

ASP

**Terre
d'argine**
Azienda dei Servizi alla Persona

Carpi - Campogalliano - Novi di Modena - Soliera

**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 31/12/2011**

(delibera n. 1/1 dell'Assemblea dei Soci del 04/10/2012)

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. 28
II – Crediti.....	pag. 29
III – Attività finanziarie.....	pag. 32
IV – Disponibilità liquide.....	pag. 33
D) Ratei e Risconti attivi.....	pag. 34
2) Passivo.....	pag. 35
A) Patrimonio Netto.....	pag. 36
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 conto 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. 67
23) Utile d'esercizio.....	pag. 68
4) Conto Economico dell'attività commerciale.....	pag. 69

ASP

**Terre
d'argine**
Azienda dei Servizi alla Persona

Carpi - Campogalliano - Novi di Modena - Soliera

**Schemi del Bilancio Consuntivo
dell'esercizio chiuso al 31/12/2011**

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	31/12/2011	31/12/2010	Variazione	Variazione %
1) ATTIVO	20.292.079	19.738.720	553.359	2,80%
A) CREDITI PER INC. DEL PATRIMONIO NETTO	27.000	0	27.000	0,00%
1) per fondo di dotazione	0	0	0	0,00%
2) per contributi in conto capitale	27.000	0	27.000	0,00%
3) altri crediti	0	0	0	0,00%
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.975.427	12.255.727	-280.300	-2,29%
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	136.240	131.899	4.341	3,29%
1) costi di impianto e di ampliamento	1.846	3.661	-1.815	-49,58%
2) costi di ricerca, di svil. e di pubb.	0	0	0	0,00%
3) soft. e diritti di utilizzaz. op.ing.	25.601	33.626	-8.025	-23,87%
4) conces., licenze, marchi e dir. sim.	0	0	0	0,00%
5) migliorie su beni di terzi	48.686	40.244	8.442	20,98%
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0	0,00%
7) altre immobilizzazioni immateriali	60.107	54.367	5.740	10,56%
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.839.182	12.123.823	-284.641	-2,35%
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	6.578.846	6.802.773	-223.927	-3,29%
4) fabbricati del patrim. disponibile	744.629	744.939	-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	110.563	133.780	-23.217	-17,35%
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	91.439	109.216	-17.777	-16,28%
9) mobili e arredi	82.798	90.414	-7.616	-8,42%
10) mobili e arredi di pregio artistico	77.797	77.797	0	0,00%
11) macchine d'ufficio, computers	8.977	10.847	-1.870	-17,24%
12) automezzi	6.385	12.468	-6.083	-48,79%
13) altri beni	12.645	16.487	-3.842	-23,30%
14) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0,00%
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5	5	0	0,00%
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%

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010	Variazione	Variazione %
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	5	0	0,00%
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.268.270	7.463.800	804.470	10,78%
I) RIMANENZE	1.379.483	1.366.317	13.166	0,96%
1) beni socio-sanitari	23.331	28.753	-5.422	-18,86%
2) beni tecnico economali	10.717	15.664	-4.947	-31,58%
3) attività in corso	1.340.443	1.316.908	23.535	1,79%
4) acconti	4.992	4.992	0	0,00%
II) CREDITI	5.875.445	4.602.095	1.273.350	27,67%
1) verso utenti	1.659.082	1.525.333	133.749	8,77%
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.	173.800	518.183	-344.383	-66,46%
5) verso Azienda Sanitaria	2.840.439	1.522.377	1.318.062	86,58%
6) verso lo Stato ed altri Enti pubb.	17.774	14.852	2.922	19,67%
7) verso società partecipate	0	0	0	0,00%
8) verso Erario	19.860	28.676	-8.816	-30,74%
9) per imposte anticipate	0	0	0	0,00%
10) verso altri soggetti privati	21.456	4.269	17.187	402,60%
11) per fatt. da emett. e n.a. da ric.	1.143.034	988.403	154.631	15,64%
III) ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0,00%
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	0	0	0,00%
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.013.342	1.495.388	-482.046	-32,24%
1) cassa	3.208	4.133	-925	-22,38%
2) c/c bancari	1.010.134	1.491.255	-481.121	-32,26%
3) c/c postale	0	0	0	0,00%
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	21.383	19.193	2.190	11,41%
1) ratei	2.323	2.573	-250	-9,72%
2) risconti	19.060	16.620	2.440	14,68%

2) PASSIVO

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010	Variazione	Variazione %
2) PASSIVO	20.292.080	19.738.722	553.358	2,80%
A) PATRIMONIO NETTO	13.219.638	13.475.656	-256.018	-1,90%
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	0,00%
II) contributi in c/cap. all'01/01/2008	7.607.452	7.868.568	-261.116	-3,32%
III) contributi in c/cap. vincolati	457.412	365.313	92.099	25,21%
IV) donazioni vincolate ad investimenti	0	771	-771	-100,00%
V) donazioni di immobilizzazioni	4.684	0	4.684	0,00%
VI) riserve statutarie	0	0	0	0,00%
VII) utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0,00%
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	1.199	92.113	-90.914	-98,70%
B) FONDI RISCHI E ONERI	695.156	607.842	87.314	14,36%
1) per imposte, anche differite	596	596	0	0,00%
2) per rischi	139.062	83.437	55.625	66,67%
3) altri	555.498	523.809	31.689	6,05%
C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.	0	0	0	0,00%
D) DEBITI	6.335.629	5.607.317	728.312	12,99%
1) verso soci per finanziamenti	0	0	0	0,00%
2) per mutui e prestiti	0	2.202	-2.202	-100,00%
3) verso istituto tesoriere	0		0	0,00%
4) per acconti	0	0	0	0,00%
5) verso fornitori	4.594.667	4.159.852	434.815	10,45%
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.	0	393.115	-393.115	-100,00%
10) verso azienda sanitaria	0	949	-949	-100,00%
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	0	0	0	0,00%
12) debiti tributari	85.178	113.653	-28.475	-25,05%
13) debiti vs. ist. di prev. e di segur.	14.510	19.737	-5.227	-26,48%
14) debiti verso personale dipendente	170.435	229.078	-58.643	-25,60%
15) altri debiti verso privati	0	0	0	0,00%
16) debiti per fatture da rivedere	1.470.839	688.731	782.108	113,56%
E) RATEI E RISCONTI	41.657	47.907	-6.250	-13,05%
1) ratei	2.621	3.070	-449	-14,63%
2) risconti	39.036	44.837	-5.801	-12,94%

