

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA  
PERSONA**

**“OPUS CIVIUM”**

Sede legale in Via della Conciliazione n.10  
Castelnovo di Sotto (RE)

**Nota integrativa**  
**al bilancio chiuso il 31/12/2014**

**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 inoltre, sono state utilizzate le indicazioni desunte 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, dal Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico - Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia - Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità – OIC-).

**Criteri di redazione**

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio.

## Criteria di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

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).

Ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 213/1998 gli importi del Bilancio d'esercizio sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. Le differenze di arrotondamento delle voci di Stato Patrimoniale dovute alla traduzione in unità di euro dei dati comparativi originariamente espressi in centesimi di euro, sono state imputate direttamente ad una "Riserva di arrotondamento" indicata in Bilancio alla voce A.VII "Altre Riserve"; tale riserva viene rilevata soltanto extracontabilmente in sede di redazione del presente bilancio a compensazione, cioè senza operare alcuna scrittura nella contabilità societaria.

Le differenze di arrotondamento all'unità di euro delle voci del Conto Economico, vengono iscritte sempre extracontabilmente ed a compensazione, nella gestione straordinaria del conto economico: voci E20) ed E21).

## **ATTIVO**

### **A) Crediti per incrementi del patrimonio netto**

Non si rilevano crediti per incrementi del patrimonio netto nel corso dell'esercizio

### **B) Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni sono state iscritte nell'attivo patrimoniale solo se non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestano una capacità di produrre benefici economici futuri e si riferiscono a costi effettivamente



sostenuti, distintamente identificati ed attendibilmente quantificati. In via generale i criteri di valutazione utilizzati sono quelli previsti dalla normativa civilistica ed il dettaglio dei criteri utilizzati è comunque evidenziato di seguito, nell'ambito delle singole categorie di immobilizzazioni.

## **I - Immobilizzazioni Immateriali**

Per le acquisizioni dell'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, come previsto dal principio contabile OIC 12, 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 per i beni immateriali (in senso stretto) sistematicamente a quote costanti in considerazione della vita utile residua.

Per quanto attiene le "altre immobilizzazioni immateriali", costituite da costi pluriennali si è proceduto alla stesura di un piano che tiene conto dell'effettiva utilità futura dell'immobilizzazione.

Tali criteri sono 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, e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno  
20%;
- Oneri pluriennali di realizzazione Sito Internet (Altre immobilizzazioni Immateriali)  
20%;

## **Immobilizzazioni immateriali**

Valore al 31/12/2013	€. 1.176
Valore al 31/12/2014	€. 11.985
Variazione	€. + 10.809

### **1) Costi di impianto e di ampliamento**

Non sono stati sostenuti costi di tale natura.

## 2) Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Non sono stati sostenuti costi di tale natura.

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

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziale)	€.14.277
(+) Acquisti anni precedenti	€. 7.480
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€. 0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€. 0
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- €. 20.581
(-) Arrotondamento Euro	€.
<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>€. 1.176</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€. 11.035
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€. 0
(+) Migliorie	€. 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€. 0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	€. 0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	€. 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€. 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€. 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- €. 2.529
(-) Arrotondamento Euro	€. 0
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€. 9.682</b>

Trattasi di software applicativi con diritti d'uso impiegati dall'Azienda nello svolgimento della propria attività.

## 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Non sono stati sostenuti costi di tale natura..

## 5) Migliorie su beni di terzi

Non sono state apportate Migliorie su beni di terzi.

## 6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Nell'esercizio non sono stati sostenuti costi relativi ad immobilizzazioni immateriali non ancora ultimate

## 7) Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione comunque iniziale)	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0
<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>€. 0</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€. 2.710



(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€. 0
(+) Migliorie	€. 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€. 0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	€. 0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a .....	€. 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€. 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€. 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€. 407
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€. 2.303</b>

Trattasi di spese sostenute dall'Ente per la realizzazione del proprio Sito Internet; la valutazione indicata in bilancio e la procedura di ammortamento adottata, tengono conto di un'utilità futura stimata in 5 anni.

## **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 come previsto dal principio contabile OIC 12. 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, e più analiticamente di seguito evidenziate:

- \* Impianti e Macchinari 12%;
- \* Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona 12.5%;
- \* Mobili e arredi per servizi sanitari: 10%;
- \* Arredamenti per attività diverse da quelle sanitarie: 15%;
- \* Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri

strumenti informatici, sistemi telefonici e stampanti: 20%;

\* Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche diversi da computers, sistemi telefonici e stampanti (es: Video proiettori): 12%;

\* Automezzi: 20%

\* Fabbricato di Patrimonio Indisponibile: 3%.

Nell'esercizio di entrata in funzione del bene l'ammortamento è stato determinato applicando una % di ammortamento ridotta del 50% e, nel caso di beni soggetti a collaudo, l'ammortamento decorre dalla data del medesimo.

Per quanto riguarda le acquisizioni di pertinenze ed impianti incorporati/inscindibili all'edificio (o scindibili ma a condizioni economiche di effettiva non convenienza), sono capitalizzati al valore della struttura e possono essere ricompresi all'interno della voce.

Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp, sono stati oggetto di "sterilizzazione", relativamente a quei beni acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati.

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.

Nel corso dell'esercizio 2014 l'Asp ha ricevuto in eredità, a seguito di un lascito testamentario, il 50% di un immobile abitativo (Immobile Patrimonio). L'Asp già in passato (2011) aveva ricevuto in eredità n. 2 immobili di cui uno con vincolo di strumentalità e l'altro a destinazione civile (Immobile Patrimonio). Negli appositi paragrafi verranno forniti maggiori dettagli in merito.

I beni inferiori a €. 516,46, in quanto ritenuti assimilabili al materiale di consumo, e comunque potenzialmente privi di qualsiasi valore di riferimento, sono stati imputati direttamente a conto economico nell'esercizio nel quale sono stati acquisiti

### **Immobilizzazioni materiali**

Valore al 31/12/2013	€. 282.750
Valore al 31/12/2014	€. 299.723
<i>Variazione</i>	+ €. 16.973



Si riepilogano i beni di proprietà dell'Azienda:

### 1) Terreni del patrimonio indisponibile

Ai sensi del principio contabile OIC 16 si è provveduto a scorporare il valore del terreno del Fabbricato ereditato che, sulla base della volontà espressa dal defunto, è stato destinato con vincolo di strumentalità all'attività e agli scopi socio assistenziali.

Il valore del terreno in esame è stato valutato pari a €. 27.005.

### 3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali)	€. 135.027
(+) Rivalutazione esercizi precedent	0
(-) Svalutazione esercizi precedent	0
(-) Ammortamento esercizi precedent	- €. 6.077
(+/-) Arrotondamento Euro	€. 0
<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>€. 128.950</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Migliorie	0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(-) Scorporo area terreno	- €. 27.005
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per scorporo q.ta Terreno	+ €. 1.215
(-) Fondo oneri di ripristino sito	- €. 1.215
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- €. 3.241
(+/-) Arrotondamento Euro	€. 0
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€. 98.704</b>

Nella voce in esame è stato iscritto l'immobile che l'organo amministrativo, sulla base della volontà espressa dal defunto, ha destinato con vincolo di strumentalità all'attività e agli scopi socio assistenziali dell'Ente.

L'organo amministrativo, ai fini dell'iscrizione in Bilancio, ha utilizzato il valore desumibile dalla dichiarazione di successione.

