

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 31/12/2016**

(delibera n. 1/1 dell'Assemblea dei Soci del 19/07/2017)

Indice

Schemi di Bilancio.....	pag. 3
1) Attivo.....	pag. 4
2) Passivo.....	pag. 6
3) Conto Economico.....	pag. 7
Nota Integrativa.....	pag. 10
1) Attivo.....	pag. 13
A) Crediti per incremento del patrimonio netto	pag. 13
B) Immobilizzazioni.....	pag. 13
I – Immateriali.....	pag. 14
II – Materiali.....	pag. 18
III – Finanziarie.....	pag. 25
C) Attivo Circolante.....	pag. 25
I – Rimanenze.....	pag. 25
II – Crediti.....	pag. 27
III – Attività finanziarie.....	pag. 30
IV –Disponibilità liquide.....	pag. 30
D) Ratei e Risconti attivi.....	pag. 30
2) Passivo.....	pag. 32
A) Patrimonio Netto.....	pag. 33
I – Fondo di dotazione.....	pag. 34
II – Contributi in c/capitale.....	pag. 34
III – Contributi vincolati.....	pag. 35
VII – Utile d’esercizio.....	pag. 35
B) Fondi Rischi ed Oneri.....	pag. 36
C) Trattamento di Fine Rapporto.....	pag. 39
D) Debiti.....	pag. 40
E) Ratei e Risconti passivi.....	pag. 43

3) Conto Economico.....	pag. 44
A) Valore della Produzione.....	pag. 44
1) Ricavi da servizi alla persona.....	pag. 45
2) Costi capitalizzati.....	pag. 46
3) Variazione rimanenze att. in corso....	pag. 48
4) Proventi e ricavi diversi.....	pag. 48
5) Contributi in conto esercizio.....	pag. 49
B) Costi della Produzione.....	pag. 50
6) Acquisto beni	pag. 50
7) Acquisti di servizi.....	pag. 51
8) Godimento di beni di terzi.....	pag. 56
9) Spese per il personale.....	pag. 56
10) Ammortamenti e svalutazioni.....	pag. 59
11) Variazione delle rimanenze.....	pag. 61
12) Accantonamenti ai fondi rischi.....	pag. 62
13) Altri accantonamenti.....	pag. 62
14) Oneri diversi di gestione.....	pag. 63
C) Proventi e Oneri Finanziari.....	pag. 65
15) Proventi da partecipazioni.....	pag. 65
16) Altri proventi finanziari.....	pag. 65
17) Oneri finanziari.....	pag. 65
D) Rettifiche di valore attività finanziarie.....	pag. 65
18) Rettifiche di valore.....	pag. 65
19) Svalutazioni.....	pag. 66
E) Proventi ed oneri straordinari.....	pag. 66
F) Imposte sul reddito.....	pag. 66
23) Utile d'esercizio.....	pag. 67
4) Conto Economico dell'attività commerciale.....	pag. 68

Schemi del Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2016

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	2016	2015	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
1) ATTIVO	22.578.24 2	22.722.75 9	144.517,00	0,64%
A) CREDITI PER INC. DEL PATRIMONIO NETTO	1.762.070	2.329.495	567.425,00	24,36%
1) per fondo di dotazione	0	0	0,00	0,00%
2) per contributi in conto capitale	1.762.070	2.329.495	567.425,00	24,36%
3) altri crediti	0	0	0,00	0,00%
B) IMMOBILIZZAZIONI	9.690.880	10.178.13 2	487.252,00	4,79%
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	54.955	75.299	20.344,00	27,02%
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0	0,00	0,00%
2) costi di ricerca, di svil. e di pubb.	0	0	0,00	0,00%
3) soft. e diritti di utilizzaz. op.ing.	11.458	12.470	1.012,00	8,12%
4) conces., licenze, marchi e dir. sim.	0	0	0,00	0,00%
5) migliorie su beni di terzi	12.718	24.060	11.342,00	47,14%
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0,00	0,00%
7) altre immobilizzazioni immateriali	30.779	38.768	7.989,00	20,61%
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.635.925	10.102.83 4	466.909,00	4,62%
1) terreni del patrim. indisponibile	3.921.914	3.921.914	0,00	0,00%
2) terreni del patrim. disponibile	203.190	203.190	0,00	0,00%
3) fabbricati del patrim. indisponibile	4.392.321	4.803.971	411.650,00	8,57%
4) fabbricati del patrim. disponibile	852.678	850.479	-2.199,00	-0,26%
5) fabbricati di pregio del patrim ind.	0	0	0,00	0,00%
6) fabbricati di pregio del patr. disp.	0	0	0,00	0,00%
7) impianti e macchinari	65.045	81.943	16.898,00	20,62%
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	10.817	19.255	8.438,00	43,82%
9) mobili e arredi	69.018	85.576	16.558,00	19,35%
10) mobili e arredi di pregio artistico	77.087	77.797	710,00	0,91%
11) macchine d'ufficio, computers	3.566	4.388	822,00	18,73%
12) automezzi	29.876	41.926	12.050,00	28,74%
13) altri beni	10.413	12.396	1.983,00	16,00%
14) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0,00	0,00%
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0,00	0,00%
1) partecipazioni in:	0	0	0,00	0,00%

Descrizione	2016	2015	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
a) società di capitali	0	0	0,00	0,00%
b) enti non-profit	0	0	0,00	0,00%
c) altri soggetti	0	0	0,00	0,00%
2) crediti verso:	0	0	0,00	0,00%
a) società partecipate	0	0	0,00	0,00%
b) altri soggetti	0	0	0,00	0,00%
3) altri titoli	0	0	0,00	0,00%
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.099.867	10.198.476	-901.391,00	-8,84%
I) RIMANENZE	2.007.676	1.584.122	-423.554,00	-26,74%
1) beni socio-sanitari	13.296	12.491	-805,00	-6,44%
2) beni tecnico economici	1.564.466	1.566.640	2.174,00	0,14%
3) attività in corso	0	0	0,00	0,00%
4) acconti	429.914	4.992	-424.922,00	-8512,06%
II) CREDITI	7.969.428	6.022.569	-1.946.859,00	-32,33%
1) verso utenti	1.068.255	923.605	-144.650,00	-15,66%
2) verso la Regione Emilia-Romagna	0	0	0,00	0,00%
3) verso la Provincia	0	0	0,00	0,00%
4) verso Comuni ambito distrett.	1.742.647	512.451	-1.230.196,00	-240,06%
5) verso Azienda Sanitaria	2.109.404	2.518.592	409.188,00	16,25%
6) verso lo Stato ed altri Enti pubb.	12.941	15.982	3.041,00	19,03%
7) verso società partecipate	0	0	0,00	0,00%
8) verso Erario	31.616	3.655	-27.961,00	-765,01%
9) per imposte anticipate	0	0	0,00	0,00%
10) verso altri soggetti privati	105.149	4.539	-100.610,00	-2216,57%
11) per fatt. da emett. e n.a. da ric.	2.899.417	2.043.745	-855.672,00	-41,87%
III) ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0,00	0,00%
1) partecipazioni in:	0	0	0,00	0,00%
a) società di capitali	0	0	0,00	0,00%
b) enti non-profit	0	0	0,00	0,00%
c) altri soggetti	0	0	0,00	0,00%
2) altri titoli	0	0	0,00	0,00%
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.122.763	2.591.785	1.469.022,00	56,68%
1) cassa	2.293	1.753	-540,00	-30,80%
2) c/c bancari	1.120.469	2.590.032	1.469.563,00	56,74%
3) c/c postale	0	0	0,00	0,00%
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	25.425	16.655	-8.770,00	-52,66%
1) ratei	3.977	0	-3.977,00	0,00%
2) risconti	21.448	16.655	-4.793,00	-28,78%