3) CONTO ECONOMICO

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010	Variazione	Variazione %
3) CONTO ECONOMICO				
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	15.835.477	15.195.790	639.687	4,21%
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	12.377.684	11.243.920	1.133.764	10,08%
1) rette	6.017.570	5.948.486	69.084	1,16%
2) oneri a rilievo sanitario	6.177.389	5.067.969	1.109.420	21,89%
3) concorsi rimborsi e recuperi da att.	182.724	227.465	-44.741	-19,67%
4) altri ricavi	0	0	0	0,00%
2) COSTI CAPITALIZZATI	301.600	159.544	142.056	89,04%
1) incrementi di imm. per lavori inter.	0	0	0	0,00%
2) quota per utilizzo contr. in c/cap.	301.600	159.544	142.056	89,04%
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	23.535	156.341	-132.806	-84,95%
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	298.614	705.113	-406.499	-57,65%
1) da utilizzo del patrimonio	201.467	3.385	198.082	5851,76%
2) concorsi rimborsi e rec. x att. div.	81.293	7.576	73.717	973,03%
3) plusvalenze ordinarie	0	5.152	-5.152	-100,00%
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	13.456	65.739	-52.283	-79,53%
5) altri ricavi istituzionali	0	0	0	0,00%
6) ricavi da attività commerciale	2.398	623.260	-620.862	-99,62%
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	2.834.044	2.930.872	-96.828	-3,30%
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.	2.790.784	2.923.865	-133.081	-4,55%
a) Contributi dai Comuni dell'ambito distr.	0	0	0	0,00%
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	34.838	0	34.838	0,00%
a) Contributi dallo Stato e da altri Enti	0	0	0	0,00%
6) altri contributi da privati	8.422	7.007	1.415	20,19%
a) Altri contributi da privati	0	0	0	0,00%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	15.693.730	14.927.793	765.937	5,13%
6) ACQUISTI BENI	273.927	966.527	-692.600	-71,66%
1) beni socio - sanitari	248.452	288.582	-40.130	-13,91%
2) beni tecnico - economali	25.475	677.945	-652.470	-96,24%
7) ACQUISTI DI SERVIZI	12.880.624	11.242.028	1.638.596	14,58%
1) per gest. attività socio-san.	9.826.180	7.981.695	1.844.485	23,11%
2) servizi esternalizzati	1.995.698	2.178.925	-183.227	-8,41%
3) trasporti	99.544	4.786	94.758	1979,90%
4) consulenze socio sanitarie e ass.	152.622	211.948	-59.326	-27,99%

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010	Variazione	Variazione %
5) altre consulenze	76.975	109.688	-32.713	-29,82%
6) lavoro inter. e altre forme di coll.	168.649	97.052	71.597	73,77%
7) utenze	353.237	435.413	-82.176	-18,87%
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	104.886	124.745	-19.859	-15,92%
9) costi per organi Istituzionali	25.466	19.494	5.972	30,64%
10) assicurazioni	25.391	25.974	-583	-2,24%
11) altri	51.976	52.308	-332	-0,63%
8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	26.433	25.405	1.028	4,05%
1) affitti	7.885	7.677	208	2,71%
2) canoni di locazione finanziaria	0	0	0	0,00%
3) service	18.548	17.727	821	4,63%
9) PER IL PERSONALE	1.959.383	2.151.137	-191.754	-8,91%
1) salari e stipendi	1.527.946	1.672.432	-144.486	-8,64%
2) oneri sociali	431.437	478.705	-47.268	-9,87%
3) trattamento di fine rapporto	0	0	0	0,00%
4) altri costi	0	0	0	0,00%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	357.755	341.037	16.718	4,90%
1) ammortamenti delle imm. immateriali	39.743	31.561	8.182	25,92%
2) ammortamenti delle immobilizz. mat.	318.013	309.476	8.537	2,76%
3) svalutazione delle immobilizzazioni	0	0	0	0,00%
4) svalutazione dei crediti	0	0	0	0,00%
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	10.369	-8.445	18.814	-222,78%
1) variaz. rim. dei beni socio-sanit.	5.422	-5.126	10.548	-205,77%
2) variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	4.947	-3.320	8.267	-249,01%
12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	55.625	0	55.625	0,00%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	67.762	116.977	-49.215	-42,07%
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	68.378	93.127	-24.749	-26,58%
2) imposte non sul reddito	27.317	27.472	-155	-0,56%
3) tasse	12.867	13.550	-683	-5,04%
4) altri	20.406	31.405	-10.999	-35,02%
5) minusvalenze ordinarie	0	1.807	-1.807	-100,00%
6) sopravvenienze passive ed insuss.	7.788	18.893	-11.105	-58,78%
7) contr. erogati ad aziende non-profit	0	0	0	0,00%
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	141.747	267.997	-126.250	-47,11%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0	0,00%
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	8.829	8.473	356	4,20%
1) interessi att. su titoli dell'attivo	0	1.709	-1.709	-100,00%
2) interessi attivi bancari e post.	8.829	6.763	2.066	30,55%
3) proventi finanziari diversi	0	0	0	0,00%

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010	Variazione	Variazione %
17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	38	156	-118	-75,64%
1) su mutui	33	60	-27	-45,00%
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	6	95	-89	-93,68%
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)	8.790	8.317	473	5,69%
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:	0	15.414	-15.414	-100,00%
1) minusvalenze straordinarie	0	0	0	0,00%
2) sopravvenienze passive straordinarie	0	15.414	-15.414	-100,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0	-15.414	15.414	-100,00%
F) IMPOSTE SUL REDDITO	-151.736	-168.789	17.053	-10,10%
a) irap	-148.103	-151.009	2.906	-1,92%
b) ires	-3.633	-17.780	14.147	-79,57%
G) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	1.199	92.113	-90.914	-98,70%

**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 31/12/2011**

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 ed a 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, recepito dal Regolamento di Contabilità dell'ASP con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 2/10 del 28/11/2008, poi modificato con delibera n. 2/5 del 04/07/2011; si è inoltre fatto riferimento al 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 31/12/2011 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio all'31/12/2010, 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.

Valore al 31/12/2010	€ 0
Valore al 31/12/2011	€ 27.000
Variazione	+ € 27.000

Si registrano crediti per contributi in conto capitale finalizzati agli investimenti da sostenersi sul progetto di informatizzazione socio sanitaria per una quota aggiuntiva richiesta e concessa nel corso dell'esercizio.

