

**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 31/12/2012**

(delibera n. 1/2 dell'Assemblea dei Soci 26/06/2013)

## Indice

<b>Schemi di Bilancio.....</b>	<b>pag. 3</b>
1) Attivo.....	pag. 4
2) Passivo.....	pag. 6
3) Conto Economico.....	pag. 7
<b>Nota Integrativa.....</b>	<b>pag. 10</b>
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. 32
D) Ratei e Risconti attivi.....	pag. 32
2) Passivo.....	pag. 34
A) Patrimonio Netto.....	pag. 34
I – Fondo di dotazione.....	pag. 36
II – Contributi in c/capitale.....	pag. 36
III – Contributi vincolati.....	pag. 37
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. 49
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. 52
8) Godimento di beni di terzi.....	pag. 59
9) Spese per il personale.....	pag. 59
10) Ammortamenti e svalutazioni.....	pag. 62
11) Variazione delle rimanenze.....	pag. 64
12) Accantonamenti ai fondi rischi.....	pag. 65
13) Altri accantonamenti.....	pag. 65
14) Oneri diversi di gestione.....	pag. 66
C) Proventi e Oneri Finanziari.....	pag. 68
15) Proventi da partecipazioni.....	pag. 68
16) Altri proventi finanziari.....	pag. 68
17) Oneri finanziari.....	pag. 68
D) Rettifiche di valore attività finanziarie.....	pag. 68
18) Rettifiche di valore.....	pag. 68
19) Svalutazioni.....	pag. 68
E) Proventi ed oneri straordinari.....	pag. 69
F) Imposte sul reddito.....	pag. 69
23) Utile d'esercizio.....	pag. 70
4) Conto Economico dell'attività commerciale.....	pag. 71

**ASP**

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

Carpi - Campogalliano - Novi di Modena - Soliera

**Schemi del Bilancio Consuntivo  
dell'esercizio chiuso al 31/12/2012**

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	31/12/2012	31/12/2011	Variazione	Variazione %
1) ATTIVO	20.876.836	20.292.079	584.757	2,88%
A) CREDITI PER INC. DEL PATRIMONIO NETTO	1.233.402	27.000	1.206.402	4468,16%
1) per fondo di dotazione	0	0	0	0,00%
2) per contributi in conto capitale	1.233.402	27.000	1.206.402	4468,16%
3) altri crediti	0	0	0	0,00%
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.570.337	11.975.427	-1.405.090	-11,73%
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	109.168	136.240	-27.072	-19,87%
1) costi di impianto e di ampliamento	31	1.846	-1.815	-98,32%
2) costi di ricerca, di svil. e di pubb.	0	0	0	0,00%
3) soft. e diritti di utilizzaz. op.ing.	16.801	25.601	-8.800	-34,37%
4) conces., licenze, marchi e dir. sim.	0	0	0	0,00%
5) migliorie su beni di terzi	43.907	48.686	-4.779	-9,82%
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0	0,00%
7) altre immobilizzazioni immateriali	48.428	60.107	-11.679	-19,43%
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.461.165	11.839.182	-1.378.017	-11,64%
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	5.189.051	6.578.846	-1.389.795	-21,13%
4) fabbricati del patrim. disponibile	744.319	744.629	-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	97.561	110.563	-13.002	-11,76%
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	72.135	91.439	-19.304	-21,11%
9) mobili e arredi	139.223	82.798	56.425	68,15%
10) mobili e arredi di pregio artistico	77.797	77.797	0	0,00%
11) macchine d'ufficio, computers	5.159	8.977	-3.818	-42,53%
12) automezzi	2.012	6.385	-4.373	-68,49%
13) altri beni	8.804	12.645	-3.841	-30,38%
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	31/12/2012	31/12/2011	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%
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>9.049.063</b>	<b>8.268.270</b>	<b>780.793</b>	<b>9,44%</b>
<b>I) RIMANENZE</b>	<b>1.392.114</b>	<b>1.379.483</b>	<b>12.631</b>	<b>0,92%</b>
1) beni socio-sanitari	24.981	23.331	1.650	7,07%
2) beni tecnico economali	13.338	10.717	2.621	24,46%
3) attività in corso	1.348.802	1.340.443	8.359	0,62%
4) acconti	4.992	4.992	0	0,00%
<b>II) CREDITI</b>	<b>6.857.970</b>	<b>5.875.445</b>	<b>982.525</b>	<b>16,72%</b>
1) verso utenti	2.514.014	1.659.082	854.932	51,53%
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.	1.487.652	173.800	1.313.852	755,96%
5) verso Azienda Sanitaria	1.961.671	2.840.439	-878.768	-30,94%
6) verso lo Stato ed altri Enti pubb.	18.259	17.774	485	2,73%
7) verso società partecipate	0	0	0	0,00%
8) verso Erario	18.797	19.860	-1.063	-5,35%
9) per imposte anticipate	0	0	0	0,00%
10) verso altri soggetti privati	48.465	21.456	27.009	125,88%
11) per fatt. da emett. e n.a. da ric.	809.112	1.143.034	-333.922	-29,21%
<b>III) ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
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%
<b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>798.979</b>	<b>1.013.342</b>	<b>-214.363</b>	<b>-21,15%</b>
1) cassa	2.939	3.208	-269	-8,39%
2) c/c bancari	796.040	1.010.134	-214.094	-21,19%
3) c/c postale	0	0	0	0,00%
<b>D) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>24.033</b>	<b>21.383</b>	<b>2.650</b>	<b>12,39%</b>
1) ratei	7.282	2.323	4.959	213,47%
2) risconti	16.751	19.060	-2.309	-12,11%

## 2) PASSIVO

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011	Variazione	Variazione %
2) PASSIVO	20.876.836	20.292.079	584.757	2,88%
A) PATRIMONIO NETTO	13.091.976	13.219.638	-127.662	-0,97%
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	6.180.609	7.607.452	-1.426.843	-18,76%
III) contributi in c/cap. vincolati	1.662.212	457.412	1.204.800	263,39%
IV) donazioni vincolate ad investimenti	52.068	0	52.068	0,00%
V) donazioni di immobilizzazioni	3.994	4.684	-690	-14,73%
VI) riserve statutarie	0	0	0	0,00%
VII) utili (perdite) portati a nuovo	0	1.199	43.003	-100,00%
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	44.202	0	0	0,00%
B) FONDI RISCHI E ONERI	635.506	695.155	-59.649	-8,58%
1) per imposte, anche differite	596	596	0	0,00%
2) per rischi	139.062	139.062	0	0,00%
3) altri	495.848	555.498	-59.650	-10,74%
C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.	0	0	0	0,00%
D) DEBITI	7.147.554	6.335.629	811.925	12,82%
1) verso soci per finanziamenti	0	0	0	0,00%
2) per mutui e prestiti	0	0	0	0,00%
3) verso istituto tesoriere	0	0	0	0,00%
4) per acconti	0	0	0	0,00%
5) verso fornitori	5.712.045	4.594.932	1.117.113	24,31%
6) verso società partecipate	0	0	0	0,00%
7) verso la regione Emilia-Romagna	154	0	154	0,00%
8) verso la provincia	0	0	0	0,00%
9) verso comuni dell'ambito distrett.	28.417	0	28.417	0,00%
10) verso azienda sanitaria	56	0	56	0,00%
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	0	0	0	0,00%
12) debiti tributari	80.654	85.178	-4.524	-5,31%
13) debiti vs. ist. di prev. e di segur.	14.780	14.510	270	1,86%
14) deviti verso personale dipendente	266.855	170.435	96.420	56,57%
15) altri debiti verso privati	38.067	-266	38.333	-14410,90%
16) debiti per fatture da rivedere	1.006.527	1.470.839	-464.312	-31,57%
E) RATEI E RISCOINTI	1.800	41.657	-39.857	-95,68%
1) ratei	1.800	2.621	-821	-31,32%
2) risconti	0	39.036	-39.036	-100,00%

