

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA
PERSONA DELLE TERRE D'ARGINE**

Sede legale in Via Trento e Trieste 22, 41012 Carpi

**Proposta bilancio dell'esercizio
chiuso il 31/12/2020**

(deliberazione dell'Assemblea n.4 del 30.06.2021)

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	14
ATTIVO	16
A) Crediti per incrementi del patrimonio netto	16
B) Immobilizzazioni	16
I - Immobilizzazioni Immateriali	17
II - Immobilizzazioni Materiali	20
III - Immobilizzazioni Finanziarie	26
C) Attivo circolante.....	26
I – Rimanenze.....	26
II – Crediti.....	30
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.....	34
IV - Disponibilità liquide	34
D) Ratei e risconti attivi.....	34
PASSIVO	36
A) Patrimonio netto	36
I - Fondo di dotazione	38
II - Contributi in c/capitale all'1/1/2008	38
III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti.....	39
IV – Donazioni vincolate ad investimenti.....	40
V - Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	40

VII – Utile dell'esercizio	40
B) Fondi per rischi ed oneri	40
1) Fondi per imposte, anche differite.....	41
2) Fondi per rischi.....	41
3) Altri fondi (per oneri)	42
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	43
D) Debiti.....	43
E) Ratei e risconti.....	48
CONTO ECONOMICO	49
A) Valore della produzione	49
1) Ricavi da attività per servizi alla persona.....	50
2) Costi capitalizzati	51
3) Variazione delle rimanenze – Attività Commerciale	51
4) Proventi e ricavi diversi.....	52
5) Contributi in conto esercizio.....	52
B) Costi della produzione.....	53
6) Acquisti di beni	53
a) Acquisti di beni socio sanitari	53
b) Acquisti di beni tecnico-economali	53
7) Acquisti di servizi	54
a) Acquisti di servizi per la gestione dell'attività sanitaria e socio assistenziale	54
b) Acquisti di servizi esternalizzati	54
c) Trasporti.....	55
d), e) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze	55
f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione	56
g) Utenze.....	57

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	57
i) Costo per organi istituzionali	58
j) Costo per assicurazioni	58
k) Altri costi	58
8) Godimento beni di terzi.....	59
9) Spese per il personale.....	59
a) Salari e stipendi.....	60
b) Oneri sociali	60
c) Trattamento di fine rapporto.....	60
d) Altri costi	61
10) Ammortamenti e svalutazioni	63
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	63
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	63
c) Svalutazione delle immobilizzazioni.....	64
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante.....	64
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo.....	64
a) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo sociosanitari.....	64
b) Variazione delle rimanenze	65
di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali	65
12) Accantonamenti ai fondi rischi.....	65
13) Altri accantonamenti (fondi per oneri).....	65
14) Oneri diversi di gestione.....	67
a) Costi amministrativi	67
b) Imposte non sul reddito.....	67
c), d) Tasse e Altri oneri diversi di gestione	68
e) Minusvalenze ordinarie	68

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	69
g) Contributi erogati ad aziende non-profit.....	69
C) Proventi ed oneri finanziari	69
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie.....	70
E) Proventi ed oneri straordinari	70
22) Imposte sul reddito	70
a) Irap.....	70
b) Ires.....	71
23) Utile di esercizio	71
 CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE – ATTIVITA' DI URBANIZZAZIONE DI TERRENI EDIFICABILI	
	72

Schemi del Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2020

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	2020	2019	delta
1) ATTIVO	22.324.960	23.359.397	- 1.034.437
A) CREDITI PER INC. DEL PATRIMONIO NETTO	1.745.754	2.066.610	- 320.856
1) per fondo di dotazione	-	-	-
2) per contributi in conto capitale	1.745.754	2.066.610	- 320.856
3) altri crediti	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.498.472	11.781.495	- 283.023
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	50.785	41.968	8.817
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di ricerca, di svil. e di pubb.	-	-	-
3) soft. e diritti di utilizzaz. op.ing.	14.475	20.994	- 6.519
4) conces., licenze, marchi e dir. sim.	-	-	-
5) migliorie su beni di terzi	4.000	5.776	- 1.776
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre immobilizzazioni immateriali	32.310	15.197	17.113
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.447.687	11.739.527	- 291.840
1) terreni del patrim. indisponibile	3.921.914	3.921.914	-
2) terreni del patrim. disponibile	203.190	203.190	-
3) fabbricati del patrim. indisponibile	6.044.658	6.292.230	- 247.572
4) fabbricati del patrim. disponibile	886.641	879.662	6.979
5) fabbricati di pregio del patrim ind.	-	-	-
6) fabbricati di pregio del patr. disp.	-	-	-
7) impianti e macchinari	61.489	73.952	- 12.463
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	16.952	18.853	- 1.901
9) mobili e arredi	223.033	255.765	- 32.732
10) mobili e arredi di pregio artistico	77.087	77.087	-
11) macchine d'ufficio, computers	7.914	10.502	- 2.588
12) automezzi	-	-	-
13) altri beni	4.808	6.374	- 1.566
14) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
1) partecipazioni in:	-	-	-
a) società di capitali	-	-	-
b) enti non-profit	-	-	-
c) altri soggetti	-	-	-

