

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 31/12/2013**

(Allegato C)

**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.

## **Criteri 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 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%

## **Immobilizzazioni immateriali**

Valore al 31/12/2012	€2.064
Valore al 31/12/2013	€1.176
Variazione	€ - 888

### **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'1/1/2008o comunque iniziale)	€ 14.277
(+) Acquisti anni precedenti	€ 7.480
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- € 19.691
(-) Arrotondamento Euro	€ -2
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 2.064</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 0
(+) 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	- € 888
(-) Arrotondamento Euro	€ 0
<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>€ 1.176</b>

Trattasi di software impiegati dall'Azienda nel processo produttivo con prospettiva di utilità futura e valutati al costo di acquisizione.

### 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

Nel corso dell'esercizio non sono state rilevate delle poste da classificare nella voce in esame.

## **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. 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%;
- \* Autovetture, motoveicoli e simili: 25%
- \* 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.

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 2011 l'Asp ha ricevuto in eredità, a seguito di atto testamentario, numero 2 immobili di cui uno con vincolo di strumentalità mentre

l'altro è stato destinato a civile abitazione (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 31/12/2012	€. 306.127
Valore al 31/12/2013	€. 282.750
Variazione	€. -23.377

Si riepilogano i beni di proprietà dell'Azienda:

#### **3) Fabbricati del patrimonio indisponibile**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali)	€. 135.027
(+) Rivalutazione esercizi precedent	0
(-) Svalutazione esercizi precedent	0
(-) Ammortamento esercizi precedent	- €. 2.025
(+/-) Arrotondamento Euro	€. - 1
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€. 133.001</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	- €. 4.051
(+/-) Arrotondamento Euro	€. 0
<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>€. 128.950</b>

Nella voce in esame è stato iscritto un 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 .

Il calcolo dell'ammortamento è decorso dal momento in cui l'immobile è risultato disponibile e pronto all' uso.

#### 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 31/12/2012</b>	<b>€.32.537</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Migliorie	€. 30
(+) 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 31/12/2013</b>	<b>€.32.567</b>

Nella voce in esame è stato iscritto l'Immobile civile pervenuto a seguito del lascito testamentario. Trattasi di un appartamento ad uso civilistico che l'organo amministrativo ritiene possa in un futuro essere di supporto all'attività socio assistenziale dell'Asp. Poiché le caratteristiche dell'immobile non possono renderlo ad esclusivo utilizzo dell'attività socio-assistenziale e/o sanitaria, l'organo amministrativo ritiene che al momento non ci sia un vincolo di strumentalità e pertanto, è stato iscritto nella voce in esame "*Fabbricati del Patrimonio disponibile*".

Ai fini dell'iscrizione in Bilancio si è utilizzato il valore desumibile dalla dichiarazione di successione.

L'immobile pervenuto a seguito dell'atto liberale suindicato, è stato iscritto al costo di acquisizione derivante dall'atto di successione.

Trattandosi di un bene che non costituisce un bene strumentale per l'esercizio dell'attività dell'Ente l'organo amministrativo ha ritenuto 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	€.11.189
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€.0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€.0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- €. 23.358
(+) Arrotondamenti Euro	- €.1
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€. 15.576</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 418
(+) 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	- €. 4.717
(-) Arrotondamento Euro	+ €1
<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>€. 11.278</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	€. 17.993
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€. 0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€. 0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- €. 38.093
(-/+ ) Arrotondamento Euro	- €.1
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€. 15.214</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€.534
(+) 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	- €. 3.623
(-/+ ) Arrotondamento Euro	- €1
<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>€.12.124</b>

## 9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali)	€. 349.117
(+) Acquisizioni in Esercizi precedenti	€.16.312
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€. 0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€. 0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-€. 319.699
(-) arrotondamento euro	-€. 1
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€. 45.729</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€3.324
(+) 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	- €. 12.294
(+) arrotondamento euro	-€.0
<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>€ 36.759</b>

## 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	€. 23.318
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€.0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€.0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-€. 36.963
(-) Arrotondamento Euro	- €.2
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 15.484</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€.1.226
(+) 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	-€. 4.115
(-) Arrotondamento Euro	- €.0

<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>€ 12.595</b>
-----------------------------	-----------------

## 12) Automezzi

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico (Valutazione iniziale)	€ 50.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- € 5.000
(-) Arrotondamento Euro	
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 45.000</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 11.775
(+) 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	- € 11.472
<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>€ 45303</b>

L'incremento generato alla voce in esame, si riferisce ad un automezzo Fiat Panda che è stato acquistato nell'esercizio e destinato ad uso esclusivo delle attività dell'Asp.

