

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 31/12/2019**

(delibera dell'Assemblea n.2/2 del 07.10.2020)

Indice

SCHEMI DEL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2019	6
1) ATTIVO	7
2) PASSIVO	9
3) CONTO ECONOMICO	10
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO IL 31/12/2019	13
ATTIVO	15
A) Crediti per incrementi del patrimonio netto	15
B) Immobilizzazioni	16
I - Immobilizzazioni Immateriali	16
II - Immobilizzazioni Materiali	19
III - Immobilizzazioni Finanziarie	25
C) Attivo circolante.....	25
I – Rimanenze.....	25
II – Crediti.....	29
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.....	33
IV - Disponibilità liquide.....	33
D) Ratei e risconti attivi.....	33
PASSIVO	35
A) Patrimonio netto	35
I - Fondo di dotazione	37
II - Contributi in c/capitale all'1/1/2008	37
III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti.....	38
IV – Donazioni vincolate ad investimenti.....	39
V - Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	39

VII – Utile dell’esercizio	39
B) Fondi per rischi ed oneri	39
1) Fondi per imposte, anche differite.....	40
2) Fondi per rischi.....	40
3) Altri fondi (per oneri)	41
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	42
D) Debiti.....	42
E) Ratei e risconti.....	47
CONTO ECONOMICO	48
A) Valore della produzione	48
1) Ricavi da attività per servizi alla persona.....	49
2) Costi capitalizzati	50
3) Variazione delle rimanenze – Attività Commerciale	50
4) Proventi e ricavi diversi.....	51
5) Contributi in conto esercizio.....	51
B) Costi della produzione.....	52
6) Acquisti di beni	52
a) Acquisti di beni socio sanitari	52
b) Acquisti di beni tecnico-economali	52
7) Acquisti di servizi	53
a) Acquisti di servizi per la gestione dell’attività sanitaria e socio assistenziale	53
b) Acquisti di servizi esternalizzati.....	53
c) Trasporti.....	54
d), e) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze	54
f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione	55
g) Utenze.....	55

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	56
i) Costo per organi istituzionali	56
j) Costo per assicurazioni	57
k) Altri costi	57
8) Godimento beni di terzi.....	58
9) Spese per il personale.....	58
a) Salari e stipendi.....	58
b) Oneri sociali	59
c) Trattamento di fine rapporto.....	59
d) Altri costi.....	59
10) Ammortamenti e svalutazioni	62
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	62
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	62
c) Svalutazione delle immobilizzazioni.....	63
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante.....	63
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo.....	63
a) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo sociosanitari.....	63
b) Variazione delle rimanenze	64
di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici	64
12) Accantonamenti ai fondi rischi.....	64
13) Altri accantonamenti (fondi per oneri).....	64
14) Oneri diversi di gestione.....	65
a) Costi amministrativi	65
b) Imposte non sul reddito.....	65
c), d) Tasse e Altri oneri diversi di gestione	66
e) Minusvalenze ordinarie	66

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	66
g) Contributi erogati ad aziende non-profit.....	67
C) Proventi ed oneri finanziari	67
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie.....	67
E) Proventi ed oneri straordinari	68
22) Imposte sul reddito	68
a) Irap.....	68
b) Ires.....	69
23) Utile di esercizio	69
CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE – ATTIVITA' DI URBANIZZAZIONE DI TERRENI EDIFICABILI	70

Schemi del Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2019

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	2019	2018	delta
1) ATTIVO	23.359.397	23.955.096	-595.699
A) CREDITI PER INC. DEL PATRIMONIO NETTO	2.066.610	2.066.610	0
1) per fondo di dotazione	0	0	0
2) per contributi in conto capitale	2.066.610	2.066.610	0
3) altri crediti	0	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.781.495	12.013.486	-231.991
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	41.968	45.853	-3.885
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0	0
2) costi di ricerca, di svil. e di pubb.	0	0	0
3) soft. e diritti di utilizzaz. op.ing.	20.994	12.979	8.015
4) conces., licenze, marchi e dir. sim.	0	0	0
5) migliorie su beni di terzi	5.776	9.192	-3.416
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0
7) altre immobilizzazioni immateriali	15.197	23.682	-8.485
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.739.527	11.967.633	-228.106
1) terreni del patrim. indisponibile	3.921.914	3.921.914	0
2) terreni del patrim. disponibile	203.190	203.190	0
3) fabbricati del patrim. indisponibile	6.292.230	6.440.349	-148.119
4) fabbricati del patrim. disponibile	879.662	873.628	6.034
5) fabbricati di pregio del patrim ind.	0	0	0
6) fabbricati di pregio del patr. disp.	0	0	0
7) impianti e macchinari	73.952	76.504	-2.552
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	18.853	10.807	8.046
9) mobili e arredi	255.765	329.086	-73.321
10) mobili e arredi di pregio artistico	77.087	77.087	0
11) macchine d'ufficio, computers	10.502	11.410	-908
12) automezzi	0	6.658	-6.658
13) altri beni	6.374	17.002	-10.628
14) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0
1) partecipazioni in:	0	0	0
a) società di capitali	0	0	0
b) enti non-profit	0	0	0
c) altri soggetti	0	0	0

Descrizione	2019	2018	delta
2) crediti verso:	0	0	0
a) società partecipate	0	0	0
b) altri soggetti	0	0	0
3) altri titoli	0	0	0
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.504.741	9.795.777	-291.036
I) RIMANENZE	1.574.029	1.579.381	-5.352
1) beni socio-sanitari	11.032	16.787	-5.755
2) beni tecnico economali	1.562.997	1.562.594	403
3) attività in corso	0	0	0
4) acconti	0	0	0
II) CREDITI	6.570.737	6.572.647	-1.910
1) verso utenti	1.741.920	1.906.142	-164.222
2) verso la Regione Emilia-Romagna	23.426	23.426	0
3) verso la Provincia	0	0	0
4) verso Comuni ambito distrett.	233.607	8.941	224.666
5) verso Azienda Sanitaria	2.136.146	2.295.938	-159.792
6) verso lo Stato ed altri Enti pubb.	38.744	15.931	22.813
7) verso società partecipate	0	0	0
8) verso Erario	2.924	57.256	-54.332
9) per imposte anticipate	0	0	0
10) verso altri soggetti privati	5.548	5.548	0
11) per fatt. da emett. e n.a. da ric.	2.388.423	2.259.466	128.957
III) ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) partecipazioni in:	0	0	0
a) società di capitali	0	0	0
b) enti non-profit	0	0	0
c) altri soggetti	0	0	0
2) altri titoli	0	0	0
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.359.974	1.643.749	-283.775
1) cassa	1.653	1.049	604
2) c/c bancari	1.358.322	1.642.700	-284.378
3) c/c postale	0	0	0
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	6.551	79.223	-72.672
1) ratei	124	55.838	-55.714
2) risconti	6.427	23.385	-16.958