### 3) CONTO ECONOMICO

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011	Variazione	Variazione %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	18.649.284	15.835.477	2.813.807	17,77%
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	12.735.184	12.377.684	357.500	2,89%
1) rette	5.563.748	6.017.570	-453.822	-7,54%
2) oneri a rilievo sanitario	7.067.794	6.177.389	890.405	14,41%
3) concorsi rimborsi e recuperi da att.	103.642	182.724	-79.082	-43,28%
4) altri ricavi	0	0	0	0,00%
2) COSTI CAPITALIZZATI	1.481.408	301.600	1.179.808	391,18%
1) incrementi di imm. per lavori inter.	0	0	0	0,00%
2) quota per utilizzo contr. in c/cap.	1.481.408	301.600	1.179.808	391,18%
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	8.359	23.535	-15.176	-64,48%
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.063.398	298.614	764.784	256,11%
1) da utilizzo del patrimonio	401.966	201.467	200.499	99,52%
2) concorsi rimborsi e rec. x att. div.	56.553	81.293	-24.740	-30,43%
3) plusvalenze ordinarie	0	0	0	0,00%
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	94.779	13.456	81.323	604,36%
5) altri ricavi istituzionali	0	0	0	0,00%
6) ricavi da attività commerciale	510.099	2.398	507.701	21171,85%
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	3.360.935	2.834.044	526.891	18,59%
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.	2.708.295	2.790.784	-82.489	-2,96%
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	647.424	34.838	612.586	1758,38%
a) Contributi dallo Stato e da altri Enti	0	0	0	0,00%
6) altri contributi da privati	5.216	8.422	-3.206	-38,07%
a) Altri contributi da privati	5.216	0	5.216	0,00%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	17.211.189	15.691.332	1.519.857	9,69%
6) ACQUISTI BENI	637.242	273.927	363.315	132,63%
1) beni socio - sanitari	184.731	248.452	-63.721	-25,65%
2) beni tecnico - economali	452.511	25.475	427.036	1676,29%
7) ACQUISTI DI SERVIZI	14.165.119	12.858.923	1.306.196	10,16%
1) per gest. attività socio-san.	11.851.923	9.826.180	2.025.743	20,62%
2) servizi esternalizzati	1.400.821	1.995.698	-594.877	-29,81%
3) trasporti	164.822	99.544	65.278	65,58%
4) consulenze socio sanitarie e ass.	70.099	152.622	-82.523	-54,07%
5) altre consulenze	67.334	76.975	-9.641	-12,52%



Descrizione	31/12/2012	31/12/2011	Variazione	Variazione %
6) lavoro inter. e altre forme di coll.	167.318	168.649	-1.331	-0,79%
7) utenze	268.558	353.237	-84.679	-23,97%
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	95.644	104.886	-9.242	-8,81%
9) costi per organi Istituzionali	23.994	25.466	-1.472	-5,78%
10) assicurazioni	24.929	25.391	-462	-1,82%
11) altri	29.676	30.274	-598	-1,98%
8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	28.831	26.433	2.398	9,07%
1) affitti	8.060	7.885	175	2,22%
2) canoni di locazione finanziaria	0	0	0	0,00%
3) service	20.771	18.548	2.223	11,99%
9) PER IL PERSONALE	1.977.506	1.959.384	18.122	0,92%
1) salari e stipendi	1.544.673	1.527.947	16.726	1,09%
2) oneri sociali	432.833	431.437	1.396	0,32%
3) trattamento di fine rapporto	0	0	0	0,00%
4) altri costi	0	0	0	0,00%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	324.860	357.755	-32.895	-9,19%
1) ammortamenti delle imm. immateriali	43.297	39.743	3.554	8,94%
2) ammortamenti delle immobilizz. mat.	281.563	318.013	-36.450	-11,46%
3) svalutazione delle immobilizzazioni	0	0	0	0,00%
4) svalutazione dei crediti	0	0	0	0,00%
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-4.272	10.369	-14.641	-141,20%
1) variaz. rim. dei beni socio-sanit.	-1.651	5.422	-7.073	-130,45%
2) variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	-2.621	4.947	-7.568	-152,98%
12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	0	0	0	0,00%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	-11.764	114.460	-126.224	-110,28%
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	93.668	90.080	3.588	3,98%
1) costi amministrativi	23.579	21.702	1.877	8,65%
2) imposte non sul reddito	31.956	27.317	4.639	16,98%
3) tasse	10.181	12.867	-2.686	-20,88%
4) altri	14.522	20.406	-5.884	-28,83%
5) minusvalenze ordinarie	6.531	0	6.531	0,00%
6) sopravvenienze passive ed insuss.	6.898	7.788	-890	-11,43%
7) contr. erogati ad aziende non-profit	0	0	0	0,00%
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	1.438.095	144.145	1.293.950	897,67%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			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	3.490	8.829	-5.339	-60,47%
1) interessi att. su titoli dell'attivo	0	0	0	0,00%
2) interessi attivi bancari e post.	3.490	8.829	-5.339	-60,47%
3) proventi finanziari diversi	0	0	0	0,00%

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011	Variazione	Variazione %
17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	1.052	38	1.014	2668,42%
1) su mutui	0	33	-33	-100,00%
a) Interessi passivi su mutui	0	33	-33	0,00%
2) bancari	0	0	0	0,00%
a) Interessi passivi bancari	0	0	0	0,00%
3) oneri finanziari diversi	1.052	6	1.046	17433,33%
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	1.052	6	1.046	0,00%
<b>TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>2.438</b>	<b>8.790</b>	<b>-6.352</b>	<b>-72,26%</b>
D) RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZIARIA			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%
<b>TOTALE delle RETTIFICHE (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			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:	1.245.795	0	1.245.795	0,00%
1) minusvalenze straordinarie	0	0	0	0,00%
2) sopravvenienze passive straordinarie	1.245.795	0	1.245.795	0,00%
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-1.245.795</b>	<b>0</b>	<b>-1.245.795</b>	<b>0,00%</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)</b>	<b>194.738</b>	<b>152.935</b>	<b>41.803</b>	<b>27,33%</b>
F) IMPOSTE SUL REDDITO			0	0,00%
a) irap	138.397	148.103	-9.706	-6,55%
b) ires	13.338	3.633	9.705	267,13%
<b>G) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO</b>	<b>43.003</b>	<b>1.199</b>	<b>41.804</b>	<b>3486,57%</b>

**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 31/12/2012**

## 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'31/12/2012, 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 31/12/2011	€ 27.000
Valore al 31/12/2012	€ 1.233.402
Variazione	+ € 1.206.402

La variazione è da imputarsi a:

- 1 credito verso la compagnia assicurativa per il rimborso di quota parte del danno subito a seguito del terremoto che ha colpito la R.Rossi il 29/05/12 per € 600.000;
- 1 credito verso la Regione Emilia Romagna per il rimborso della restante quota parte dello stesso danno per € 607.180;
- lo storno di € 777 su un credito verso l'Azienda Ausl per informatizzazione dei servizi.