2) PASSIVO

Descrizione	2016	2015	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
2) PASSIVO	22.578.243	22.722.759	144.516,00	0,64%
A) PATRIMONIO NETTO	14.297.055	15.142.187	845.132,00	5,58%
I) FONDO DI DOTAZIONE	5.148.891	5.148.891	0,00	0,00%
1) all'01/01/2008	5.148.948	5.148.948	0,00	0,00%
2) variazioni	-57	-57	0,00	0,00%
II) contributi in c/cap. all'01/01/2008	4.930.456	5.638.122	707.666,00	12,55%
III) contributi in c/cap. vincolati	4.122.206	4.255.642	133.436,00	3,14%
IV) donazioni vincolate ad investimenti	64.157	56.171	-7.986,00	-14,22%
V) donazioni di immobilizzazioni	31.345	43.362	12.017,00	27,71%
VI) riserve statutarie	0	0	0,00	0,00%
VII) utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0,00	0,00%
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0,00	0,00%
B) FONDI RISCHI E ONERI	596.301	621.363	25.062,00	4,03%
1) per imposte, anche differite	596	596	0,00	0,00%
2) per rischi	38.371	131.162	92.791,00	70,75%
3) altri	557.334	489.605	-67.729,00	-13,83%
C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.	0	0	0,00	0,00%
D) DEBITI	7.652.203	6.938.535	-713.668,00	-10,29%
1) verso soci per finanziamenti	0	0	0,00	0,00%
2) per mutui e prestiti	0	0	0,00	0,00%
3) verso istituto tesoriere	0	0	0,00	0,00%
4) per acconti	0	0	0,00	0,00%
5) verso fornitori	5.085.353	4.353.819	-731.534,00	-16,80%
6) verso società partecipate	0	0	0,00	0,00%
7) verso la regione Emilia-Romagna	0	0	0,00	0,00%
8) verso la provincia	0	0	0,00	0,00%
9) verso comuni dell'ambito distrett.	0	0	0,00	0,00%
10) verso azienda sanitaria	4	87	83,00	95,40%
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	0	0	0,00	0,00%
12) debiti tributari	61.988	67.581	5.593,00	8,28%
13) debiti vs. ist. di prev. e di secur.	16.383	15.259	-1.124,00	-7,37%
14) debiti verso personale dipendente	276.859	279.484	2.625,00	0,94%
15) altri debiti verso privati	820	856	36,00	4,21%
16) debiti per fatture da rivedere	2.210.797	2.221.450	10.653,00	0,48%
E) RATEI E RISCOINTI	32.683	20.674	-12.009,00	-58,09%
1) ratei	7.580	20.674	13.094,00	63,34%
2) risconti	25.103	0	-25.103,00	0,00%

3) CONTO ECONOMICO

Descrizione	2016	2015	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	19.344.621	17.792.174	-1.552.447,00	-8,73%
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	15.080.883	14.268.294	-812.589,00	-5,70%
1) rette	6.656.731	6.267.101	-389.630,00	-6,22%
2) oneri a rilievo sanitario	7.979.103	7.535.795	-443.308,00	-5,88%
3) concorsi rimborsi e recuperi da att.	317.320	329.121	11.801,00	3,59%
4) altri ricavi	127.730	136.278	8.548,00	6,27%
2) COSTI CAPITALIZZATI	935.010	214.846	-720.164,00	-335,20%
1) incrementi di imm. per lavori inter.	0	0	0,00	0,00%
2) quota per utilizzo contr. in c/cap.	935.010	214.846	-720.164,00	-335,20%
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	21.059	21.059,00	100,00%
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	982.801	930.794	-52.007,00	-5,59%
1) da utilizzo del patrimonio	604.286	557.740	-46.546,00	-8,35%
2) concorsi rimborsi e rec. x att. div.	249.063	261.205	12.142,00	4,65%
3) plusvalenze ordinarie	0	0	0,00	0,00%
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	129.453	111.849	-17.604,00	-15,74%
5) altri ricavi istituzionali	0	0	0,00	0,00%
6) ricavi da attività commerciale	0	0	0,00	0,00%
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	2.345.926	2.357.180	11.254,00	0,48%
1) contributi dalla Regione	0	0	0,00	0,00%
a) Contributi in c/esercizio dalla Regione	0	0	0,00	0,00%
2) contributi dalla Provincia	0	0	0,00	0,00%
a) Contributi c/esercizio dalla Provincia	0	0	0,00	0,00%
3) contr. dai Comuni dell'ambito distr.	2.313.562	2.339.312	25.750,00	1,10%
a) Contributi dai Comuni dell'ambito distr.	2.313.562	2.339.312	25.750,00	1,10%
4) contributi dall'Azienda Sanitaria	0	0	0,00	0,00%
a) Contributi da Azienda Sanitaria	0	0	0,00	0,00%
5) ontributi dallo Stato e da altri Enti	0	16.192	16.192,00	100,00%
a) Contributi dallo Stato e da altri Enti	0	16.192	16.192,00	100,00%
6) altri contributi da privati	32.364	1.676	-30.688,00	-1831,03%
a) Altri contributi da privati	32.364	1.676	-30.688,00	-1831,03%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	19.148.757	17.617.392	-1.531.365,00	-8,69%
6) ACQUISTI BENI	107.355	122.511	15.156,00	12,37%
1) beni socio - sanitari	93.593	105.600	12.007,00	11,37%
2) beni tecnico - economici	13.762	16.911	3.149,00	18,62%
7) ACQUISTI DI SERVIZI	14.535.835	14.232.189	-303.646,00	-2,13%
1) per gest. attività socio-san.	13.160.119	12.819.351	-340.768,00	-2,66%
2) servizi esternalizzati	752.110	775.956	23.846,00	3,07%
3) trasporti	200.751	167.569	-33.182,00	-19,80%
4) consulenze socio sanitarie e ass.	23.542	24.828	1.286,00	5,18%
5) altre consulenze	65.093	68.700	3.607,00	5,25%