2) PASSIVO

Descrizione	2019	2018	delta
2) PASSIVO	23.359.397	23.955.097	-595.700
A) PATRIMONIO NETTO	15.163.446	15.510.805	-347.359
I) FONDO DI DOTAZIONE	5.148.891	5.148.891	0
1) all'01/01/2008	5.148.948	5.148.948	0
2) variazioni	-57	-57	0
II) contributi in c/cap. all'01/01/2008	4.462.328	4.618.258	-155.930
III) contributi in c/cap. vincolati	5.487.715	5.668.611	-180.896
IV) donazioni vincolate ad investimenti	56.032	58.740	-2.708
V) donazioni di immobilizzazioni	8.480	16.304	-7.824
VI) riserve statutarie	0	0	0
VII) utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0
B) FONDI RISCHI E ONERI	1.241.215	1.147.100	94.115
1) per imposte, anche differite	596	596	0
2) per rischi	450.190	465.388	-15.198
3) altri	790.430	681.115	109.315
C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.	0	0	0
D) DEBITI	6.947.856	7.279.995	-332.139
1) verso soci per finanziamenti	0	0	0
2) per mutui e prestiti	0	0	0
3) verso istituto tesoriere	0	0	0
4) per acconti	7.709	0	7.709
5) verso fornitori	4.698.142	4.560.976	137.166
6) verso società partecipate	0	0	0
7) verso la regione Emilia-Romagna	0	0	0
8) verso la provincia	0	0	0
9) verso comuni dell'ambito distrett.	0	0	0
10) verso azienda sanitaria	0	0	0
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	0	0	0
12) debiti tributari	157.259	101.067	56.192
13) debiti vs. ist. di prev. e di segur.	22.565	17.963	4.602
14) debiti verso personale dipendente	190.824	330.645	-139.821
15) altri debiti verso privati	14.285	-15	14.300
16) debiti per fatture da rivedere	1.857.071	2.269.359	-412.288
E) RATEI E RISCONTI	6.880	17.198	-10.318
1) ratei	39	9.797	-9.758
2) risconti	6.842	7.401	-559

3) CONTO ECONOMICO

Descrizione	2019	2018	delta
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	20.317.200	19.270.321	1.046.879
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	16.377.125	15.667.471	709.654
1) rette	7.034.721	6.986.396	48.325
2) oneri a rilievo sanitario	8.781.833	8.203.884	577.949
3) concorsi rimborsi e recuperi da att.	466.875	401.893	64.982
4) altri ricavi	93.696	75.299	18.397
2) COSTI CAPITALIZZATI	359.879	222.228	137.651
1) incrementi di imm. per lavori inter.	0	0	0
2) quota per utilizzo contr. in c/cap.	359.879	222.228	137.651
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0	0
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	765.429	887.475	-122.046
1) da utilizzo del patrimonio	599.730	616.643	-16.913
2) concorsi rimborsi e rec. x att. div.	111.644	110.070	1.574
3) plusvalenze ordinarie	0	0	0
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	54.056	160.761	-106.705
5) altri ricavi istituzionali	0	1	-1
6) ricavi da attività commerciale	0	0	0
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	2.814.767	2.493.147	321.620
1) contributi dalla Regione	0	0	0
a) Contributi in c/esercizio dalla Regione	0	0	0
2) contributi dalla Provincia	0	0	0
a) Contributi c/esercizio dalla Provincia	0	0	0
3) contr. dai Comuni dell'ambito distr.	2.721.879	2.492.597	229.282
a) Contributi dai Comuni dell'ambito distr.	2.721.879	2.492.597	229.282
4) contributi dall'Azienda Sanitaria	0	0	0
a) Contributi da Azienda Sanitaria	0	0	0
5) Contributi dallo Stato e da altri Enti	92.488	0	92.488
a) Contributi dallo Stato e da altri Enti	92.488	0	92.488
6) altri contributi da privati	400	550	-150
a) Altri contributi da privati	400	550	-150
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	20.084.767	19.056.112	1.028.655
6) ACQUISTI BENI	115.684	132.593	-16.909
1) beni socio - sanitari	84.362	97.420	-13.058
2) beni tecnico - economici	31.322	35.173	-3.851
7) ACQUISTI DI SERVIZI	15.473.946	14.678.919	795.027
1) per gest. attività socio-san.	13.923.069	13.189.042	734.027
2) servizi esternalizzati	798.649	770.448	28.201
3) trasporti	239.372	214.142	25.230
4) consulenze socio sanitarie e ass.	31.040	32.654	-1.614

Descrizione	2019	2018	delta
5) altre consulenze	61.538	67.394	-5.856
6) lavoro inter. e altre forme di coll.	19.128	16.055	3.073
7) utenze	230.453	231.398	-945
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	64.942	63.912	1.030
9) costi per organi Istituzionali	32.017	32.235	-218
10) assicurazioni	31.623	28.696	2.927
11) altri servizi	42.114	32.943	9.171
8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	39.398	39.935	-537
1) affitti	11.489	10.912	577
2) canoni di locazione finanziaria	0	0	0
3) service	27.909	29.024	-1.115
9) PER IL PERSONALE	3.659.350	3.483.396	175.954
1) salari e stipendi	2.018.987	1.852.536	166.451
2) oneri sociali	552.933	474.238	78.695
3) trattamento di fine rapporto	0	0	0
4) altri costi	1.087.429	1.156.622	-69.193
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	400.217	262.243	137.974
1) ammortamenti delle imm. immateriali	24.482	22.729	1.753
2) ammortamenti delle immobilizz. mat.	375.736	239.514	136.222
3) svalutazione delle immobilizzazioni	0	0	0
4) svalutazione dei crediti	0	0	0
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	5.352	-5.524	10.876
1) variaz. rim. dei beni socio-sanit.	5.755	-5.593	11.348
2) variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	-403	69	-472
12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	240.071	300.000	-59.929
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	36.994	90.000	-53.006
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	113.755	74.549	39.206
1) costi amministrativi	13.073	11.556	1.517
2) imposte non sul reddito	18.556	18.556	0
3) tasse	42.454	26.269	16.185
4) altri oneri diversi	10.304	8.821	1.483
5) minusvalenze ordinarie	0	461	-461
6) sopravvenienze passive ed insuss.	29.368	8.887	20.481
7) contr. erogati ad aziende non-profit	0	0	0
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	232.433	214.209	18.224
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			0
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	0
1) in società partecipate	0	0	0
2) da altri soggetti	0	0	0
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	16	15	1
1) interessi att. su titoli dell'attivo	0	0	0
2) interessi attivi bancari e post.	16	15	1

Descrizione	2019	2018	delta
3) proventi finanziari diversi	0	0	0
17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	11	0	11
1) su mutui	0	0	0
a) Interessi passivi su mutui	0	0	0
2) bancari	0	0	0
a) Interessi passivi bancari	0	0	0
3) oneri finanziari diversi	11	0	11
a) Interessi passivi verso fornitori	0	0	0
b) Interessi passivi su depositi cauzionali	0	0	0
c) Altri oneri finanziari	0	0	0
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	5	15	-10
D) RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZIARIA			0
18) RIVALUTAZIONI	0	0	0
1) di partecipazioni	0	0	0
2) di altri valori mobiliari	0	0	0
19) SVALUTAZIONI	0	0	0
1) di partecipazioni	0	0	0
2) di altri valori mobiliari	0	0	0
TOTALE delle RETTIFICHE (D)	0	0	0
E) IMPOSTE SUL REDDITO			0
a) irap	-229.368	-211.143	-18.225
b) ires	-3.070	-3.081	11
F) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO			0

**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 31/12/2019

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 dell' Amministratore Unico n. 3/1 dell'11/01/2018; 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-).

Alla luce della disciplina in materia di bilancio di esercizio e consolidato ed in forza del Decreto legislativo n. 139 del 18 agosto 2015, che ha recepito la Direttiva 34/2013/UE, in vigore dal 01/01/2017, si è pertanto mantenuto l'adeguamento del piano dei conti secondo quanto previsto dal codice civile.