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'esercizio¹ 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, poi modificato il 04/07/2011* 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 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 31/12/2010	€ 131.899
Valore al 31/12/2011	€ 136.240
Variazione	+ € 4.341

1) Costi di impianto e di ampliamento²

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2010	€ 3.661
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 1.815
Valore al 31/12/2011	€ 1.846

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

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2010	€ 33.626
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 4.165
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 12.190
Valore al 31/12/2011	€ 25.601

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 2011 si è data continuità al percorso di informatizzazione dei servizi socio-assistenziali-sanitari e sono stati sostenuti relativi investimenti.

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 da 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 31/12/2010	€ 40.244
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 18.634
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 10.192
Valore al 31/12/2011	€ 48.686

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 contributi 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 31/12/2010	€ 860
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 321
Valore al 31/12/2011	€ 539

Formazione e Consulenze Pluriennali	Importo
Valore al 31/12/2010	€ 51.814
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 20.129
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 14.719
Valore al 31/12/2011	€ 57.224

Tra le acquisizioni del 2011 tra le più rilevanti si registrano spese per formazione e consulenze per informatizzazione dei servizi, di cui al progetto finanziato con altri contributi, per € 14.835.

Altre immobilizzazioni immateriali	Importo
Valore al 31/12/2010	€ 1.684
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 1.166
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 506
Valore al 31/12/2011	€ 2.344

II - Immobilizzazioni Materiali³

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento *oltre che dalle eventuali svalutazioni*. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli sconti ottenuti; *con lo stesso criterio sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento finalizzato alla fabbricazione interna o presso terzi, maturati nel periodo che va dal pagamento dei fornitori al momento in cui il cespite è pronto per l'uso*.

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

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.

alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 e come previsto dal conto economico previsionale 2011 deliberato dall'Assemblea dei Soci n. 1/3 del 28/12/2010, beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e quindi controbilanciati da contributo in conto capitale, sono stati oggetto di “**sterilizzazione** piena” calcolata sul 100% del costo storico del bene. 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.

Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2010	€ 12.123.823
Valore al 31/12/2011	€ 11.839.182
Variazioni	- € 284.641

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2010	€ 3.921.914
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ --
(+) Migliorie	€ --
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ --
(-) Cessioni dell'esercizio	€ --
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ --
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ --
Valore al 31/12/2011	€ 3.921.914

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2010	€ 203.190
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ --
(+) Migliorie	€ --
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ --
(-) Cessioni dell'esercizio	€
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ --
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ --
Valore al 31/12/2011	€ 203.190

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2010	€ 6.802.773
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie/Capitalizzazioni	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 223.927
Valore al 31/12/2011	€ 6.578.846

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2010	€744.939
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 310
Valore al 31/12/2011	€ 744.629

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2010	€ 133.780
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie/Manutenzioni incrementative	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 23.217
Valore al 31/12/2011	€ 110.563

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

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2010	€ 109.216
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 16.343
(+) 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	- € 34.120
Valore al 31/12/2011	€ 91.439

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2010	€ 90.414
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 8.081
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 15.697
Valore al 31/12/2011	€ 82.798

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2010	€77.797
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
Valore al 31/12/2011	€ 77.797

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 31/12/2010	€ 10.847
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 6.872
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 8.742
Valore al 31/12/2011	€ 8.977

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi prevalentemente alla predisposizione di nuove postazioni di lavoro dedicate all'informatizzazione dei servizi socio-sanitari, i cui ammortamenti, grazie al finanziamento avuto dal FRNA, sono sterilizzati da voce di ricavo uguale e contraria.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2010	€ 12.467
(+) 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	- € 6.082
Valore al 31/12/2009	€ 6.385

A novembre 2011 è stato realizzato un progetto di "mobilità garantita gratuitamente" che ha visto la consegna di un nuovo automezzo nelle dotazioni d'ASP; tale automezzo non è iscritto nella presente voce in quanto prestato in comodato d'uso.

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2010	€ 16.487
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 2.075
(+) 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	- € 5.917
Valore al 31/12/2009	€ 12.645

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 31/12/2010	€ 5
Valore al 31/12/2011	€ 5
Variazione	- € 0

1) Partecipazioni

Descrizione	Importo
Valore all'01/01/2011	€ 5
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
Valore al 31/12/2011	€ 5

Le Partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2011 rappresentano un investimento durevole da parte dell'Azienda e risultano composte come di seguito indicato:

Partecipazioni in Consorzio agrario provinciale di Modena	€ 5
---	-----

Tale Consorzio risulta, alla data di redazione della presente, ancora in stato di liquidazione; non è tuttora conoscibile l'eventuale risultato economico che sarà distribuito tra i soci all'atto della chiusura.

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-economiche. 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 31/12/2010	€ 1.366.317
Valore al 31/12/2011	€ 1.379.483
Variazione	+ € 13.166

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

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2010	€ 28.753
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2010	€ 15.664
Valore totale rimanenze al 31/12/2010	€ 44.417
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	- € 5.422
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economici	- € 4.947
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2011	€ 23.331
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2011	€ 10.717
Valore totale rimanenze al 31/12/2011	€ 34.048

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle tipologie di rimanenze al 31/12/2011, precisando altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico:

Descrizione	Importo
Presidi per incontinenza	€ 10.594
Materiale igienico-sanitario	€ 7.123
Farmaci e parafarmaci	€ 5.614
Materiali diversi	€ 10.717
Totale rimanenze	€ 34.048

3) Attività in corso – Attività Commerciale

Descrizione	Importo
Terreni in corso di urbanizzazione al 01/01/2011	€ 1.316.908
(±) Variazione	+ € 23.535
Valore totale attività in corso al 31/12/2010	€ 1.340.443

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 31/12/2010	€ 4.992
(±) Acconti a fornitori di beni e servizi	€ 0
Valore al 31/12/2010	€ 4.992

Trattasi di acconti pagati a studio legale su vertenza ancora in corso.