Descrizione	2020	2019	delta
2) crediti verso:	-	-	-
a) società partecipate	-	-	-
b) altri soggetti	-	-	-
3) altri titoli	-	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.072.927	9.504.741	- 431.814
I) RIMANENZE	1.666.961	1.574.029	92.932
1) beni socio-sanitari	103.648	11.032	92.616
2) beni tecnico economali	1.563.313	1.562.997	316
3) attività in corso	-	-	-
4) acconti	-	-	-
II) CREDITI	6.347.513	6.570.737	- 223.224
1) verso utenti	1.759.919	1.741.920	17.999
2) verso la Regione Emilia-Romagna	23.426	23.426	-
3) verso la Provincia	-	-	-
4) verso Comuni ambito distrett.	217.639	233.607	- 15.968
5) verso Azienda Sanitaria	978.270	2.136.146	- 1.157.876
6) verso lo Stato ed altri Enti pubb.	25.564	38.744	- 13.180
7) verso società partecipate	-	-	-
8) verso Erario	2.516	2.924	- 408
9) per imposte anticipate	-	-	-
10) verso altri soggetti privati	5.272	5.548	- 276
11) per fatt. da emett. e n.a. da ric.	3.334.907	2.388.423	946.484
III) ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1) partecipazioni in:	-	-	-
a) società di capitali	-	-	-
b) enti non-profit	-	-	-
c) altri soggetti	-	-	-
2) altri titoli	-	-	-
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.058.453	1.359.974	- 301.521
1) cassa	1.189	1.653	- 464
2) c/c bancari	1.057.264	1.358.322	- 301.058
3) c/c postale	-	-	-
D) RATEI E RISCOINTI ATTIVI	7.806	6.551	1.255
1) ratei	-	124	- 124
2) risconti	7.806	6.427	1.379

2) PASSIVO

Descrizione	2020	2019	delta
2) PASSIVO	22.324.960	23.359.397	- 1.034.438
A) PATRIMONIO NETTO	14.869.567	15.163.446	- 293.879
I) FONDO DI DOTAZIONE	5.148.891	5.148.891	-
1) all'01/01/2008	5.148.948	5.148.948	-
2) variazioni	- 57	- 57	-
II) contributi in c/cap. all'01/01/2008	4.306.398	4.462.328	- 155.930
III) contributi in c/cap. vincolati	5.353.641	5.487.715	- 134.074
IV) donazioni vincolate ad investimenti	53.323	56.032	- 2.709
V) donazioni di immobilizzazioni	7.314	8.480	- 1.166
VI) riserve statutarie	-	-	-
VII) utili (perdite) portati a nuovo	-	-	-
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	-	-	-
B) FONDI RISCHI E ONERI	1.401.107	1.241.215	159.892
1) per imposte, anche differite	596	596	-
2) per rischi	716.639	450.190	266.449
3) altri	683.873	790.430	- 106.557
C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.	-	-	-
D) DEBITI	6.049.416	6.947.856	- 898.440
1) verso soci per finanziamenti	-	-	-
2) per mutui e prestiti	-	-	-
3) verso istituto tesoriere	-	-	-
4) per acconti	140	7.709	- 7.569
5) verso fornitori	3.631.225	4.698.142	- 1.066.917
6) verso società partecipate	-	-	-
7) verso la regione Emilia-Romagna	-	-	-
8) verso la provincia	-	-	-
9) verso comuni dell'ambito distrett.	-	-	-
10) verso azienda sanitaria	137	-	137
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	-	-	-
12) debiti tributari	85.622	157.259	- 71.637
13) debiti vs. ist. di prev. e di sicur.	20.487	22.565	- 2.078
14) debiti verso personale dipendente	161.204	190.824	- 29.620
15) altri debiti verso privati	14.035	14.285	- 250
16) debiti per fatture da ricevere	2.136.565	1.857.071	279.494
E) RATEI E RISCONTI	4.870	6.880	- 2.010
1) ratei	1.238	39	1.199
2) risconti	3.633	6.842	- 3.209

3) CONTO ECONOMICO

Descrizione	2020	2019	delta
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	18.988.033	20.317.200	- 1.329.167
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	15.287.038	16.377.125	- 1.090.087
1) rette	6.028.448	7.034.721	- 1.006.273
2) oneri a rilievo sanitario	8.347.730	8.781.833	- 434.103
3) concorsi rimborsi e recuperi da att.	880.567	466.875	413.692
4) altri ricavi	30.292	93.696	- 63.404
2) COSTI CAPITALIZZATI	301.292	359.879	- 58.587
1) incrementi di imm. per lavori inter.	-	-	-
2) quota per utilizzo contr. in c/cap.	301.292	359.879	- 58.587
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-	-	-
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	775.730	765.429	10.301
1) da utilizzo del patrimonio	493.284	599.730	- 106.446
2) concorsi rimborsi e rec. x att. div.	84.848	111.644	- 26.796
3) plusvalenze ordinarie	-	-	-
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	197.597	54.056	143.541
5) altri ricavi istituzionali	-	-	-
6) ricavi da attività commerciale	-	-	-
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	2.623.974	2.814.767	- 190.793
1) contributi dalla Regione	-	-	-
a) Contributi in c/esercizio dalla Regione	-	-	-
2) contributi dalla Provincia	-	-	-
a) Contributi c/esercizio dalla Provincia	-	-	-
3) contr. dai Comuni dell'ambito distr.	2.589.825	2.721.879	- 132.054
a) Contributi dai Comuni dell'ambito distr.	2.589.825	2.721.879	- 132.054
4) contributi dall'Azienda Sanitaria	-	-	-
a) Contributi da Azienda Sanitaria	-	-	-
5) Contributi dallo Stato e da altri Enti	29.149	92.488	- 63.339
a) Contributi dallo Stato e da altri Enti	29.149	92.488	- 63.339
6) altri contributi da privati	5.000	400	4.600
a) Altri contributi da privati	5.000	400	4.600

Descrizione	2020	2019	delta
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	18.776.508	20.084.767	- 1.308.259
6) ACQUISTI BENI	349.029	115.684	233.345
1) beni socio - sanitari	332.351	84.362	247.989
2) beni tecnico - economali	16.678	31.322	- 14.644
7) ACQUISTI DI SERVIZI	14.401.816	15.473.946	- 1.072.130
1) per gest. attività socio-san.	13.208.443	13.923.069	- 714.626
2) servizi esternalizzati	693.705	798.649	- 104.944
3) trasporti	89.003	239.372	- 150.369
4) consulenze socio sanitarie e ass.	7.943	31.040	- 23.097
5) altre consulenze	67.367	61.538	5.829
6) lavoro inter. e altre forme di coll.	14.975	19.128	- 4.153
7) utenze	166.985	230.453	- 63.468
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	64.676	64.942	- 266
9) costi per organi Istituzionali	33.760	32.017	1.743
10) assicurazioni	34.079	31.623	2.456
11) altri servizi	20.880	42.114	- 21.234
8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	39.571	39.398	173
1) affitti	10.361	11.489	- 1.128
2) canoni di locazione finanziaria	-	-	-
3) service	29.210	27.909	1.301
9) PER IL PERSONALE	3.302.783	3.659.350	- 356.567
1) salari e stipendi	2.125.733	2.018.987	106.746
2) oneri sociali	593.336	552.933	40.403
3) trattamento di fine rapporto	-	-	-
4) altri costi	583.713	1.087.429	- 503.716
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	346.890	400.217	- 53.327
1) ammortamenti delle imm. immateriali	20.709	24.482	- 3.773
2) ammortamenti delle immobilizz. mat.	326.181	375.736	- 49.555
3) svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-
4) svalutazione dei crediti	-	-	-