In relazione ai fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, si segnala l'emergenza epidemica sanitaria del Covid-19 insorta con diffusione mondiale nei primi mesi del 2020. Tale fenomeno si configura come evento di competenza dell'esercizio 2020 e pertanto non ha prodotto effetti sui valori di bilancio dell'esercizio 2019.

Si rimanda al paragrafo 3 "Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio" della Relazione sulla Gestione per quanto riguarda gli effetti prevedibili per il 2020 sul Bilancio dell'Azienda.

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 31/12/2018 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31/12/2018, 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 compensazioni 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 31/12/2018	€ 2.066.610
Valore al 31/12/2019	€ 2.066.610
Variazione	€ 0

Non si rilevano movimenti nell'esercizio 2019.

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 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 espone 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 dall'Amministratore Unico il 11/01/2018* 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.

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2018	€ 45.853
Valore al 31/12/2019	€ 41.968
Variazione	- € 3.885

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

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2018	€ 12.979
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 17.835
(-) Dismissioni	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 9.820
Valore al 31/12/2019	€ 20.994

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.

5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2018	€ 9.192
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 3.416
Valore al 31/12/2019	€ 5.776

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 per lo più 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 31/12/2018	€ 428
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 346
Valore al 31/12/2019	€ 82

Formazione e Consulenze Pluriennali	Importo
Valore al 31/12/2018	€ 18.472
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 2.761
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 9.078
Valore al 31/12/2019	€ 12.154

Altre immobilizzazioni immateriali	Importo
Valore al 31/12/2018	€ 4.782
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 1.821
Valore al 31/12/2019	€ 2.961

II - Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e 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** relativi ai beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale, controbilanciati da contributo in conto capitale, conformemente alle indicazioni contenute nello 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, 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 31/12/2018	€ 11.967.633
Variazioni	-€ 228.106
Valore al 31/12/2019	€ 11.739.527

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2018	€ 3.921.914
(+) Acquisizioni dell’esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell’esercizio	-
(+) Rivalutazione dell’esercizio	-
(-) Svalutazione dell’esercizio	-
Valore al 31/12/2019	€ 3.921.914

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2018	€ 203.190
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
Valore al 31/12/2019	€ 203.190

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2018	€ 6.440.349
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie/Capitalizzazioni	€ 97.348
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 245.467
Valore al 31/12/2019	€ 6.292.230

Gli acquisti dell'esercizio sono beni e servizi per la ricostruzione del fabbricato residenziale e semiresidenziale di Novi che è stato completato nel corso dell'anno 2018. Trattasi di nuovo polo polifunzionale, Care Residence e Centro Diurno Roberto Rossi.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2018	€ 873.628
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 6.344
(+) Migliorie/manutenzioni incrementative	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 310
Valore al 31/12/2019	€ 879.662

Trattasi di servizi capitalizzati sul fabbricato Il Cantinone di Cortile per prossimo ripristino con rafforzamento e rifunzionalizzazione.

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2018	€ 76.504
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 15.668
(+) Migliorie/Manutenzioni incrementative	-
(-) Dismissioni	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 18.219
Valore al 31/12/2019	€ 73.953

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

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2018	€ 10.807
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 12.540
(-) Cessioni dell'esercizio/dismissioni	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 4.495
Valore al 31/12/2019	€ 18.853

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2018	€ 329.086
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 12.365
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Minusvalenze sulle cessioni	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 85.686
Valore al 31/12/2019	€ 255.765

Le acquisizioni sono, per € 274.060, dedicate ai servizi di cui al nuovo centro polifunzionale R.Rossi di Novi e per € 6.885 dedicate al servizio residenziale Ten. Marchi di Carpi.

Le migliorie sono costi capitalizzati per la maggior funzionalizzazione di intonaci e rivestimenti murari.

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2018	€ 77.086
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2019	€ 77.086

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 31/12/2018	€ 11.410
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 3.184
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 4.092
Valore al 31/12/2019	€ 10.502

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2018	€ 6.658
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ 6.658
Valore al 31/12/2019	-

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2018	€ 17.002
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 181
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 10.809
Valore al 31/12/2019	€ 6.374

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

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).
- Rimanenze terreni dell'attività commerciale alla voce "rimanenze tecnico-economiche" sono peraltro iscritti i beni destinati all'attività commerciale. Trattasi di terreni edificabili urbanizzati che saranno oggetto di permuta o di vendita e che non sono utilizzabili per la produzione di servizi, pertanto non immobilizzati. Tali terreni sono valutati al costo in base ai costi diretti sostenuti per la realizzazione degli stessi.
- Non sono presenti "Attività in corso".
- Acconti. Sono iscritti al valore nominale, quale risultante dai relativi documenti fiscali

Rimanenze

Valore al 31/12/2018	€	1.579.381
Variatione	-€	5.352
Valore al 31/12/2019	€	1.574.029

Rimanenze di magazzino di beni socio sanitari e tecnico-economici

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2018	€ 16.787
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2018	€ 4.464
Valore rimanenze al 31/12/2018	€ 21.251
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	-€ 5.755
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economici	€ 403
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2019	€ 11.032
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2019	€ 4.867
Valore rimanenze al 31/12/2019	€ 15.899

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle tipologie di rimanenze al 31/12/2019, precisando altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico:

Descrizione	Importo
Presidi per incontinenza	€ 4.017
Materiale igienico-sanitario	€ 4.252
Farmaci e parafarmaci	€ 2.869
Materiali diversi	€ 4.761
Totale rimanenze	€ 15.899

Rimanenze - terreni urbanizzati

Rimanenze beni tecnico-economici attività commerciali al 31/12/2018	€ 1.558.130
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economici Attività commerciali	€ -
Rimanenze beni tecnico-economici attività commerciali al 31/12/2019	€ 1.558.130

Secondo il comma 79 dell'OIC 16, le immobilizzazioni materiali, nel momento in cui sono destinate all'alienazione sono riclassificate in un'apposita voce preceduta da numero romano da iscrivere nell'attivo circolante, ai sensi dell'articolo 2423-ter comma 3, e quindi valutate al minore tra il valore netto contabile e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato (articolo 2426, comma 1, numero 9, codice civile). I beni destinati alla vendita non sono più oggetto di ammortamento.

Queste rimanenze di beni tecnico-economici iscritte in attività commerciale consistono in n. 7 lotti di terreno residuati dalla commessa di realizzazione dei lavori di urbanizzazione della frazione di Cortile.

In particolare trattasi dei lotti n. 1,2,3,4,5,10 e 11 al comparto B32 in Cortile di Carpi per complessivi 3.455 mq di superficie costruibile, equivalenti a 6.394 mq di superficie catastale.

Trattasi di terreni acquisiti nel 1932 grazie al lascito del benefattore Lorenzo Rossi.

Trattavasi di terreni agricoli circostanti al fabbricato del Cantinone, un'antica corte di campagna, tutelata dalla Sovrintendenza ai Beni Culturali, tuttora inutilizzabile poiché lesionata dagli eventi sismici del 2012. L'ultima destinazione fu quella di ricovero per gli attrezzi ed in minima parte adibita ad uso residenziale.

I suddetti terreni agricoli si sono resi edificabili negli anni '2000 ai comparti B32 e B35 del Piano Regolatore Generale del Comune di Carpi.