### 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<sup>1</sup> 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.

---

<sup>1</sup> 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 31/12/2011	€ 136.240
Valore al 31/12/2012	€ 109.168
Variazione	-€ 27.072

### 1) Costi di impianto e di ampliamento<sup>2</sup>

Descrizione	Importo
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 1.846</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 1.815
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 31</b>

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

Descrizione	Importo
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 25.601</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€3.092
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 11.891
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 16.801</b>

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*.

Gli ammortamenti dei beni finanziati con contributi per l'informatizzazione dei servizi socio-assistenziali-sanitari sono compensati da ricavo di sterilizzazione.

<sup>2</sup> 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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 48.686</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	+ € 14.025
(-) Dismissioni di beni	- € 5.659
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 13.146
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 43.907</b>

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

<b>Costo Pubblicazione Bandi Pluriennali</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 539</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 320
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 219</b>

<b>Formazione e Consulenze Pluriennali</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 57.224</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 2.322
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 15.450
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 44.096</b>

<b>Altre immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 2.344</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 2.444
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 675
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 4.113</b>

## II - Immobilizzazioni Materiali<sup>3</sup>

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 del 28/11/2008, poi modificato con delibera n. 2/5 del 04/07/2011, 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

---

<sup>3</sup> 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 2012 deliberato dall'Assemblea dei Soci (n. 1/4 del 27/12/2011), i 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 31/12/2011	€ 11.839.182
Valore al 31/12/2012	€ 10.461.165
Variazioni	- € 1.378.017

### 1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 3.921.914</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ --
(+) Migliorie	€ --
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ --
(-) Cessioni dell'esercizio	€ --
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ --
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ --
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 3.921.914</b>

### 2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 203.190</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ --
(+) Migliorie	€ --
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ --
(-) Cessioni dell'esercizio	€
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ --
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ --
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 203.190</b>

### 3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 6.578.846</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 1.003
(+) Migliorie/Capitalizzazioni	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	- € 1.207.180
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 183.618
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 5.189.051</b>

La svalutazione è tutta riferita all'immobile di Casa Residenza e Centro Diurno R.Rossi. Tale stabile è stato gravemente lesionato dal sisma del 29/05/2012 ed il danno è stato valutato in € 1.207.180 da specifica perizia tecnica.

### 4) Fabbricati del patrimonio disponibile

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 744.629</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 310
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€744.319</b>

## 7) Impianti e macchinari

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 110.563</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 13.070
(+) Migliorie/Manutenzioni incrementative	€ 0
(-) Dismissioni	- € 873
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 25.198
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 97.561</b>

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 91.439</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 8.333
(+) 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	- € 27.637
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 72.135</b>

## 9) Mobili e arredi

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 82.798</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 87.691
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 31.265
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 139.223</b>

Nel corso dell'esercizio 2012 si sono acquistati numerosi arredi in sostituzioni di vetusti mobili di camere da letto. In particolar modo si sono sostituiti letti per utenza

non autosufficiente in diverse strutture residenziali, con l'utilizzo del "fondo ripristino beni di terzi".

### 10) Mobili e arredi di pregio artistico

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€77.797</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 77.797</b>

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**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 8.977</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 1.326
(+) 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	- € 5.144
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 5.159</b>

**12) Automezzi**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 6.385</b>
(+) 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	- € 4.372
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€2.012</b>

### 13) Altri beni

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 12.645</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€175
(+) 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	- € 4.016
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 8.804</b>

### 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 31/12/2011	€ 5
Valore al 31/12/2012	€ 5
Variazione	- € 0

#### 1) Partecipazioni

Descrizione	Importo
<b>Valore all'01/01/2012</b>	<b>€ 5</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 5</b>

Le Partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2012 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.  
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 31/12/2011	€ 1.379.483
Valore al 31/12/2012	€ 1.392.114
Variazione	+ € 12.631

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2011	€ 23.331
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2011	€ 10.717
<b>Valore totale rimanenze al 31/12/2011</b>	<b>€ 34.048</b>
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	+ € 1.650
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economici	+ € 2.621
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2012	€ 24.981
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2012	€ 13.338
<b>Valore totale rimanenze al 31/12/2012</b>	<b>€ 38.319</b>

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle tipologie di rimanenze al 31/12/2012, precisando altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Presidi per incontinenza	€ 7.685
Materiale igienico-sanitario	€ 11.347
Farmaci e parafarmaci	€ 5.950
Materiali diversi	€ 13.338
<b>Totale rimanenze</b>	<b>€ 38.319</b>

### 3) Attività in corso – Attività Commerciale

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Terreni in corso di urbanizzazione al 31/12/2011</b>	<b>€ 1.340.443</b>
(±) Variazione	+ € 8.359
<b>Terreni in corso di urbanizzazione al 01/01/2012</b>	<b>€ 1.348.802</b>

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
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 4.992</b>
(±) Acconti a fornitori di beni e servizi	€ 0
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 4.992</b>

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 31/12/2011	€5.875.445
Valore al 31/12/2012	€ 6.857.970
Variazione	+ € 982.525

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
<b>Valore di realizzo al 31/12/2011</b>	<b>€ 1.659.082</b>	<b>€ 173.800</b>	<b>€ 2.840.439</b>	<b>€ 17.774</b>	<b>€ 19.860</b>	<b>€ 21.456</b>	<b>€ 1.143.034</b>	<b>€ 5.875.445</b>
(+) Incrementi dell'esercizio	€ 854.932	€ 1.313.852	€ 0	€ 485	€ 0	€ 27.009	€ 0	€ 2.196.278
(-) Decrementi dell'esercizio	€ 0	€ 0	€ 878.768	€ 0	€ 1.063	€ 0	€ 333.922	€ 1.213.753
(+) Utilizzo del fondo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
(-) Accantonamento al fondo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Valore di realizzo al 31/12/2012</b>	<b>€ 2.514.014</b>	<b>€ 1.487.652</b>	<b>€ 1.961.671</b>	<b>€ 18.259</b>	<b>€ 18.797</b>	<b>€ 48.465</b>	<b>€ 809.112</b>	<b>€ 6.857.970</b>

Il valore di realizzo al 31/12/2012 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali<sup>4</sup>:

<b>Descrizione</b>	<b>entro 12 mesi</b>	<b>da 12 mesi a 5 anni</b>	<b>Oltre 5 anni</b>	<b>Totale</b>
Crediti verso utenti	€ 2.514.014	€ 0	€ 0	<b>€ 2.514.014</b>
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	€ 1.487.652	€ 0	€ 0	<b>€ 1.487.652</b>
Crediti verso Azienda sanitaria	€ 1.961.671	€ 0	€ 0	<b>€ 1.961.671</b>
Crediti verso lo Stato e Altri Enti Pubblici	€ 18.259	€ 0	€ 0	<b>€ 18.259</b>
Crediti verso Erario	€ 18.797	€ 0	€ 0	<b>€ 18.797</b>
Crediti verso altri soggetti privati	€ 48.465	€ 0	€ 0	<b>€ 48.465</b>
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	€ 809.112	€ 0	€ 0	<b>€ 809.112</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 6.857.970</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 6.857.970</b>

<sup>4</sup> Così come stabilito dal disposto combinato degli art. 2424 e 2427 comma 1) punto 6.