Descrizione	2020	2019	delta
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	- 92.932	- 5.352	- 98.284
1) variaz. rim. dei beni socio-sanit.	- 92.616	- 5.755	- 98.371
2) variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	- 316	- 403	- 87
12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	270.069	240.071	29.998
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	98.979	36.994	61.985
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	60.304	113.755	- 53.451
1) costi amministrativi	10.028	13.073	- 3.045
2) imposte non sul reddito	18.556	18.556	-
3) tasse	21.012	42.454	- 21.442
4) altri oneri diversi	5.433	10.304	- 4.871
5) minusvalenze ordinarie	-	-	-
6) sopravvenienze passive ed insuss.	5.274	29.368	- 24.094
7) contr. erogati ad aziende non-profit	-	-	-
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	211.525	232.433	- 20.908
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	-	-	-
1) in società partecipate	-	-	-
2) da altri soggetti	-	-	-
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	10	16	6
1) interessi att. su titoli dell'attivo	-	-	-
2) interessi attivi bancari e post.	10	16	6
3) proventi finanziari diversi	-	-	-
17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	-	11	- 11
1) su mutui	-	-	-
a) Interessi passivi su mutui	-	-	-
2) bancari	-	-	-
a) Interessi passivi bancari	-	-	-
3) oneri finanziari diversi	-	11	- 11
a) Interessi passivi verso fornitori	-	-	-
b) Interessi passivi su depositi cauzionali	-	-	-
c) Altri oneri finanziari	-	-	-

Descrizione	2020	2019	delta
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	10	5	5
D) RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZIARIA			-
18) RIVALUTAZIONI	-	-	-
1) di partecipazioni	-	-	-
2) di altri valori mobiliari	-	-	-
19) SVALUTAZIONI	-	-	-
1) di partecipazioni	-	-	-
2) di altri valori mobiliari	-	-	-
TOTALE delle RETTIFICHE (D)	-	-	-
E) IMPOSTE SUL REDDITO			-
a) irap	- 208.011	- 229.368	21.357
b) ires	- 3.524	- 3.070	- 454
F) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	-	-	-

**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 31/12/2020

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.

L'annualità 2020 vede significative variazioni rispetto all'esercizio 2019; ciò in quanto lo scenario generatosi a seguito della pandemia da COVID-19 ha compromesso gli equilibri economici in corso d'anno originando importanti scostamenti rispetto alla condizione di normale esecuzione delle attività.

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 31/12/2020 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31/12/2019, 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 31/12/2019	€ 2.066.610
Valore al 31/12/2020	€ 1.745.754
Variazione	- € 320.856

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 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 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 31/12/2019	€ 41.968
Valore al 31/12/2020	€ 50.785
Variazione	€ 8.817

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

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2019	€ 20.994
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 494
(-) Dismissioni	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 7.013
Valore al 31/12/2020	€ 14.475

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*.

5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2019	€ 5.776
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 1.776
Valore al 31/12/2020	€ 4.000

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 finanziati 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 31/12/2019	€ 82
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 82
Valore al 31/12/2020	€ 0

Formazione e Consulenze Pluriennali	Importo
Valore al 31/12/2019	€ 12.154
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 4.808
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 8.933
Valore al 31/12/2020	€ 8.029

Altre immobilizzazioni immateriali	Importo
Valore al 31/12/2019	€ 2.961
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 24.224
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 2.905
Valore al 31/12/2020	€ 24.280

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, controbalanciati 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 31/12/2019	€ 11.739.527
Variazioni	-€ 291.840
Valore al 31/12/2020	€ 11.447.687

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2019	€ 3.921.914
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2020	€ 3.921.914

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2019	€ 203.190
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
Valore al 31/12/2020	€ 203.190

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2019	€ 6.292.230
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie/Capitalizzazioni	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 247.572
Valore al 31/12/2020	€ 6.044.658

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2019	€ 879.662
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 7.289
(+) Migliorie/manutenzioni incrementative	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 310
Valore al 31/12/2020	€ 886.641

Trattasi di servizi (Indagini preliminari conoscitive) capitalizzati sul fabbricato Il Cantinone di Cortile per prossimo ripristino con rafforzamento e rifunzionalizzazione.

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2019	€ 73.953
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 5.413
(+) Migliorie/Manutenzioni incrementative	-
(-) Dismissioni	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 17.877
Valore al 31/12/2020	€ 61.489

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

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2019	€ 18.853
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 5.498
(-) Cessioni dell'esercizio/dismissioni	- € 6.595
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	+€ 6.595
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 7.399

Valore al 31/12/2020	€ 16.952
-----------------------------	-----------------

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2019	€ 255.765
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 11.415
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Minusvalenze sulle cessioni	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 44.147
Valore al 31/12/2020	€ 223.033

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2019	€ 77.086
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2020	€ 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 31/12/2019	€ 10.502
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 3.543
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	- € 840
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	+ € 840
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 6.131
Valore al 31/12/2020	€ 7.914

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2020	-
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2020	-

Tutti gli automezzi di proprietà di ASP sono stati integralmente ammortizzati; pertanto il valore residuo di tali beni è nullo.