## 13) Altri beni

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali)	€ 3.530
(+) Acquisizioni in Esercizi precedenti	€ 3.263
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-€ 3.207
(+) Arrotondamento Euro	+ € 0
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 3.586</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 469
(+) 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>	- € 882

(+) Arrotondamento Euro	+€.1
<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>€. 3174</b>

Per la voce Altri beni, gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio così come quelli generati negli esercizi precedenti, sono stati iscritti al costo di acquisizione e si riferiscono ad attrezzatura da Cucina necessaria per il 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 31/12/2013, 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 31/12/2012.	€.2.203.126
Valore al 31/12/2013.	€.2.245.274
<i>Variazione</i>	+€. 42.148

L'esposizione in bilancio è stata effettuata al presumibile valore di realizzo, il quale è 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 31.12.2013 risulta appostato un F.do Svalutazione Crediti Verso Utenti e Comuni a diretta rettifica pari a €. 259.814. Nel corso del presente esercizio il Fondo non è stato utilizzato ed è stato incrementato a seguito di ulteriori accantonamenti che hanno incrementato il suddetto fondo 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
<b>Valore Nominale</b>	1.027.050	0	0	0	806.685	<b>1.371</b>
(-) F.do Svalutaz.crediti al 31/12/2012	-159.814	0	0	0	0	0
<b>Valore di realizzo al 31/12/2012</b>	<b>867.236</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>806.685</b>	<b>1.371</b>
(+) incrementi dell'esercizio	5.852	0	0	0	0	0
(-) decrementi dell'esercizio	0	0	0	0	-146.732	-276
(+) utilizzo fondo	0	0	0	0	0	0
(-) acc.to Fondo	-100.000	0	0	0	0	0
(+) Giroconti positivi	0	0	0	0	0	0
(riclassificazione)	0	0	0	0	0	0
(-) Giroconti negativi	0	0	0	0	0	0
(riclassificazione)	0	0	0	0	0	0
(-) F.do Svalutaz.crediti al 31/12/2013	-259.814	0	0	0	0	0
<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>

DESCRIZIONE	SOCIETA' PARTECIPATE	ERARIO	IMPOSTE ANTICIPATE	ALTRI SOGGETTI PRIVATI	FT.DA EMETTERE NOTE ACC. DA RIC.	V/COMUNI SOCI PER COPERTURA PERDITE	TOTALE
<b>Valore Nominale</b>	0	217.408	0	0	310.426	0	<b>2.362.940</b>
(-) F.do Svalutaz.crediti al 31/12/2012	0	0	0	0	0	0	-159.814
<b>Valore di realizzo al 31/12/2012</b>	<b>0</b>	<b>217.408</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>310.426</b>	<b>0</b>	<b>2.203.126</b>
(+) incrementi dell'esercizio	0	0	0	0	357.601	0	363.453
(-) decrementi dell'esercizio	0	-74.297	0	0	0	0	-221.305
(+) utilizzo fondo	0	0	0	0	0	0	0
(-) acc.to Fondo	0	0	0	0	0	0	-100.000
(+) Giroconti positivi	0	0	0	0	0	0	0
(riclassificazione)	0	0	0	0	0	0	0
(-) Giroconti negative	0	0	0	0	0	0	0
(riclassificazione)	0	0	0	0	0	0	0
(-) F.do Svalutaz.crediti al 31/12/2013	0	0	0	0	0	0	-259.814
<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>

La voce Fatture da emettere comprende principalmente i "crediti per corrispettivi dai comuni e dall'unione per i servizi prestati" che al 31/12/2013 ammontano a € 668.027.

Per quanto concerne la scadenza dei crediti dell'Attivo Circolante, si precisa che

sono tutti collocabili nella categoria “entro l’esercizio successivo”.