### III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

L'ente non detiene alcuna attività finanziaria non immobilizzata.

### IV - Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2011	€ 1.013.342
Valore al 31/12/2012	€ 798.979
Variazione	- € 214.363

Descrizione	31/12/2011	31/12/2012	Variazione
Denaro e valori in cassa	€ 3.208	€ 2.939	- € 269
Istituto tesoriere	€ 1.010.134	€ 796.040	- € 214.094
<b>Totale</b>	<b>€ 1.013.342</b>	<b>€ 798.979</b>	<b>- € 214.363</b>

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 31/12/2011	€ 2.323
Valore al 31/12/2012	€ 7.282
Variazione	+ € 4.959

#### Risconti attivi

Valore al 31/12/2011	€ 19.060
Valore al 31/12/2012	€ 16.751
Variazione	- € 2.309

La composizione delle voci è così dettagliata:

### 1) Ratei attivi

Descrizione	Importo
Comando di n. 1 cuoca c/o Unione Terre d'Argine	€ 3.955
Conguaglio imposta di bollo 2012	€ 1.004
Ratei su conguaglio polizze assicurative	€ 1.213
Altri ratei	€ 1.110
<b>Totale</b>	<b>€ 7.282</b>

### 2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su premi assicurativi	€ 7.780
Risconti attivi su canoni di locazione	€ 673
Altri risconti attivi	€ 8.298
<b>Totale</b>	<b>€ 16.751</b>

### 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 31/12/2012, 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 31/12/2011	€ 13.219.638
Valore al 31/12/2012	€13.091.976
Variazione	- € 127.662

## SCHEMA DI MOVIMENTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

Voce	Descrizione	31/12/2011	Incrementi	Decrementi	31/12/2012
I	Fondo di dotazione iniziale	€ 5.148.891	€ 0	€ 0	€ 5.148.891
II	Contributi in c/capitale all'1/1/2008	€ 7.607.452	€ 0	- € 1.426.843	€ 6.180.609
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	€ 457.412	+ € 1.204.800	€ 0	€ 1.662.212
IV	Donazioni vincolate a investimenti	€ 0	+ € 52.068	€ 0	€ 52.068
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	€ 4.684	€ 0	- € 690	€ 3.994
VI	Riserve statutarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 1.199	+ € 43.003	€ 0	€ 44.202
	<b>Totale</b>	<b>€ 13.219.638</b>	<b>€ 1.299.871</b>	<b>- € 1.427.533</b>	<b>€ 13.091.976</b>

## 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 2012 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.

L'ammortamento dei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e quindi controbilanciati da contributo in conto capitale, come previsto dal conto economico previsionale 2012, è stato oggetto di “sterilizzazione piena” calcolata sul 100% del costo storico del bene.

Tale impiego di patrimonio netto, nel corso del 2012, è stato pari a € 219.664.

### **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.<sup>5</sup>

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

---

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

Si rappresenta qui di seguito la movimetazione dei contributi vincolati ad investimenti del 2012:

<b>Descrizione contributo</b>	<b>31/12/2011<sup>6</sup></b>	<b>Incrementi</b>	<b>Utilizzi<sup>7</sup></b>	<b>31/12/2012</b>
Ristrutturazione C.P. e C.D. R.Rossi <sup>8</sup>	€ 189.009	€ 0	€ 4.477	<b>€ 184.532</b>
Informatizzazione <sup>9</sup>	€ 52.679	€ 25.446	€ 15.527	<b>€ 62.598</b>
Progetto demenze <sup>10</sup>	€ 9.343	€ 0	€ 2.472	<b>€ 6.871</b>
Utili 2009 <sup>11</sup>	€ 109.593	€ 0	€ 0	<b>€ 109.593</b>
Utili 2010 <sup>12</sup>	€ 92.113	€ 0	€ 0	<b>€ 92.113</b>
Contributo della Compagnia assicurativa <sup>13</sup>	€ 0	€ 600.000	€ 5.663	<b>€ 594.337</b>
Contributo dalla Regione Emilia Romagna <sup>14</sup>	€ 0	€ 607.180	€ 0	<b>€ 607.180</b>
Altri contributi	€ 4.676	€ 2.000	€ 1.688	<b>€ 4.988</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 457.412</b>	<b>€ 625.446</b>	<b>€ 29.827</b>	<b>€1.662.212</b>

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> Per sterilizzazione degli ammortamenti.

<sup>8</sup> Contributi erogati dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Carpi.

<sup>9</sup> Contributi erogati dal Distretto Sanitario.

<sup>10</sup> Contributi erogati dal Distretto Sanitario.

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

<sup>12</sup> Gli utili del 2010 sono stati destinati ad investimenti pertanto iscritti sotto la presente voce.

<sup>13</sup> Per rimborso parziale importo danno subito a seguito sisma del 29-05-2012 nel fabbricato R.Rossi di Novi.

<sup>14</sup> Per rimborso parziale importo danno subito a seguito sisma del 29-05-2012 nel fabbricato R.Rossi di Novi.

## VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2012 la gestione evidenzia un utile netto pari a € 43.003, generato dall'attività commerciale.

L'utile 2011 pari a € 1.199 è già stato destinato a contributi in conto capitale per investimenti presso il territorio di Carpi.

## 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 31/12/2011	€ 695.156
Valore al 31/12/2012	€ 635.506
Variazione	- € 59.649



### 1) Fondi per imposte, anche differite

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Utilizzi</b>	<b>Accantonam.</b>	<b>31/12/2012</b>
Fondo per imposte	€ 596	€ 0	€ 0	€ 596
<b>Totale</b>	<b>€ 596</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 596</b>

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

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Utilizzi</b>	<b>Accantonam</b>	<b>31/12/2012</b>
Fondo vertenze in corso	€ 139.062	€ 0	€ 0	€ 139.062
<b>Totale</b>	<b>€ 139.062</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 139.062</b>

Il presente fondo è costituito per la copertura dei rischi collegati ad una vertenza con l'INPS.

### 3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2011	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2012
Fondo per spese legali	€ 7.388	€ 0	€ 0	€ 7.388
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente <sup>15</sup>	€ 159.182	€ 496	€ 0	€ 158.686
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente <sup>16</sup>	€ 8.168	€ 0	€ 28.317	€ 36.485
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente <sup>17</sup>	€ 15.705	€ 5.780	€ 0	€ 9.925
Fondo ripristino beni di terzi	€ 365.054	€ 81.691	€ 0	€ 283363
<b>Totale</b>	<b>€ 555.498</b>	<b>€ 87.967</b>	<b>€ 28.317</b>	<b>€ 495.847</b>

Gli incrementi nel corso dell'esercizio sono da imputarsi all'accantonamento Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente.

Tra gli utilizzi, il più significativo è quello del fondo ripristino beni di terzi, a copertura dei costi per sostituzione, manutenzione e ristrutturazione di beni di terzi, il quale è stato utilizzato a causa di utilizzo per sterilizzazione ammortamenti su beni

<sup>15</sup> 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.

<sup>16</sup> 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.

<sup>17</sup> Detto fondo accoglie gli accantonamenti da effettuarsi al termine di ogni esercizio contabile, relativamente a miglioramenti retributivi in periodo di "vacanza contrattuale".

durevoli/manutenzioni straordinarie di beni di terzi<sup>18</sup> e a causa di una riduzione del fondo per .