Descrizione	2016	2015	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
6) lavoro inter. e altre forme di coll.	25.366	29.213	3.847,00	13,17%
7) utenze	182.424	203.054	20.630,00	10,16%
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	47.695	53.624	5.929,00	11,06%
9) costi per organi Istituzionali	9.220	14.925	5.705,00	38,22%
10) assicurazioni	25.323	23.420	-1.903,00	-8,13%
11) altri	44.192	51.550	7.358,00	14,27%
8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	20.476	23.737	3.261,00	13,74%
1) affitti	7.012	12.258	5.246,00	42,80%
2) canoni di locazione finanziaria	0	0	0,00	0,00%
3) service	13.464	11.479	-1.985,00	-17,29%
9) PER IL PERSONALE	3.144.916	2.800.621	-344.295,00	-12,29%
1) salari e stipendi	1.610.558	1.401.706	-208.852,00	-14,90%
2) oneri sociali	427.193	360.832	-66.361,00	-18,39%
3) trattamento di fine rapporto	0	0	0,00	0,00%
4) altri costi	1.107.165	1.038.083	-69.082,00	-6,65%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	250.818	257.983	7.165,00	2,78%
1) ammortamenti delle imm. immateriali	26.230	30.915	4.685,00	15,15%
2) ammortamenti delle immobilizz. mat.	224.587	227.068	2.481,00	1,09%
3) svalutazione delle immobilizzazioni	0	0	0,00	0,00%
4) svalutazione dei crediti	0	0	0,00	0,00%
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	1.368	7.449	6.081,00	81,64%
1) variaz. rim. dei beni socio-sanit.	-806	4.995	5.801,00	116,14%
2) variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	2.173	2.453	280,00	11,41%
12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	0	0	0,00	0,00%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	118.021	91.905	-26.116,00	-28,42%
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	969.969	80.997	-888.972,00	-1097,54%
1) costi amministrativi	14.408	13.233	-1.175,00	-8,88%
2) imposte non sul reddito	32.562	34.476	1.914,00	5,55%
3) tasse	41.954	5.909	-36.045,00	-610,00%
4) altri	8.275	12.489	4.214,00	33,74%
5) minusvalenze ordinarie	75	0	-75,00	0,00%
6) sopravvenienze passive ed insuss.	872.695	13.567	-859.128,00	-6332,48%
7) contr. erogati ad aziende non-profit	0	1.323	1.323,00	100,00%
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	195.863	174.782	-21.081,00	-12,06%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			0,00	0,00%
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	0,00	0,00%
1) in società partecipate	0	0	0,00	0,00%
2) da altri soggetti	0	0	0,00	0,00%
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.258	1.781	523,00	29,37%
1) interessi att. su titoli dell'attivo	0	0	0,00	0,00%
2) interessi attivi bancari e post.	1.258	1.781	523,00	29,37%

Descrizione	2016	2015	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
3) proventi finanziari diversi	0	0	0,00	0,00%
17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	0	899	899,00	100,00%
1) su mutui	0	0	0,00	0,00%
a) Interessi passivi su mutui	0	0	0,00	0,00%
2) bancari	0	0	0,00	0,00%
a) Interessi passivi bancari	0	0	0,00	0,00%
3) oneri finanziari diversi	0	899	899,00	100,00%
a) Interessi passivi verso fornitori	0	0	0,00	0,00%
b) Interessi passivi su depositi cauzionali	0	0	0,00	0,00%
c) Altri oneri finanziari	0	0	0,00	0,00%
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	1.258	882	-376,00	-42,63%
D) RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZIARIA			0,00	0,00%
18) RIVALUTAZIONI	0	0	0,00	0,00%
1) di partecipazioni	0	0	0,00	0,00%
2) di altri valori mobiliari	0	0	0,00	0,00%
19) SVALUTAZIONI	0	0	0,00	0,00%
1) di partecipazioni	0	0	0,00	0,00%
2) di altri valori mobiliari	0	0	0,00	0,00%
TOTALE delle RETTIFICHE (D)	0	0	0,00	0,00%
E) IMPOSTE SUL REDDITO			0,00	0,00%
a) irap	-194.796	-175.664	19.132,00	-10,89%
b) ires	-2.326	0	2.326,00	0,00%
F) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	0	0	0,00	0,00%

**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 31/12/2016**

PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile ed a quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, recepito dal Regolamento di Contabilità dell'ASP con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 2/10 del 28/11/2008, poi modificato con delibera n. 2/5 del 04/07/2011; si è inoltre fatto riferimento al Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità – OIC-).

Alla luce delle novità 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 01/01/2016, si è pertanto provveduto all'adeguamento del piano dei conti secondo quanto previsto dal codice civile.

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 31/12/2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31/12/2016, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi, se non in virtù di quanto disposto dal D.lgs 139/2015.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

ATTIVO

A) Crediti per incrementi del patrimonio netto

Detta posta rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto. Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico/contrattuale che li ha generati e come tali, il loro presumibile valore di realizzo netto futuro (così come stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile), corrisponde al valore nominale degli stessi.

Valore al 31/12/2015	€ 2.329.495
Valore al 31/12/2016	€ 1.762.070
Variazione	-€ 567.425

Nel corso dell'anno sono stati regolati crediti per incasso di contributi in conto capitale nella misura di € 567.425.

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 dal Consiglio di Amministrazione il 28/11/2008, poi modificato il 04/07/2011* e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

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

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

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

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2015	€ 75.299
Valore al 31/12/2016	€ 54.955
Variazione	-€ 20.344

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

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2015	€ 12.470
(+) Acquisizioni dell'esercizio	+ € 5.041
(-) Dismissioni	- € 1.246
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 4.806
Valore al 31/12/2016	€ 11.458

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 31/12/2015	€ 24.060
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 11.341
Valore al 31/12/2016	€ 12.718

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

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Costo Pubblicazione Bandi Pluriennali	Importo
Valore al 31/12/2015	€ 1.467
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 346
Valore al 31/12/2016	€ 1.121

Formazione e Consulenze Pluriennali	Importo
Valore al 31/12/2015	€ 32.198
(+) Acquisizioni dell'esercizio	+€ 42
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 7.740
Valore al 31/12/2016	€ 24.500

Altre immobilizzazioni immateriali	Importo
Valore al 31/12/2015	€ 5.103
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 2.049
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 1.994
Valore al 31/12/2016	€ 5.157

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 31/12/2015	€ 10.102.834
Variazioni	- € 466.909
Valore al 31/12/2016	€ 9.635.925

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2015	€ 3.921.914
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
Valore al 31/12/2016	€ 3.921.914

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2015	€ 203.190
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
Valore al 31/12/2016	€ 203.190

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2015	€ 4.803.971
(+) Acquisizioni dell'esercizio	+ € 514.387
(+) Migliorie/Capitalizzazioni	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	- € 1.060.172
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	+ € 290.072
(-) Svalutazione dell'esercizio	€
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 155.937
Valore al 31/12/2016	€ 4.392.321

Gli acquisti dell'esercizio sono beni e servizi per la ricostruzione del fabbricato residenziale e semiresidenziale di Novi che sorgerà sul terreno della Casa Residenza Roberto Rossi, demolita a seguito del sisma.