Al 31.12.2013, non vi sono crediti iscritti nell’Attivo Circolante aventi una scadenza superiore a 5 anni, ne 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 31/12/2013 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	1.692.855	0	0	1.692.855
(--) F.do Svalutazione Crediti	-259.814			-259.814
Crediti verso Regione	0	0	0	0
Crediti verso Provincia	0	0	0	0
Crediti verso Comuni dell’ambito distrettuale	0	0	0	0
Crediti verso Azienda sanitaria	0	0	0	0
Crediti verso Stato ed altri Enti	1.095	0	0	1.095
Crediti verso Società partecipate	0	0	0	0
Verso Erario	143.111	0	0	143.111
Crediti verso altri soggetti privati	0	0	0	0
Crediti per fatture da emettere e Note d’acc. Da ricevere	668.027	0	0	668.027
Crediti v/Comuni soci per copertura perdite	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>2.245.274</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.245.274</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 IVA 2013	2.277
<b>Crediti Per Imposte anticipate:</b>	<b>0</b>
<b>Tot. Crediti Tributari</b>	<b>143.111</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 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 è applicabile l'istituto del "silenzio rifiuto" contro il quale sarebbe stato possibile ricorrere alla Commissione Tributaria Provinciale.

Nel corso dell'esercizio l'organo amministrativo ha provveduto a presentare ricorso presso la competente Commissione Tributaria Provinciale contro il silenzio rifiuto dell'Agenzia delle Entrate e la stessa Commissione ha fissato l'udienza per la trattazione per il giorno 02.07.2014.

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

La voce in esame accoglie esclusivamente Titoli Obbligazionari derivanti da un lascito testamentario destinati a 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 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 31/12/2012	€. 167.641
Valore al 31/12/2013	€. 40.599
<i>Variazione</i>	-€. 127.042

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	€. 167.641
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(+) Rivalutazione economica esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€. 167.641</b>
(+) Acquisizione dell'esercizio	0
(+) Rivalutazione economica dell'esercizio	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(-) Dismissioni a seguito di scadenza del Titolo	€. 127.042
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0
<b>Valore di realizzo al 31/12/2013</b>	<b>€40.599</b>

Rappresentano Titoli Obbligazionari 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.

La voce in esame risulta composta da Titoli Obbligazionari. La riduzione delle somme investite in Titoli deriva dal fatto che la liquidità investita nei Titoli giunti a scadenza è stata impiegata in altre forme di investimento.

### **IV - Disponibilità liquide**

### Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2012	€. 929.270
Valore al 31/12/2013	€.645.336
Variazione	-€. 283.934

### Disponibilità liquide

Descrizione	31/12/2012	31/12/2013	Variazione
Denaro e valori in cassa	1.457	1.719	262
Istituto tesoriere	0	0	0
Conti correnti bancari	927.813	643.617	-284.196
Conti correnti postali	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>929.270</b>	<b>645.336</b>	<b>-283.934</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 31/12/2012	€. 3.879
Valore al 31/12/2013	€.3.423
Variazione	-€.456

### Ratei attivi

Valore al 31/12/2012	€.2.005
Valore al 31/12/2013	€ 440
Variazione	- €. 1.565

Non sussistono, al 31.12.2013, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voce Ratei Attivi è di seguito dettagliata e si riferisce a Interessi attivi maturati sulle cedole in corso al 31.12.2013 riguardanti i Titoli Obbligazionari

#### 1) Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei relativi ad interessi attivi su Titoli Obbligazionari	440
<b>Totale</b>	<b>440</b>

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

## 2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi per spese per utenze telefoniche e riscaldamento	1.511
Risconti attivi per spese assicurative automezzi	1.912
<b>Totale</b>	<b>3.423</b>

## 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 per un importo considerato irrisorio e per il periodo 01/01/2008 al 31/12/2011, e successivamente per il periodo 01/01/2012 – 31/12/2014 gli immobili presso cui si svolgono le varie attività il cui valore però, non viene stimato nei contratti di servizio. L'ASP, nel corso dell'esercizio 2011, 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 31/12/2012	+€ 697.623
Valore al 31/12/2013	+€ 687.902
Variazione	-€ 9.721