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2019	€ 6.374
(+) Acquisizioni dell'esercizio	+ € 1.180
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-

(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 2.746
Valore al 31/12/2020	€ 4.808

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-economali. Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.
Nello stesso sono ricompresi eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno d'acquisto).
- Rimanenze terreni dell'attività commerciale alla voce "rimanenze tecnico-economali" 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 31/12/2019	€ 1.574.029
Variazione	€ 92.932

Valore al 31/12/2018	€ 1.666.961
----------------------	-------------

Rimanenze di magazzino di beni socio sanitari e tecnico-economali

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2019	€ 11.032
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2019	€ 4.867
Valore rimanenze al 31/12/2019	€ 15.899
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	€ 92.616
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	€ 316
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2020	€ 103.648
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2020	€ 5.183
Valore rimanenze al 31/12/2020	€ 108.831

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle tipologie di rimanenze al 31/12/2020, precisando altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico:

Etichette di riga	Beni socio assistenziali	Beni tecnico economici	Totale complessivo
Acquisti sanitari	85.619	-	85.619
Altri beni socio sanitari	154	551	704
Altri beni tecnico economici	-	2.937	2.937
Farmaci e parafarmaci	5.178	-	5.178
Materiale igienico sanitario	7.750	1.520	9.270
Presidi per incontinenza	3.838	-	3.838
rifiuti speciali	-	176	176
Servizio lavanolo	1.109	-	1.109
Totale complessivo	103.648	5.183	108.831

Rimanenze - terreni urbanizzati

Rimanenze beni tecnico-economali attività commerciali al 31/12/2019	€ 1.558.130
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali Attività commerciali	€ -
Rimanenze beni tecnico-economali attività commerciali al 31/12/2020	€ 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-economali 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 31/12/2020:

Lotto	RIMANENZE MQ SUP. COSTR.	VALORE RIMANENZE AL 31/12/19
1	665	€ 299.901
2	300	€ 135.293
3	665	€ 299.901

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

Nel 2019, 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 31/12/2020.

4) Acconti a fornitori

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2019	€ 0
(±) Acconti a fornitori di beni e servizi	-
Valore al 31/12/2020	€ 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 31/12/2019	€ 6.570.737
Variazione	- € 58.063
Valore al 31/12/2020	€ 6.512.674

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 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
(+) Incrementi dell'esercizio	€ 17.999	-	-	-	-	-	-	€ 946.484	€ 964.483
(-) Decrementi dell'esercizio	-	-	- €15.968	-€ 1.157.876	- € 13.180	-€ 408	-€ 276	-	-€ 1.187.708
(-) Accantonamento al fondo	-	-	-	-	-	-	-	-	€ 0
(+) Utilizzo del fondo	-	-	-	-	-	-	-	-	€ 0
Valore di realizzo al 31/12/2020	€ 1.759.919	€ 23.426	€ 217.639	€ 978.270	€ 25.564	€ 2.516	€ 5.272	€ 3.334.907	€ 6.347.513

Il valore di realizzo al 31/12/2020 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali

Descrizione	entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	€ 1.759.919	-	-	€ 1.759.919
Crediti verso la Regione Emilia Romagna	€ 23.426	-	-	€ 23.426
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	€ 217.639	-	-	€ 217.639
Crediti verso Azienda sanitaria	€ 978.270	-	-	€ 978.270
Crediti verso lo Stato e Altri Enti Pubblici	€ 25.564	-	-	€ 25.564
Crediti verso Erario	€ 2.516	-	-	€ 2.516
Crediti verso altri soggetti privati	€ 5.272	-	-	€ 5.272
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	€ 3.334.907	-	-	€ 3.334.907
Totale	€ 6.347.513	€ 0	€ 0	€ 6.347.513

Il valore di realizzo al 31/12/2020 è così suddiviso secondo l'anno di formazione:

Descrizione	ANNO DI FORMAZIONE			Totale
	2020	2019	2018-2017	
Crediti verso utenti	€ 1.273.880	€ 240.745	€ 245.294	€ 1.759.919
Crediti verso la Regione Emilia Romagna	-	-	€ 23.426	€ 23.426
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	€ 217.639	-	-	€ 217.639
Crediti verso Azienda sanitaria	€ 978.270	-	-	€ 978.270
Crediti verso lo Stato e Altri Enti Pubblici	€ 25.564	-	-	€ 25.564
Crediti verso Erario	€ 2.516	-	-	€ 2.516
Crediti verso altri soggetti privati	-	-	€ 5.272	€ 5.272
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	€ 3.334.907	-	-	€ 3.334.907
Totale	€ 5.832.776	€ 240.745	€ 273.992	€ 6.347.513

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

L'ente non detiene alcuna attività finanziaria non immobilizzata.

IV - Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2019	€ 1.359.974
Variazione	-€ 301.521
Valore al 31/12/2020	€ 1.058.453

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione
Denaro e valori in cassa	€ 1.653	€ 1.189	€ -464
Istituto tesoriere	€ 1.358.322	€ 1.057.264	-€ 301.058
Totale	€ 1.359.974	€ 1.058.453	-€ 301.521

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 31/12/2019	€ 124
Variazione	-€ 124
Valore al 31/12/2020	€ 0

Risconti attivi

Valore al 31/12/2019	€ 6.427
Variazione	+ € 1.379
Valore al 31/12/2020	€ 7.806

Conti d'ordine

Con specifico riferimento all'attività commerciale si rileva la sussistenza, alla data del 31/12/2020, 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 31/12/2019	€ 15.163.446
Variazione	-€ 293.879
Valore al 31/12/2020	€ 14.869.567

SCHEMA DI MOVIMENTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

Voce	Descrizione	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
I	Fondo di dotazione iniziale	€ 5.148.891	-	-	€ 5.148.891
II	Contributi in c/capitale all'1/1/2008	€ 4.462.328	-	-€ 155.930	€ 4.306.398
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	€ 5.487.715	-	-€ 134.074	€ 5.353.641
IV	Donazioni vincolate a investimenti	€ 56.032	-	-€ 2.709	€ 53.323
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	€ 8.480	-	-€ 1.166	€ 7.314
VI	Riserve statutarie	-	-	-	-
VII	Uti (Perdite) portate a nuovo	-	-	-	-
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	-	-	-	-
	TOTALE	€ 15.163.446	€ 0	-€ 293.879	€ 14.869.567

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 2020 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 2020, 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 acquisiti.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 € 4.294.007
- Altri contributi vincolati ad investimenti per € 1.059.634.