Le cessioni dell'esercizio rappresentano il valore del fabbricato oggetto di demolizione nell'anno 2016, iscritte in contropartita a sopravvenienze passive straordinarie in quanto generate in seguito agli eventi sismici del 2012.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2015	€ 850.479
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 2.509
(+) Migliorie/manutenzioni incrementative	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 310
Valore al 31/12/2016	€ 852.678

Le migliorie dell'esercizio consistono in lavori di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza dell'edificio Il Cantinone di Cortile di Carpi. Trattasi di fabbricato civile non locato e pertanto non assoggettato ad ammortamento.

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2015	€ 81.943
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 18.449
(+) Migliorie/Manutenzioni incrementative	€ 0
(-) Dismissioni	- € 25.909
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	€ 13.136
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 22.573
Valore al 31/12/2016	€ 65.045

Le dismissioni sono relative alla demolizione del fabbricato R.Rossi.

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

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2015	€ 19.255
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 6.978
(-) Cessioni dell'esercizio/dismissioni	- € 38.092
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	€ 30.172
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 7.496
Valore al 31/12/2016	€ 10.817

Le dismissioni sono relative alla demolizione del fabbricato R.Rossi.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2015	€ 85.576
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 9.274
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	- € 49.590
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	+ € 43.711
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 19.952
Valore al 31/12/2016	€ 69.018

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2015	€ 77.797
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	- € 710
Valore al 31/12/2016	€ 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 31/12/2015	€ 4.388
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 2.355
(+) Migliorie	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	- € 2.254
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	€ 2.254
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 3.178
Valore al 31/12/2016	€ 3.566

Le dismissioni sono relative alla demolizione del fabbricato R.Rossi.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2015	€ 41.926
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 12.050
Valore al 31/12/2016	€ 29.876

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2015	€ 12.396
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 1.766
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	- € 4.547
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni/dismissioni	€ 3.887
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 3.089
Valore al 31/12/2016	€ 10.413

Tra gli acquisti: 1 televisore e 1 lettore marcatempo.

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).
Alla voce "rimanenze tecnico-economali" sono peraltro iscritti i beni utilizzati per l'attività commerciale. Trattasi di terreni edificabili urbanizzati che saranno permutati/venduti nel breve/medio periodo, pertanto non immobilizzati.
Tali terreni sono valutati al costo.
- Non sono presenti "Attività in corso".
- Acconti. Sono iscritti al valore nominale, quale risultante dai relativi documenti fiscali

Rimanenze

Valore al 31/12/2015	€ 1.584.122
Variatione	+ € 423.554
Valore al 31/12/2016	€ 2.007.676

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

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2015	€ 12.491
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2015	€ 8.510
Rimanenze beni tecnico-economici attività commerciali al 31/12/2015	€ 1.558.130
Valore totale rimanenze al 31/12/2015	€ 1.579.131
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	€ 805
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economici	-€ 2.174
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economici Attività commerciali	€ 0
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2016	€ 13.296
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2016	€ 6.336
Rimanenze beni tecnico-economici attività commerciali al 31/12/2016	€ 1.558.130
Valore totale rimanenze al 31/12/2016	€ 1.577.762

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle tipologie di rimanenze al 31/12/2016, precisando altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico:

Descrizione	Importo
Presidi per incontinenza	€ 4.611
Materiale igienico-sanitario	€ 5.635
Farmaci e parafarmaci	€ 3.049
Materiali diversi	€ 6.336
Totale rimanenze	€ 19.631

3) Attività in corso

Non vi sono attività in corso al 31/12/2016.

4) Acconti a fornitori

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2015	€ 4.992
(±) Acconti a fornitori di beni e servizi	€ 424.922
Valore al 31/12/2016	€ 429.914

Trattasi di anticipazioni versate all'appaltatore aggiudicatario delle opere di ricostruzione del fabbricato R.Rossi.

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 31/12/2015	€ 6.022.569
Variatione	+ € 1.946.859
Valore al 31/12/2016	€ 7.969.428

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

Descrizione	Utenti	Comuni ambito distrettuale	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici	Erario	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito da ricevere	Totale
Valore di realizzo al 31/12/2015	€ 923.605	€ 512.451	€ 2.518.592	€15.982	€ 3.655	€ 4.539	€2.043.745	€ 6.022.569
(+) Incrementi dell'esercizio	€ 144.650	€ 1.230.196	€ 0	€ 0	€ 0	€ 100.610	€ 855.672	€ 2.359.089
(-) Decrementi dell'esercizio	€ 0	€ 0	- € 409.188	- € 3.041	€ 27.961	€ 0	€ 0	- € 412.229
(+) Utilizzo del fondo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
(-) Accantonamento al fondo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Valore di realizzo al 31/12/2016	€ 1.068.255	€ 1.742.647	€ 2.109.404	€12.941	€ 31.616	€ 105.149	€ 2.899.417	€ 7.969.428

Il valore di realizzo al 31/12/2016 è così suddiviso secondo le scadenze Contrattuali

Descrizione	entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	€ 1.068.255	€ 0	€ 0	€ 1.068.255
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	€ 1.742.647	€ 0	€ 0	€ 1.742.647
Crediti verso Azienda sanitaria	€ 2.109.404	€ 0	€ 0	€ 2.109.404
Crediti verso lo Stato e Altri Enti Pubblici	€ 12.941	€ 0	€ 0	€ 12.941
Crediti verso Erario	€ 31.616	€ 0	€ 0	€ 31.616
Crediti verso altri soggetti privati	€ 105.149	€ 0	€ 0	€ 105.149
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	€ 2.899.417	€ 0	€ 0	€ 2.899.417
Totale	€ 7.969.429	€ 0	€ 0	€ 7.969.429

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

L'ente non detiene alcuna attività finanziaria non immobilizzata.

IV - Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2015	€ 2.591.785
Variazione	-€ 1.469.022
Valore al 31/12/2016	€ 1.122.763

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016	Variazione
Denaro e valori in cassa	€ 1.753	€ 2.293	€ 540
Istituto tesoriere	€ 2.590.032	€ 1.120.469	- € 1.469.563
Totale	€ 2.591.785	€ 1.122.763	- € 1.469.022

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 31/12/2015	€ 0
Variazione	+ € 3.977
Valore al 31/12/2016	€ 3.977

Risconti attivi

Valore al 31/12/2015	€ 16.655
Variazione	-€ 4.793
Valore al 31/12/2016	€ 21.448

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Trattasi di ricavi di competenza 2016 manifestatisi nel 2017.

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su premi assicurativi	€ 13.221
Risconti attivi su canoni di locazione	€ 585
Altri risconti attivi	€ 7.642
Totale	€ 21.448

Conti d'ordine

Con specifico riferimento all'attività commerciale si rileva la sussistenza, alla data del 31/12/2016, di fidejussioni bancarie 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 € 99.709.