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle rimanenze dei terreni al 31/12/2019:

Lotto	RIMANENZE MQ SUP. COSTR.	VALORE RIMANENZE AL 31/12/19
1	665	€ 299.901
2	300	€ 135.293
3	665	€ 299.901
4	300	€ 135.293
5	665	€ 299.901
10	430	€ 193.921
11	430	€ 193.921
TOT	3.455	€ 1.558.130

Essendo trascorsi 5 anni dalla data di conclusione dei lavori di urbanizzazione, si è ritenuto di aggiornare il valore contabile dei suddetti terreni con l'acquisizione di una perizia tecnica estimativa. La perizia ha confermato la congruità del valore dei terreni già iscritti con il criterio del costo.

3) Attività in corso

Non vi sono attività in corso al 31/12/2018.

4) Acconti a fornitori

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2018	€ 0
(±) Acconti a fornitori di beni e servizi	-
Valore al 31/12/2019	€ 0

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 31/12/2018	€ 6.572.449
Variazione	€ 268.585
Valore al 31/12/2019	€ 6.841.232

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

Descrizione	Utenti	Regione Emilia Romagna	Comuni ambito distrettuale	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici	Erario	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito da ricevere	Totale
Valore nominale al 31/12/2018	€ 1.950.092	€ 23.426	€ 8.941	€ 2.295.938	€ 15.931	€ 57.256	€ 5.548	€ 2.259.466	€ 6.616.598
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2018	-€ 43.950	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 43.950
Valore di realizzo al 31/12/2018	€ 1.906.142	€ 23.426	€ 8.941	€ 2.295.938	€ 15.931	€ 57.256	€ 5.548	€ 2.259.466	€ 6.572.648
(+) Incrementi dell'esercizio	€ 91.047	-	€ 224.666	-	€ 22.813	-	-	€ 128.957	€ 467.483
(-) Decrementi dell'esercizio	-	-	-	-€ 159.792	-	-€ 54.332	-	-	-€ 214.124
(-) Accantonamento al fondo	-	-	-	-	-	-	-	-	€ 0
(+) Utilizzo del fondo	-255.270	-	-	-	-	-	-	-	-€ 255.270
Valore di realizzo al 31/12/2019	€ 1.741.919	€ 23.426	€ 233.607	€ 2.136.146	€ 38.744	€ 2.924	€ 5.548	€ 2.388.423	€ 6.570.737

Il valore di realizzo al 31/12/2019 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali

Descrizione	entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	€ 1.741.919	-	-	€ 1.741.919
Crediti verso la Regione Emilia Romagna	€ 23.426	-	-	€ 23.426
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	€ 233.607	-	-	€ 233.607
Crediti verso Azienda sanitaria	€ 2.136.146	-	-	€ 2.136.146
Crediti verso lo Stato e Altri Enti Pubblici	€ 38.744	-	-	€ 38.744
Crediti verso Erario	€ 2.924	-	-	€ 2.924
Crediti verso altri soggetti privati	€ 5.548	-	-	€ 5.548
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	€ 2.403.648	-	-	€ 2.403.648
Totale	€ 6.570.737	€ 0	€ 0	€ 6.570.737

Il valore di realizzo al 31/12/2019 è così suddiviso secondo l'anno di formazione:

Descrizione	ANNO DI FORMAZIONE			Totale
	2019	2018	2017	
Crediti verso utenti	€ 1.678.409	€ 63.510	-	€ 1.741.919
Crediti verso la Regione Emilia Romagna	-	€ 23.426	-	€ 23.426
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	€ 233.607	-	-	€ 233.607
Crediti verso Azienda sanitaria	€ 2.136.146	-	-	€ 2.136.146
Crediti verso lo Stato e Altri Enti Pubblici	€ 38.744	-	-	€ 38.744
Crediti verso Erario	€ 2.924	-	-	€ 2.924
Crediti verso altri soggetti privati	-	€ 5.548	-	€ 5.548
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	€ 2.388.423	-	-	€ 2.388.423
Totale	€ 6.478.253	€ 92.484	€ 0	€ 6.570.737

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

L'ente non detiene alcuna attività finanziaria non immobilizzata.

IV - Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2018	€ 1.643.749
Variazione	-€ 283.775
Valore al 31/12/2019	€ 1.359.974

Descrizione	2018	2019	Variazione
Denaro e valori in cassa	€ 1.049	€ 1.653	€ 604
Istituto tesoriere	€ 1.642.700	€ 1.358.322	-€ 284.378
Totale	€ 1.643.749	€ 1.359.974	-€ 283.775

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 31/12/2018	€ 55.838
Variatione	-€ 55.714
Valore al 31/12/2019	€ 124

Risconti attivi

Valore al 31/12/2018	€ 23.385
Variatione	-€ 16.958
Valore al 31/12/2019	€ 6.427

La composizione delle voci è così dettagliata

Descrizione	Importo
Risconti attivi su canoni di locazione	515
Altri risconti attivi	5.912
Totale	6.427

Le polizze assicurative che venivano riscontate al 31/12/2018, trovano scadenza al 31/12/2019 e pertanto non producono alcun risconto attivo.

Conti d'ordine

Con specifico riferimento all'attività commerciale si rileva la sussistenza, alla data del 31/12/2019, di fideiussione bancaria prestate dall'ASP al Comune di Carpi a garanzia delle manutenzioni del verde previste dal Piano Particolareggiato di urbanizzazione dei comparti B32 e B35 di Cortile, per € 280.389.

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 31/12/2018	€ 15.510.805
Variazione	-€ 347.359
Valore al 31/12/2019	€ 15.163.446

SCHEMA DI MOVIMENTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

Voce	Descrizione	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
I	Fondo di dotazione iniziale	€ 5.148.891	-	-	€ 5.148.891
II	Contributi in c/capitale all'1/1/2008	€ 4.618.258	-	-€ 155.930	€ 4.462.328
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	€ 5.668.611	-	-€ 180.896	€ 5.487.715
IV	Donazioni vincolate a investimenti	€ 58.740	-	-€ 2.708	€ 56.032
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	€ 16.304	-	-€ 7.824	€ 8.480
VI	Riserve statutarie	-	-	-	-
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	-	-	-	-
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	-	-	-	-
	TOTALE	€ 15.510.805	€ 0	-€ 347.359	€ 15.163.446

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 2019 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 2019, è stato oggetto di “**sterilizzazione piena**” calcolata sul 100% del costo storico del bene, per l'importo di € 155.930.

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 destinazione di utili da attività commerciale che l'Assemblea dei Soci ha deliberato di reinvestire nel patrimonio.

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 acquisitati.¹

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

In particolare trattasi di:

- Contributi regionali per € 4.390.014
- Altri contributi vincolati ad investimenti per € 1.097.701.

Gli utili da attività commerciale prodotti grazie all'attività di urbanizzazione di terreni edificabili sono accantonati tra gli "altri contributi vincolati ad investimenti".

I suddetti utili sono finanziariamente indisponibili in quanto patrimonializzati sui terreni esposti alla voce "Rimanenze dell'attività commerciale", ivi iscritti in quanto destinati alla vendita. Considerata la natura dell'operazione, il risultato complessivo della stessa sarà noto solo al completamento delle vendite dei terreni residuati.

Visto e considerato quanto sopra, per maggiore garanzia patrimoniale, la somma di € 154.201 equivalente agli utili (al netto delle rispettive perdite) prodotti dall'attività commerciale e accantonati negli anni 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 alla voce di patrimonio netto "altri contributi vincolati ad investimento", utilizzabile ai fini di investimento su strutture di proprietà dell'ASP, sarà utilizzabile a tale scopo solo dopo che l'operazione commerciale sarà stata conclusa.