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 giacché 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 31/12/2020 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 31/12/2019	€	1.241.215
Variazione	€	159.892
Valore al 31/12/2020	€	1.401.107

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	31/12/2019	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2020
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	31/12/2019	Utilizzi	Accantonam	31/12/2020
Fondo rischi su crediti	€ 436.151	-	€ 270.046	€ 706.197
Fondo vertenze in corso	€ 14.038	€ 3.597	-	€ 10.441
Totale	€ 450.189	€ 3.597	€ 270.046	€ 716.639

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 2020, a causa della pandemia, non si sono registrati gli utilizzi 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	31/12/2019	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2020
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	€ 200.271	-	€ 3.845	€ 204.116
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	€ 35.201	-€ 8.842	-	€ 26.359
Fondo ripristino beni di terzi	€ 339.065	-€ 193.848	-	€ 145.217
Fondo manutenzioni cicliche	€ 215.893	-	€ 86.117	€ 302.010
Fondo arretrati	-	-	€ 6.169	€ 6.169
Totale	€ 790.430	-€ 202.690	€ 96.131	€ 683.873

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.

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.

A seguito del positivo evolversi di situazioni che ricorrono nell'attività, nell'esercizio 2020, oltre all'utilizzo del fondo ripristino beni di terzi per € 28.687, si registrano sopravvenienze attive per eccedenza del suddetto fondo nella misura di € 165.161,

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

non più destinate alle manutenzioni, alle sostituzioni e alle ristrutturazioni di beni di terzi. L'esubero del fondo è conseguente al rafforzamento da parte del socio pubblico e dei comuni ad esso aderenti, in linea con il recente contratto di servizio, della strategia di effettuare direttamente, ove possibile, investimenti sui propri beni in gestione ad ASP.

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.

Il fondo arretrati ospita gli accantonamenti destinati allo stanziamento delle somme stipendiali di voci fisse tabellari dovute secondo il contratto della dirigenza.

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.

Debiti

Valore al 31/12/2019	€ 6.947.856
Variazione	-€ 898.440
Valore al 31/12/2020	€ 6.049.415

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	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti per mutui e prestiti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso l'istituto tesoriere	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti per acconti	€ 140	€ 0	€ 0	€ 140
Debiti verso fornitori	€ 3.631.225	€ 0	€ 0	€ 3.631.225
Debiti verso la Regione	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso Azienda Sanitaria	€ 137	€ 0	€ 0	€ 137
Debiti Tributari	€ 85.622	€ 0	€ 0	€ 85.622
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 20.487	€ 0	€ 0	€ 20.487
Debiti verso personale dipendente	€ 161.204	€ 0	€ 0	€ 161.204
Altri debiti verso privati	€ 14.034	€ 0	€ 0	€ 14.034

Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	€ 2.136.565	€ 0	€ 0	€ 2.136.565
Totale	€ 6.049.415	€ 0	€ 0	€ 6.049.415

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

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2019	€ 7.709
(+/-) Variazioni	- € 7.569
Valore al 31/12/2020	€ 140

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2019	€ 4.698.142
(+/-) Variazioni	€ 1.066.917
Valore al 31/12/2020	€ 3.631.225

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	31/12/2019	Variazione	31/12/2020
Debiti verso Azienda Sanitaria	€ 0	€ 137	€ 137
Debiti tributari:	€ 157.259	-€ 71.637	€ 85.622
Ires	€ 3.245	€ 292	€ 3.537
Debiti per imposta di bollo virtuale	€ 1.572	€ 2.600	€ 4.172
Erario c/ritenute lavoro autonomo	€ 1.012	-€ 678	€ 334
Erario c/ritenute lavoro dipendente	€ 45.961	-€ 7.756	€ 38.205
IRAP	€ 55.561	-€ 24.028	€ 31.533
Altri debiti tributari	€ 49.908	-€ 42.067	€ 7.841
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	€ 22.565	-€ 2.078	€ 20.487
Inps/Inpdap	€ 801	-€ 46	€ 755
Inail	€ 21.764	-€ 2.032	€ 19.732
Debiti verso personale dipendente:	€ 190.824	-€ 29.620	€ 161.204
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	€ 190.824	-€ 29.620	€ 161.204
Altri debiti verso privati	€ 14.285	-€ 250	€ 14.035

Fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	€ 1.857.071	€ 279.494	€ 2.136.565
Totale	€ 2.242.004	€ 176.046	€ 2.418.050

In “altri debiti verso privati” sono registrate le cauzioni versate dagli 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 31/12/2019	€ 39
Variazione	+ € 1.199
Valore al 31/12/2020	€ 1.238

Risconti passivi

Valore al 31/12/2019	€ 6.842
Variazione	-€ 3.209
Valore al 31/12/2020	€ 3.633

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.