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 31/12/2010	€ 4.602.095
Valore al 31/12/2011	€5.875.445
Variazione	+ € 1.273.350

I crediti dell'attivo circolante, esposti al netto del Fondo svalutazione crediti (nullo in quanto non utilizzato), hanno subito, nel corso dell'anno, la seguente evoluzione:

Descrizione	Utenti	Comuni ambito distrettuale	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici	Erario	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore di realizzo al 31/12/2010	€ 1.525.333	€ 518.183	1.522.377	€ 14.852	€ 28.676	€ 4.269	€ 988.403	€4.602.093
(+) Incrementi dell'esercizio	€ 133.749	€ 0	€ 1.318.062	€ 2.922	€ 0	€ 17.187	€ 154.631	€ 1.626.551
(-) Decrementi dell'esercizio	€ 0	€ 344.383	€ 0	€ 0	€ 8.816	€ 0	€ 0	€ 353.199
(+) Utilizzo del fondo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
(-) Accantonamento al fondo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Valore di realizzo al 31/12/2011	€ 1.659.082	€ 173.800	€ 2.840.439	€ 17.774	€ 19.860	€ 21.456	€ 1.143.034	€ 5.875.445

Il valore di realizzo al 31/12/2011 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali⁴:

Descrizione	entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	€ 1.659.082	€ 0	€ 0	€ 1.659.082
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	€ 173.800	€ 0	€ 0	€ 173.800
Crediti verso Azienda sanitaria	€ 2.840.439	€ 0	€ 0	€ 2.840.439
Crediti verso lo Stato e Altri Enti Pubblici	€ 17.774	€ 0	€ 0	€ 17.774
Crediti verso Erario	€ 19.860	€ 0	€ 0	€ 19.860
Crediti verso altri soggetti privati	€ 21.456	€ 0	€ 0	€ 21.456
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	€ 1.143.034	€ 0		€ 1.143.034
Totale	€ 5.875.445	€ 0	€ 0	€ 5.875.445

⁴ 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 31/12/2010	€ 0
Valore al 31/12/2011	€ 0
Variazione	€ 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 2010 tutti i titoli in portafoglio sono giunti a scadenza e sono stati rimborsati.

IV - Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2010	€ 1.495.388
Valore al 31/12/2011	€ 1.013.342
Variazione	- € 482.046

Descrizione	31/12/2010	31/12/2011	Variazione
Denaro e valori in cassa	€ 4.133	€ 3.208	- € 925
Istituto tesoriere	€ 1.491.255	€ 1.010.134	- € 481.121
Totale	€ 1.495.388	€ 1.013.342	- € 482.046

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 31/12/2010	€ 2.573
Valore al 31/12/2011	€ 2.323
Variazione	- € 250

Risconti attivi

Valore al 31/12/2010	€ 16.620
Valore al 31/12/2011	€ 19.060
Variazione	+ € 2.440

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei relativi ad interessi attivi su conto corrente di tesoreria	€ 2.323
Totale	€ 2.323

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su premi assicurativi	€ 10.756
Risconti attivi su canoni di locazione	€ 650
Altri risconti attivi	€ 7.654
Totale	€ 19.060

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 31/12/2011, di:

- fideiussione bancaria prestata da soggetto terzo a favore dell'ASP a garanzia del rispetto dei capitolati d'appalto, per € 744.030;
- fideiussione bancaria prestata dall'ASP verso il Comune di Carpi a garanzia del completamento di quanto previsto dal Piano Particolareggiato di urbanizzazione, 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 31/12/2010	€13.475.658
Valore al 31/12/2011	€ 13.219.638
Variazione	- € 256.018

SCHEMA DI MOVIMENTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

Voce	Descrizione	31/12/2010	Incrementi	Decrementi	31/12/2011
I	Fondo di dotazione iniziale	€ 5.148.891	€ 0	€ 0	€ 5.148.891
II	Contributi in c/capitale all'1/1/2008	€ 7.868.568	€ 0	- € 261.116	€ 7.607.452
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	€ 365.313	€ 119.113	- € 27.014	€ 457.412
IV	Donazioni vincolate a investimenti	€ 771	€ 0	- € 771	€ 0
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	€ 0	€ 6.227	- € 1.543	€ 4.684
VI	Riserve statutarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 92.113	€ 0	€ -90.914	€ 1.199
	Totale	€ 13.475.656	€ 126.539	- € 382.557	€ 13.219.638

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 2011 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 previsto dal conto economico previsionale 2011 deliberato dall'Assemblea dei Soci n. 1/3 del 28/12/2010, beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e quindi controbilanciati da contributo in conto capitale, sono stati oggetto di “**sterilizzazione piena**” calcolata sul 100% del costo storico del bene.

Tale impiego di patrimonio netto, nel corso del 2011, è stato pari a € 261.116.

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.⁵

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 movimentazione dei contributi vincolati ad investimenti del 2011:

Descrizione contributo	31/12/2010	Incrementi	Utilizzi ⁶	31/12/2011 ⁷
Ristrutturazione C.P. e C.D. R.Rossi ⁸	€ 197.020	€ 0	€ 8.011	€ 189.009
Informatizzazione ⁹	€ 39.996	€ 27.000	€ 14.317	€ 52.679
Progetto demenze ¹⁰	€ 12.055	€ 0	€ 2.712	€ 9.343
Utili 2009 ¹¹	€ 109.593	€ 0	€ 0	€ 109.593
Utili 2010 ¹²	€ 0	€ 92.113	€ 0	€ 92.113
Altri contributi	€ 6.649	€ 0	€ 1.973	€ 4.676
Totale	€ 365.313	€ 119.113	€ 27.014	€ 457.412

⁵ Nel caso di parziale finanziamento di cespiti, gli ammortamenti vengono controbilanciati per la sola quota di copertura del costo di acquisto.

⁶ Per sterilizzazione degli ammortamenti.

⁷ Il saldo al 31/12/2011 rappresenta la voce di patrimonio netto con cui saranno sterilizzati gli ammortamenti futuri dei beni acquistati o ancora da acquistare con contributo.

⁸ Contributi erogati dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Carpi.

⁹ Contributi erogati dal Distretto Sanitario.

¹⁰ Contributi erogati dal Distretto Sanitario.

¹¹ Gli utili del 2009 sono stati destinati ad investimenti pertanto iscritti sotto la presente voce.

¹² Gli utili del 2010 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 31/12/2011 la gestione evidenzia un utile netto pari a € 1.199, generato dall'attività commerciale.

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 31/12/2010	€ 607.842
Valore al 31/12/2011	€ 695.156
Variazione	€ 87.314

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	31/12/2010	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2011
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	31/12/2010	Utilizzi	Accantonam	31/12/2011
Fondo vertenze in corso	€ 83.437	€ 0	€ 55.625	€ 139.062
Totale	€ 83.437	€ 0	€ 55.625	€ 139.062

Il presente fondo è costituito per la copertura dei rischi collegati ad una vertenza con l'INPS; a seguito della sentenza della Corte di Cassazione del novembre 2011 che rimanda la trattazione della questione alla pubblica udienza, si ripristina prudenzialmente il fondo rischi all'importo di € 139.062.