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 31/12/2015	€ 15.142.187
Variatione	- € 845.132
Valore al 31/12/2016	€ 14.297.055

SCHEMA DI MOVIMENTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

Voce	Descrizione	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
I	Fondo di dotazione iniziale	€ 5.148.891	€ 0	€ 0	€ 5.148.891
II	Contributi in c/capitale all'1/1/2008	€ 5.638.122	€ 0	-€ 707.665	€ 4.930.457
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	€ 4.255.642	€ 70.000	-€ 203.435	€ 4.122.207
IV	Donazioni vincolate a investimenti	€ 56.171	€ 10.400	-€ 2.414	€ 64.157
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	€ 43.362	+ € 100	-€ 12.117	€ 31.345
VI	Riserve statutarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	TOTALE	€ 15.142.188	€ 80.500	-€ 925.632	€ 14.297.057

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 2016 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 2016, è stato oggetto di “sterilizzazione piena” calcolata sul 100% del costo storico del bene, per l'importo di € 161.183.

Inoltre i contributi in conto capitale all'01/01/2008 sono stati utilizzati per la sterilizzazione delle sopravvenienze passive straordinarie registrate a seguito della demolizione del fabbricato R.Rossi e di tutto il suo contenuto. Questo impiego di patrimonio netto, nel corso del 2016, è stato pari a € 546.482.

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.

Nell'anno 2016 sono stati utilizzati nella misura di € 8.297 per la sterilizzazione delle rispettive quote di ammortamento dei beni acquistati con questi contributi e nella misura di € 183.643. per la sterilizzazione di sopravvenienze passive straordinarie registrate a seguito della demolizione del fabbricato R.Rossi e di tutto il suo contenuto, oltre ad uno storno di € 11.495 per adeguamento dei finanziamenti regionali.

Sono stati incrementati nella misura di € 70.000 per lascito testamentario.

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. L'incremento di € 100 è rappresentato dalla donazione di n. 1 poltrona elettrica.

Si registrano sterilizzazioni per l'anno 2016 di € 12.117.

VII – Utile dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico (*utile/perdita*) dell'esercizio in chiusura. Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2016 la gestione evidenzia un pareggio economico.

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

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 31/12/2015	€ 621.363
Variatione	- € 25.062
Valore al 31/12/2016	€ 596.301

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	31/12/2015	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2016
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	31/12/2015	Utilizzi	Accantonam	31/12/2016
Fondo vertenze in corso	€ 131.162	€ 92.791	€ 0	€ 38.371
Totale	€ 131.162	€ 92.791	€ 0	€ 38.371

Il presente fondo fu costituito per la copertura dei rischi collegati ad una vertenza con l'INPS per la quale, seppure sia giunta sentenza sfavorevole dalla Cassazione nell'aprile 2016, si è ridotto il fondo con la rilevazione di sopravvenienza attiva straordinaria grazie alla definizione agevolata di cui alla L. 225/2016.

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2015	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2016
Fondo per spese legali	€ 7.388	- € 7.388	€ 0	€ 0
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	€ 195.682	- € 31.907	€ 0	€ 163.774
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	€ 37.095	€ 0	€ 3.113	€ 40.209
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	€ 0	€ 0	€ 16.815	€ 16.815
Fondo ripristino beni di terzi	€ 249.440	- € 42.903	€ 100.000	€ 306.535
Fondo manutenzioni cicliche	€ 0	€ 0	€ 30.000	€ 30.000
Totale	€489.605	-€ 82.198	€ 119.928	€ 557.334

Il fondo spese legali è stato utilizzato per gli onorari dovuti ai fini del ricorso avverso gli addebiti INPS.

Il fondo ferie e festività non godute registra un calo grazie al godimento di ferie maturate dal personale dipendente.

E' stato stanziato un accantonamento al "fondo recupero ore straordinarie personale dipendente" a copertura delle ore straordinarie prestate dal personale dipendente.

E' stato stanziato un accantonamento a copertura dei costi che si manifesteranno all'atto del rinnovo del contratto collettivo nazionale ancora in fase di negoziazione tra le parti.

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.

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

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

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

L'Azienda al 31/12/2016 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 31/12/2016 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 31/12/2016 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 31/12/2015	€ 6.938.535
Variatione	+ € 713.668
Valore al 31/12/2016	€ 7.652.203

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 verso fornitori	€ 5.085.353	€ 0	€ 0	€ 5.085.353
Debiti verso la Regione	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso Azienda Sanitaria	€ 4	€ 0	€ 0	€ 4
Debiti Tributarî	€ 61.988	€ 0	€ 0	€ 61.988
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 16.383	€ 0	€ 0	€ 16.383
Debiti verso personale dipendente	€ 276.859	€ 0	€ 0	€ 276.859
Altri debiti verso privati	€ 820	€ 0	€ 0	€ 820
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	€ 2.210.797	€ 0	€ 0	€ 2.210.797
Totale	€ 7.652.203			€ 7.652.203

2) Debiti per mutui e prestiti

Non vi sono debiti rientranti in questa categoria.

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Nell'esercizio 2016 l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2015	€ 4.353.819
(+/-) Variazioni	+ € 731.534
Valore al 31/12/2016	€ 5.085.353

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Non si rilevano debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale alla data del 31/12/2016.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2015	Variazione	31/12/2016
Debiti verso Azienda Sanitaria	€ 87	-€ 83	€ 4
Debiti tributari:	€ 67.581	-€ 5.593	€ 61.988
Ires	€ 1.864	-€ 1.864	€ 0
Erario c/ritenute lavoro autonomo	€ 151	€ 1.855	€ 2.006
Erario c/ritenute lavoro dipendente	€ 24.734	€ 2.032	€ 26.766
IRAP	€ 40.832	-€ 7.617	€ 33.215
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	€ 15.259	€ 1.124	€ 16.383
Inps	€ 535	-€ 98	€ 437
Inpdap	€ 0	€ 0	€ 0
Inail	€ 14.724	€ 1.222	€ 15.946
Debiti verso personale dipendente:	€ 279.484	-€ 21.623	€ 276.859
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	€ 298.482	-€ 21.623	€ 276.859
Altri debiti verso privati	€ 856	-€ 36	€ 820
Fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	€ 2.221.450	-€ 10.653	€ 2.210.797
Totale	€ 2.584.717	-€ 72.282	€ 2.512.435

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 31/12/2015	€ 20.674
Variazione	- € 13.094
Valore al 31/12/2016	€ 7.580

Risconti passivi

Valore al 31/12/2015	€ 0
Variazione	- € 25.103
Valore al 31/12/2016	€ 25.103

La composizione della voce risconti è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Rimborso Accordo ex art. 15 legge 241/1990 – personale comandato	€ 20.933
Rimborsi spese gara	€ 460
Rette utenti anticipate	€ 3.710
Totale	€ 25.103

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 31/12/2016.