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 31/12/2019	€ 20.317.200
Variazione	- € 1.329.167
Valore al 31/12/2020	€ 18.988.033

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	2019	2020	Δ
Rette:	€ 7.034.721	€ 6.028.448	-€ 1.006.273
Oneri a rilievo sanitario:	€ 8.781.833	€ 8.347.730	-€ 434.103
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	€ 466.875	€ 880.567	€ 413.692
Rimborsi Terapista della Riabilitazione e assistenza infermieristica	€ 313.556	€ 318.327	€ 4.771
Rimborsi costi sostenuti in nome e per conto utenti	€ 1.656	€ 374	-€ 1.282
Rimborso psicologo	€ 12.096	€ 3.670	-€ 8.426
Rimborsi per recupero crediti insoluti	€ 39.472	€ 0	-€ 39.472
Rimborsi INAIL	€ 1.764	€ 19.238	€ 17.474
Rimborsi per utenti da altri Comuni	€ 78.019	€ 51.246	-€ 26.773
Altri rimborsi	€ 20.312	€ 5.634	-€ 14.678
Altri ricavi	€ 93.696	€ 30.292	-€ 63.404
Totale	€ 16.377.125	€ 15.287.038	-€ 1.090.087

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

2) Costi capitalizzati

Descrizione	2019	2020	Δ
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	€ 359.879	€ 301.292	- € 58.587
Sterilizzazione degli ammortamenti	€ 359.879	€ 301.292	- € 58.587
Totale	€ 359.879	€ 301.292	- € 58.587

Descrizione conto di finanziamento di sterilizzazione	2019	2020	Variazione
Contributi in c/capitale all'01/01/2008	€ 155.930	€ 155.930	€ 0
Fondo ripristino beni di terzi	€ 10.497	€ 8.547	-€ 1.950
Altri contributi vincolati ad investimento	€ 44.534	€ 36.323	- € 8.211
Donazioni di immobilizzazioni	€ 7.824	€ 1.776	- € 6.048
Donazioni vinc. ad inv. Da utilizzare	€ 2.708	€ 2.708	€ 0
Contributi regionali da utilizzare	€ 138.385	€ 96.007	- € 42.378
Totale	€ 359.879	€ 301.292	- € 58.587

3) Variazione delle rimanenze – Attività Commerciale

Nell'anno 2020 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	2019	2020	Δ
Da utilizzo del patrimonio immobiliare	€ 599.730	€ 493.284	-€ 106.446
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	€ 111.644	€ 84.848	- € 26.796
Plusvalenze ordinarie	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo	€ 54.056	€ 197.597	€ 143.541
Totale	€ 765.429	€ 775.730	€ 10.301

Tra le sopravvenienze attive si registrano € 165.161 per riduzione del fondo ripristino beni di terzi a cui si rimanda.

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	2019	2020	Δ
Contributi dai Comuni del Distretto	€ 2.721.879	€ 2.589.825	- € 132.054
Contributi dalla Regione ER	€ 0	€ 0	€ 0
Contributi dall'Azienda USL	€ 0	€ 0	€ 0
Contributi dallo Stato e da altri Enti	€ 92.488	€ 29.149	- € 63.339
Altri contributi da privati	€ 400	€ 5.000	€ 4.600
Totale	€ 2.814.767	€ 2.623.974	- € 190.793

I contributi dallo Stato e da altri Enti sono rappresentati nella misura dei contributi introitati per i servizi domiciliari per minori (RES/REI e FSL). Per il servizio di Portierato sociale non si registrano contributi dallo Stato per l'anno 2020.

Tra gli altri contributi da privati si registra nel 2020 un contributo erogato da parte della Fondazione Cassa di Risparmio di Carpi per far fronte alle spese emergenziali di acquisto di camici monouso a seguito della pandemia da Covid-19 per € 5.000.

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2019	€ 20.084.767
Variazione	- € 1.308.259
Valore al 31/12/2020	€ 18.776.508

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	2019	2020	Δ
Farmaci e parafarmaci	€ 24.580	€ 28.281	€ 3.701
Presidi per incontinenza	€ 30.172	€ 27.996	-€ 2.176
Materiale per attività ricreative	€ 3.935	€ 2.383	-€ 1.552
Materiale igienico-sanitario	€ 19.425	€ 16.682	-€ 2.743
Acquisti sanitari	€ 6.249	€ 257.010	€ 250.761
Totale	€ 84.362	€ 332.351	€ 247.989

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	2019	2020	Δ
Cancelleria	€ 3.974	2.039	-€ 1.935
Carburanti automezzi	€ 5.640	5.189	-€ 451

Altri beni tecnico-economali	€ 21.708	€ 9.450	-€ 12.258
Totale	€ 31.322	€ 16.678	-€ 14.644

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	2019	2020	Δ
Appalto Generale gestione attività socio assistenziale	€ 13.923.069	€ 13.208.443	- € 714.626
Totale	€ 13.923.069	€ 13.208.443	- € 714.626

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

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	2019	2020	Δ
Autista	€ 0	€ 0	€ 0
Guardaroba	€ 41.109	€ 27.406	-€ 13.703
Rifiuti speciali	€ 1.383	€ 77.883	€ 76.500
Servizio assistenza ai pasti	€ 49.209	€ 53.585	€ 4.376
Servizio lavanolo	€ 72.377	€ 57.639	-€ 14.738
Servizio pulizie e disinfestazione	€ 198.804	€ 191.879	-€ 6.925

Servizio ristorazione	€ 433.907	€ 283.455	-€ 150.452
Vigilanza	€ 1.859	€ 1.859	€ 0
Totale	€ 798.649	€ 693.705	-€ 104.944

c) Trasporti

Descrizione	2019	2020	Δ
Spese di trasporto utenti	€ 239.372	€ 89.003	- € 150.369
Totale	€ 239.372	€ 89.003	- € 150.369

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	2019	2020	Δ
Consulenze socio-sanitarie e assistenziali	€ 31.040	€ 7.943	-€ 23.097
Podologa	€ 3.924	€ 1.242	-€ 2.682
Parrucchiera	€ 3.163	€ 1.579	-€ 1.584
Servizio infermieristico	€ 4.995	€ 867	-€ 4.128
Servizio psicologo	€ 15.180	€ 4.256	-€ 10.924
Altre consulenze (musicoterapia, arte-terapia, ecc..)	€ 3.779	€ 0	-€ 3.779
Altre Consulenze	€ 61.538	€ 67.367	€ 5.829

Prestazioni professionali esterne per attività istituzionali	€ 19.952	€ 20.193	€ 241
Prestazioni professionali esterne obbligatorie per legge	€ 20.330	€ 21.769	€ 1.439
Spese per servizi di aggiornamento e manutenzioni software	€ 20.616	€ 25.404	€ 4.788
Prestazioni professionali esterne per attività commerciale	€ 641	€ 0	-€ 641
Totale	€ 92.578	€ 75.310	-€ 17.268

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	2019	2020	Δ
Aggio su lavoro interinale	€ 19.128	€ 14.975	- € 4.153
Collaborazioni per incarichi di lavoro autonomo	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 19.128	€ 14.975	- € 4.153

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	2019	2020	Δ
Spese telefoniche, internet	€ 3.045	€ 3.227	€ 182
Energia elettrica	€ 88.124	€ 77.665	-€ 10.459
Gas e riscaldamento	€ 132.555	€ 70.047	-€ 62.508
Acqua	€ 6.730	€ 16.046	€ 9.316
Totale	€ 230.453	€ 166.985	-€ 63.469

La spesa per l'acqua 2019 risente dello storno di fatture imputate sul conto Rifiuti solidi urbani.