Essendo stato definito un vincolo di destinazione d'uso al bene in oggetto, la contropartita dell'iscrizione nell'attivo di stato patrimoniale è stata annotata nelle voci di Patrimonio Netto.

Il primo piano dell'immobile in oggetto, risulta concesso in locazione all'Azienda USL di Reggio Emilia ad uso sede del servizio denominato "Attività per Minori Disabili" nel pieno rispetto degli scopi istituzionali dell'ente.

#### 4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali)	€. 32.537
(+) Rivalutazione esercizi precedent	0
(-) Svalutazione esercizi precedent	0
(-) Ammortamento esercizi precedent	0
<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>€. 32.567</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€. 39.800
(+) Migliorie	0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€. 72.367</b>

Nella voce in esame risultano iscritti n. 2 immobili pervenuti a seguito di due distinti lasciti testamentari, di cui uno nel corso del esercizio 2014 in comproprietà ( 50%) con la Pubblica Assistenza del Comune di Castelnovo di Sotto (RE) e di Cadelbosco di Sopra (RE). Trattasi di abitazioni di tipo civile che l'organo amministrativo ritiene possano in un futuro essere di supporto all'attività socio assistenziale dell'Asp. Proprio la potenzialità a ricoprire un ruolo strumentale nelle attività socio-assistenziali e/o sanitarie, ha indotto l'organo amministrativo a deliberare per l'immobile ereditato nel corso dell'esercizio, un apposito vincolo di strumentalità.

Poiché le caratteristiche di entrambi gli immobili (abitativi) non sono tali da renderli immediatamente strumentali alle attività dell'Ente, gli stessi risultano iscritti nella voce in esame "Fabbricati del Patrimonio disponibile". Nel momento in cui verrà attribuita agli immobili in questione una funzione, sia direttamente che indirettamente strumentale, l'organo amministrativo provvederà ad iscriverli nella categoria "Fabbricati del Patrimonio indisponibile".

Gli immobili pervenuti a seguito dell'atto liberale suindicato, sono stati iscritti al costo di acquisizione derivante dall'atto di successione.

Per l'immobile pervenuto all'Ente nel corso dell'esercizio 2014, essendo stato definito un vincolo di destinazione d'uso al bene, la contropartita dell'iscrizione nell'attivo di stato patrimoniale è stata annotata nelle voci di Patrimonio Netto.



Trattandosi di beni che non costituiscono bene strumentali per l'esercizio dell'attività dell'Ente, l'organo amministrativo ha ritenuto di non procedere alla contabilizzazione dell'ammortamento.

#### 7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali)	€. 27.746
(+) Acquisti in esercizi precedenti	€. 11.607
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€.0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€.0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- €. 28.075
(+) Arrotondamenti Euro	€.0
<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>€. 11.278</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€.0
(+) Migliorie	€.0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€.0
(-) Cessioni dell'esercizio	€.0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€.0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€.0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€.0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€.0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€.0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- €. 4.520
(-) Arrotondamento Euro	€.0
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€. 6.758</b>

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

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali)	€. 35.315
(+) Acquisti in esercizi precedenti	€. 18.527
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€. 0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€. 0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- €. 41.717
(-/+ ) Arrotondamento Euro	- €.1
<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>€. 12.124</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€. 1.189
(+) Migliorie	0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- €. 3.726

(-/+ ) Arrotondamento Euro	+ €.1
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€. 9.588</b>

## 9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali)	€. 349.117
(+) Acquisizioni in Esercizi precedenti	€. 19.636
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€. 0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€. 0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-€. 331.994
(-) arrotondamento euro	€. 0
<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>€. 36.759</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€.6.122
(+) Migliorie	€. 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€. 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€. 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€. 0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€. 0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€. 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€. 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€. 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- €. 11.893
(+) arrotondamento euro	-€. 0
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€. 30.988</b>

Alcuni dei beni acquisiti durante l'esercizio 2014, sono pervenuti da donazioni; il valore di iscrizione corrisponde al presumibile Valore di Mercato o il valore attribuito a beni analoghi aventi le medesime caratteristiche.

## 11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008.o comunque iniziali)	€. 29.131
(+) Acquisizioni in Esercizi precedenti	€. 24.544
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€.0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€.0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-€. 41.079
(-) Arrotondamento Euro	- €.1
<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>€. 12.595</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€. 2.648
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	



(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€. 3.568
(-) Arrotondamento Euro	- €. 0
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€. 11.675</b>

## 12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione iniziale)	€. 50.000
(+) Acquisizioni in Esercizi precedenti	€. 11.775
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- €. 16.472
(-) Arrotondamento Euro	
<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>€. 45.303</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€. 5.200
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- €. 12.446
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€. 38.057</b>

La voce in esame include automezzi ad uso esclusivo dell'attività dell'Ente.

L'incremento generato nel corso dell'esercizio, si riferisce ad un automezzo Fiat Panda che è stato donato all'Ente a seguito di lascito testamentario e destinato ad uso esclusivo delle attività dell'Asp.

## 13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali)	€. 3.530
(+) Acquisizioni in Esercizi precedenti	€. 3.732
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€. 0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-€. 4.089
(+) Arrotondamento Euro	+ €. 1
<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>€. 3.174</b>

(+) Acquisizioni dell'esercizio	€. 2.427
(+) Migliorie	€. 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€. 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€. 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€. 0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€. 0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€. 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€. 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€. 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio <sup>815</sup>	- €. 1.019
(+) Arrotondamento Euro	-€. 1
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>€. 4.581</b>

Alla voce "Altri beni" sono stati iscritti, al costo di acquisizione, beni e attrezzature da Cucina necessarie al servizio mensa per la Casa Protetta, il Centro Diurno e il servizio domiciliare.

### **III - Immobilizzazioni Finanziarie**

Sia nell'esercizio in chiusura che nell'esercizio precedente, non sono presenti valori iscrivibili nella voce in esame che risulta, pertanto, pari a zero.

## **C) Attivo circolante**

### **I - Rimanenze**

L'Azienda, al 31/12/2014, non detiene rimanenze di materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci.

### **II - Crediti**

#### **Crediti**

Valore al 31/12/2013.	€.2.245.274
Valore al 31/12/2014.	€.2.329.122
<i>Variazione</i>	€. 83.848

L'esposizione in bilancio é stata effettuata al presumibile valore di realizzo, il quale é stato stimato specificatamente per ciascuna posizione, valutando le concrete possibilità di futuro incasso secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del



Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità. Detto esame ha evidenziato dei rischi di insolvenza e pertanto al 31.12.2014 risulta appostato un F.do Svalutazione Crediti Verso Utenti e Comuni a diretta rettifica pari a €. 357.914. Nel corso del presente esercizio il Fondo è stato utilizzato per €. 1.900,00 ed è stato incrementato a seguito di ulteriori accantonamenti per complessivi €. 100.000.