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 31/12/2015	€ 17.792.174
Variazione	- € 1.552.447
Valore al 31/12/2016	€ 19.344.621

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	2015	2016	Δ
Rette:	€ 6.267.101	€ 6.656.731	+€ 389.630
Oneri a rilievo sanitario:	€ 7.535.795	€ 7.979.103	+€ 443.308
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	€ 329.121	€ 317.320	- € 11.801
Rimborsi Terapista della Riabilitazione e assistenza infermieristica	€ 308.709	€ 298.908	-€ 9.801
Rimborsi costi sostenuti in nome e per conto utenti	€ 14.302	€ 14.824	€ 522
Rimborsi terapisti occupazionali	€ 2.084	€ 0	- € 2.084
Altri rimborsi	€ 4.026	€ 3.588	- € 438
Altri ricavi	€ 136.278	€ 127.730	- € 8.548
Totale	€ 14.268.294	€ 15.080.883	+€ 812.589

2) Costi capitalizzati

Descrizione	2015	2016	Δ
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	€ 214.846	€ 935.010	+ € 720.164
Sterilizzazione degli ammortamenti	€ 214.846	€ 204.885	- € 9.961
Utilizzo contributi per sterilizzazione sopravvenienze passive	€ 0	€ 730.125	+ € 730.125
Totale	€ 214.846	€ 935.010	+ € 720.164

Descrizione conto di finanziamento di sterilizzazione	2015	2016	Variazione
Contributi in c/capitale all'01/01/2008	€171.341	€ 161.184	-€ 10.157
Fondo ripristino beni di terzi ³	€ 24.218	€ 20.873	-€ 3.345
Altri contributi vincolati ad investimento	€ 10.107	€ 6.397	-€ 3.710
Donazioni di immobilizzazioni	€ 5.687	€ 12.117	€ 6.430
Donazioni vinc. ad inv. Da utilizzare	€ 1.593	€ 2.414	€ 821
Contributi regionali da utilizzare	€ 1.900	€ 1.900	€ 0
Totale	€214.846	€ 204.885	-€ 9.961

³ Il Fondo ripristino beni di terzi viene utilizzato per neutralizzare i costi per il ripristino dei beni di terzi nonché per sterilizzare gli ammortamenti dei cespiti acquistati a sostituzione di beni concessi in comodato.

L'utilizzo contributi per sopravvenienze passive straordinarie rappresenta la "sterilizzazione" delle sopravvenienze passive straordinarie generate dalla demolizione del fabbricato R.Rossi in seguito al sisma del maggio 2012. Tale fabbricato fu iscritto infatti tra le immobilizzazioni al 01/01/2008 ed in quanto tale, trovava contropartita nei contributi in conto capitale al 01/01/2008 i quali sono utilizzati a compensazione dei costi di ammortamento del fabbricato, che in questo caso si manifestano sotto in un'unica soluzione nella forma di sopravvenienze passive straordinarie.

3) Variazione delle rimanenze – Attività Commerciale

Descrizione	2015	2016	Variazione
Lavori in corso – urbanizzazione terreni	€ 21.059	€ 0	-€ 21.059
Totale	€ 21.059	€ 0	-€ 21.059

Nell'anno 2016 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	2015	2016	Δ
Da utilizzo del patrimonio immobiliare	€ 557.740	€ 604.286	€ 46.546
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	€ 261.205	€ 249.063	-€ 12.142
Plusvalenze ordinarie	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo⁴:	€111.849	€ 129.453	€ 17.604
Sopravvenienze attive ordinarie da attività commerciale	€ 0	€ 4.618	€ 4.618
Sopravvenienze attive ordinarie	€ 111.849	€ 32.045	-€ 79.804
Sopravvenienze attive straordinarie	€ 0	€ 92.791	€ 92.791
Totale	€930.794	€ 982.801	€ 52.008

⁴ Tra le sopravvenienze passive sono rappresentate anche le sopravvenienze passive straordinarie così come prescritto dai nuovi principi contabili in vigore dal 01/01/2016.

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	2015	2016	Δ
Contributi dai Comuni del Distretto	€2.339.312	€ 2.313.562	-€ 25.750
Contributi dallo Stato e da altri Enti	€ 16.192	€ 0	-€ 16.192
Altri contributi da privati	€ 1.676	€ 32.364	€ 30.688
Totale	€2.357.180	€ 2.345.926	-€ 11.254

B) Costi della produzione**Costi della produzione**

Valore al 31/12/2015	€ 17.617.392
Variazione	+€ 1.531.365
Valore al 31/12/2016	€ 19.148.757

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	2015	2016	Δ
Farmaci e parafarmaci	€ 23.184	€ 23.690	€ 506
Presidi per incontinenza	€ 28.032	€ 30.023	€ 1.991
Materiale per attività ricreative	€ 4.867	€ 4.570	-€ 297
Materiale igienico-sanitario	€ 21.261	€ 12.556	-€ 8.705
Altri beni socio sanitari	€ 28.256	€ 22.754	-€ 5.502
Totale	€105.600	€ 93.593	-€ 12.007

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	2015	2016	Δ
Cancelleria	€ 6.096	€ 3.596	-€ 2.500
Carburanti automezzi	€ 5.710	€ 5.973	€ 263
Generi alimentari	€ 0	€ 0	€ 0
Altri beni tecnico-economali	€ 5.105	€ 4.193	-€ 912
Totale	€16.911	€ 13.762	-€ 3.149

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	2015	2016	Δ
Appalto Generale gestione attività socio assistenziale	€12.819.351	€ 13.160.119	+€ 340.768
Totale	€12.819.351	€ 13.160.119	+€ 340.768

Trattasi dei corrispettivi dei servizi da parte dei soggetti gestori privati accreditati con specifico contratto di servizio.

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	2015	2016	Δ
Autista	€ 3.058	€ 0	-€ 3.058
Guardaroba	€ 39.174	€ 41.109	€ 1.935
Rifiuti speciali	€ 2.352	€ 1.778	-€ 574
Servizio assistenza ai pasti	€ 53.464	€ 53.485	€ 21
Servizio lavanolo	€ 73.071	€ 75.224	€ 2.153
Servizio pulizie e disinfestazione	€ 159.884	€ 145.251	-€ 14.633
Servizio ristorazione	€ 444.091	€ 434.678	-€ 9.413
Vigilanza	€ 862	€ 586	-€ 276
Totale	€ 775.956	€ 752.110	-€ 23.846

c) Trasporti

Descrizione	2015	2016	Δ
Spese di trasporto utenti	€167.569	€ 200.751	+ € 33.182
Totale	€167.569	€ 200.751	+ € 33.182