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	2019	2020	Δ
Impianti idraulici, termici, elettrici e antincendi	€ 24.778	€ 26.604	€ 1.826
Ascensori	€ 6.922	€ 4.009	-€ 2.913
Estintori	€ 1.381	€ 2.701	€ 1.320
Attrezzature	€ 10.093	€ 7.877	-€ 2.216
Aree Verdi	€ 4.449	€ 5.000	€ 551
Pozzi neri	€ 3.202	€ 5.710	€ 2.508
Automezzi	€ 5.732	€ 2.383	-€ 3.349
Manutenzione immobili	€ 5.537	€ 2.703	-€ 2.834
Altri Impianti	€ 2.848	€ 7.689	€ 4.841
Totale	€ 64.942	€ 64.676	-€ 266

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	2019	2020	Δ
Compensi, oneri e costi per organi istituzionali	€ 32.017	€ 33.760	€ 1.743
Totale	€ 32.017	€ 33.760	€ 1.743

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	2019	2020	Δ
Responsabilità civile (Rca)	€ 4.646	€ 4.192	-€ 454
Incendio e furto	€ 7.763	€ 6.350	-€ 1.413
RCT/RCO	€ 11.296	€ 15.674	€ 4.378
Altre assicurazioni (tutela legale, RC patrimoniale, ecc...)	€ 7.918	€ 7.862	-€ 56
Assicurazioni per attività commerciali	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 31.623	€ 34.079	€ 2.456

k) Altri servizi

Descrizione	2019	2020	Δ
Formazione del personale	€ 17.055	€ 2.180	-€ 14.875
Copy service	€ 4.794	€ 3.643	-€ 1.151
Mensa personale dipendente	€ 2.218	€ 2.829	€ 611
Telesoccorso	€ 13.993	€ 11.127	-€ 2.866

Altri servizi	€ 4.054	€ 1.101	-€ 2.953
Altri servizi – attività commerciale	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 42.114	€ 20.880	-€ 21.234

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	2019	2020	Δ
Affitti	€ 11.489	€ 10.361	-€ 1.128
Locazione automezzi	€ 3.547	€ 8.091	€ 4.544
Service beni tecnici (hardware)	€ 18.272	€ 20.611	€ 2.339
Servizi beni socio-assistenziali	€ 6.090	€ 508	-€ 5.582
Totale	€ 39.398	€ 39.571	€ 173

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	2019	2020	Δ
Competenze	€ 1.686.694	€ 1.788.334	€ 101.640
Competenze – risorse decentrate	€ 189.562	€ 202.854	€ 13.292
Variazione fondo incentivi produttività	€ 125.343	€ 138.267	€ 12.924
Variaz. fondo ore straord.	-€ 7.380	- € 7.568	-€ 188
Variaz. fondo per ferie e fest.	€ 24.768	€ 3.846	-€ 20.922
Totale	€ 2.018.987	€ 2.125.733	€ 106.746

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	2019	2020	Δ
Contributi INPDAP	€ 523.153	€ 566.000	€ 42.847
Contributi INPS	€ 5.729	€ 5.135	-€ 594
Contributo fondo Perseo	€ 2.330	€ 2.505	€ 175
Inail	€ 21.721	€ 19.696	-€ 2.025
Totale	€ 552.933	€ 593.336	€ 40.403

c) Trattamento di fine rapporto

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

d) Altri costi

Descrizione	2019	2020	Δ
Costi per il lavoro somministrato	€ 1.087.429	€ 583.713	-€ 503.716
Totale	€ 1.087.429	€ 583.713	-€ 503.716

Il personale somministrato utilizzato nell'anno 2020 equivale a n. 18,26 unità-uomo-anno equivalenti.

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

Organico 2020

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

QUALIFICHE PROFESSIONALI	N. dipendenti	N. dipendenti	TOT PERSONALE DIPENDENTE
	T. IND.	T. DET.	
ADDETTO AI SERVIZI	1	0	1
ASSISTENTE SOCIALE	1	0	1
COORDINATORE	2	0	2
DIRETTORE	0	1	1
FISIOTERAPISTA	1	0	1
INFERMIERE	5	0	5
ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	6	0	6
ISTRUTTORE DIRETTIVO	1	0	1
ISTRUTTORE DIRETTIVO CONTABILE	1	0	1
MANUTENTORE	1	0	1
O.S.S.	46	0	46
REFERENTE DI NUCLEO	5	0	5
RESP. AREA AMMINISTRATIVA	1	0	1
RESP. AREA ANZIANI	0	1	1
ANIMATORE	2	0	2
Totale complessivo	73	2	75

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	2019	2020	Δ
Ammortamento miglorie su beni di terzi	€ 3.417	€ 1.776	-€ 1.641
Ammortamento costo pubblicazione bandi pluriennali	€ 346	€ 82	-€ 264
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	€ 9.078	€ 8.933	-€ 145
Ammortamento software e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	€ 9.820	€ 7.013	-€ 2.807
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	€ 1.821	€ 2.905	€ 1.084
Totale	€ 24.482	€ 20.709	-€ 3.773