I crediti dell'attivo circolante, hanno subito, nel corso dell'anno, la seguente evoluzione:

DESCRIZIONE	UTENTI e COMUNI	REGIONE	PROVINCIA	COMUNI AMBITO DISTRETTUALE	AZIENDA SANITARIA	STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI
Valore Nominale	1.032.902	0	0	0	659.953	1.095
<i>(-) F.do Svalutaz.crediti al 31/12/2013</i>	<i>-259.814</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Valore di realizzo al 31/12/2013</b>	<b>773.088</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>659.953</b>	<b>1.095</b>
(+) incrementi dell'esercizio	795.355	0	0	0	0	657
(-) decrementi dell'esercizio	0	0	0	0	-100.802	0
(+) utilizzo fondo	1.900	0	0	0	0	0
(-) acc.to Fondo	-100.00	0	0	0	0	0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0	0	0	0	0	0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0	0	0	0	0	0
<i>(-) F.do Svalutaz.crediti al 31/12/2014</i>	<i>-357.914</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Valore di realizzo al 31/12/2014</b>	<b>1.470.343</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>559.151</b>	<b>1.752</b>

DESCRIZIONE	SOCIETA' PARTECIPATE	ERARIO	IMPOSTE ANTICIPATE	ALTRI SOGGETTI PRIVATI	FT.DA EMETTERE NOTE ACC. DA RIC.	V/COMUNI SOCI PER COPERTURA PERDITE	TOTALE
Valore Nominale	0	143.111	0	0	668.027	0	2.505.088
<i>(-) F.do Svalutaz.crediti al 31/12/2013</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-259.814</i>
<b>Valore di realizzo al 31/12/2013</b>	<b>0</b>	<b>143.111</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>668.027</b>	<b>0</b>	<b>2.245.274</b>
(+) incrementi dell'esercizio	0	37.311	0	0	0	0	833.323
(-) decrementi dell'esercizio	0	0	0	0	-550.573	0	-651.375
(+) utilizzo fondo	0	0	0	0	0	0	1.900
(-) acc.to Fondo	0	0	0	0	0	0	-100.000
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0	0	0	0	0	0	0
(-) Giroconti negative (+/- arrotondamento euro)	0	0	0	0	0	0	0
<i>(-) F.do Svalutaz.crediti al 31/12/2014</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-357.914</i>
<b>Valore di realizzo al 31/12/2014</b>	<b>0</b>	<b>180.422</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>117.454</b>	<b>0</b>	<b>2.329.122</b>

La voce "Fatture da emettere" al 31.12.2014, comprende principalmente i "crediti verso Comuni e Unione per corrispettivi per i servizi prestati" per €. 108.467 mentre le Note di accredito da ricevere da parte di fornitori alla data di chiusura dell'esercizio, ammontano ad €. 8.987.

Per quanto concerne la scadenza dei crediti dell'Attivo Circolante, si precisa che sono tutti collocabili nella categoria "entro l'esercizio successivo".

Al 31.12.2014, non vi sono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi una scadenza superiore a 5 anni, né crediti commerciali espressi originariamente in valuta estera verso terzi diversi da quelli aderenti all'Euro.

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile relativo alla suddivisione dei crediti per area geografica, si evidenzia che gli stessi sono tutti vantati verso soggetti residenti in Paesi OCSE – Italia.

Non sono presenti crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile.

Il valore di realizzo al 31/12/2014 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali:

Descrizione	entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti e Comuni	1.828.257	0	0	1.828.257
(--) F.do Svalutazione Crediti	-357.914			-357.914
Crediti verso Regione	0	0	0	0
Crediti verso Provincia		0	0	
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	0	0	0	0
Crediti verso Azienda sanitaria	559.151	0	0	559.151
Crediti verso Stato ed altri Enti	1.752	0	0	1.752
Crediti verso Società partecipate	0	0	0	0
Verso Erario	180.422	0	0	180.422
Crediti verso altri soggetti privati	0	0	0	0
Crediti per fatture da emettere e Note d'acc. Da ricevere	117.454	0	0	117.454
Crediti v/Comuni soci per copertura perdite	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>2.329.122</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.329.122</b>

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo
<b>Crediti Verso Erario:</b>	
per IRAP 2008 a rimborso	56.409
per IRES a rimborso	84.425



per IRES compensabile 2014	8.030
per IRAP compensabile 2014	31.558
<b>Crediti Per Imposte anticipate:</b>	<b>0</b>
<b>Tot. Crediti Tributari</b>	<b>180.422</b>

Il credito per IRES a rimborso deriva dal recupero della maggiore IRES versata per gli esercizi precedenti (dal 2008 al 2011), per effetto della mancata deducibilità dell'IRAP così come previsto dall'articolo 2, comma 1, del DI n. 201/2011.

Il credito tributario per IRAP a rimborso, si riferisce all'Irap 2008 calcolata con il metodo retributivo 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 alle retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

L'imposta era stata versata dall'Ente per le mensilità di Gennaio, Febbraio, Marzo, Aprile, Maggio e Giugno 2008. Nel mese di Giugno 2008 l'Agenzia delle Entrate, a seguito di interpello concernente l'interpretazione dell'art.74 comma 2 del D.P.R. n.917 del 1986, ha ritenuto che l'attività dell'ASP "Opus Civium" fosse di natura commerciale poiché l'attività assistenziale e sanitaria non veniva svolta in via esclusiva.

Da un punto di vista fiscale, Il reddito prodotto da una attività avente natura commerciale soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli artt. 143 e seguenti del T.U.I.R..

L'interpretazione dell'Agenzia delle Entrate ha indotto l'organo amministrativo a riconsiderare la natura dell'attività esercitata dall'ASP attribuendogli una natura commerciale.

In conseguenza a tale decisione, l'ASP si è attivata per la tenuta di un sistema di contabilità a norma di legge che permettesse, sia il computo delle imposte dirette IRES e IRAP con i metodi ordinari, sia il rispetto degli adempimenti imposti dalla normativa ai fini IVA.

L'imposta IRAP versata in applicazione del metodo retributivo risulta, per quanto sopra riportato, non dovuta e, pertanto è stata richiesta a rimborso mediante domanda ex art. 38 D.p.r.602 del 1973.

L'Agenzia delle Entrate, in seguito all'istanza presentata dall'Ente, ha comunicato che in materia di rimborso di imposte dirette era applicabile l'Istituto del "silenzio

rifiuto” contro il quale sarebbe stato possibile ricorrere alla Commissione Tributaria Provinciale.

L’organo amministrativo ha provveduto a presentare ricorso presso la competente Commissione Tributaria Provinciale e il giudizio di Pirmo grado ha respinto la richiesta di rimborso.

L’organo amministrativo ha immediatamente impugnato la decisione presentando ricorso di Appello presso la Commissione Regionale di Bologna. Nei Primi mesi dell’esercizio 2015, l’Agenzia delle Entrate verificando le motivazioni addotte dall’Asp nel ricorso, ha provveduto a riconoscere e a disporre il rimborso delle somme contestate chiedendo alla C.T.R. di Bologna, di dichiarare l’estinzione del giudizio per cessazione della materia del contendere. L’organo amministrativo ha motivo di ritenere che il rimborso delle somme possa avvenire entro l’esercizio 2015.

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

La voce in esame accoglie esclusivamente Titoli Postali derivanti da un lascito testamentario che sono destinati ad essere detenuti per un breve periodo di tempo. I titoli che non costituiscono immobilizzazioni poichè hanno natura di investimento temporaneo, sono iscritti al minor valore tra il valore nominale degli stessi, attribuito in sede di accettazione dell’eredità, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall’andamento del mercato fornito dall’istituto di credito che ne gestisce il deposito.

#### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Valore al 31/12/2013	€. 40.599
Valore al 31/12/2014	€. 19.559
<i>Variazione</i>	<i>-€. 21.040</i>

#### **2) Altri titoli**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	€. 167.641
(-) Dismissioni a seguito di scadenza del Titolo	- €. 127.042
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(+) Rivalutazione economica esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>€. 40.599</b>
(+) Acquisizione dell’esercizio (Buoni Postali da Lascito Testamentario)	€. 19.559



(+) Rivalutazione economica dell'esercizio	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(-) Dismissioni a seguito di scadenza del Titolo	- €. 40.599
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0
<b>Valore di realizzo al 31/12/2014</b>	<b>€.19.599</b>

Nel corso dell'esercizio sono giunti a scadenza i titoli obbligazionari detenuti dall'Ente di €. 40.599, la cui liquidità è stata impiegata in altre forme di investimento. La voce in esame è composta dai Buoni Postali acquisiti a seguito di un lascito testamentario che, data la loro natura, risultano di facile smobilizzo e/o in relazione alla loro scadenza, sono destinati a permanere nell'ASP per un breve periodo. L'iscrizione dei Buoni postali è stata rilevata, prudenzialmente, al valore nominale degli stessi.

#### **IV - Disponibilità liquide**

##### **Disponibilità liquide**

Valore al 31/12/2013	€. 645.336
Valore al 31/12/2014	€. 544.696
<i>Variazione</i>	<i>-€. 100.640</i>

##### **Disponibilità liquide**

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014	Variazione
Denaro e valori in cassa	1.719	2.068	349
Istituto tesoriere	0	0	0
Conti correnti bancari	643.617	542.628	-100.989
Conti correnti postali	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>645.336</b>	<b>544.696</b>	<b>-100.640</b>

Il totale della voce in esame rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza 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. Le quote di ricavi e proventi sono comuni a due o più esercizi e sono ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

##### **Risconti attivi**

Valore al 31/12/2013	€. 3.423
Valore al 31/12/2014	€. 3.495

<i>Variazione</i>	+€.72
-------------------	-------

### **Ratei attivi**

Valore al 31/12/2013	€. 440
Valore al 31/12/2014	€. 0
<i>Variazione</i>	- €. 440

Non sussistono, al 31.12.2014, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

#### **1) Ratei attivi**

Non esistono importi iscrivibili alla voce in esame

#### **2) Risconti attivi**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Risconti attivi per spese per utenze telefoniche e riscaldamento	888
Risconti attivi per spese assicurative automezzi	2.157
Risconti attivi per Bolli automezzi	450
<b>Totale</b>	<b>3.495</b>

La composizione delle voce Risconti Attivi, si riferisce principalmente a costi per assicurazione degli automezzi e a costi riguardanti le utenze telefoniche e di riscaldamento.

### **Conti d'ordine**

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio dell'ASP ma, ai sensi dell'art. 2424 3° comma del codice civile, devono risultare in calce allo Stato patrimoniale e devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'Art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

In particolare:

#### **Beni di terzi.**

L'ASP, per l'espletamento dei servizi educativi conferiti dai Comuni di Castenovo di Sotto e Cadelbosco di Sopra ha avuto in utilizzo, dagli stessi Comuni gli immobili presso cui si svolgono le varie. L'ASP, nel corso dell'esercizio 2014, secondo quanto stabilito dalla normativa regionale sull'accreditamento delle strutture socio-assistenziali, ha stipulato con l'Unione dei Comuni "Terra di Mezzo" gli atti di concessione d'uso rispettivamente per gli immobili di Casa Residenza Anziani e Centro Diurno di proprietà del Comune di Castelnovo di Sotto; di Centro Diurno di



proprietà del Comune di Cadelbosco di Sopra e di Centro Diurno di proprietà del Comune di Bagnolo in Piano.

**Beni nostri presso terzi.**

Non esistono Beni dell'ASP presso terzi.

**Impegni.**

Alla data di chiusura del presente bilancio non risultano sottoscritti impegni da parte dell'ASP che possono influenzare la composizione del patrimonio o l'entità del risultato economico.

**Garanzie prestate.**

Non sono state concesse garanzie.

## 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 31/12/2013	+€. 687.902
Valore al 31/12/2014	+€. 992.777
Variazione	-€. 304.875

	DESCRIZIONE	31/12/2013	INCREMENTI	DECREMENTI	31/12/2014
I	<b>Fondo di Dotazione</b>	<b>26.605</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26.605</b>
	1) al 01/01/2008 valore iniziale	126.605	0	0	126.605
	2) variazioni	-100.000	0	0	-100.000
II	<b>Contributi in c/capitale all' 01/01/2008</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
III	<b>Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti</b>	<b>55.778</b>	<b>75.106</b>	<b>-240</b>	<b>130.644</b>
IV	<b>Donazioni vincolate ad invest.</b>	<b>418.174</b>	<b>200.857</b>	<b>-18.550</b>	<b>600.481</b>

V	Donazioni di immobilizzazioni	165.061	45.408	-13.746	196.723
VI	Riserve Statutarie	19.125	0	0	19.125
VII	Versamento soci c/copertura perdite	0	0	0	0
VII	Riserve da arrotondamento Euro	-2	0	0	-2
VIII	Utili (perdite) portate a Nuovo	0	3.161	0	3.161
IX	Utile (perdita) dell'esercizio	3.161	16.040	-3.161	16.040
	<b>TOTALE</b>	<b>687.902</b>	<b>340.572</b>	<b>-35.695</b>	<b>992.777</b>

### **I - Fondo di dotazione**

Il fondo di Dotazione è stato determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale (vedasi atto di approvazione dell'Assemblea dei Soci n.6 del 28/10/2008), le variazioni del conto in oggetto sono da imputarsi a fatti gestionali avvenuti dopo l'approvazione del Fondo Iniziale che hanno indotto l'organo amministrativo ad effettuare modifiche al Fondo di Dotazione.

Il Comune di Castelnuovo di Sotto, successivamente alla approvazione del Fondo di dotazione iniziale, ha provveduto ad una rendicontazione delle spese di manutenzione ordinaria e servizi accessori svolte nel periodo 2004-2007 relative ai beni attualmente a disposizione dell'ASP.

A fronte del sostenimento di tali spese da parte del Comune di Castelnuovo, quantificate in €. 100.000, è stato riconosciuto un debito verso lo stesso Comune di pari importo. L'organo amministrativo dell'ASP, pertanto, ha provveduto a girocontare il F.do di dotazione iniziale, riducendolo, generando un debito verso il Comune di Castelnuovo di Sotto. Tale debito è stato pagato nel corso dell'esercizio 2008.

### **II - Contributi in c/capitale all'1/1/2008**

Rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, entrate nel patrimonio dell'azienda a seguito di conferimento iniziale all'atto dell'avvio del sistema di contabilità economico-patrimoniale, così come risultano dallo Stato patrimoniale iniziale. Tali contributi sono stati integralmente utilizzati per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale. Già al termine dell'esercizio 2011 tale voce risultava essere pari a zero.



### **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 le somme derivanti dalla cessione di beni pluriennali che l'Assemblea dei Soci ha deciso di reinvestire in ambito patrimoniale.

Trattasi di contributi con vincolo di destinazione d'uso stabilito dalle leggi e/o dal donatore che li concede e sono da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

Sono stati iscritti in bilancio nel momento in cui viene accertato, il titolo che attribuisce diritto all'incasso.