¹ Nel caso di parziale finanziamento di cespiti, gli ammortamenti vengono controbilanciati per la sola quota di copertura del costo di acquisto.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Detta categoria contiene quelle donazioni in denaro vincolate al conto capitale in quanto finalizzate ad un futuro investimento pluriennale. Le stesse sono successivamente utilizzate per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

V - Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

Questa categoria rappresenta la contropartita dei beni pluriennali donati all'Asp; anche questi contributi per donazioni sono utilizzati per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali donati.

VII – Utile dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico (*utile/perdita*) dell'esercizio in chiusura. Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2019 la gestione evidenzia un pareggio economico.

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 31/12/2018	€	1.147.100
Variatione	€	94.115
Valore al 31/12/2019	€	1.241.215

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	31/12/2018	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2019
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	31/12/2018	Utilizzi	Accantonam	31/12/2019
Fondo rischi su crediti	€ 451.350	- € 255.270	€ 240.071	€ 436.151
Fondo vertenze in corso	€ 14.038	-	-	€ 14.038
Totale	€ 465.388	-€ 255.270	€ 240.071	€ 450.190

Il fondo rischi su crediti è iscritto a partire dall'esercizio 2017, come previsto dal contratto di servizio con l'Unione Terre d'Argine. I crediti insoluti di ASP sono gestiti nell'ambito del bilancio di ASP con conseguente incremento della contribuzione in conto esercizio (c.d. "differenziale").

Il fondo vertenze in corso è costituito con specifico riferimento ai costi che si dovranno sostenere per il recupero di crediti ad esigibilità dubbia o per far fronte a spese di resistenza in giudizio.

Nell'anno 2019 gli utilizzi sono dati dall'affidamento dei crediti alla riscossione a cui provvede l'Unione delle Terre d'Argine. In tale fattispecie si riduce il valore dei crediti verso clienti, in abbattimento del valore del Fondo rischi su crediti accantonato.

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2018	Utilizzi	Accanton am.	31/12/2019
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	€ 178.941	-€ 3.438	€ 24.768	€ 200.271
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	€ 46.317	-€ 11.116	-	€ 35.201
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	€ 16.815	-€ 16.815	-	-
Fondo ripristino beni di terzi	€ 356.174	-€ 17.110	-	€ 339.065
Fondo manutenzioni cicliche	€ 82.868	-€ 10.784	€ 143.809	€ 215.893
Totale	€ 681.115	-€ 59.263	€ 168.577	€ 790.430

Il fondo ferie e festività non godute rappresenta il debito verso dipendenti per le ferie maturate e non godute alla data del 31/12.

Altresì, il fondo recupero ore straordinarie ospita i debiti per ore straordinarie prestate dal personale dipendente e non recuperate/liquidate.

Il fondo rinnovi contrattuali personale dipendente accoglie gli accantonamenti da effettuarsi al termine di ogni esercizio contabile, relativamente a miglioramenti retributivi in periodo di "vacanza contrattuale". Si è utilizzato integralmente il fondo accantonamento in quanto nel 2019 non si presentano periodi di vacanza contrattuale.

L' utilizzo del fondo ripristino beni di terzi, è finalizzato alla copertura dei costi per sostituzione, manutenzione e ristrutturazione di beni di terzi. E' inoltre utilizzato per

la sterilizzazione degli ammortamenti su beni durevoli/manutenzioni straordinarie di beni di terzi².

Il fondo manutenzione cicliche ospita gli accantonamenti occorsi negli anni per rispondere al fabbisogno di manutenzioni ordinarie ma periodiche che devono essere eseguite sui cespiti di proprietà di ASP.

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 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 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 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.

² Si veda quanto illustrato in riferimento ai "costi capitalizzati – migliorie su beni di terzi" tra i ricavi di conto economico.

Debiti

Valore al 31/12/2018	€ 7.279.995
Variazione	-€ 332.139
Valore al 31/12/2019	€ 6.947.856

La tipologia e le scadenze dei debiti sono così suddivise:

Descrizione	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti				€ 0
Debiti per mutui e prestiti				€ 0
Debiti verso l'istituto tesoriere				€ 0
Debit per acconti	€ 7.709			€ 7.709
Debiti verso fornitori	€ 4.698.142			€ 4.698.142
Debiti verso la Regione				€ 0
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale				€ 0
Debiti verso Azienda Sanitaria				€ 0
Debiti Tributarî	€ 157.259			€ 157.259
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 22.565			€ 22.565
Debiti verso personale dipendente	€ 190.824			€ 190.824
Altri debiti verso privati	€ 14.285			€ 14.285
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	€ 1.857.071			€ 1.857.871
Totale	€ 6.947.856			€ 6.947.856

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Non vi sono debiti rientranti in questa categoria.

2) Debiti per mutui e prestiti

Non vi sono debiti rientranti in questa categoria.

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

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

4) Debiti per acconti

Nell'anno si rilevano "clienti conto anticipi" per € 7.709,00 in quanto ASP ha ricevuto pagamenti anticipati da parte dell'INPS per il Progetto Home Care Premium.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2018	€ 4.560.976
(+/-) Variazioni	€ 137.166
Valore al 31/12/2019	€ 4.698.142

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Non si rilevano debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale alla data del 31/12.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
Debiti verso Azienda Sanitaria	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti tributari:	€ 101.067	€ 56.192	€ 157.259
Ires	€ 582	€ 2.663	€ 3.245
Debiti per imposta di bollo virtuale	€ 0	€ 1.572	€ 1.572
Erario c/ritenute lavoro autonomo	€ 3.149	-€ 2.137	€ 1.012
Erario c/ritenute lavoro dipendente	€ 38.125	€ 7.836	€ 45.961
IRAP	€ 59.211	-€ 3.650	€ 55.561
Altri debiti tributari	€ 0	€ 49.908	€ 49.908
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	€ 17.964	€ 4.601	€ 22.565
Inps/Inpdap	€ 930	-€ 129	€ 801
Inail	€ 17.034	€ 4.730	€ 21.764
Debiti verso personale dipendente:	€ 330.645	-€ 139.821	€ 190.824
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	€ 330.645	-€ 139.821	€ 190.824
Altri debiti verso privati	-€ 15	€ 14.300	€ 14.285

Descrizione	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
Fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	€ 2.269.359	-€ 417.084	€ 1.852.275
Totale	€ 2.719.020	-€ 481.812	€ 2.237.208

In “altri debiti verso privati” sono contenute le cauzioni versate dalle ospiti del Care Residence di Novi di Modena. Si sottolinea a tale riguardo che il Care Residence ha iniziato la propria attività, con il contestuale versamento delle cauzioni, a partire dall'anno 2019.

L'imposta di bollo è applicata sulle fatture attive nella misura prevista dalla risoluzione n. 67/E del 30/06/2015 dell'Ag. Entrate.

La voce “Imposta di bollo” per l'anno 2019 è stata inserita nello stato patrimoniale come “Debiti per imposta di bollo virtuale” in modo da collocarla nel bilancio non come un costo ma come un debito in accordo con la natura del conto.

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 31/12/2018	€ 9.797
Variazione	-€ 9.758
Valore al 31/12/2019	€ 39

Risconti passivi

Valore al 31/12/2018	€ 7.401
Variazione	-€ 559
Valore al 31/12/2019	€ 6.842

La composizione della voce risconti è così dettagliata

Descrizione	Importo
Rimborsi spese gara	€ 86
Rette utenti anticipate	€ 6.756
Totale	€ 6.842

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 31/12/2017.