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

### **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 31/12/2012 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 31/12/2012 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 31/12/2012 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**

---

<sup>18</sup> Si veda quanto illustrato in riferimento ai "costi capitalizzati" tra i ricavi di conto economico.

Valore al 31/12/2011	€ 6.335.629
Valore al 31/12/2012	€ 7.147.554
Variatione	+ € 811.925

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	€ 5.712.045	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso la Regione	€ 154	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	€ 28.417	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso Azienda Sanitaria	€ 56	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti Tributari	€ 80.654	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 14.780	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso personale dipendente	€ 266.855	€ 0	€ 0	€ 0
Altri debiti verso privati	€ 38.067	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	€ 1.006.527	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Totale</b>	<b>€ 7.147.555</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>

## 2) Debiti per mutui e prestiti

Non vi sono debiti rientranti in questa categoria.

## 3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Nell'esercizio 2012 l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere.

## 5) Debiti verso fornitori

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2011	€ 4.594.932
(+/-) Variazioni	+ € 1.117.113
Valore al 31/12/2012	€ 5.712.045

## 9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/2011	Variazione	31/12/2012
Comune di Carpi	€ 0	€ 0	€ 0
Comune di Novi	€ 0	€ 0	€ 0
Comune di Soliera	€ 0	+ € 28.417	€ 28.417
<b>Totale</b>	<b>€ 0</b>	<b>+ € 28.417</b>	<b>€ 28.417</b>

Il debito verso il Comune di Soliera è rappresentato esclusivamente da quanto dovuto per il rimborso del gas metano, la cui spesa anticipata dal Comune per conto di ASP.

## 10) Debiti verso Azienda Sanitaria

Il debito di € 56 è riferibile a spese per visite fiscali. Non si avevano debiti verso l'AUSL al 31/12/11.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Variazione</b>	<b>31/12/2012</b>
<b>Debiti tributari:</b>	<b>€ 85.178</b>	<b>-€ 4.525</b>	<b>€ 80.653</b>
Ires	€ 3.633	€ 15.116	€ 18.749
Erario c/ritenute lavoro autonomo	€ 1.826	-€ 604	€ 1.222
Erario c/ritenute lavoro dipendente	€ 53.440	-€ 14.338	€ 39.102
IRAP	€ 26.277	-€ 4.697	€ 21.580
<b>Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:</b>	<b>€ 14.510</b>	<b>-€ 4.525</b>	<b>€ 14.780</b>
Inps	€ 742	€ 99	€ 841
Inpdap	-€ 231	€ 280	€ 49
Inail	€ 14.000	-€ 110	€ 13.890
<b>Debiti verso personale dipendente:</b>	<b>€ 170.435</b>	<b>€ 96.418</b>	<b>€ 266.853</b>
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	€ 170.435	€ 96.418	€ 266.853
<b>Fatture da ricevere e note d'accredito da emettere</b>	<b>€ 1.470.839</b>	<b>-€ 464.312</b>	<b>€ 1.006.527</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 1.740.962</b>	<b>-€ 639.002</b>	<b>€ 1.101.960</b>

**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 31/12/2011	€ 2.621
Valore al 31/12/2012	€ 1.800
Variatione	- € 821

**Risconti passivi**

Valore al 31/12/2011	€ 39.036
Valore al 31/12/2012	€ 0
Variatione	- € 39.036

I risconti passivi per attività commerciale si interrompono nell'anno 2012 in quanto i lavori di urbanizzazione dei terreni di Cortile sono giunti al termine in data 08/09/2012.

## 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 31/12/2012.

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 31/12/2011	€ 15.835.477
Valore al 31/12/2012	€ 18.649.284
Variazione	+ € 2.813.807



Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

**1) Ricavi da attività per servizi alla persona**

Descrizione	2011	2012	Δ
<b>Rette:</b>	€ <b>6.017.570</b>	€ <b>5.563.748</b>	-€ <b>453.822</b>
Rette Casa Protetta	€ 5.033.618	€ 4.713.265	-€ 320.353
Rette Centro Diurno	€ 542.156	€ 498.986	-€ 43.170
Rette Assistenza Domiciliare	€ 258.065	€ 218.372	-€ 39.693
Rette Comunità Alloggio	€ 24.674	€ -	-€ 24.674
Rette pasti domiciliari	€ 159.057	€ 133.125	-€ 25.932
<b>Oneri a rilievo sanitario:</b>	€ <b>6.177.389</b>	€ <b>7.067.794</b>	€ 890.405
<b>Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:</b>	€ <b>182.724</b>	€ <b>103.642</b>	-€ <b>79.082</b>
Rimborsi Terapista della Riabilitazione e assistenza infermieristica	€ 160.616	€ 83.321	-€ 77.295
Rimborso costi sostenuti in nome e per conto utenti	€ 8.951	€ 8.209	-€ 742
Altri rimborsi	€ 13.157	€ 12.113	-€ 1.044
<b>Totale</b>	€ <b>12.377.683</b>	€ <b>12.735.184</b>	€ <b>357.501</b>

## 2) Costi capitalizzati

Descrizione	2011	2012	Δ
<b>Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:</b>	<b>€ 301.600</b>	<b>€ 1.481.408</b>	<b>€ 1.179.808</b>
Sterilizzazione degli ammortamenti	€ 301.600	€ 274.229	-€ 27.371
Sterilizzazione di svalutazione di fabbricato	€ 0	€ 1.207.180	€ 1.207.180
<b>Totale</b>	<b>€ 301.600</b>	<b>€ 1.481.408</b>	<b>€ 1.179.808</b>

Descrizione conto di finanziamento della sterilizzazione	2011	2012	Variazione
Contributi in c/capitale all'01/01/2008	€ 261.116	€ 219.664	-€ 41.452
Fondo ripristino beni di terzi <sup>19</sup>	€ 11.927	€ 28.971	€ 17.044
Altri contributi vincolati ad investimento	€ 27.014	€ 24.163	-€ 2.851
Donazioni di immobilizzazioni	€ 1.543	€ 1.432	-€ 111
<b>Totale</b>	<b>€ 301.600</b>	<b>€ 274.229</b>	<b>-€ 27.371</b>

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

Descrizione	2011	2012	Variazione
Lavori in corso – urbanizzazione terreni	€ 23.535	€ 8.359	- € 15.176
<b>Totale</b>	<b>€ 23.535</b>	<b>€ 8.359</b>	<b>- € 15.176</b>

Vedasi quanto illustrato nella sezione “conto economico dell’attività commerciale”.