	DESCRIZIONE	31/12/2012	INCREMENTI	DECREMENTI	31/12/2013
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>54.150</b>	<b>1.755</b>	<b>-127</b>	<b>55.778</b>
IV	<b>Donazioni vincolate ad invest.</b>	<b>418.242</b>	<b>1.063</b>	<b>-1.131</b>	<b>418.174</b>
V	<b>Donazioni di immobilizzazioni</b>	<b>179.502</b>	<b>0</b>	<b>-14.441</b>	<b>165.061</b>
VI	<b>Riserve Statutarie</b>	<b>0</b>	<b>19.125</b>	<b>0</b>	<b>19.125</b>
VII	<b>Versamento soci c/copertura perdite</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
VII	<b>Riserve da arrotondamento Euro</b>	<b>-2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2</b>
VIII	<b>Utili (perdite) portate a Nuovo</b>	<b>2.795</b>	<b>0</b>	<b>-2.795</b>	<b>0</b>
VIII	<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>16.331</b>	<b>3.161</b>	<b>-16.331</b>	<b>3.161</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>697.623</b>	<b>25.104</b>	<b>-34.825</b>	<b>687.902</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 al momento in cui è stato accertato, in via definitiva, il titolo che attribuisce diritto all'incasso.

Nello Stato Patrimoniale Iniziale al 01/01/2008 l'ammontare di tali contributi era pari a €. 37.086 e rappresentavano dei contributi destinati a futuri investimenti pluriennali così come risultanti dagli impegni in c/capitale di cui al Titolo 2 dell'ultimo Conto Consuntivo del 2007 approvato dall'Ex IPAB e ripartiti nel budget degli investimenti di cui all'art.4 comma 2 b) del Regolamento Regionale di Contabilità.

Nel corso dell'esercizio 2008 tali contributi si sono incrementati portando la voce al valore di €. 53.200 per effetto di giroconti di debiti v/fornitori che erano stati erroneamente imputati in sede di Stato patrimoniale Iniziale.

Già nel corso dell'esercizio precedente tale voce si era incrementata a seguito di somme erogate da privati da destinarsi alla Scuola per l'Infanzia per l'acquisto di attrezzatura funzionale all'attività.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2013, gli incrementi dei contributi in c/capitale pari a €. 1.755 sono da riferirsi a somme erogate da privati per l'acquisto di beni funzionali alle attività dell'Ente.

I decrementi dei contributi in c/capitale pari ad €. 127 sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti.

#### **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 31/12/2013 gli incrementi delle donazioni in denaro e vincolate ad investimenti pari ad €. 1.063, si riferiscono a somme in denaro ricevute a titolo di offerta in memoria di cari estinti, , 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 accreditate sul c/c dell'Ente per €. 13,00;
- Somme in denaro presso la cassa contante dell'Azienda per €. 1.050;

I decrementi riguardanti la voce Donazione Vincolate ad Investimenti pari ad €. 1.131 sono da attribuirsi alle spese di manutenzione effettuate sul Fabbricato,

avente vincolo di strumentalità all'attività e agli scopi istituzionali dell'ASP, oggetto di un lascito testamentario avvenuto lo scorso anno ( 2012).

#### **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 31/12/2013, la voce in esame non è stata incrementata e i decrementi pari ad €. 14.441, 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 31/12/2013 la gestione evidenzia un utile pari a Euro 3.161.

### **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 31/12/2012	€. 89.104
Valore al 31/12/2013	€. 89.104
Variazione	+€. 0

#### **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 precedente (2012) l'organo amministrativo prudenzialmente, ha provveduto ad accantonare alla voce in esame, la somma di €. 85.000 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 31/12/2013 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 31/12/2013.