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	2019	2020	Δ
Ammortamento Impianti e Macchinari	€ 18.219	€ 17.877	-€ 343
Ammortamento attrezzature socio-assistenziali e sanitarie	€ 4.495	€ 7.399	€ 2.904
Ammortamento automezzi	€ 6.658	€ 0	-€ 6.658
Ammortamento fabbricati patrimonio indisponibile	€ 245.467	€ 247.572	€ 2.105
Ammortamento fabbricati patrimonio disponibile	€ 310	€ 310	€ 0
Ammortamento macchine da ufficio, computers	€ 4.092	€ 6.130	€ 2.038
Ammortamento mobili e arredi	€ 85.686	€ 44.148	-€ 41.538

Ammortamento altri beni	€ 10.809	€ 2.746	-€ 8.063
Totale	€ 375.736	€ 326.181	-€ 49.555

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 31/12/2020 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 sono 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	2020
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	€ 11.032

Rimanenze finali di beni socio-sanitari	€ 103.648
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni socio-sanitari	-€ 92.616

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

Descrizione	2020
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economali	€ 4.867
Rimanenze finali di beni tecnico-economali	€ 5.183
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico economali	€ 316

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Descrizione	2019	2020	Δ
Accantonamento a fondo rischi su crediti	€ 240.071	€ 270.069	€ 29.998
Accantonamento fondo controversie legali	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 240.071	€ 270.069	€ 29.998

Si accantona prudenzialmente una somma di € 30 mila superiore rispetto alla previsione di bilancio a copertura del rischio di inesigibilità dei crediti insoluti.

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	2019	2020	Δ
Per fondo arretrati	-€ 16.815	€ 6.170	€ 22.985
Per manutenzioni cicliche	€ 53.809	€ 92.809	€ 39.000

Per ripristino beni di terzi	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 36.994	€ 98.979	€ 61.985

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	2019	2020	Δ
Spese postali e valori bollati	€ 5.233	2.653	-€ 2.580
Oneri bancari e spese di tesoreria	€ 7.840	7.375	-€ 465
Totale	€ 13.073	€ 10.028	-€ 3.045

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	2019	2020	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 2020 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	2019	2020	Δ
Tasse:	€ 42.454	€ 21.012	-€ 21.442
Tassa di proprietà automezzi	€ 414	€ 151	-€ 263
Tasse sui rifiuti	€ 41.937	€ 20.861	-€ 21.076
Altre Tasse	€ 103	€ 0	-€ 103
Altri oneri diversi di gestione:	€ 10.304	€ 5.433	-€ 4.871
Costi in nome e per conto utenti	€ 5.570	€ 50	-€ 5.520
Altri oneri di gestione	€ 4.626	€ 5.274	€ 648
Altri oneri di gestione per Attività Commerciale	€ 108	€ 109	€ 1
Totale	€ 52.759	€ 26.445	-€ 26.313

La spesa per i rifiuti 2020 gode dell'agevolazione prevista dalla delibera ARERA 158/2020/R/RIF – adozione di misure urgenti a tutela delle utenze del servizio di gestione integrata dei rifiuti, anche differenziati, urbani ed assimilati, alla luce dell'emergenza COVID-19.

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	2019	2020	Δ
Minusvalenze per dismissioni	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 0	€ 0	€ 0

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo

Descrizione	2019	2020	Δ
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie – attività istituzionale	€ 29.368	€ 5.274	- € 24.094
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo – attività commerciale	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 29.368	€ 5.274	- € 24.094

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

Descrizione	2019	2020	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	2019	2020	Δ
Interessi attivi bancari e postali	€ 16	€ 10	- € 6
Totale	€ 16	€ 10	- € 6

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	2019	2020	Δ
Interessi e altri oneri finanziari	€ 11	€ 0	- € 11

Totale	€ 11	€ 0	- € 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	2019	2020	Δ
Irap personale dipendente	€ 160.072	€ 169.866	€ 9.794
Irap altri soggetti	€ 69.295	€ 38.145	-€ 31.150

Totale	€ 229.368	€ 208.011	-€ 21.357
---------------	------------------	------------------	------------------

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	2019	2020	Δ
Ires per attività istituzionale	€ 3.070	€ 3.070	€ 0
Ires per attività commerciale	€ 0	€ 454	- € 454
Totale	€ 3.070	€ 3.524	€ 454

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 2020.

Trattasi della sola IRES da rendita sui fabbricati e dell'IRES sulla quota di reddito da attività commerciale fiscalmente rilevante.

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	31/12/2020	31/12/2019	VARIAZIONI
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 17.383	€ 17.569	-€ 186
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	€ 0	€ 0	€ 0
2) COSTI CAPITALIZZATI	€ 0	€ 0	€ 0
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ 0	€ 0	€ 0
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 37	€ 0	€ 37
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	€ 37	€ 0	€ 37
6) ricavi da attività commerciale	€ 0	€ 0	€ 0
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	€ 17.346	€ 17.569	-€ 223
3) contr. dai Comuni dell'ambito distr.	€ 17.346	€ 17.569	-€ 223
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 16.928	€ 17.569	-€ 641
6) ACQUISTI BENI	€ 0	€ 0	€ 0
2) beni tecnico - economali	€ 0	€ 0	€ 0
7) ACQUISTI DI SERVIZI	€ 1.220	€ 1.861	-€ 641
5) altre consulenze	€ 0	€ 641	-€ 641
7) utenze	€ 0	€ 0	€ 0
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	€ 1.220	€ 1.220	€ 0
10) assicurazioni	€ 0	€ 0	€ 0
11) altri	€ 0	€ 0	€ 0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 15.709	€ 15.708	€ 1
1) costi amministrativi	€ 0	€ 0	€ 0
2) imposte non sul reddito	€ 15.600	€ 15.600	€ 0
4) altri	€ 109	€ 108	€ 1
6) sopravvenienze passive ed insuss.	€ 0	€ 0	€ 0
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE delle RETTIFICHE (D)	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 0	€ 0	€ 0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	€ 0	€ 0	€ 0

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	VARIAZIONI
F) IMPOSTE SUL REDDITO	€ 454	€ 0	€ 454
b) ires	€ 454	€ 0	€ 454
G) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	€ 0	€ 0	€ 0

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