<sup>19</sup> Il Fondo ripristino beni di terzi viene utilizzato per neutralizzare 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**

<b>Descrizione</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Δ</b>
<b>Da utilizzo del patrimonio immobiliare:</b>	<b>€ 201.467</b>	<b>€ 401.966</b>	<b>€ 200.499</b>
Fitti attivi da fondi e terreni	€ 2.778	€ 2.805	€ 27
Fitti attivi per noleggio sale	€ 180	€ 630	€ 450
Fitti attivi su servizi accreditati da soggetti gestori terzi in comodato	€ 198.509	€ 398.530	€ 200.021
<b>Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse</b>	<b>€ 81.292</b>	<b>€ 56.553</b>	<b>-€ 24.739</b>
<b>Plusvalenze ordinarie</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:</b>	<b>€ 13.456</b>	<b>€ 94.779</b>	<b>€ 81.323</b>
Per rivalsa su retta calmierata prevista dall'art.12 del Regolamento d'accesso - Del.n.42 del 09/04/1997	€ 0	€ 39.444	€ 39.444
Per recuperi assegni di accompagnamento/altri redditi	€ 0	€ 41.727	€ 41.727
Altre sopravvenienze attive	€ 13.456	€ 13.607	€ 151
<b>Ricavi da attività commerciale:</b>	<b>€ 2.398</b>	<b>€ 510.099</b>	<b>€ 507.701</b>
Ricavi di vendita lotti in corso di urbanizzazione	€ 0	€ 445.850	€ 445.850
Ricavi da rimborso oneri di urbanizzazione a carico colottizzante	€ 2.398	€ 64.249	€ 61.851
<b>Totale</b>	<b>€ 298.613</b>	<b>€ 1.063.398</b>	<b>€ 764.784</b>

**5) Contributi in conto esercizio**

<b>Descrizione</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Δ</b>
Contributi dai Comuni del Distretto	€ 2.790.784	€ 2.708.295	- € 82.489
Contributi dallo Stato e da altri Enti	€ 34.838	€ 647.424	+ € 612.586
Altri contributi da privati	€ 8.422	€ 5.216	- € 3.206
<b>Totale</b>	<b>€ 2.834.044</b>	<b>€ 3.360.935</b>	<b>+ € 526.891</b>

## B) Costi della produzione

### Costi della produzione

Valore al 31/12/2011	€ 15.691.332
Valore al 31/12/2012	€ 17.211.189
Variazione	+ € 1.519.857

### 6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

#### a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	2011	2012	Δ
Farmaci e parafarmaci	€ 53.326	€ 45.377	-€ 7.949
Presidi per incontinenza	€ 81.250	€ 53.651	-€ 27.599
Materiale per attività ricreative	€ 8.219	€ 5.377	-€ 2.842
Materiale igienico-sanitario	€ 31.866	€ 31.922	€ 56
Altri beni socio sanitari	€ 73.791	€ 48.403	-€ 25.388
<b>Totale</b>	<b>€ 248.452</b>	<b>€ 184.730</b>	<b>-€ 63.722</b>

#### b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	2011	2012	Δ
Cancelleria	€ 6.477	€ 3.976	-€ 2.501
Carburanti automezzi	€ 4.301	€ 4.130	-€ 171
Generi alimentari	€ 8.377	€ 786	-€ 7.591
Altri beni tecnico-economici	€ 6.320	€ 7.029	€ 709
Beni e opere - attività commerciale <sup>20</sup>	€ 0	€ 436.591	€ 436.591
<b>Totale</b>	<b>€ 25.475</b>	<b>€ 452.511</b>	<b>€ 427.036</b>

<sup>20</sup> Nel corso dell'esercizio 2012 l'attività commerciale è ripresa dopo un lungo periodo di sospensione e si è conclusa in data 08/09/2012.

## 7) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

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

<b>Descrizione</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Δ</b>
Appalto Generale gestione attività socio assistenziale <sup>21</sup>	€ 6.235.072	€ 11.808.318	€ 5.573.246
Servizi socio assistenziali in appalto <sup>22</sup>	€ 3.591.107	€ 43.604	-€ 3.547.503
<b>Totale</b>	<b>€ 9.826.180</b>	<b>€ 11.851.922</b>	<b>€ 2.025.742</b>

<sup>21</sup> Si rimanda a quanto riportato in riferimento ai costi di "trasporti".

<sup>22</sup> Trattasi dei costi sostenuti per i servizi di OSS, acquistati in appalto (nel 2012 solo presso C.D. Borgofortino).

di cui:

<b>Appalto Generale</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Variatione</b>
Posti privati convenzionati fuori distretto	€ 792.265	€ 981.128	€ 188.863
Casa Protetta S. Pertini	€ 1.864.933	€ 2.209.025	€ 344.092
Centro Diurno S.Pertini	€ 271.820	€ 241.603	-€ 30.217
Casa Residenziale Il Carpine	€ 0	€ 772.001	€ 772.001
Casa Residenziale Il Quadrifoglio	€ 1.333.740	€ 2.740.675	€ 1.406.935
Casa Residenziale Ten. Marchi	€ 0	€ 950.877	€ 950.877
Assistenza Domiciliare	€ 715.712	€ 1.283.159	€ 567.447
Servizio semiresidenziale Belchite	€ 282.292	€ 528.909	€ 246.617
Servizio semiresidenziale Emmanuel	€ 264.507	€ 562.609	€ 298.102
Servizio semiresidenziale L'Abbraccio	€ 118.996	€ 239.198	€ 120.202
Servizio Residenziale L'Abbraccio	€ 465.630	€ 1.015.894	€ 550.264
Altri posti/servizi	€ 125.173	€ 271.585	€ 146.412
Servizi socio-educativi		€ 11.656	€ 11.656
<b>Totale</b>	<b>€ 6.235.072</b>	<b>€ 11.808.318</b>	<b>€ 5.573.246</b>

**b) Acquisti di servizi esternalizzati**

<b>Descrizione</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Δ</b>
Autista	€ 20.692	€ 15.479	-€ 5.213
Guardaroba	€ 75.292	€ 59.324	-€ 15.968
Rifiuti speciali	€ 14.991	€ 19.308	€ 4.317
Servizio assistenza ai pasti	€ 135.116	€ 115.763	-€ 19.353
Servizio lavanolo	€ 228.795	€ 150.180	-€ 78.615
Servizio pulizie e disinfestazione	€ 495.311	€ 347.966	-€ 147.345
Servizio ristorazione	€ 1.023.960	€ 691.883	-€ 332.077
Vigilanza	€ 1.271	€ 918	-€ 353
<b>Totale</b>	<b>€ 1.995.698</b>	<b>€ 1.400.821</b>	<b>-€ 594.877</b>

**c) Trasporti**

<b>Descrizione</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Δ</b>
Spese di trasporto utenti	€ 99.544	€ 164.822	€ 65.278
<b>Totale</b>	<b>€ 99.544</b>	<b>€ 164.822</b>	<b>€ 65.278</b>

La quota più consistente di costi è riferita a trasporti per disabili.



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

<b>Descrizione</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Δ</b>
<b>Consulenze socio-sanitarie:</b>	<b>€ 17.877</b>	<b>€ 15.033</b>	<b>-€ 2.844</b>
Podologa	€ 5.615	€ 7.598	€ 1.983
Parrucchiera	€ 12.262	€ 7.435	-€ 4.827
<b>Consulenze sanitarie</b>	<b>€ 134.745</b>	<b>€ 55.067</b>	<b>-€ 79.678</b>
Terapisti della riabilitazione	€ 112.571	€ 52.506	-€ 60.065
Servizio infermieristico	€ 22.174	€ 2.561	-€ 19.613
<b>Altre Consulenze</b>	<b>€ 76.975</b>	<b>€ 67.334</b>	<b>-€ 9.641</b>
Prestazioni professionali esterne per attività istituzionali	€ 41.738	€ 29.878	-€ 11.860
Servizi di privacy e sicurezza	€ 9.948	€ 6.947	-€ 3.001
Spese per servizi di aggiornamento e manutenzioni software	€ 25.290	€ 30.509	€ 5.219
<b>Totale</b>	<b>€ 229.597</b>	<b>€ 137.433</b>	<b>-€ 92.164</b>