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 31/12/2013 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 31/12/2013 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 31/12/2012	€. 2.801.653
Valore al 31/12/2013	€. 2.399.840
Variazione	-€. 401.813

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	84.350	0	0	84.350
Debiti verso fornitori	1.572.247	0	0	1.572.247
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	106.995	0	0	106.995
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	118.383	0	0	118.383
Debiti verso personale dipendente	212.412	0	0	212.412
Altri debiti verso privati	6.493	0	0	6.493
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	298.960	0	0	298.960
<b>Totale</b>	<b>2.399.840</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.399.840</b>

#### 4) Debiti per acconti

Descrizione	31/12/2012	31/12/2013	Variazione
Per rette Scuole infanzia e Nido d'Infanzia	83.200	84.350	+1.150
<b>Totale</b>	<b>83.200</b>	<b>84.350</b>	<b>+ 1.150</b>

#### 5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2012	31/12/2013	Variazione
Debiti verso fornitori	1.836.518	1.572.247	-264.271
<b>Totale</b>	<b>1.836.518</b>	<b>1.572.247</b>	<b>-264.271</b>

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2012	31/12/2013	Variazione
<b>Debiti tributari:</b>	<b>59.552</b>	<b>106.995</b>	<b>47.443</b>
Iva a debito	1.483	0	-1.483
Erario c/ritenute	0	35	35
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	0	0	0
Irap	0	5.895	5.895
Ires	0	44.358	44.358
Erario c/addiz.dipendenti	58.069	56.707	-1.362
<b>Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>160.038</b>	<b>118.383</b>	<b>-41.655</b>
Inps	700	896	196
Inpdap	159.338	117.487	-41.851
Inail	0	0	0
<b>Debiti verso personale dipendente:</b>	<b>213.502</b>	<b>212.412</b>	<b>-1.090</b>
Retribuzioni personale dipendente	213.502	212.412	-1.090
<b>Altri debiti verso privati:</b>	<b>17.625</b>	<b>6.493</b>	<b>-11.132</b>
<b>Fatture da ricevere</b>	<b>310.527</b>	<b>298.960</b>	<b>-11.567</b>
<b>Note d'accredito da emettere</b>	<b>120.691</b>	<b>0</b>	<b>-120.691</b>
<b>Totale</b>	<b>881.935</b>	<b>743.243</b>	<b>-138.692</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 31/12/2012	€. 25.732
Valore al 31/12/2013	€.42.152
Variazione	+€. 16.420

### Ratei Passivi

Valore al 31/12/2012	€. 0
Valore al 31/12/2013	€. 0
Variazione	€. 0

Non sussistono, al 31/12/2013, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voce Risconti Passivi è così dettagliata:

### 2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Contributi da Provincia RE per progetti Formazione 2014	14.252
Contributi vincolati ad investimenti	1.313
Offerte di privati finalizzati al progetto competenza 2014	1.800
Contributi Da Comune di Bagnolo competenza 2014	7.287
Affitti Attivi già fatturati ma di competenza anno 2014	1.840
Rette a carico di Utenti già fatturate ma di competenza anno 2014	15.660
<b>Totale</b>	<b>42.152</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 31/12/2012	€.7.688.314
Valore al 31/12/2013	€.7.886.360
Variazione	€.198.046

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Rette:</b>	<b>2.923.284</b>
Rette a carico utenti	2.923.284
Rette a caricoAusl	0
<b>Oneri a rilievo sanitario:</b>	<b>1.310.460</b>
Rimborso oneri a rilievo sanitario	1.310.460
<b>Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:</b>	<b>258.622</b>
Concorsi rimb. Rec.spese Auser Telefono Amico	426

Concorsi rimb. Rec.spese mensa dipendenti	3.454
Concorsi rimb. Rec. Farmacia	3.678
Concorsi rimb. Rec.spese accessorie	115
Concorsi rimb per servizi infermieristici e riabilitativi	250.949
<b>Altri ricavi:</b>	<b>2.455</b>
Abbuoni attivi	22
Recupero spese incasso e insoluto	2.433
<b>Totale</b>	<b>4.494.821</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>15.974</b>
Utilizzo contributi per sterilizzazione per sterilizz.q.te amm.	14.341
Utilizzo contributi vincolati ad investimenti	1.633
<b>Totale</b>	<b>15.974</b>

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

Non sono state rilevate, al 31/12/2013, 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>114.634</b>
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	90.050
Offerte	5.033
Rimborsi INAIL da infortunio	19.551
<b>Plusvalenze ordinarie:</b>	<b>0</b>
<b>Soprapvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:</b>	<b>43.913</b>
Soprapvenienze attive ordinarie da attività Nido d'Infanzia	19.432
Soprapvenienze attive ordinarie da altre attività	5.940
Soprapvenienze attive ordinarie personale dipendente (rimborsi INAIL)	17.100
IVA pro-rata	1.441
<b>Altri ricavi istituzionali:</b>	<b>0</b>
<b>Ricavi da attività commerciale</b>	<b>11.870</b>
Affitti attivi	11.870
<b>Totale</b>	<b>170.417</b>