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2010	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2011
Fondo per spese legali	€ 2.638	€ 0	€ 4.750	€ 7.388
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente ¹³	€ 158.616	- € 0	€ 566	€ 159.182
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente ¹⁴	€ 25.175	- € 17.007	€ 0	€ 8.168
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente ¹⁵	€ 19.549	- € 3.844	€ 0	€ 15.705
Fondo ripristino beni di terzi	€ 317.831	- € 27.766	€ 74.989	€ 365.054
Totale	€ 523.809	- € 48.617	€ 80.305	€ 555.498

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 terzi¹⁶.

I decrementi sono invece da imputarsi unicamente all'utilizzo dei Fondi in applicazione del principio di competenza economica.

¹³ 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 i contributi sociali e fiscali a carico dell'Asp.

¹⁴ 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 procede per la valutazione.

¹⁵ Detto fondo accoglie gli accantonamenti da effettuarsi al termine di ogni esercizio contabile, relativamente a miglioramenti retributivi in periodo di "vacanza contrattuale".

¹⁶ 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 31/12/2011 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 31/12/2010	€ 5.607.317
Valore al 31/12/2011	€ 6.335.629
Variazione	+ € 728.312

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	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso l'istituto tesoriere	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso fornitori	€ 4.594.667	€ 0	€ 0	€ 4.594.667
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso Azienda Sanitaria	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti Tributari	€ 85.178	€ 0	€ 0	€ 85.178
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 14.510	€ 0	€ 0	€ 14.510
Debiti verso personale dipendente	€ 170.435	€ 0	€ 0	€ 170.435
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	€ 1.470.840	€ 0	€ 0	€ 1.470.840
Totale	6.335.629	€ 0	€ 0	€ 6.335.629

2) Debiti per mutui e prestiti

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2010	€ 2.202
(-) Rimborso rate	- € 2.202
Valore al 31/12/2011	€ 0

L'unico mutuo di ASP è stato estinto al 31/12/2011.

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Nell'esercizio 2011 l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2010	€ 4.159.852
(+/-) Variazioni	€ 434.815
Valore al 31/12/2011	€ 4.594.667

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/2010	Variazione	31/12/2011
Comune di Carpi	€ 393.115	- € 393.115	€ 0
Comune di Novi	€ 0	€ 0	€ 0
Comune di Soliera	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 393.115	- € 393.115	€ 0

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 ed è stato estinto nel corso dell'esercizio 2011.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2010	Variazione	31/12/2011
Debiti tributari:	€ 113.653	- € 28.475	€ 85.178
Ires	€ 17.709	- € 14.076	€ 3.633
Erario c/ritenute lavoro autonomo	€ 2.065	- € 239	€ 1.826
Erario c/ritenute lavoro dipendente	€ 37.497	€ 15.943	€ 53.440
IRAP	€ 56.383	- € 30.106	€ 26.277
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	€ 19.737	- €5.227	€ 14.510
Inps	€ 975	- € 233	€ 742
Inpdap	€ 49	- € 182	€ -231
Inail	€ 18.714	- €4.714	€ 14.000
Debiti verso personale dipendente:	€ 229.079	- € 58.643	€ 170.435
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	€ 229.079	- € 58.643	€ 170.435
Fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	€ 688.731	€ 782.108	€ 1.470.839
Totale	€ 1.051.200	€ 689.763	€ 1.740.962

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 31/12/2010	€ 3.070
Valore al 31/12/2011	€ 2.621
Variazione	- € 449

Risconti passivi

Valore al 31/12/2010	€ 44.837
Valore al 31/12/2011	€ 39.036
Variazione	- € 5.801

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei passivi

Descrizione	Importo
Bolli virtuali 2010	€ 452
Altri	€ 2.168
Totale	€ 2.621

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Su ricavi da attività commerciale	€ 39.036
Totale	€ 39.036

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 31/12/2010	€ 15.195.790
Valore al 31/12/2011	€ 15.835.477
Variazione	€ 639.687

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	2010	2011	Δ
Rette:	€ 5.948.486	€ 6.017.570	€ 69.084
Rette Casa Protetta	€ 5.007.545	€ 5.033.618	€ 26.073
Rette Centro Diurno	€ 502.889	€ 542.156	€ 39.267
Rette Assistenza Domiciliare	€ 261.194	€ 258.065	-€ 3.129
Rette Comunità Alloggio	€ 38.586	€ 24.674	-€ 13.912
Rette pasti domiciliari	€ 138.273	€ 159.057	€ 20.784
Oneri a rilievo sanitario:	€ 5.067.969	€ 6.177.389	€ 1.109.420
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	€ 227.465	€ 182.724	- € 44.741
Rimborsi Terapista della Riabilitazione e assistenza infermieristica	€ 191.137	€ 160.616	- € 30.521
Rimborso costi sostenuti in nome e per conto utenti ¹⁷	€ 23.656	€ 8.951	- € 14.705
Altri rimborsi	€ 12.672	€ 13.157	€ 485
Totale	€ 11.243.920	€ 12.377.683	€ 1.133.763

2) Costi capitalizzati

Descrizione	2010	2011	Δ
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	€ 159.544	€ 301.600	€ 142.056
Sterilizzazione degli ammortamenti	€ 159.544	€ 301.600	€ 142.056
Totale	€ 159.544	€ 301.600	€ 142.056

¹⁷ Si veda quanto illustrato tra i costi di trasporti e tra gli altri oneri di gestione.

di cui:

Descrizione conto di finanziamento della sterilizzazione	2010	2011	Variazione
Contributi in c/capitale all'01/01/2008	€ 131.915	€ 261.116	€ 129.201
Fondo ripristino beni di terzi ¹⁸	€ 8.465	€ 11.927	€ 3.462
Altri contributi vincolati ad investimento	€ 19.050	€ 27.014	€ 7.964
Donazioni di immobilizzazioni	€ 115	€ 1.543	€ 1.428
Totale	€ 159.544	€ 301.600	€ 142.056

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

Descrizione	31/12/2010	31/12/2011	Variazione
Lavori in corso – urbanizzazione terreni	€ 156.341	€ 23.535	- € 132.806
Totale	€ 156.341	€ 23.535	- € 132.806