**f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione**

<b>Descrizione</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Δ</b>
Lavoro interinale	€ 162.571	€ 159.668	- € 2.903
Collaborazioni Amministrative	€ 6.078	€ 7.650	€ 1.572
<b>Totale</b>	<b>€ 168.649</b>	<b>€ 167.318</b>	<b>€ -1.331</b>

**g) Utenze**

<b>Descrizione</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Δ</b>
Spese telefoniche, internet	€ 16.912	€ 8.038	-€ 8.874
Energia elettrica	€ 163.228	€ 141.715	-€ 21.513
Gas e riscaldamento	€ 145.226	€ 98.622	-€ 46.604
Acqua	€ 27.871	€ 20.182	-€ 7.689
<b>Totale</b>	<b>€ 353.237</b>	<b>€ 268.558</b>	<b>-€ 84.679</b>

**h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche**

<b>Descrizione</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Δ</b>
Impianti idraulici, termici, elettrici e antincendi	€ 59.942	€ 46.660	-€ 13.282
Ascensori	€ 8.886	€ 6.913	-€ 1.973
Estintori	€ 2.359	€ 3.845	€ 1.486
Altri Impianti	€ 2.956	€ 5.204	€ 2.248
Immobili e attrezzature	€ 17.161	€ 27.844	€ 10.683
Aree Verdi	€ 307	€ 444	€ 137
Pozzi neri	€ 5.643	€ 2.321	-€ 3.322
Automezzi	€ 7.633	€ 2.414	-€ 5.219
<b>Totale</b>	<b>€ 104.886</b>	<b>€ 95.644</b>	<b>-€ 9.242</b>

**i) Costo per organi istituzionali**

<b>Descrizione</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Δ</b>
Compensi, oneri e costi per organi istituzionali	€ 25.466	€ 23.994	- € 1.472
<b>Totale</b>	<b>€ 25.466</b>	<b>€ 23.994</b>	<b>€1.472</b>

**j) Costo per assicurazioni**

<b>Descrizione</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Δ</b>
Responsabilità civile (Rca)	€ 8.201	€ 3.408	-€ 4.793
Assicurazioni per attività commerciali	€ 1.165	€ 1.165	€ 0
Altre assicurazioni (Incendio, Furto, Infortunio, RCT/RCO)	€ 16.025	€ 20.356	€ 4.331
<b>Totale</b>	<b>€ 25.391</b>	<b>€ 24.929</b>	<b>-€ 462</b>

**k) Altri costi**

<b>Descrizione</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Δ</b>
Formazione del personale <sup>23</sup>	€ 750	€ 0	-€ 750
Copy service	€ 3.631	€ 2.611	-€ 1.020
Pubblicità	€ 0	€ 0	€ 0
Altri servizi	€ 25.549	€ 27.065	€ 1.516
Altri servizi attività commerciale	€ 345	€ 0	-€ 345
<b>Totale</b>	<b>€ 30.275</b>	<b>€ 29.676</b>	<b>-€ 599</b>

<sup>23</sup> Le spese di formazione dell'anno 2012 sono state tutte capitalizzate e sono pertanto riclassificate al conto "formazione e consulenze pluriennali".

## 8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

<b>Descrizione</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Δ</b>
Affitti, locazione e noleggi beni socio ass.	€ 7.885	€ 8.060	€ 175
Service beni tecnici	€ 18.548	€ 20.771	€ 2.223
<b>Totale</b>	<b>€ 26.433</b>	<b>€ 28.831</b>	<b>€ 2.398</b>

Sotto la voce “service” si riclassificano:

- le locazioni di beni socio assistenziali per € 9.630
- la locazione degli hardware per € 11.140.

## 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**

<b>Descrizione</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Δ</b>
Competenze	€ 1.290.855	€ 1.253.496	-€ 37.359
Competenze – risorse decentrate	€ 200.372	€ 182.387	-€ 17.985
Variatione fondo incentivi- produttività <sup>24</sup>	€ 36.719	€ 108.790	€ 72.071
<b>Totale</b>	<b>1.527.946</b>	<b>1.544.673</b>	<b>16.727</b>

Essendo il contratto decentrato 2012 in sospenso al momento della redazione della presente nota, si è provveduto ad un accantonamento sufficiente per garantire una distribuzione pari a quella del CCDI 2011.

**b) Oneri sociali**

<b>Descrizione</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Δ</b>
Contributi INPDAP	€ 412.304	€ 413.233	€ 929
Contributi INPS	€ 5.226	€ 5.785	€ 559
Inail	€ 13.907	€ 13.816	-€ 91
<b>Totale</b>	<b>€ 431.437</b>	<b>€ 432.833</b>	<b>€ 1.396</b>

**c) Trattamento di fine rapporto**

L'Azienda al 31/12/2012 non ha in utilizzo la suddetta voce.

<sup>24</sup> 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.

**Organico 2012**

A fine esercizio, l'organico aziendale in servizio, ripartito per ruolo era il seguente:

<b>Qualifiche professionali</b>	<b>N. dipendenti</b>
A.D.B.	2
ADD. LAV. GUARD.	1
ADDETTO AI SERVIZI	1
COLLAB. AAdiB	2
COLLAB. OSS	13
COLLAB. SOCIO ASSISTENZIALE	10
COORDINATORE	2
CUOCO	2
DIRETTORE	1
ISTRUTTORE AMM.VO CONTABILE	2
ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	4
ISTRUTTORE DIRETTIVO	1
MANUTENTORE	1
O.S.S.	6
R.A.A.	1
R.D.N.	3
RESP. AREA AMMINISTRATIVA	1
RESP. AREA ANZIANI	1
TERAPISTA OCCUPAZIONALE	2
<b>Totale complessivo</b>	<b>56</b>

## 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	2011	2012	Δ
Ammortamento migliorie su beni di terzi	€ 10.192	€ 13.146	€ 2.954
Ammortamento costi di impianto e ampliamento	€ 1.815	€ 1.815	-€ 0
Ammortamento costo pubblicazione bandi pluriennali	€ 320	€ 320	-€ 0
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	€ 14.719	€ 15.450	€ 731
Ammortamento software e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	€ 12.190	€ 11.891	-€ 299
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	€ 506	€ 675	€ 169
<b>Totale</b>	<b>€ 39.743</b>	<b>€ 43.297</b>	<b>€ 3.554</b>

**b) Ammortamento immobilizzazioni materiali**

Descrizione	2011	2012	Δ
Ammortamento Impianti e Macchinari	€ 23.216	€ 25.199	€ 1.983
Ammortamento attrezzature socio-assistenziali e sanitarie	€ 34.121	€ 27.637	-€ 6.484
Ammortamento automezzi	€ 6.083	€ 4.372	-€ 1.711
Ammortamento fabbricati patrimonio indisponibile	€ 223.928	€ 183.618	-€ 40.310
Ammortamento fabbricati patrimonio disponibile	€ 310	€ 310	-€ 0
Ammortamento macchine da ufficio, computers	€ 8.742	€ 5.144	-€ 3.598
Ammortamento mobili e arredi	€ 15.697	€ 31.265	€ 15.568
Ammortamento altri beni	€ 5.916	€ 4.017	-€ 1.900
<b>Totale</b>	<b>€ 318.013</b>	<b>€ 281.563</b>	<b>-€ 36.450</b>

**c) Svalutazione delle immobilizzazioni**

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

La svalutazione relativa alla lesione del fabbricato R.Rossi, a seguito di terremoto, è iscritta tra le sopravvenienze passive straordinarie.