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 31/12/2018	€ 19.270.321
Variazione	€ 1.046.879
Valore al 31/12/2019	€ 20.317.200

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	2018	2019	Δ
Rette:	€ 6.986.396	€ 7.034.721	€ 48.325
Oneri a rilievo sanitario:	€ 8.203.884	€ 8.781.833	€ 577.949
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	€ 401.892	€ 466.875	€ 64.983
Rimborsi Terapista della Riabilitazione e assistenza infermieristica	€ 297.471	€ 313.556	€ 16.085
Rimborsi costi sostenuti in nome e per conto utenti	€ 2.975	€ 1.656	-€ 1.319
Rimborsi terapisti occupazionali	€ 0	€ 0	€ 0
Rimborso psicologo	€ 12.096	€ 12.096	€ 0
Rimborsi per recupero crediti insoluti	€ 0	€ 39.472	€ 39.472
Rimborsi INAIL	€ 6.267	€ 1.764	-€ 4.503
Rimborsi per utenti da altri Comuni	€ 76.312	€ 78.019	€ 1.707
Altri rimborsi	€ 6.771	€ 20.312	€ 13.541
Altri ricavi	€ 75.299	€ 93.696	€ 18.397
Totale	€ 15.667.471	€ 16.377.125	€ 709.654

Tra gli “altri rimborsi” sono iscritti i rimborsi per il servizio “PIPPI”, Programma di Intervento Per la Prevenzione dell’Istituzionalizzazione.

2) Costi capitalizzati

Descrizione	2018	2019	Δ
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	€ 222.228	€ 359.879	€ 137.651
Sterilizzazione degli ammortamenti	€ 222.228	€ 359.879	€ 137.651
Totale	€ 222.228	€ 359.879	€ 137.651

Descrizione conto di finanziamento di sterilizzazione	2018	2019	Variazion e
Contributi in c/capitale all'01/01/2008	€ 155.930	€ 155.930	€ 0
Fondo ripristino beni di terzi	€ 12.749	€ 10.497	-€ 2.252
Altri contributi vincolati ad investimento	€ 11.688	€ 44.534	€ 32.846
Donazioni di immobilizzazioni	€ 14.800	€ 7.824	-€ 6.976
Donazioni vinc. ad inv. Da utilizzare	€ 2.708	€ 2.708	€ 0
Contributi regionali da utilizzare	€ 24.353	€ 138.385	€ 114.032
Totale	€ 222.228	€ 359.879	€ 137.651

3) Variazione delle rimanenze – Attività Commerciale

Nell'anno 2019 tutti i costi sostenuti sono stati spesi senza alcuna capitalizzazione. Vedasi quanto illustrato nella sezione "conto economico dell'attività commerciale".

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	2018	2019	Δ
Da utilizzo del patrimonio immobiliare	€ 616.643	€ 599.730	-€ 16.913
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	€ 110.070	€ 111.644	€ 1.574
Plusvalenze ordinarie	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo	€ 160.761	€ 54.056	-€ 106.705
Sopravvenienze attive ordinarie da attività commerciale	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze attive ordinarie	€ 160.761	€ 54.056	-€ 106.705
Sopravvenienze attive straordinarie	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 887.474	€ 765.429	-€ 122.046

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	2018	2019	Δ
Contributi dai Comuni del Distretto	€ 2.492.597	€ 2.721.879	€ 229.282
Contributi dalla Regione ER	€ 0		€ 0
Contributi dall'Azienda USL	€ 0		€ 0
Contributi dallo Stato e da altri Enti	€ 0	€ 92.488	€ 92.488
Altri contributi da privati	€ 550	€ 400	-€ 150
Totale	€ 2.493.147	€ 2.814.767	€ 321.620

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2018	€ 19.056.112
Variazione	€ 1.028.655
Valore al 31/12/2019	€ 20.084.767

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	2018	2019	Δ
Farmaci e parafarmaci	€ 33.071	€ 24.580	-€ 8.491
Presidi per incontinenza	€ 31.123	€ 30.172	-€ 951
Materiale per attività ricreative	€ 4.720	€ 3.935	-€ 785
Materiale igienico-sanitario	€ 21.040	€ 19.425	-€ 1.615
Altri beni socio sanitari	€ 7.466	€ 6.249	-€ 1.217
Totale	€ 97.420	€ 84.362	-€ 13.058

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	2018	2019	Δ
Cancelleria	€ 4.657	€ 3.974	-€ 683
Carburanti automezzi	€ 6.973	€ 5.640	-€ 1.333
Generi alimentari	€ 0	€ 0	€ 0
Altri beni tecnico-economali	€ 23.543	€ 21.708	-€ 1.835
Totale	€ 35.173	€ 31.322	-€ 3.851

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	2018	2019	Δ
Appalto Generale gestione attività socio assistenziale	€ 13.189.042	€ 13.923.069	€ 734.027
Totale	€ 13.189.042	€ 13.923.069	€ 734.027

Trattasi dei corrispettivi dei servizi verso i soggetti gestori privati accreditati con specifico contratto di servizio.

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	2018	2019	Δ
Autista	€ 0	€ 0	€ 0
Guardaroba	€ 41.109	€ 41.109	€ 0
Rifiuti speciali	€ 1.520	€ 1.383	-€ 137
Servizio assistenza ai pasti	€ 53.586	€ 49.209	-€ 4.377
Servizio lavanolo	€ 77.665	€ 72.377	-€ 5.288
Servizio pulizie e disinfestazione	€ 159.635	€ 198.804	€ 39.169
Servizio ristorazione	€ 435.209	€ 433.907	-€ 1.302
Vigilanza	€ 1.724	€ 1.859	€ 135
Totale	€ 770.448	€ 798.649	€ 28.201

c) Trasporti

Descrizione	2018	2019	Δ
Spese di trasporto utenti	€ 214.142	€ 239.372	€ 25.230
Totale	€ 214.142	€ 239.372	€ 25.230

La maggior parte di questo costo è riferita al servizio di trasporto per disabili, accessorio al servizio prestato da soggetti gestori accreditati per il centro diurno, oltre ai servizi di trasporto garantiti agli utenti anziani tramite convenzione con le associazioni di volontariato.

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

Descrizione	2018	2019	Δ
Consulenze socio-sanitarie e assistenziali	€ 32.654	€ 31.040	-€ 1.614
Podologa	€ 3.600	€ 3.924	€ 324
Parrucchiera	€ 5.098	€ 3.163	-€ 1.935
Servizio infermieristico	€ 4.958	€ 4.995	€ 37
Servizio psicologo	€ 16.709	€ 15.180	-€ 1.529
Altre consulenze (musicoterapia, arte-terapia, ecc..)	€ 2.289	€ 3.779	€ 1.490
Altre Consulenze	€ 67.394	€ 61.538	-€ 5.856
Prestazioni professionali esterne per attività istituzionali	€ 24.706	€ 19.952	-€ 4.754
Servizi di privacy e sicurezza	€ 22.888	€ 20.330	-€ 2.558
Spese per servizi di aggiornamento e manutenzioni software	€ 19.800	€ 20.616	€ 816
Prestazioni professionali esterne per attività commerciale	€ 0	€ 641	€ 641
Totale	€ 100.048	€ 185.157	-€ 14.939

f) Lavoro interinale e altre forme di
collaborazione

Descrizione	2018	2019	Δ
Aggio su lavoro interinale	€ 16.055	€ 19.128	€ 3.073
Collaborazioni per incarichi di lavoro autonomo	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 16.055	€ 19.128	€ 3.073