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	2010	2011	Δ
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	€ 3.385	€ 201.467	€ 198.082
Fitti attivi da fondi e terreni	€ 1.375	€ 2.778	€ 1.403
Fitti attivi da fabbricati urbani	€ 0	€ 0	€ 0
Fitti attivi per noleggio sale	€ 2.010	€ 180	-€ 1.830
Fitti attivi su servizi accreditati da soggetti gestori terzi in comodato	€ 0	€ 198.509	€ 198.509
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	€ 7.576	€ 81.292	€ 73.716
Rimborsi su servizi prestati a Comuni non appartenenti al Distretto	€ 0	€ 56.202	€ 56.202
Rimborsi servizi amministrativi	€ 0	€ 13.334	€ 13.334
Altri rimborsi	€ 7.576	€ 11.756	€ 4.180
Plusvalenze ordinarie:	€ 5.152	€ 0	-€ 5.152
Plusvalenza rimborso titoli	€ 5.152	€ 0	-€ 5.152
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:	€ 65.739	€ 13.456	-€ 52.283
Oneri a rilievo sanitario	€ 30.114	€ 0	-€ 30.114
Stima ft. da ricevere su personale distaccato dal Comune di Carpi anni 2008-2009	€ 29.232	€ 0	-€ 29.232
Altre sopravvenienze attive	€ 6.392	€ 13.456	€ 7.064
Ricavi da attività commerciale:	€ 623.260	€ 2.398	-€ 620.862
Ricavi di vendita lotti in corso di urbanizzazione	€ 554.240	€ 0	-€ 554.240
Ricavi per risconto rimborso oneri di urbanizzazione	€ 69.020	€ 2.398	-€ 66.622
Totale	€ 705.112	€ 298.613	-€ 406.499

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	2010	2011	Δ
Contributi dai Comuni del Distretto	€ 2.923.865	€ 2.790.784	-€ 133.081
Contributi dallo Stato e da altri Enti	€ 0	€ 34.838	€ 34.838
Altri contributi da privati	€ 7.007	€ 8.422	€ 1.415
Totale	€ 2.930.872	€ 2.834.044	-€ 96.828

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2010	€ 14.927.793
Valore al 31/12/2011	€ 15.693.730
Variazione	€ 765.937

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	2010	2011	Δ
Farmaci e parafarmaci	€ 43.065	€ 53.326	€ 10.261
Presidi per incontinenza	€ 103.369	€ 81.250	-€ 22.119
Materiale per attività ricreative	€ 11.769	€ 8.219	-€ 3.550
Materiale igienico-sanitario	€ 37.228	€ 31.866	- € 5.362
Altri beni socio sanitari	€ 93.151	€ 73.791	- € 19.360
Totale	€ 288.582	€ 248.452	- € 40.130

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	2010	2011	Δ
Cancelleria	€ 9.310	€ 6.477	- € 2.833
Carburanti automezzi	€ 3.679	€ 4.301	€ 622
Generi alimentari	€ 30.587	€ 8.377	- € 22.210
Altri beni tecnico-economici	€ 6.570	€ 6.320	- € 250
Beni e opere - attività commerciale ¹⁹	€ 627.799	€ 0	€ -627.799
Totale	€ 677.945	€ 25.475	- € 652.470

¹⁹ Nel corso dell'esercizio 2011 l'attività commerciale è stata temporaneamente sospesa e riprenderà nell'esercizio 2012.

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	2010	2011	Δ
Appalto Generale gestione attività socio assistenziale ²⁰	€ 2.719.438	€ 6.235.072	€ 3.515.634
Servizi socio assistenziali in appalto ²¹	€ 5.262.258	€ 3.591.107	-€ 1.671.151
Totale	€ 7.981.695	€ 9.826.180	€ 1.844.485

di cui:

Appalto Generale	2010	2011	Variazione
Posti privati convenzionati fuori distretto	€ 723.587	€ 792.265	€ 68.678
Casa Protetta S. Pertini	€ 1.740.563	€ 1.864.933	€ 124.370
Centro Diurno S.Pertini	€ 255.289	€ 271.820	€ 16.531
Casa Residenziale Il Quadrifoglio	€ 0	€ 1.333.740	€ 1.333.740
Assistenza Domiciliare	€ 0	€ 715.712	€ 715.712
Servizio semiresidenziale Belchite	€ 0	€ 282.292	€ 282.292
Servizio semiresidenziale Emmanuel	€ 0	€ 264.507	€ 264.507
Servizio Residenziale L'Abbraccio	€ 0	€ 584.627	€ 584.627
Altri posti/servizi	€ 0	€ 125.173	€ 125.173
Totale	€ 2.719.438	€ 6.235.072	€ 3.515.634

²⁰ Si rimanda a quanto riportato in riferimento ai costi di "trasporti".

²¹ Trattasi dei costi sostenuti per i servizi di OSS, RAA ed Animazione, acquistati in appalto; compresi i servizi di Assistenza Domiciliare.

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	2010	2011	Δ
Autista	€ 20.562	€ 20.692	€ 130
Guardaroba	€ 94.964	€ 75.292	-€ 19.672
Rifiuti speciali	€ 6.728	€ 14.991	€ 8.263
Servizio assistenza ai pasti	€ 158.574	€ 135.116	-€ 23.458
Servizio lavanolo	€ 281.294	€ 228.795	-€ 52.499
Servizio pulizie e disinfestazione	€ 561.959	€ 495.311	-€ 66.648
Servizio ristorazione	€ 1.053.577	€ 1.023.960	-€ 29.617
Vigilanza	€ 1.267	€ 1.271	€ 4
Totale	€ 2.178.925	€ 1.995.698	-€ 183.227

c) Trasporti

Descrizione	2010	2011	Δ
Spese di trasporto utenti	€ 4.786	€ 99.544	+ € 94.758
Totale	€ 4.786	€ 99.544	+ € 94.758

Diversamente dall'anno 2010, il presente conto ospita i costi di trasporto che nel 2010 erano riclassificati tra "costi in nome e per conto utenti", in quanto addebitati all'utente²². Inoltre, la quota più consistente di costi (€ 70.550) è riferita a trasporti per disabili, servizio non presente nel 2010.

²² Si veda quanto illustrato tra gli oneri diversi di gestione e tra i ricavi di concorsi rimborsi e recuperi.