Nel corso degli esercizi precedenti la voce in esame si è incrementata a seguito di somme erogate da privati da destinarsi all'acquisto di beni funzionali ai diversi servizi erogati dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2014, gli incrementi dei contributi in c/capitale pari a €. 75.106, sono da riferirsi a liquidità e a titoli che, a seguito di lascito testamentario, sono stati ereditati dall'Ente con lo scopo di impiegarli direttamente nell'ambito dei servizi erogati. L'organo amministrativo, a riguardo, ha provveduto ad attribuire alle liquidità ereditate, apposito vincolo di strumentalità.

I decrementi dei contributi in c/capitale pari ad €. 240 sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti dei beni oggetto di contributo.

### **IV – Donazioni vincolate ad investimenti**

Trattasi di donazioni in denaro finalizzate ad un futuro investimento pluriennale e verranno successivamente utilizzate per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 gli incrementi delle donazioni in denaro e vincolate ad investimenti pari ad €. 200.857, si riferiscono sia a somme in denaro ricevute a titolo di offerta sia somme derivanti da lasciti testamentari con espressa volontà degli offerenti ad utilizzarle per le attività istituzionali dell'Ente. Nel dettaglio le Donazioni in esame si riferiscono a:

- Somme in denaro offerte per Festa scuola €. 938,00;
- Somme in denaro derivanti da riscatti polizze assicurative oggetto di lascito testamentario per €. 199.919;

I decrementi riguardanti la voce Donazione Vincolate ad Investimenti pari ad

€. 18.550 sono da attribuirsi alle spese legali riguardati una precedente successione che sono state pagate nel corso dell'esercizio. Poiché tali spese erano a carico della pratica di successione, il pagamento ha visto la riduzione della voce in esame.

#### **V – Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)**

Questa categoria rappresenta la contropartita contabile dei beni pluriennali in eredità all'Asp con vincolo di destinazione ed iscritti tra le Immobilizzazioni dell'Attivo patrimoniale.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2014, la voce in esame è stata incrementata per complessivi €. 45.408 sia a fronte di beni derivanti da un lascito testamentario, nei confronti dei quali l'organo amministrativo ha deliberato l'attribuzione di apposito vincolo di strumentalità, che da altre donazioni, in particolare:

- il 50% di un immobile abitativo ereditato dall'Ente €. 39.800 ;
- il 50% dell'arredamento facente parte l'immobile abitativo ereditato pari a €. 537;
- il 50% di una Autovettura come da lascito testamentario, €. 2.600;
- donazione di n. 10 poltrone per €. 2.022;
- altre donazioni minori, €. 449;

I decrementi pari ad €. 13.746, sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti delle immobilizzazioni donate.

#### **VI – Riserve statutarie**

Questa categoria accoglie accantonamenti di utili di esercizi precedente, effettuati in coerenza con quanto stabilito nell Statuto dell'ASP.

#### **VII – Riserva Versamenti soci c/copertura perdite**

Nel corso dell'Esercizio i Comuni soci dell' Azienda non hanno deliberato alcun versamento iscrivibile nella voce in esame.

#### **VIII – Utili (Perdite) portate a nuovo**

Questa categoria accoglie i risultati economici delle gestioni pregresse riportati a nuovo fino al momento in cui l'Assemblea dei Soci, in conformità con quanto stabilito nello Statuto dell'Asp, individua le modalità di utilizzo dei risultati positivi di gestione e/o di copertura delle perdite.



## **VII – Utile (Perdita) dell'esercizio**

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura. Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2014 la gestione evidenzia un utile pari a Euro 16.040.

### **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 31/12/2013	€. 89.104
Valore al 31/12/2014	€. 104.104
<i>Variazione</i>	<i>+€. 15.000</i>

#### **1) Fondi per imposte, anche differite**

Non si sono effettuati accantonamenti alla voce "Fondi per imposte, anche differite" nel corso dell'esercizio.

#### **2) Fondi per rischi**

Nel corso dell'esercizio, l'organo amministrativo prudenzialmente, ha provveduto ad incrementare la voce in esame di un importo di € 15.000, a fronte di una potenziale passività che potrebbe riguardare l'Azienda per controversie legali in corso.

#### **3) Altri fondi per rischi ed oneri**

La voce in esame include l'importo riguardante i debiti sorti negli esercizi precedenti, in capo alla Ex IPAB che, alla data di chiusura dell'esercizio sono determinabili in merito alla natura ma non sono determinabili relativamente al loro ammontare.

### **C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato**

L'Azienda al 31/12/2014 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.

La voce "Debiti verso soci per finanziamenti" rappresenta una posta di debito contabilizzata all'atto dell'ottenimento di anticipazioni da parte dei soci.

La voce "Debiti per mutui e prestiti" rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.

La voce "Debiti verso Istituto tesoriere" esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2014.

La voce "Debiti per acconti" contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.

La voce "Debiti verso fornitori", è rappresentata 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.

La voce "Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere" rappresenta il debito sorto in relazione a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2014 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. I debiti in esame sono valutati al presunto valore di estinzione (contrattuale).

La voce "Note di accredito da emettere" include le rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2014 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 31/12/2013	€. 2.399.840
Valore al 31/12/2014	€. 1.927.027
Variazione	-€. 472.813

La scadenza dei debiti è così suddivisa:



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 Istituto Tesoriere	0	0	0	0
Debiti per acconti	74.751	0	0	74.751
Debiti verso fornitori	1.153.525	0	0	1.153.525
Debiti verso società partecipate	0	0	0	0
Debiti verso la Regione	0	0	0	0
Debiti verso la Provincia	0	0	0	0
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	0	0	0	0
Debiti verso Azienda Sanitaria	0	0	0	0
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	0	0	0	0
Debiti Tributarî	52.783	0	0	52.783
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	129.629	0	0	129.629
Debiti verso personale dipendente	222.645	0	0	222.645
Altri debiti verso privati	5.400	0	0	5.400
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	288.294	0	0	288.294
<b>Totale</b>	<b>1.927.027</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.927.027</b>

#### 4) Debiti per acconti

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014	Variazione
Per rette Scuole infanzia e Nido d'Infanzia	84.350	74.751	- 9.599
<b>Totale</b>	<b>84.350</b>	<b>74.751</b>	<b>- 9.599</b>

#### 5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014	Variazione
Debiti verso fornitori	1.572.247	1.153.525	-418.722
<b>Totale</b>	<b>1.572.247</b>	<b>1.153.525</b>	<b>-418.722</b>

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014	Variazione
<b>Debiti tributari:</b>	<b>106.995</b>	<b>52.783</b>	<b>-54.212</b>
Iva a debito	0	10.724	10.724
Erario c/ritenute	35	30	-5
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	0	0	0
Irap	5.895	0	-5.895
Ires	44.358	0	-44.358
Erario c/addiz.dipendenti	56.707	42.029	-14.678
<b>Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>118.383</b>	<b>129.629</b>	<b>11.246</b>
Inps	896	472	-424
Inpdap	117.487	129.157	-11.670
Inail	0	0	0

<b>Debiti verso personale dipendente:</b>	<b>212.412</b>	<b>222.645</b>	<b>10.233</b>
Retribuzioni personale dipendente	212.412	222.645	10.233
<b>Altri debiti verso privati:</b>	<b>6.493</b>	<b>5.400</b>	<b>-1.093</b>
Fatture da ricevere	298.960	288.294	-10.666
Note d'accredito da emettere	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>743.243</b>	<b>698.751</b>	<b>-44.492</b>

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile, si segnala che non vi sono debiti di alcun tipo assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile relativo alla suddivisione dei debiti per area geografica, si evidenzia che gli stessi sono tutti vantati verso soggetti residenti in Paesi OCSE – Italia

## 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.

### Risconti Passivi

Valore al 31/12/2013	€. 42.152
Valore al 31/12/2014	€. 184.672
Variazione	-€. 142.520

### Ratei Passivi

Valore al 31/12/2013	€. 0
Valore al 31/12/2014	€. 0
Variazione	€. 0

Non sussistono, al 31/12/2014, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voce Risconti Passivi è così dettagliata:

## 2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Rata trasporto scolastico competenza 2015	14.787
Coordinamento pedagogico competenza 2015	6.150
Sportello psicologico competenza 2015	1.080
Contributi voncolati ad investimenti	937
Affitti Attivi già fatturati ma di competenza anno 2015	1.840
Contributi Comuni per gestione servizi fatturati ma di competenza 2015	159.878
<b>Totale</b>	<b>184.672</b>



# 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.

Tutti i componenti positivi e negativi di reddito sono esposti in bilancio anche tenendo conto del principio della prudenza economica

Non esistono crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera.