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

L'Azienda al 31/12/2012 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 sociosanitari

<b>Descrizione</b>	<b>2012</b>
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	€ 23.331
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	€ 24.981
<b>Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni socio-sanitari</b>	<b>+ € 1.651</b>

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

<b>Descrizione</b>	<b>2012</b>
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economali	€ 10.717
Rimanenze finali di beni tecnico-economali	€ 13.338
<b>Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico-economali</b>	<b>+ € 2.621</b>

## 12) Accantonamenti ai fondi rischi

Non sono stati eseguiti accantonamenti a fondi rischi nell'anno 2012.

## 13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	2011	2012	Δ
Per cause civili (vertenze in corso)	55.625	0	55.625
Fondo per spese legali	€ 4.750	0	4.750
Ferie e festività non godute personale dipendente	€ 566	-495,33	1.061
Recupero ore straordinarie personale dipendente	-€ 17.006	28.316,43	-45.322
Per ripristino beni di terzi	€ 74.989	-45.306,45	120.295
IRAP su incentivi e arretrati da corrispondere	-€ 4.463	5.720,88	-10.184
<b>Totale</b>	<b>€ 114.461</b>	<b>-11.764</b>	<b>126.225</b>

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 2012 come periodo di vacanza contrattuale, la consistenza del fondo, originata dall'apertura al 01/01/2008 e quantificata in € 9.925 al 31/12/2012, 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	2011	2012	Δ
Spese postali e valori bollati	€ 2.219	€ 2.893	€ 674
Oneri bancari e spese di tesoreria	€ 11.978	€ 13.181	€ 1.203
Oneri bancari e spese di tesoreria attività commerciale	€ 7.505	€ 7.505	€ 0
<b>Totale</b>	<b>€ 21.702</b>	<b>€ 23.579</b>	<b>€ 1.877</b>

##### b) Imposte non sul reddito

Descrizione	2011	2012	Δ
ICI per attività istituzionale	€ 1.222	€ 2.425	€ 1.203
ICI per attività commerciale	€ 12.945	€ 17.386	€ 4.441
Imposta di bollo	€ 13.150	€ 12.145	-€ 1.005
<b>Totale</b>	<b>€ 27.317</b>	<b>€ 31.956</b>	<b>€ 4.639</b>

In allineamento con il parere espresso dall'Agenzia delle Entrate verso un interpello del gennaio 2013, l'imposta di bollo non sarà più applicata a partire dall'01/01/2013.

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

Descrizione	2011	2012	Δ
<b>Tasse:</b>	<b>€ 12.867</b>	<b>€ 10.181</b>	<b>-€ 2.686</b>
Tassa di proprietà automezzi	€ 300	€ 305	€ 6
Tasse sui rifiuti	€ 11.000	€ 8.522	-€ 2.478
Altre Tasse	€ 1.567	€ 1.353	-€ 214
<b>Altri oneri diversi di gestione:</b>	<b>€ 20.406</b>	<b>€ 14.522</b>	<b>-€ 5.884</b>
Costi in nome e per conto utenti <sup>25</sup>	€ 9.049	€ 8.245	-€ 804

Altri oneri di gestione	€ 11.020	€ 5.597	-€ 5.422
Altri oneri di gestione per Attività Commerciale	€ 337	€ 679	€ 342
<b>Totale</b>	<b>€ 33.273</b>	<b>€ 24.703</b>	<b>-€ 8.570</b>

**e) Minusvalenze ordinarie**

Descrizione	2011	2012	Δ
Minusvalenze per dismissioni	€ 0	€ 6.531	€ 6.531
<b>Totale</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 6.531</b>	<b>€ 6.531</b>

**f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie**

Descrizione	2011	2012	Δ
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo – attività istituzionale	€ 5.841	€ 5.119	-€ 722
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo – attività commerciale	€ 1.947	€ 1.778	-€ 169
<b>Totale</b>	<b>€ 7.788</b>	<b>€ 6.897</b>	<b>-€ 890</b>

<sup>25</sup> Si veda quanto riportato tra i costi di "trasporti" e tra i ricavi di concorsi rimborsi e recuperi.

**C) Proventi ed oneri finanziari****15) Proventi da partecipazioni**

Le società partecipate non hanno generato utili.

**16) Altri proventi finanziari**

Descrizione	2011	2012	Δ
Interessi attivi bancari e postali	€ 8.829	€ 3.490	-€ 5.339
<b>Totale</b>	<b>€ 8.829</b>	<b>€ 3.490</b>	<b>-€ 5.339</b>

**17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari**

Descrizione	2011	2012	Δ
Interessi e altri oneri finanziari	€ 38	€ 1.052	+ € 1.014
<b>Totale</b>	<b>€ 38</b>	<b>€ 1.052</b>	<b>+ € 1.014</b>

**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

Descrizione	2012
Sopravvenienze passive derivanti da fatti naturali	€ 1.245.795
<b>Totale</b>	<b>€ 1.245.795</b>

Le Sopravvenienze passive straordinarie consistono nel danno subito dall'edificio della Casa Residenza R.Rossi, gravemente lesionata dal sisma del 29/05/2013. Il danno è quantificato da specifica perizia.

### 22) Imposte sul reddito

#### a) Irap

Descrizione	2011	2012	Δ
Irap personale dipendente	€ 134.086	€ 126.582	-€ 7.504
Irap altri soggetti	€ 14.017	€ 11.815	-€ 2.202
<b>Totale</b>	<b>€ 148.103</b>	<b>€ 138.397</b>	<b>-€ 9.706</b>

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

<b>Descrizione</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Δ</b>
Ires per attività istituzionale	€ 3.143	€ 3.144	€ 1
Ires per attività commerciale	€ 490	€ 10.194	€ 9.704
<b>Totale</b>	<b>€ 3.633</b>	<b>€ 13.338</b>	<b>€ 9.705</b>

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 2012.

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 43.003.

## CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2012 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 43.003.

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011	Variazione	Variazione %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	518.458	25.933	492.525	1899,22%
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	0	0	0	0,00%
2) COSTI CAPITALIZZATI	0	0	0	0,00%
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	8.359	23.535	-15.176	-64,48%
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	510.099	2.398	507.701	21171,85%
6) ricavi da attività commerciale	510.099	2.398	507.701	21171,85%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	465.263	24.244	441.019	1819,08%
6) ACQUISTI BENI	436.591	0	436.591	0,00%
2) beni tecnico - economali	436.591	0	436.591	0,00%
7) ACQUISTI DI SERVIZI	1.323	1.165	158	13,57%
7) utenze	158	0	158	0,00%
10) assicurazioni	1.165	1.165	0	0,00%
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	27.349	23.079	4.270	18,50%
1) costi amministrativi	7.505	7.850	-345	-4,40%
2) imposte non sul reddito	17.386	12.945	4.441	34,31%
4) altri	679	337	342	101,54%
6) sopravvenienze passive ed insuss.	1.778	1.947	-169	-8,66%
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	53.195	1.689	51.506	3049,52%
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%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	53.195	1.689	51.506	3049,52%
F) IMPOSTE SUL REDDITO			0	0,00%
b) ires	10.194	490	9.704	1980,41%
G) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	43.003	1.199	41.804	3486,57%

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2012 (Modello UNICO 2013), 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/2013, 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

---