) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	2009	2010	Δ
Spese postali e valori bollati	€ 2.163	€ 2.268	€ 105
Oneri bancari e spese di tesoreria	€ 12.511	€ 13.404	€ 893
Oneri bancari e spese di tesoreria attività commerciale	€ 7.504	€ 7.505	€ 1
Totale	**€ 22.179**	**€ 23.177**	**€ 998**

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	2009	2010	Δ
ICI	€ 21.356	€ 14.775	-€ 6.581
Imposta di bollo	€ 13.240	€ 12.697	-€ 543
Totale	**€ 34.596**	**€ 27.472**	**-€ 7.124**

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

Descrizione	2009	2010	Δ
Tasse:	**€ 13.337**	**€ 13.550**	**€ 213**
Tassa di proprietà automezzi	€ 293	€ 117	-€ 176
Tasse sui rifiuti	€ 11.555	€ 11.875	€ 320
Altre Tasse	€ 1.488	€ 1.558	€ 70
Altri oneri diversi di gestione:	**€ 46.325**	**€ 31.405**	**-€ 14.920**
Costi in nome e per conto utenti	€ 20.810	€ 23.605	€ 2.795
Altri oneri di gestione	€ 5.918	€ 7.405	€ 1.487
Altri oneri di gestione per Attività Commerciale	€ 20.616	€ 395	-€ 20.221
Totale	**€ 59.663**	**€ 44.955**	**-€ 14.708**

Rispetto all'esercizio 2009, i costi per interventi/contributi all'Ente gestore dei servizi elettrici sono stati riclassificati nella voce B6b).

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	**2009**	**2010**	**Δ**
Minusvalenze per dismissioni	€ --	€ 1.807	€ 1.807
Totale	**€ --**	**€ 1.807**	**€ 1.807**

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	**2009**	**2010**	**Δ**
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	€ 10.056	€ 18.893	€ 8.837
Totale	**€ 10.056**	**€ 18.893**	**€ 8.837**

Tra le sopravvenienze passive si rilevano tra le più significative:
- € 7.956 per conguagli su utenze di energia elettrica;
- € 2.424 per conguagli su utenze di gas.

C) Proventi ed oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni

Le società partecipate non hanno generato utili.

16) Altri proventi finanziari

Descrizione	2009	2010	Δ
Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	€ 4.908	€ 1.709	-€ 3.199
Interessi attivi bancari e postali	€ 6.390	6.763	€ 373
Totale	**€ 11.299**	**€ 8.472**	**-€ 2.827**

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	2009	2010	Δ
Interessi su mutui	€ 169	€ 60	-€ 109
Altri oneri finanziari	€ 295	€ 95	-€ 200
Totale	**€ 464**	**€ 155**	**-€ 309**

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

18) Rivalutazioni

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di attività finanziarie.

19) Svalutazioni

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di attività finanziarie di attività finanziarie.

E) Proventi ed oneri straordinari

20) Proventi

Nel corso dell'esercizio non sono stati registrati proventi straordinari.

21) Oneri da :

Descrizione	2009	2010	Δ
Sopravvenienze passive straordinarie	€ 0	€ 15.414	€ 15.414
Totale	**€ 0**	**€ 15.414**	**€ 15.414**

Trattasi di costi legali non previsti in precedenza sostenuti per vertenze risalenti a molti anni addietro, di cui:
- € 13.182 per la conclusione di una vertenza TAR, senza alcun onere a carico dell'Ente;
- € 2.231 per spese legali su causa civile INPS non coperte da fondo spese.

22) Imposte sul reddito

a) Irap

Descrizione	2009	2010	Δ
Irap personale dipendente	€ 114.351	€ 142.703	€ 28.352
Irap altri soggetti	€ 4.234	€ 8.305	€ 4.071
Totale	**€ 118.585**	**€ 151.008**	**€ 32.423**

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo ad aliquota dell'8,5% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate (collaboratori coordinati e continuativi e prestatori d'opera occasionali) oltre che sui compensi erogati relativamente al lavoro interinale, nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza), relativamente agli arretrati e retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

b) Ires

Descrizione	2009	2010	Δ
Ires	€ 22.008	€ 17.780	-€ 4.228
Totale	**€ 22.008**	**€ 17.780**	**-€ 4.228**

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 2010.
L'imponibile è generato dal reddito derivante sia dall'attività commerciale (reddito d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

23) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un'utile di Euro 92.115.

CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2010 l'Azienda ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'I.R.E.S. così come disposto nel 2° comma lett. B. dell'art. 74 del D.P.R. 22/12/86 n. 917 del T.U.I.R., anche attività che esulano da quelle istituzionali, definibili come "commerciali". Il reddito prodotto da tali attività soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli artt. 143 e seguenti del T.U.I.R..
In particolare l'art. 144 del T.U.I.R. stabilisce che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali deve tenere per queste ultime una contabilità "separata", necessaria anche ad una oggettiva detraibilità dei costi diretti.
L'Azienda, attraverso opportune articolazioni, all'interno dell'unica contabilità aziendale ha implementato un sistema di contabilità ai fini IRES, che ha permesso di individuare il risultato economico dell'attività commerciale.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato utile d'esercizio pari ad Euro 92.115.

Descrizione	31/12/2010	31/12/2009	Variazione	Variazione %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**€ 779.601**	**€ 927.512**	**€ -147.911**	**-15,95%**
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ 156.341	€ 207.253	€ -50.912	-24,57%
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 623.260	€ 720.259	€ -96.999	-13,47%
6) ricavi da attività commerciale	€ 623.260	€ 720.259	€ -96.999	-13,47%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	**€ 672.800**	**€ 800.448**	**€ -127.648**	**-15,95%**
6) ACQUISTI BENI	€ 627.799	€ 731.661	€ -103.862	-14,20%
2) beni tecnico - economali	€ 627.799	€ 731.661	€ -103.862	-14,20%
7) ACQUISTI DI SERVIZI	€ 23.547	€ 40.666	€ -37.735	-61,58%
5) altre consulenze	€ 22.185	€ 40.110	€ -17.925	-44,69%
10) assicurazioni	€ 1.162	€ 556	€ 606	108,99%
11) altri	€ 200	€ 0	€ -20.416	-99,03%
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 21.454	€ 28.121	€ 13.949	185,86%
1) costi amministrativi	€ 7.505	€ 7.505	€ 0	0,00%
2) imposte non sul reddito	€ 13.554	€ 0	€ 13.554	
3) tasse	€0	€ 0	€ 0	
4) altri	€ 395	€ 20.616	€ 395	
5) minusvalenze ordinarie	€ 0	€ 0	€ 0	
6) sopravvenienze passive ed insuss.	€ 0	€ 0	€ 0	
7) contr. erogati ad aziende non-profit	€ 0	€ 0	0	
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**€ 106.801**	**€ 127.064**	**€ -20.263**	**-15,95%**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ 0	€ 0	€ 0	
D) RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZIARIA	€ 0	€ 0	€ 0	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 0	€ 0	€ 0	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**€ 106.801**	**€ 127.064**	**€ -20.263**	**-15,95%**
F) IMPOSTE SUL REDDITO	**- € 14685**	**€ 17.471**	**€ -2.786**	**-15,95%**
G) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	**€ 92.115**	**€ 109.593**	**€ -17.477**	**-15,95%**

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2010 (Modello UNICO 2010), oltre al reddito d'impresa, l'Asp 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/2011, l'aliquota I.R.E.S applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del Dpr 29 Settembre 1973, n. 601.

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

F.to il Presidente dell'Asp

_____