## Impegni, garanzie, rischi

A fronte di impegni e garanzie, non sono stati stanziati costi, ma 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 della produzione**

Valore al 31/12/2013	€.7.886.360
Valore al 31/12/2014	€.7.946.757
<i>Variazione</i>	€. 60.397

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

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

Descrizione	Importo
<b>Rette:</b>	<b>2.871.988</b>
Rette a carico utenti	2.871.988
Rette a carico Ausl	0
<b>Oneri a rilievo sanitario:</b>	<b>1.343.760</b>
Rimborso oneri a rilievo sanitario	1.343.760
<b>Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:</b>	<b>267.242</b>
Concorsi rimb. Rec.spese Auser Telefono Amico	358
Concorsi rimb. Rec.spese mensa dipendenti	7.163
Concorsi rimb. Rec. Farmacia	2.744
Concorsi rimb. Rec.spese accessorie	77
Concorsi rimb per servizi infermieristici e riabilitativi	256.899
<b>Altri ricavi:</b>	<b>7.969</b>
Abbuonoi attivi	5
Recupero spese incasso e insoluto	7.965
<b>Totale</b>	<b>4.490.959</b>

### 2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:</b>	<b>0</b>
<b>Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:</b>	<b>14.361</b>
Utilizzo contributi per sterilizzazione per sterilizz.q.te amm.	13.746
Utilizzo contributi vincolati ad investimenti	615
<b>Totale</b>	<b>14.361</b>

### 3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2014, rimanenze di attività in corso

### 4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
<b>Da utilizzo del patrimonio immobiliare:</b>	<b>0</b>
<b>Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse</b>	<b>125.732</b>
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	116.992
Offerte	4.359
Rimborsi INAIL da infortunio	4.381
<b>Plusvalenze ordinarie:</b>	<b>0</b>
<b>Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:</b>	<b>52.637</b>
Sopravvenienze attive ordinarie oneri rilievo sanitario anni precedenti	33.917
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	5.098
Sopravvenienze attive ordinarie cedole Titoli anni precedenti	13.622
IVA pro-rata	0
<b>Altri ricavi istituzionali:</b>	<b>0</b>
<b>Ricavi da attività commerciale</b>	<b>11.880</b>



Affitti attivi	11.880
<b>Totale</b>	<b>190.249</b>

### 5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione	0
Contributi dalla Provincia	98.978
Contributi dai Comuni/Unione in ambito distrettuale	2.388.780
Contributi dall'Azienda Sanitaria	0
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	317.643
Contributi dai Comuni/Unione servizi generali	445.787
Altri contributi da privati:	0
<b>Totale</b>	<b>3.251.188</b>

## B) Costi della produzione

### Costi della produzione

Valore al 31/12/2013	€. 7.705.838
Valore al 31/12/2014	€. 7.792.180
<i>Variazione</i>	<i>+€. 86.342</i>

### 6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

#### a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Presidi per incontinenza	31.896
Altri presidi sanitari (ossigeno, guanti, materiale per medicazioni, ecc.)	9.458
Ausili minori	1.864
Beni di consumo ordinari: stoviglie	1.395
Beni di consumo ordinari: prodotti per pulizia e igiene	21
Beni di consumo ordinari: biancheria e altro materiale	58
Beni di consumo ordinari: divise personale	3.345
Beni di consumo ordinari: materiali di consumo personali	0
Beni di consumo ordinari: alimentari	52.333
Beni di consumo ordinari: monouso	28.413
<b>Totale</b>	<b>128.780</b>

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

Descrizione	Importo
Cancelleria e stampati	14.484
Acquisto beni: materiale didattico e ricreativo	4.572
Acquisto piccola attrezz./ materiali di consumo	3.055
Acquisto libri	32.329

<b>Totale</b>	<b>54.440</b>
---------------	---------------

## **7) Acquisti di servizi**

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Appalto gestione attività socio assistenziale	328.080
Appalto gestione attività infermieristica	0
Appalto gestione attività educativo-ausiliario	695.051
Appalto gestione attività diversamente abili	144.479
<b>Totale</b>	<b>1.167.610</b>

### **b) Acquisti di servizi esternalizzati**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Servizio ristorazione	658.156
Servizio lavanderia	161.194
Servizio pulizie	267.125
<b>Totale</b>	<b>1.086.477</b>

### **c) Trasporti**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Spese di trasporto alunni	212.706
Spese di trasporto disabili/anziani	100.660
<b>Totale</b>	<b>313.366</b>

### **e) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Altre consulenze:</b>	
Consulenza tecnica legge 81/2008	3.912
Consulenza medica legge 81/2008	3.410
Consulenza amministrativa	9.790
Consulenza formazione qualità	0
Consulenza gestione paghe	19.157
Consulenza haccp	523
Consulenza Legale	9.277
<b>Totale</b>	<b>46.069</b>

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

Nell'esercizio precedente (2013) l'A.S.P, adottando lo schema di bilancio di cui agli allegati 4 e 5 alla Deliberazione di Giunta Regionale 12 marzo 2007, n. 279, aveva provveduto a riclassificare nella voce in esame l'intero costo sostenuto nell'esercizio per l'affidamento del servizio di somministrazione lavoro a tempo determinato, comprensivo sia del costo retributivo e contributivo dei lavoratori utilizzati per



complessivi €. 857.606 che del costo per il servizio fornito dall'Agenzia per complessivi €. 19.896. Alla voce B9 del conto economico e in adempimento dello schema di cui sopra, l'organo amministrativo aveva provveduto a classificare il solo costo del personale con rapporto diretto.

Nell'esercizio 2014, l'organo amministrativo ha provveduto a classificare nella voce in esame, ai sensi del nuovo principio contabile OIC 12, il solo costo sostenuto per il servizio di Agenzia di lavoro interinale pari ad €. 22.024. Ai sensi del citato Principio contabile, è stato rilevato alla voce B9 del conto economico, il costo retributivo e contributivo dei lavoratori utilizzati, per complessivi €. 944.712.