## **5) Contributi in conto esercizio**

Descrizione	Importo
<b>Contributi dalla Regione</b>	<b>0</b>
<b>Contributi dalla Provincia</b>	<b>42.747</b>
<b>Contributi dai Comuni/Unione in ambito distrettuale</b>	<b>2.747.870</b>
<b>Contributi dall'Azienda Sanitaria</b>	<b>0</b>
<b>Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici</b>	<b>146.682</b>
<b>Contributi dai Comuni/Unione servizi generali</b>	<b>267.849</b>
<b>Altri contributi da privati:</b>	<b>0</b>
<b>Totale</b>	<b>3.205.148</b>

## B) Costi della produzione

### Costi della produzione

Valore al 31/12/2012	€ 7.634.265
Valore al 31/12/2013	€ 7.705.838
Variazione	€ 71.573

#### 6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

##### a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Presidi per incontinenza	33.098
Altri presidi sanitari (ossigeno, guanti, materiale per medicazioni, ecc.)	12.853
Ausili minori	293
Beni di consumo ordinari: stoviglie	1.655
Beni di consumo ordinari: prodotti per pulizia e igiene	490
Beni di consumo ordinari: biancheria e altro materiale	503
Beni di consumo ordinari: divise personale	368
Beni di consumo ordinari: materiali di consumo personali	0
Beni di consumo ordinari: alimentari	55.903
Beni di consumo ordinari: monouso	21.494
<b>Totale</b>	<b>126.657</b>

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

Descrizione	Importo
Cancelleria e stampati	11.396
Acquisto beni: materiale didattico e ricreativo	7.383
Acquisto piccola attrezz./ materiali di consumo	3.212
Acquisto libri	31.859
<b>Totale</b>	<b>53.850</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

Descrizione	Importo
Appalto gestione attività socio assistenziale	340.618
Appalto gestione attività infermieristica	0
Appalto gestione attività educativo-ausiliario	689.380
Appalto gestione attività diversamente abili	158.725

<b>Totale</b>	<b>1.188.723</b>
---------------	------------------

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Servizio ristorazione	624.711
Servizio lavanderia	162.357
Servizio pulizie	270.587
<b>Totale</b>	<b>1.057.655</b>

#### **c) Trasporti**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Spese di trasporto alunni	212.441
Spese di trasporto disabili/anziani	76.471
<b>Totale</b>	<b>288.912</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	3.069
Consulenza medica legge 81/2008	3.396
Consulenza amministrativa	8.742
Consulenza formazione qualità	0
Consulenza gestione paghe	20.883
Consulenza haccp	523
Consulenza Legale	2.823
<b>Totale</b>	<b>39.436</b>

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

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 avente ad oggetto "Approvazione di uno schema tipo di regolamento di contabilità per le Aziende pubbliche di servizi alla persona di cui all'art. 25 della L.R. n. 2 del 12 marzo 2003", ha proceduto a riclassificare nella voce in esame, l'intero costo sostenuto nell'esercizio per l'appalto in essere 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 di Agenzia per complessivi €. 19.896.

Alla voce B9 del conto economico e in adempimento dello schema di cui sopra, l'organo amministrativo ha provveduto a classificare il solo costo del personale con rapporto diretto.