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

Descrizione	2010	2011	Δ
Consulenze socio-sanitarie:	€ 28.550	€ 17.877	-€ 10.673
Podologa	€ 15.002	€ 5.615	-€ 9.387
Parrucchiera	€ 13.548	€ 12.262	-€ 1.286
Consulenze sanitarie	€ 183.398	€ 134.745	-€ 48.653
Terapisti della riabilitazione	€ 167.701	€ 112.571	-€ 55.130
Servizio infermieristico	€ 15.697	€ 22.174	€ 6.477
Altre Consulenze	€ 109.688	€ 76.975	-€ 32.713
Prestazioni professionali esterne per attività commerciali	€ 22.185	€ 0	-€ 22.185
Prestazioni professionali esterne per attività istituzionali ²³	€ 47.617	€ 41.738	-€ 5.879
Servizi di privacy e sicurezza	€ 8.040	€ 9.948	€ 1.908
Spese per servizi di aggiornamento e manutenzioni software	€ 31.846	€ 25.290	-€ 6.556
Totale	€ 321.636	€ 229.597	-€ 92.039

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	2010	2011	Δ
Lavoro interinale	€ 90.052	€ 162.571	€ 72.519
Collaborazioni Amministrative	€ 7.000	€ 6.078	- € 922
Totale	€ 97.052	€ 168.649	€ 71.597

²³ Si rimanda alla nota riferita ai costi per organi istituzionali per maggiori dettagli.

g) Utenze

Descrizione	2010	2011	Δ
Spese telefoniche, internet	€ 26.398	€ 16.912	-€ 9.486
Energia elettrica	€ 159.579	€ 163.228	€ 3.649
Gas e riscaldamento	€ 211.381	€ 145.226	-€ 66.155
Acqua	€ 38.053	€ 27.871	-€ 10.182
Totale	€ 435.411	€ 353.237	-€ 82.174

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	2010	2011	Δ
Impianti idraulici, termici, elettrici e antincendi	€ 66.216	€ 59.942	-€ 6.274
Ascensori	€ 10.847	€ 8.886	-€ 1.961
Estintori	€ 3.024	€ 2.359	-€ 665
Altri Impianti	€ 5.373	€ 2.956	-€ 2.417
Immobili e attrezzature	€ 28.426	€ 17.161	-€ 11.265
Aree Verdi	€ 972	€ 307	-€ 665
Pozzi neri	€ 5.712	€ 5.643	-€ 69
Automezzi	€ 4.175	€ 7.633	€ 3.458
Totale	€ 124.745	€ 104.886	-€ 19.858

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	2010	2011	Δ
Compensi, oneri e costi per organi istituzionali ²⁴	€ 19.494	€ 25.466	€ 5.972
Totale	€ 19.494	€ 25.466	€ 5.972

²⁴ Nel 2011 nella presente voce è stato riclassificato il costo dei servizi di revisione contabile, che nel 2010 erano iscritti tra prestazioni professionali esterne.

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	2010	2011	Δ
Responsabilità civile (Rca)	€ 6.923	€ 8.201	€ 1.278
Assicurazioni per attività commerciali	€ 1.162	€ 1.165	€ 3
Altre assicurazioni (Incendio, Furto, Infortunio, RCT/RCO)	€ 17.889	€ 16.025	-€ 1.864
Totale	€ 25.974	€ 25.391	-€ 583

k) Altri costi

Descrizione	2010	2011	Δ
Formazione del personale	€ 0	€ 750	€ 750
Copy service	€ 3.379	€ 3.631	€ 252
Pubblicità	€ 312	€ 0	-€ 312
Altri servizi	€ 25.240	€ 25.549	€ 309
Altri servizi attività commerciale	€ 200	€ 345	€ 145
Spese postali e valori bollati	€ 2.268	€ 2.219	-€ 49
Oneri bancari e spese di tesoreria	€ 13.404	€ 11.978	- € 1.426
Oneri bancari e spese di tesoreria attività commerciale	€ 7.505	€ 7.505	€ 0
Totale	€ 52.308	€ 51.976	-€ 331

I costi per spese postali e valori bollati e oneri bancari e spese di tesoreria erano precedentemente riclassificati tra i costi amministrativi di “altri oneri di gestione”. Dal 2011 vengono registrati sotto la presente voce.

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	2010	2011	Δ
Affitti, locazione e noleggi	€ 7.677	€ 7.885	€ 208
Service	€ 17.727	€ 18.548	€ 821
Totale	€ 25.404	€ 26.433	€ 1.029

Sotto la voce “service” si riclassificano:

- le locazioni di beni socio assistenziali per € 8.054

- la locazione degli hardware per € 10.495.

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	2010	2011	Δ
Competenze	€ 1.333.379	€ 1.290.855	- € 42.524
Competenze – risorse decentrate	€ 200.212	€ 200.372	€ 160
Variazione fondo incentivi- produttività ²⁵	€ 138.840	€ 36.719	- € 102.121
Totale	€ 1.672.431	1.527.946	- € 144.485

Essendo il contratto decentrato 2011 in sospeso al momento della redazione della presente, l'accantonamento a fondo incentivi-produttività è sufficiente per garantire una distribuzione pari a quella del CCDI 2010.

b) Oneri sociali

Descrizione	2010	2011	Δ
Contributi INPDAP	€ 452.659	€ 412.304	- € 40.335
Contributi INPS	€ 7.396	€ 5.226	-€ 2.170
Inail	€ 18.650	€ 13.907	- € 4.743

²⁵ 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.

Totale	€ 478.705	€ 431.437	- € 47.268
---------------	------------------	------------------	-------------------

c) Trattamento di fine rapporto

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

Organico 2011

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

FIGURA PROF.LE	N.
Addetto lavanderia/guardaroba	1
Ausiliari	1
Cuochi	2
Dirigenti	1
Manutentore	1
Personale addetto all'assistenza (sociale, educativo, ecc..)	44
Personale amministrativo	9
Personale sanitario (infermieristico, della riabilitazione, ecc...)	0
Totale complessivo	59

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	2010	2011	Δ
Ammortamento migliorie su beni di terzi	€ 5.325	€ 10.192	€ 4.867
Ammortamento costi di impianto e ampliamento	€ 1.815	€ 1.815	€ 0
Ammortamento costo pubblicazione bandi pluriennali	€ 1.145	€ 320	-€ 825
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	€ 10.958	€ 14.719	€ 3.761
Ammortamento software e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	€ 10.167	€ 12.190	€ 2.023
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	€ 2.150	€ 506	-€ 1.644
Totale	€ 31.560	€ 39.743	€ 8.182

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	2010	2011	Δ
Ammortamento Impianti e Macchinari	€ 21.005	€ 23.216	€ 2.211
Ammortamento attrezzature socio-assistenziali e sanitarie	€ 27.181	€ 34.121	€ 6.940
Ammortamento automezzi	€ 7.322	€ 6.083	-€ 1.239
Ammortamento fabbricati patrimonio indisponibile	€ 223.354	€ 223.928	€ 574
Ammortamento fabbricati patrimonio disponibile	€ 310	€ 310	€ 0
Ammortamento macchine da ufficio, computers	€ 9.239	€ 8.742	-€ 497
Ammortamento mobili e arredi	€ 15.953	€ 15.697	-€ 256
Ammortamento altri beni	€ 5.112	€ 5.916	€ 804
Totale	€ 309.476	€ 318.013	€ 8.537