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	2015	2016	Δ
Consulenze socio-sanitarie e assistenziali	€ 24.828	€ 23.542	-€ 1.286
Podologa	€ 3.010	€ 3.554	€ 544
Parrucchiera	€ 3.669	€ 3.428	-€ 241
Servizio infermieristico	€ 5.275	€ 5.072	-€ 203
Servizio psicologo	€ 12.874	€ 10.531	-€ 2.343
Altre consulenze (musicoterapia, arte-terapia, ecc..)	€ 0	€ 957	€ 957
Altre Consulenze	€ 68.700	€ 65.093	-€ 3.607
Prestazioni professionali esterne per attività istituzionali	€ 25.243	€ 31.676	€ 6.433
Servizi di privacy e sicurezza	€ 4.690	€ 6.873	€ 2.183
Spese per servizi di aggiornamento e manutenzioni software	€ 32.816	€ 26.544	-€ 6.272
Prestazioni professionali esterne per attività commerciale	€ 5.951	€ 0	-€ 5.951
Totale	€ 93.528	€ 88.635	-€ 4.893

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	2015	2016	Δ
Aggio su lavoro interinale	€ 21.879	€ 18.032	- € 3.847
Collaborazioni per incarichi di lavoro autonomo	€ 7.333	€ 7.333	€ 0
Totale	€ 29.213	€ 25.366	- € 3.847

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	2015	2016	Δ
Spese telefoniche, internet	€ 2.404	€ 2.055	-€ 349
Energia elettrica	€ 61.147	€ 57.726	-€ 3.421
Gas e riscaldamento	€124.325	€ 105.987	-€ 18.338
Acqua	€ 15.178	€ 16.656	€ 1.478
Totale	€203.054	€ 182.424	-€ 20.630

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	2015	2016	Δ
Impianti idraulici, termici, elettrici e antincendi	€17.193	€ 16.763	-€ 430
Ascensori	€ 2.810	€ 2.436	-€ 374
Estintori	€ 1.983	€ 891	-€ 1.092
Attrezzature	€13.150	€ 10.802	-€ 2.348
Aree Verdi	€ 3.569	€ 1.603	-€ 1.966
Pozzi neri	€ 2.203	€ 2.598	€ 395
Automezzi	€ 5.198	€ 3.804	-€ 1.394
Manutenzione immobili	€ 5.754	€ 5.620	-€ 134
Altri Impianti	€ 1.764	€ 3.179	€ 1.415
Totale	€53.624	€ 47.695	-€ 5.929

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	2015	2016	Δ
Compensi, oneri e costi per organi istituzionali	€14.925	€ 9.220	-€ 5.705
Totale	€14.925	€ 9.220	-€ 5.705

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	2015	2016	Δ
Responsabilità civile (Rca)	€ 3.164	€ 5.495	€ 2.331
Incendio e furto	€ 4.097	€ 3.766	-€ 331
RCT/RCO	€ 7.296	€ 7.632	€ 336
Altre assicurazioni (tutela legale, RC patrimoniale, ecc...)	€ 8.560	€ 8.429	-€ 131
Assicurazioni per attività commerciali	€ 304	€ 0	-€ 304
Totale	€23.420	€ 25.323	€ 1.903

k) Altri costi

Descrizione	2015	2016	Δ
Formazione del personale	€ 350	€ 1.027	€ 677
Copy service	€ 3.068	€ 3.938	€ 870
Mensa personale dipendente	€ 750	€ 1.885	€ 1.135
Altri servizi	€47.382	€ 26.972	-€ 20.410
Altri servizi – attività commerciale	€ 0	€ 10.370	€ 10.370
Totale	€51.550	€ 44.192	-€ 7.358

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	2015	2016	Δ
Affitti, locazione e noleggi beni socio ass.	€12.258	€ 7.012	-€ 5.246
Service beni tecnici (hardware)	€11.479	€ 13.464	€ 1.985
Totale	€23.737	€ 20.476	-€ 3.261

9) Spese per il personale

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di contingenza.

I costi per ferie maturate e non godute e per recupero ore straordinarie sono iscritti tra gli accantonamenti a fondi oneri.

Gli accantonamenti effettuati in virtù di norme di legge e per l'applicazione dei CCNL sono effettuati nell'ambito di specifiche voci di accantonamento, trattate di seguito.

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

a) Salari e stipendi

Descrizione	2015	2016	Δ
Competenze	€1.052.484	€ 1.240.969	+ € 188.485
Competenze – risorse decentrate	€ 179.222	€ 225.589	+ € 46.367
Variazione fondo incentivi produttività	€ 170.000	€ 144.000	- € 26.000
Totale	€1.401.706	€ 1.610.558	+ € 208.852

b) Oneri sociali

Descrizione	2015	2016	Δ
Contributi INPDAP	€ 339.757	€ 406.033	€ 66.276
Contributi INPS	€ 3.856	€ 2.769	-€ 1.087
Contributo fondo Perseo	€ 2.584	€ 2.510	-€ 74
Inail	€ 14.634	€ 15.880	€ 1.246
Totale	€ 360.832	€ 427.193	+ € 66.361

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2016 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi

Descrizione	2015	2016	Δ
Costi per il lavoro somministrato	€ 1.038.083	€ 1.107.165	- € 69.082
Totale	€ 1.038.083	€ 1.107.165	- € 69.082

Organico 2016

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

Qualifiche professionali	N. dipendenti	n. dipendenti	TOT
	TEMPO	TEMPO	PERSONALE DIPENDENTE
	INDETERMINATO	DETERMINATO	
A.D.B.	2	-	2
ADD. LAV. GUARD.	0	-	0
ADDETTO AI SERVIZI	2	-	2
COLLAB. AAdiB	0	-	0
COLLAB. OSS	6	-	6
COLLAB. SOCIO ASSISTENZIALE	11	-	11
COORDINATORE	2	-	2
CUOCO	1	-	1
DIRETTORE		1	1
ISTRUTTORE AMM.VO CONTABILE	1	-	1
ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	4	-	4
ISTRUTTORE DIRETTIVO	1	-	1
MANUTENTORE	1	-	1
O.S.S.	24		24
R.A.A.	1	-	1
R.D.N.	2	-	2
RESP. AREA AMMINISTRATIVA	1	-	1
RESP. AREA ANZIANI		1	1
ANIMATORE	2	-	2
Totale complessivo	61	2	63

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	2015	2016	Δ
Ammortamento miglorie su beni di terzi	€ 15.406	€ 11.342	-€ 4.064
Ammortamento costo pubblicazione bandi pluriennali	€ 265	€ 346	€ 81
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	€ 8.586	€ 7.740	-€ 846
Ammortamento software e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	€ 5.159	€ 4.807	-€ 352
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	€ 1.500	€ 1.995	€ 495
Totale	€ 30.915	€ 26.230	-€ 4.685

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	2015	2016	Δ
Ammortamento Impianti e Macchinari	€ 24.223	€ 22.573	-€ 1.650
Ammortamento attrezzature socio-assistenziali e sanitarie	€ 11.403	€ 7.496	-€ 3.907
Ammortamento automezzi	€ 5.392	€ 12.050	€ 6.658
Ammortamento fabbricati patrimonio indisponibile	€ 155.937	€ 155.938	€ 1
Ammortamento fabbricati patrimonio disponibile	€ 310	€ 310	€ 0
Ammortamento macchine da ufficio, computers	€ 3.844	€ 3.178	-€ 666
Ammortamento mobili e arredi	€ 22.658	€ 19.953	-€ 2.705
Ammortamento altri beni	€ 3.300	€ 3.088	-€ 212
Totale	€ 227.068	€ 224.587	-€ 2.481

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2016 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

L'Azienda al 31/12/2016 non ha proceduto ad alcuna svalutazione specifica: in base al contratto di servizio tra l'Unione delle Terre d'Argine, il Comune di Carpi, il Comune di Soliera, il Comune di Campogalliano, e l'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Asp delle Terre d'Argine" per il conferimento all'Asp medesima della gestione di servizi ed attività di subcommittenza in materia di servizi socio-assistenziali e socio-sanitari, i crediti inesigibili verso utenti vengono ceduti all'Unione che provvede alla riscossione coattiva.