Il costo del lavoro somministrato è stato riclassificato alla voce B9 – 4) tra gli altri costi del personale. Ciò nel rispetto di quanto previsto dall'OIC 12. Sotto la presente voce di costo resta classificato il costo per l'aggio sul lavoro somministrato.

g) Utenze

Descrizione	2018	2019	Δ
Spese telefoniche, internet	€ 5.758	€ 3.045	-€ 2.713
Energia elettrica	€ 78.448	€ 88.124	€ 9.676
Gas e riscaldamento	€ 125.523	€ 132.555	€ 7.032
Acqua	€ 21.670	€ 6.730	-€ 14.940
Totale	€ 231.398	€ 230.453	- € 945

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	2018	2019	Δ
Impianti idraulici, termici, elettrici e antincendi	€ 13.178	€ 24.778	€ 11.600
Ascensori	€ 2.917	€ 6.922	€ 4.005
Estintori	€ 1.931	€ 1.381	-€ 550
Attrezzature	€ 13.171	€ 10.093	-€ 3.078
Aree Verdi	€ 7.397	€ 4.449	-€ 2.948
Pozzi neri	€ 5.096	€ 3.202	-€ 1.894
Automezzi	€ 9.564	€ 5.732	-€ 3.832
Manutenzione immobili	€ 7.617	€ 5.537	-€ 2.080
Altri Impianti	€ 3.042	€ 2.848	-€ 194
Totale	€ 63.913	€ 64.942	€ 1.030

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	2018	2019	Δ
Compensi, oneri e costi per organi istituzionali	€ 32.235	€ 32.017	-€ 218
Totale	€ 32.235	€ 32.017	-€ 218

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	2018	2019	Δ
Responsabilità civile (Rca)	€ 8.138	€ 11.296	€ 3.158
Incendio e furto	€ 7.802	€ 7.763	-€ 39
RCT/RCO	€ 7.104	€ 7.104	€ 0
Altre assicurazioni (tutela legale, RC patrimoniale, ecc...)	€ 5.651	€ 5.460	-€ 191
Assicurazioni per attività commerciali	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 28.696	€ 31.623	€ 2.927

k) Altri costi

Descrizione	2018	2019	Δ
Formazione del personale	€ 4.858	€ 17.055	€ 12.197
Copy service	€ 4.268	€ 4.794	€ 526
Mensa personale dipendente	€ 3.078	€ 2.218	-€ 860
Altri servizi	€ 20.740	€ 18.047	-€ 2.693
Altri servizi – attività commerciale	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 32.943	€ 42.114	€ 9.171

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	2018	2019	Δ
Affitti	€ 10.912	€ 11.489	€ 577
Locazione automezzi	€ 2.039	€ 3.547	€ 1.508
Service beni tecnici (hardware)	€ 20.895	€ 18.272	-€ 2.623
Servizi beni socio-assistenziali	€ 6.090	€ 6.090	€ 0
Totale	€ 39.935	€ 39.398	-€ 537

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.

In applicazione dell'OIC 12, i costi per ferie maturate e non godute e per recupero ore straordinarie sono iscritti alla presente voce e non tra gli accantonamenti a fondi oneri.

Gli altri 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	2018	2019	Δ
Competenze	€ 1.401.574	€ 1.686.694	€ 285.120
Competenze – risorse decentrate	€ 243.328	€ 189.562	-€ 53.766
Variazione fondo incentivi produttività	€ 144.000	€ 125.343	-€ 18.657
Variaz. fondo ore straord.	€ 7.193	-€ 7.380	-€ 14.573
Variaz. fondo per ferie e fest.	€ 56.441	€ 24.768	-€ 31.673

Totale	€ 1.852.536	€ 2.018.987	€ 166.451
---------------	--------------------	--------------------	------------------

In applicazione dell'OIC 12 i conti "Variazione fondo ore straordinario" e "Variazione fondo per ferie e festività" sono stati classificati all'interno della voce di costo "Salari e stipendi", e non all'interno di "altri accantonamenti", per una puntuale imputazione degli stessi in grado di rispettarne la natura.

b) Oneri sociali

Descrizione	2018	2019	Δ
Contributi INPDAP	€ 449.437	€ 523.153	€ 73.716
Contributi INPS	€ 5.045	€ 5.729	€ 684
Contributo fondo Perseo	€ 2.755	€ 2.330	-€ 425
Inail	€ 17.000	€ 21.721	€ 4.721
Totale	€ 474.238	€ 552.933	€ 78.695

c) Trattamento di fine rapporto

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

d) Altri costi

Descrizione	2018	2019	Δ
Costi per il lavoro somministrato	€ 1.156.622	€ 1.087.429	-€ 69.193
Totale	€ 1.156.622	€ 1.087.429	-€ 69.193

Il personale somministrato utilizzato nell'anno 2019 equivale a n. 29,6 unità-uomo-anno equivalenti.

Il costo del lavoro somministrato è stato classificato alla presente voce secondo quanto previsto dall'OIC 12.

ASP

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

Carpi - Campogalliano - Novi di Modena - Soliera

Organico 2018

A fine esercizio, l'organico aziendale in servizio, ripartito per qualifica è il seguente:

Qualifiche professionali	N. dipendenti	n. dipendenti	TOT PERSONALE DIPENDENTE
	TEMPO	TEMPO	
	INDETERMINATO	DETERMINATO	
A.D.B.	1	-	1
ADD. LAV. GUARD.	0	-	0
ADDETTO AI SERVIZI	1		1
ASSISTENTE SOCIALE	1		1
COLLAB. AAdiB	0	-	0
COLLAB. OSS	0		0
COLLAB. SOCIO ASSISTENZIALE	0		0
COORDINATORE	2	-	2
CUOCO	1	-	1
DIRETTORE		1	1
INFERMIERE	3		3
ISTRUTTORE AMM.VO CONTABILE	2	0	2
ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	4	-	4
ISTRUTTORE DIRETTIVO	1	-	1
ISTRUTTORE DIRETTIVO CONTABILE	1		1
MANUTENTORE	1	-	1
O.S.S.	52		52
REFERENTE DI NUCLEO	4	-	4
RESP. AREA AMMINISTRATIVA	1	-	1
RESP. AREA ANZIANI		1	1
ANIMATORE	2	-	2
Totale complessivo	77	2	79

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	2018	2019	Δ
Ammortamento migliorie su beni di terzi	€ 5.510	€ 3.416	-€ 2.094
Ammortamento costo pubblicazione bandi pluriennali	€ 346	€ 346	€ 0
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	€ 8.792	€ 9.078	€ 286
Ammortamento software e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	€ 6.188	€ 9.820	€ 3.632
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	€ 1.894	€ 1.821	-€ 73
Totale	€ 22.729	€ 24.482	€ 1.752

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	2018	2019	Δ
Ammortamento Impianti e Macchinari	€ 16.203	€ 18.219	€ 2.016
Ammortamento attrezzature socio-assistenziali e sanitarie	€ 4.470	€ 4.495	€ 25
Ammortamento automezzi	€ 11.250	€ 6.658	-€ 4.592
Ammortamento fabbricati patrimonio indisponibile	€ 156.013	€ 245.467	€ 89.454
Ammortamento fabbricati patrimonio disponibile	€ 310	€ 310	-€ 0
Ammortamento macchine da ufficio, computers	€ 6.495	€ 4.092	-€ 2.403
Ammortamento mobili e arredi	€ 42.417	€ 85.686	€ 43.269
Ammortamento altri beni	€ 2.356	€ 10.809	€ 8.453
Totale	€ 239.514	€ 375.736	€ 136.222

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

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

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

L'Azienda al 31/12/2019 non ha proceduto ad ulteriori svalutazioni specifiche di crediti verso gli utenti poiché le svalutazioni già operate negli anni precedenti appaiono congrue e sufficienti.