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2011 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

L'Azienda al 31/12/2011 non ha proceduto ad alcuna svalutazione specifica: in base al contratto di servizio tra l'Unione delle Terre d'Argine, il Comune di Carpi, il Comune di Soliera, il Comune di Campogalliano, e l'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Asp delle Terre d'Argine" per il conferimento all'Asp medesima della gestione di servizi ed attività di subcommittenza in materia di servizi socio-assistenziali e socio-sanitari, i crediti inesigibili verso utenti vengono ceduti all'Unione 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 socio-sanitari

Descrizione	2011
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	€ 28.753
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	€ 23.331
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni socio-sanitari	- € 5.422

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

Descrizione	2011
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economali	€ 15.664
Rimanenze finali di beni tecnico-economali	€ 10.717
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico-economali	- € 4.947

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Descrizione	Importo
Per cause civili (vertenze in corso)	€ 55.625
Totale	€ 55.625

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	2010	2011	Δ
Fondo per spese legali	€ 4.750	€ 4.750	€ 0
Ferie e festività non godute personale dipendente	€ 12.551	€ 566	- € 11.985
Recupero ore straordinarie personale dipendente	-€ 5.353	- € 17.006	- € 11.653
Per ripristino beni di terzi	€ 105.029	€ 74.989	- € 30.040
IRAP su incentivi e arretrati da corrispondere	€ 0	€ 4.463	+ € 4.463
Totale	€ 116.977	€ 67.762	- € 49.215

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 2011 come periodo di vacanza contrattuale, la consistenza del fondo, originata dall'apertura al 01/01/2008 e quantificata in € 17.914 mila al 31/12/2011, 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

Si rimanda a quanto annotato alla voce 7) Altri costi.

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	2010	2011	Δ
ICI per attività istituzionale	€ 1.220	€ 1.222	€ 2
ICI per attività commerciale	€ 13.554	€ 12.945	- € 609
Imposta di bollo	€ 12.697	€ 13.150	€ 453
Totale	€ 27.472	€ 27.317	-€ 155

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

Descrizione	2010	2011	Δ
Tasse:	€ 13.550	€ 12.867	-€ 683
Tassa di proprietà automezzi	€ 117	€ 300	€ 183
Tasse sui rifiuti	€ 11.875	€ 11.000	-€ 875
Altre Tasse	€ 1.558	€ 1.567	€ 9
Altri oneri diversi di gestione:	€ 31.405	€ 20.406	-€ 10.999
Costi in nome e per conto utenti ²⁶	€ 23.605	€ 9.049	-€ 14.556
Altri oneri di gestione	€ 7.405	€ 11.020	€ 3.615
Altri oneri di gestione per Attività Commerciale	€ 395	€ 337	-€ 58
Totale	€ 44.955	€ 33.273	-€ 11.682

²⁶ Si veda quanto riportato tra i costi di "trasporti" e tra i ricavi di concorsi rimborsi e recuperi.

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	2010	2011	Δ
Minusvalenze per dismissioni	€ 1.807	€ 0	- € 1.807
Totale	€ 1.807	€ 0	- € 1.807

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	2010	2011	Δ
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo – attività istituzionale	€ 18.893	€ 5.841	-€ 13.052
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo – attività commerciale	€ 0	€ 1.947	€ 1.947
Totale	€ 18.893	€ 7.788	-€ 11.105

Tra le sopravvenienze passive si rilevano tra le più significative:

- € 1.947 per rettifica imposte 2010;
- € 5.841 per altre sopravvenienze.

C) Proventi ed oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni

Le società partecipate non hanno generato utili.

16) Altri proventi finanziari

Descrizione	2010	2011	Δ
Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	€ 1.709	€ 0	-€ 1.709
Interessi attivi bancari e postali	€ 6.763	€ 8.829	€ 2.066
Totale	€ 8.472	€ 8.829	€356

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	2010	2011	Δ
Interessi su mutui	€ 60	€ 33	-€ 27
Altri oneri finanziari	€ 95	€ 6	-€ 89
Totale	€ 155	€ 39	-€ 116

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

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

22) Imposte sul reddito

a) Irap

Descrizione	2010	2011	Δ
Irap personale dipendente	€ 142.703	€ 134.086	-€ 8.617
Irap altri soggetti	€ 8.305	€ 14.017	€ 5.712
Totale	€ 151.008	€ 148.103	-€ 2.905

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	2010	2011	Δ
Ires per attività istituzionale	€ 3.095	€ 3.143	€48
Ires per attività commerciale	€ 14.685	€ 490	- € 14.195
Totale	€ 17.780	€ 3.633	-€ 14.147

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 2011.

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 1.199.

CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2011 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 1.199.

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010	Variazione	Variazione %
3) CONTO ECONOMICO				
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	25.933	779.601	-753.668	-96,67%
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	23.535	156.341	-132.806	-84,95%
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.398	623.260	-620.862	-99,62%
6) ricavi da attività commerciale	2.398	623.260	-620.862	-99,62%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	24.244	672.800	-648.556	-96,40%
6) ACQUISTI BENI	0	627.799	-627.799	-100,00%
2) beni tecnico - economali	0	627.799	-627.799	-100,00%
7) ACQUISTI DI SERVIZI	9.015	31.052	-22.037	-70,97%
5) altre consulenze	0	22.185	-22.185	-100,00%
10) assicurazioni	1.165	1.162	3	0,26%
11) altri	7.850	7.705	145	1,88%
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	15.229	13.949	1.280	9,18%
2) imposte non sul reddito	12.945	13.554	-609	-4,49%
4) altri	337	395	-58	-14,68%
6) sopravvenienze passive ed insuss.	1.947	0	1.947	0,00%
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	1.689	106.801	-105.112	-98,42%
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	0	0	0	0,00%
TOTALE delle RETTIFICHE (D)	0	0	0	0,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0	0	0	0,00%
F) IMPOSTE SUL REDDITO	490	14.685	-14.195	-96,66%
b) ires	490	14.685	-14.195	-96,66%
G) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	1.199	92.116	-90.917	-98,70%

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2011 (Modello UNICO 2012), 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/2012, 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