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

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

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

Descrizione	2016
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	€ 12.491
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	€ 13.296
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni socio-sanitari	+ € 806

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

Descrizione	2016
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici	€ 8.510
Rimanenze finali di beni tecnico-economici	€ 6.336
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico-economici	- € 2.173

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Non sono stati effettuati accantonamenti a fondi rischi nell'anno 2015.

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	2015	2016	Δ
Ferie e festività non godute personale dipendente	+ €18.176	-€ 31.907	-€ 50.083
Per fondo rinnovi contrattuali	€ 0	+ € 16.815	+ € 16.815
Recupero ore straordinarie personale dipendente	+ € 3.729	+ € 3.113	- € 616
Per ripristino beni di terzi	+ € 70.000	+ € 100.000	+ € 30.000
Per manutenzioni cicliche	+ € 0	+ € 30.000	+ € 30.000
Totale	+ € 91.905	+ € 118.021	+ € 26.116

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

14) Oneri diversi di gestione**a) Costi amministrativi**

Descrizione	2015	2016	Δ
Spese postali e valori bollati	€ 1.738	€ 5.513	€ 3.775
Oneri bancari e spese di tesoreria	€ 7.743	€ 8.895	€ 1.152
Oneri bancari e spese di tesoreria attività commerciale	€ 3.752	€ 0	-€ 3.752
Totale	€ 13.233	€ 14.408	€ 1.175

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	2015	2016	Δ
IMU	€18.708	€ 18.556	-€ 667
Imposta di bollo	€15.768	€ 14.006	+€ 8.962
Totale	€34.476	€ 32.562	+€ 1.914

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

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

Descrizione	2015	2016	Δ
Tasse:	€ 5.909	€ 41.954	€ 36.045
Tassa di proprietà automezzi	€ 436	€ 461	€ 25
Tasse sui rifiuti	€ 5.309	€ 41.328	€ 36.019
Altre Tasse	€ 164	€ 165	€ 1
Altri oneri diversi di gestione:	€ 12.489	€ 8.275	-€ 4.214
Costi in nome e per conto utenti ^[1]	€ 4.041	€ 3.533	-€ 508
Altri oneri di gestione	€ 376	€ 4.595	€ 4.219
Altri oneri di gestione per Attività Commerciale	€ 8.072	€ 145	-€ 7.927
Totale	€ 18.398	€ 50.229	€ 31.831

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	2015	2016	Δ
Minusvalenze per dismissioni	€ 0	€ 75	+ € 75
Totale	€ 0	€ 75	+ € 75

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo

Descrizione	2015	2016	Δ
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie – attività istituzionale	€ 12.833	€ 50.441	€ 37.608
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	€ 0	€ 819.733	€ 819.733
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo – attività commerciale	€ 734	€ 2.521	€ 1.787
Totale	€ 13.567	€ 872.695	€ 859.128

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

L'unica società partecipata, il "Consorzio agrario provinciale di Modena", è stato liquidato in corso d'anno senza offrire alcun frutto ai soci.

16) Altri proventi finanziari

Descrizione	2015	2016	Δ
Interessi attivi bancari e postali	€1.781	€ 1.258	-€ 523
Totale	€1.781	€ 1.258	-€ 523

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	2015	2016	Δ
Interessi e altri oneri finanziari	€ 899	€ 0	- € 899
Totale	€ 899	€ 0	- € 899

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	2015	2016	Δ
Irap personale dipendente	€ 111.452	€ 124.537	€ 13.085
Irap altri soggetti	€ 64.212	€ 70.259	€ 6.047
Totale	€ 175.664	€ 194.796	€ 19.132

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	2015	2016	Δ
Ires per attività istituzionale	€0	€ 2.326	+ € 2.326
Totale	€0	€ 2.326	+ € 2.326

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 2016.

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

23) Utile di esercizio

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

CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2016 l'Azienda ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'I.R.E.S. così come disposto nel 2° comma lett. B. dell'art. 74 del D.P.R. 22/12/86 n. 917 del T.U.I.R., anche attività che esulano da quelle istituzionali, definibili come "commerciali". Il reddito prodotto da tali attività soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli artt. 143 e seguenti del T.U.I.R..

In particolare l'art. 144 del T.U.I.R. stabilisce che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali deve tenere per queste ultime una contabilità "separata", necessaria anche ad una oggettiva detraibilità dei costi diretti.

L'Azienda, attraverso opportune articolazioni, all'interno dell'unica contabilità aziendale ha implementato un sistema di contabilità ai fini IRES, che ha permesso di individuare il risultato economico dell'attività commerciale.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un pareggio di esercizio essendo i costi tutti capitalizzati sulle rimanenze finali di magazzino.

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	18.963	21.059	2.096	9,95%
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	-	0	0	0,00%
2) COSTI CAPITALIZZATI	-	0	0	0,00%
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-	21.059	21.059	100,00%
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.618	0	-4.618	0,00%
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	4.618	0	-4.618	0,00%
6) ricavi da attività commerciale	-	0	0	0,00%
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	14.345	0	-14.345	0,00%
3) contr. dai Comuni dell'ambito distr.	14.345	0	-14.345	0,00%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	18.866	21.059	2.193	10,41%
6) ACQUISTI BENI	-	0	0	0,00%
2) beni tecnico - economali	-	0	0	0,00%
7) ACQUISTI DI SERVIZI	10.370	16.197	5.827	35,98%
5) altre consulenze		5.951	5.951	100,00%
7) utenze		382	382	100,00%
10) assicurazioni		304	304	100,00%
11) altri	10.370	9.560	-810	-8,47%
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.496	4.862	-3.634	-74,74%
1) costi amministrativi	-	3.752	3.752	100,00%
2) imposte non sul reddito	5.733	0	-5.733	0,00%
4) altri	145	376	231	61,44%
6) sopravvenienze passive ed insuss.	2.618	734	-1.884	-256,68%

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	97	0	-97	0,00%
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	-	0	0	0,00%
TOTALE delle RETTIFICHE (D)	-	0	0	0,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	0	0	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)		0	0	0,00%
F) IMPOSTE SUL REDDITO		0	0	0,00%
b) ires	97	0	-97	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 il Presidente dell'Asp