#### g) Utenze

Descrizione	Importo
Riscaldamento	46.610
Energia elettrica	52.892
Acqua potabile	17.898
Telefoniche	10.124
Smaltimento rifiuti	15.895
Telefoniche cellulari	2.090
<b>Totale</b>	<b>145.510</b>

#### h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Beni di terzi	684
Arredi	1.542
Automezzi	1.693
Impianti e macchinari	3.198
Attrezzatura Uffici	183
Manutenzione di Immobili di Proprietà	0
Manutenzione Hardware software	4.822
Ausili e presidi	1.218
Canoni di manutenzione e assistenza tecnica	11.073
Auto in comodato	4.654
<b>Totale</b>	<b>29.067</b>

#### i) Convenzioni

Descrizione	Importo
Convenzione Reggio Children	0
Convenzione AUSER	44.381
Convenzione Parrocchia	3.500
Convenzioni Scuola Materna	130.957
Convenzioni Istituto comprensivo	12.000
Convenzione Sovracomunali	405.919
<b>Totale</b>	<b>596.757</b>

#### **j) Costo per assicurazioni**

Le spesa per assicurazione per responsabilità civile, incendio, furto di competenza dell'esercizio in chiusura ammonta a €. 37.739.

#### **o) Costo per organi istituzionali**

Descrizione	Importo
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	19.967
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile	3.993
Gettoni di presenza commissari concorsi	2.149
<b>Totale</b>	<b>26.109</b>

#### **p) Acquisto Personale distaccato**

La voce in esame pari a €. 47.355 include il costo per il personale distaccato da parte dei Comuni di Cadelbosco di Sopra(RE) e Castelnovo di Sotto (RE).

#### **q) Erogazione Borse di Studio (*Buoni Libro*)**

La voce in esame include il costo per "Buoni Libro" che l'Azienda ha assegnato nel corso dell'esercizio a utenti minorenni in osservanza della Legge Regionale n. 26/2001 "Legge sul Diritto allo Studio".

#### **z) Altri Acquisti**

Tale voce include principalmente il costo per servizi di vigilanza pari a €. 3.514, il costo per servizi ludici e ricreativi per €. 8.201, il costo per parrucchiere e barbiere per €. 4.086, il costo di €. 493 per analisi microbiologica per ambiente oltre a spese per gestione auto, le spese bancarie €. 3.102, postali €. 1.688 e generiche.

### **8) Godimento beni di terzi**

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Affitti e Concessioni d'uso dei locali	99.450
Leasing	0
Noleggi di apparecchi per l'igiene e tecnol.informatico	2.230
<b>Totale</b>	<b>101.680</b>

### **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, il costo delle ferie maturate e non godute.



I rimborsi relativi al personale eventualmente comandato presso altre aziende ed enti, sono stati registrati alla voce concorsi, rimborsi e recuperi per attività diverse.

Nel corso dell'esercizio precedente (2013) alla voce B9 del conto economico in adempimento dello schema di bilancio di cui agli allegati 4 e 5 alla Deliberazione di Giunta Regionale 12 marzo 2007, n. 279 di cui sopra, l'organo amministrativo aveva provveduto a classificare nella voce in esame il solo costo del personale con rapporto diretto; tutto il costo riferibile al personale temporaneo o interinale era stato riclassificato nella voce B7 let. f) a cui si rimanda per un maggior dettaglio.

Per l'esercizio 2014 l'organo amministrativo, ai sensi del citato Principio contabile OIC 12, ha rilevato alla voce in commento, il costo retributivo e contributivo dei lavoratori interinali per complessivi €. 944.712.

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

**a) Salari e stipendi**

Le competenze relative al personale dipendente ammontano a €. 1.961.933

**b) Oneri sociali**

Descrizione	Importo
Oneri sociali – Cpdel Inadel Inail	601.012
<b>Totale</b>	<b>601.012</b>

**c) Trattamento di fine rapporto**

L'Azienda al 31/12/2014 non ha in utilizzo la suddetta voce

**d) Altri costi del personale**

Descrizione	Importo
Produttività	195.140
Costo personale lavoratori interinali	944.712
<b>Totale</b>	<b>1.139.852</b>

**Dati sull'occupazione**

L'organico medio aziendale, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato, ripartito per ruolo ha subito la seguente evoluzione. Nella colonna variazioni vengono rilevate le differenze rispetto all'esercizio precedente:

DESCRIZIONE	ES. 2013		ES. 2014		VARIAZIONE 2014	
	pers.	mesi	pers.	mesi	pers.	mesi
<b>DIPARTIMENTO ASSISTENZIALE</b>						
tempo indeterminato	33	12	34	12	1	12
	2	10	1	11	-1	-9
	2	9,5			-2	-19
	1	9			-1	-9
			1	7	1	7
			1	5	1	5
			1	1	1	1
<b>TOTALI</b>	<b>38</b>	<b>40,5</b>	<b>38</b>	<b>36</b>	<b>0</b>	<b>-12</b>
tempo determinato	1	12	1	12	0	0
			1	5	1	5
<b>TOTALI</b>	<b>1</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>17</b>	<b>1</b>	<b>5</b>

<b>DIPARTIMENTO EDUCATIVO</b>						
tempo indeterminato	43	12	43	12	0	0
	1	8			-1	-8
<b>TOTALI</b>	<b>44</b>	<b>20</b>	<b>43</b>	<b>12</b>	<b>-1</b>	<b>-8</b>
tempo determinato	3	12	2	12	-1	-12
			1	11	1	11
	7	10,5	2	10	-5	-53,5
	1	9			-1	-9
	3	6,5	8	6	5	28,5
	4	4			-4	-16
	3	3,5	2	4	-1	-2,5
	4	1,5	2	2	-2	-2
	2	1	7	1	5	5
<b>TOTALI</b>	<b>27</b>	<b>48</b>	<b>24</b>	<b>46</b>	<b>-3</b>	<b>-50,5</b>

<b>SERVIZI AMMINISTRATIVI</b>						
tempo indeterminato	3	12	3	12	0	0
<b>TOTALI</b>	<b>3</b>	<b>12</b>	<b>3</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
tempo determinato	1	12			-1	-12
			1	5,5	1	5,5
			1	5	1	5
<b>TOTALI</b>	<b>1</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>10,5</b>	<b>1</b>	<b>-1,5</b>

<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>114</b>	<b>144,5</b>	<b>112</b>	<b>133,5</b>	<b>-2</b>	<b>-67</b>
------------------------	------------	--------------	------------	--------------	-----------	------------

### 10) Ammortamenti e svalutazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti ed i relativi valori, si specifica che gli stessi



sono stati calcolati sulla base dei criteri analiticamente indicati ed evidenziati nella presente nota integrativa nella parte relativa alle immobilizzazioni.

#### **a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali**

Descrizione	Importo
<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:</b>	
Ammortamento Licenze d'uso software	2.529
Ammortamento Oneri pluriennali	407
<b>Totale</b>	<b>2.936</b>

#### **b) Ammortamento immobilizzazioni materiali**

Descrizione	Importo
<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:</b>	
Amm. Impianti e Macchinari	4.520
Amm. Macchine d'Ufficio	3.568
Amm. Attrezzature	4.745
Amm. Automezzi	12.446
Amm. Fabbricati Strumentali	3.241
Amm. Mobili e Arredi	11.893
<b>Totale</b>	<b>40.412</b>

#### **c) Svalutazione delle immobilizzazioni**

l'Azienda al 31/12/2014 non ha in utilizzo la suddetta voce.

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

In conseguenza della stima delle concrete possibilità di futuro incasso dei crediti dell'attivo circolante, l'organo amministrativo ha ritenuto prudente accantonare la somma di €. 100.000 al Fondo Svalutazione Crediti. La valutazione prudenziale dei crediti da incassare, è stata posta in essere in forza di una procedura di sollecito dei crediti scaduti e non pagati vantati nei confronti dell'utenza. Attività che prosegue anche per l'esercizio 2015.