Ciò in quanto, come previsto dal contratto di servizio con l'Unione Terre d'Argine, a partire dall'esercizio 2017 i crediti insoluti di ASP saranno gestiti nell'ambito del bilancio di ASP, con l'iscrizione delle relative svalutazioni ad incremento della contribuzione in conto esercizio (c.d. "differenziale").

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	2019
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	€ 16.787
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	€ 11.032
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni socio-sanitari	-€ 5.755

b) Variazione delle rimanenze

di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici

Descrizione	2019
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici	€ 4.464
Rimanenze finali di beni tecnico-economici	€ 4.867
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico economici	€ 403

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Descrizione	2018	2019	Δ
Accantonamento a fondo rischi su crediti	€ 300.000	€ 240.071	-€ 59.929
Accantonamento fondo controversie legali	0	0	0
Totale	€ 300.000	€ 0	-€ 59.929

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	2018	2019	Δ
Per fondo arretrati	€ 0	-€ 16.815	-€ 16.815
Per manutenzioni cicliche	€ 30.000	€ 53.809	€ 23.809
Per ripristino beni di terzi	€ 60.000	€ 0	-€ 60.000
Totale	€ 90.000	€ 36.994	-€ 53.006

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

Le variazioni dei fondi per Ferie e festività non godute personale dipendente, per Recupero ore straordinarie personale dipendente, e per rinnovi contrattuali, dal 2018 sono riclassificate tra le spese per il personale B9) così come previsto dall'OIC 12.

14) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	2018	2019	Δ
Spese postali e valori bollati	€ 3.328	€ 5.233	€ 1.905
Oneri bancari e spese di tesoreria	€ 8.228	€ 7.840	-€ 388
Totale	€ 11.556	€ 13.073	€ 1.517

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	2018	2019	Δ
IMU	€ 18.556	€ 18.556	€ 0
Totale	€ 18.556	€ 18.556	€ 0

L'imposta di bollo è applicata sulle fatture attive nella misura prevista dalla risoluzione n. 67/E del 30/06/2015 dell'Ag. Entrate.

La voce "Imposta di bollo" per l'anno 2019 è stata inserita nello stato patrimoniale come "Debiti per imposta di bollo virtuale" in modo da collocarla nel bilancio non come un costo ma come un debito in accordo con la natura del conto.

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

Descrizione	2018	2019	Δ
Tasse:	€ 26.269	€ 42.454	€ 16.185
Tassa di proprietà automezzi	€ 259	€ 414	€ 155
Tasse sui rifiuti	€ 25.855	€ 41.937	€ 16.082
Altre Tasse	€ 155	€ 103	-€ 52
Altri oneri diversi di gestione:	€ 8.821	€ 10.304	€ 1.483
Costi in nome e per conto utenti	€ 2.918	€ 5.570	€ 2.652
Altri oneri di gestione	€ 5.794	€ 4.626	-€ 1.168
Altri oneri di gestione per Attività Commerciale	€ 108	€ 108	€ 0
Totale	€ 35.090	€ 52.759	€ 35.337

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	2018	2019	Δ
Minusvalenze per dismissioni	€ 461	€ 0	-€ 461
Totale	€ 461	€ 0	-€ 461

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo

Descrizione	2018	2019	Δ
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie – attività istituzionale	€ 8.887	€ 29.368	€ 20.481
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo – attività commerciale	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 8.887	€ 29.368	€ 20.481

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

Descrizione	2018	2019	Δ
Contr. erogati ad aziende non-profit	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 0	€ 0	€ 0

C) Proventi ed oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni

Non sono stati registrati proventi da partecipazioni.

16) Altri proventi finanziari

Descrizione	2018	2019	Δ
Interessi attivi bancari e postali	€ 15	€ 16	€ 1
Totale	€ 15	€ 16	€ 1

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	2018	2019	Δ
Interessi e altri oneri finanziari	€ 0	€ 11	€ 11
Totale	€ 0	€ 11	€ 11

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

Non sono state effettuate svalutazioni nel corso dell'esercizio.

E) Proventi ed oneri straordinari

Quanto precedentemente iscritto in questa sezione è stato riclassificato tra i proventi e gli oneri della gestione ordinaria come prescritto dai nuovi principi contabili.

22) Imposte sul reddito

a) Irap

Descrizione	2018	2019	Δ
Irap personale dipendente	€ 138.603	€ 160.072	€ 21.469
Irap altri soggetti	€ 72.540	€ 69.295	-€ 3.245
Totale	€ 211.143	€ 229.368	€ 18.225

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	2018	2019	Δ
Ires per attività istituzionale	€ 3.081	€ 3.070	-€ 11
Ires per attività commerciale	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 3.081	€ 3.070	-€ 11

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

Posto il pareggio dell'attività commerciale, trattasi della sola IRES da rendita sui fabbricati.

Il valore dell'IRES è variato a causa dell'introduzione nel patrimonio indisponibile di ASP del nuovo immobile di Novi di Modena in cui sono collocati il Care Residence e il centro diurno R. Rossi.

23) Utile di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia il pareggio dei costi e dei ricavi.

CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE – ATTIVITA' DI URBANIZZAZIONE DI TERRENI EDIFICABILI

Nel corso dell'anno 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.

L'attività commerciale fu istituita con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 6/7 del 2008. ASP ha infatti istituito la tenuta della contabilità separata per gestire l'attività commerciale con decorrenza 01/01/2008, alla data di costituzione stessa dell'ASP, con codice attività 429901 per la lottizzazione di terreni edificabili, destinati alla vendita dopo l'effettuazione di opere di urbanizzazione.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un pareggio di esercizio grazie alla contribuzione dai Comuni dell'ambito distrettuale.

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 17.569	€ 10.993	€ 6.576	59,82%
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	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
6) ricavi da attività commerciale	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	€ 17.569	€ 10.993	€ 6.576	59,82%
3) contr. dai Comuni dell'ambito distr.	€ 17.569	€ 10.993	€ 6.576	59,82%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 17.569	€ 10.993	€ 6.576	59,82%
6) ACQUISTI BENI	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
2) beni tecnico - economali	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
7) ACQUISTI DI SERVIZI	€ 1.861	€ 5.152	-€ 3.292	-63,89%
5) altre consulenze	€ 641	€ 0	€ 641	0,00%
7) utenze	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	€ 1.220	€ 5.152	-€ 3.932	-76,32%
10) assicurazioni	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
11) altri	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 15.708	€ 5.842	€ 9.866	168,88%
1) costi amministrativi	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
2) imposte non sul reddito	€ 15.600	€ 5.733	€ 9.867	172,11%
4) altri	€ 108	€ 109	-€ 1	-0,88%
6) sopravvenienze passive ed insuss.	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
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%

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
F) IMPOSTE SUL REDDITO	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
b) ires	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
G) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%

Gli eventuali redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati dedicati all'attività commerciale, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo rispetto a quello del reddito d'impresa, sono 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, 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 l'Amministratore Unico dell'Asp