#### **12) Accantonamenti ai fondi rischi**

Nel corso dell'esercizio l'organo amministrativo prudenzialmente, ha provveduto ad accantonare alla voce in esame la somma di €. 15.000 a fronte di una potenziale passività che potrebbe riguardare l'Azienda per controversie legali in corso.

#### **14) Oneri diversi di gestione**

Vengono di seguito evidenziate le voci più significative

#### **b) Imposte non sul reddito**

La voce in esame include principalmente l'imposta IMU sugli immobili di proprietà pari a €. 3.111 e le spese di registro di competenza di €. 3.292.

#### **d) Altri oneri diversi di gestione**

La voce in esame pari a €. 31.818 si compone principalmente del costo riguardante spese per abbonamenti e riviste, pubblicazioni gare di appalto, valori bollati e spese per gestione automezzi

#### **f) Sopravvenienze passive ed insussistenze**

La voce in esame pari a €. 37.788 si compone principalmente di costi non di competenza pervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio precedente e di costi derivanti da correzioni di errori contabili relativi ad esercizi ormai chiusi.

### **C) Proventi ed oneri finanziari**

<b>Proventi ed oneri finanziari</b>
-------------------------------------

Valore al 31/12/2013	€. 6.260
Valore al 31/12/2014	€. 9.565
Variazione	+€. 3.305

#### **15) Proventi da partecipazioni**

Alla voce proventi da partecipazioni, non risultano iscritti dividendi in quanto non sussistono partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale.

#### **16) Altri proventi finanziari**

##### **Altri proventi finanziari**

Descrizione	Importo
<b>(+) Altri proventi finanziari:</b>	
Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	4.812
Interessi attivi bancari e postali	4.774
Interessi attivi v/clienti	0
<b>Totale</b>	<b>9.586</b>

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

##### **Interessi passivi ed altri oneri finanziari**

Descrizione	Importo
<b>(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:</b>	
Interessi su mutui	0
Interessi bancari (anticipazioni di cassa da parte del tesoriere)	21
Altri oneri finanziari diversi	0
<b>Totale</b>	<b>21</b>

### **D) Rettifiche di valore di attività finanziarie**

#### **18) Rivalutazioni**



Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di attività finanziarie.

### **19) Svalutazioni**

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di attività finanziarie di attività finanziarie.

## **E) Proventi ed oneri straordinari**

### **20) Proventi:**

Nel corso dell'esercizio si è realizzato un rimborso assicurativo di €. 494 a seguito di sinistro che, vista la sua natura, è stato rilevato nella voce in commento.

### **21) Oneri:**

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate delle Minusvalenze Straordinarie.

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate delle Sopravvenienze passive straordinarie.

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate delle Insussistenze dell'attivo aventi carattere straordinario.

## **Imposte sul reddito**

### **22) Imposte sul reddito**

#### **Imposte sul reddito**

Valore al 31/12/2013	€.183.618
Valore al 31/12/2014	€.148.598
Variazione	-€. 35.020

Come già in precedenza precisato, l'attività esercitata dall'ASP ha la natura di attività commerciale e, pertanto, le imposte sul reddito sono state calcolate con i metodi ordinari applicando le seguenti aliquote:

- IRAP 3,9%;
- IRES 27,5%;

Ai fini IRES l'imposta di competenza ammonta a €. 95.066.

Ai fini IRAP l'imposta di competenza ammonta a €. 53.532.

Non sono presenti differenze temporanee tassabili e/o deducibili negli esercizi successivi che danno luogo alla rilevazione contabile di imposte differite ed

anticipate.

## Informazioni Aggiuntive

### Operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 bis del c.c. si segnala che le operazioni effettuate con le parti correlate (Enti Comuni soci), vista la particolare natura dell'attività svolta dall'ASP, sono finalizzate a consentire il mantenimento di profili tariffari di maggiore favore per gli utenti dei servizi, garantendo così le condizioni normali di redditività e/o di copertura dei costi derivanti dalla gestione dei servizi permettendo la copertura del disavanzo economico.

### Accordi fuori bilancio

Ai sensi dell'art. 2427 n.22-ter si segnala che l'Azienda non ha posto in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

### Corrispettivo per la Revisione

L'ammontare del compenso del revisore unico è pari a complessive Euro 3.993.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 16 bis, così come previsto dal comma 16 dell'art. 37 del d.lgs n. 39/2010, si segnala che il corrispettivo spettante al Revisore Legale è relativo esclusivamente all'attività di Revisione Legale dei conti annuali. Non sono stati sostenuti costi riguardanti il Revisore Legale per servizi di consulenza fiscale o per altri servizi diversi dalla revisione contabile.

### Rendiconto Finanziario

È stato predisposto sulla base delle indicazioni previste dell'OIC 10.

I flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale sono rappresentati secondo il 'metodo indiretto'

		<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>1</b>	<b>+UTILE/-PERDITA D'ESERCIZIO</b>	<b>16.040</b>	<b>3.161</b>
2	+Ammortamenti	43.348	42.042
3	+Minusvalenze	-	-
4	-Plusvalenze alienazione		
5	-Costi capitalizzati (sterilizzazioni)	- 14.361	- 15.974
<b>6</b>	<b>FLUSSO CASSA POTENZIALE</b>	<b>45.027</b>	<b>29.229</b>
7	-Incremento/+decremento Crediti	- 62.808	84.894
8	-Incremento/+decremento Ratei e Risconti attivi	368	2.021
9	-Incremento/+decremento Rimanenze	-	-
10	+Incremento/-decremento Fondi (inclusi accantonamenti e svalutazioni)	15.000	-



11	+Incremento/-decremento Debiti (al netto mutui)	- 472.813	- 401.813
12	+Incremento/-decremento Ratei e Risconti passivi	142.520	16.420
13	+Incremento/-decremento Fondo di Dotazione	-	-
<b>14</b>	<b>FLUSSO DI CASSA NETTO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 332.706</b>	<b>- 269.249</b>
15	-Decrementi/+incrementi Mutui	-	-
16	+Decrementi/-incrementi Immobilizzazioni immateriali (al lordo degli ammortamenti)	- 13.745	-
17	+Decrementi/-incrementi Immobilizzazioni materiali (al lordo degli ammortamenti e delle minusvalenze)	- 57.385	- 17.777
18	+Decrementi/-incrementi Immobilizzazioni finanziarie	-	-
<b>19</b>	<b>FABBISOGNO FINANZIARIO</b>	<b>- 403.836</b>	<b>- 287.026</b>
20	+Incremento/-decremento Trasferimenti in c/capitale dell'esercizio	303.196	3.093
<b>21</b>	<b>SALDO DI CASSA GENERATOSI NELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 100.640</b>	<b>- 283.933</b>
22	Fondo di cassa iniziale (1/1/2013)	645.336	929.270
<b>23</b>	<b>SALDO DI CASSA NETTO FINALE</b>	<b>544.696</b>	<b>645.337</b>
	Arrotondamenti	-	1

## Destinazione del Risultato d'Esercizio

### 23) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un utile di Euro 16.040.

In considerazione dell'entità del risultato dell'esercizio, vi proponiamo di accantonare il risultato di esercizio dell'importo di Euro 16.040 alla Riserva Statutaria di Patrimonio Netto.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, 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