#### **g) Utenze**

Descrizione	Importo
Riscaldamento	80.978
Energia elettrica	57.808
Acqua potabile	25.666
Telefoniche	9.271
Smaltimento rifiuti	15.933
Telefoniche cellulari	1.965
<b>Totale</b>	<b>191.621</b>

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

Descrizione	Importo
Beni di terzi	218
Arredi	1.608
Automezzi	613
Impianti e macchinari	2.020
Attrezzatura Uffici	460
Manutenzaone di Immobili di Proprietà	4.594
Manutenzaone Harware software	198
Ausili e presidi	918
Canoni di manutenzione e assistenza tecnica	17.931
Auto in comodato	2.801
<b>Totale</b>	<b>31.361</b>

#### i) Convenzioni

Descrizione	Importo
Convenzione Reggio Children	0
Convenzione AUSER	30.694
Convenzione Parrocchia	7.000
Convenzion Scuola Materna	130.100
Convenzion Istituto comprensivo	14.000
Convenzione Sovracomunali	359.582
<b>Totale</b>	<b>541.376</b>

#### j) Costo per assicurazioni

Le spesa per assicurazione per responsabilità civile, incendio, furto di competenza dell'esercizio in chiusura ammonta a €. 23.360.

#### o) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	18.887
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile	3.996
Gettoni di presenza commissari concorsi	1.880
<b>Totale</b>	<b>24.763</b>

#### p) Acquisto Personale distaccato

La voce in esame pari a €. 18.671 include il costo per il personale distaccato da parte

del Comune di Cadelbosco di Sopra.

#### **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 €. 3.964, il costo per servizi ludici e ricreativi per €. 11.005, il costo per parrucchiere e barbiere per €. 3.315, il costo di €. 2.061 riguardante le spese per onoranze funebri, poi rimborsate, il costo di €. 400 per visite oculistiche dei dipendenti oltre, le spese per gestione auto, le spese bancarie, postali e generiche.

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

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Affitti e Concessioni d’uso dei locali	99.450
Leasing	0
Noleggi di apparecchi per l’igiene e tecnol.informatico	6.003
<b>Totale</b>	<b>105.453</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.

Alla voce B9 del conto economico e in adempimento dello schema di cui sopra, l’organo amministrativo ha provveduto a classificare il solo costo del personale con rapporto diretto; Tutto il costo riferibile al personale temporaneo o interinale è stato riclassificato nella voce B7 let. f) a cui si rimanda per un maggior dettaglio.

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

#### **a) Salari e stipendi**

Le competenze relative al personale dipendente ammontano a €. 2.066.744

## b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri sociali – Cpdel Inadel Inail	651.398
<b>Totale</b>	<b>651.398</b>

## c) Trattamento di fine rapporto

l'Azienda al 31/12/2013 non ha in utilizzo la suddetta voce

## d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Produttività	190.905
<b>Totale</b>	<b>190.905</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. 2012		ES. 2013		VARIAZIONE 2013	
	pers.	mesi	pers.	mesi	pers.	mesi

DIPARTIMENTO ASSISTENZIALE						
tempo indeterminato	32	12	33	12	1	12
	1	10	2	10	1	10
	1	8,5			-1	-8,5
			2	9,5	2	19
			1	9	1	9
<b>TOTALI</b>	<b>34</b>	<b>30,5</b>	<b>38</b>	<b>40,5</b>	<b>4</b>	<b>41,5</b>

tempo determinato	1	12	1	12	0	0
	1	9,5			-1	-9,5
			1	1	1	1
<b>TOTALI</b>	<b>2</b>	<b>21,5</b>	<b>2</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>-8,5</b>

DIPARTIMENTO EDUCATIVO						
tempo indeterminato	43	12	43	12	0	0
			1	8	1	8
<b>TOTALI</b>	<b>43</b>	<b>12</b>	<b>44</b>	<b>20</b>	<b>1</b>	<b>8</b>

tempo determinato	3	12	3	12	0	0
-------------------	---	----	---	----	---	---

	3	1	2	1	-1	-1
	1	6,5	3	6,5	2	13
	1	3,5	3	3,5	2	7
	1	11,5			-1	-11,5
	7	10	7	10,5	0	3,5
	1	9	1	9	0	0
	4	0,5			-4	-2
	2	1,5	4	1,5	2	3
			4	4	4	16
<b>TOTALI</b>	<b>23</b>	<b>55,5</b>	<b>27</b>	<b>48</b>	<b>4</b>	<b>28</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	2	12	1	12	-1	-12
<b>TOTALI</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>1</b>	<b>12</b>	<b>-1</b>	<b>-12</b>

<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>107</b>	<b>143,5</b>	<b>115</b>	<b>145,5</b>	<b>8</b>	<b>57</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	888
<b>Totale</b>	<b>888</b>

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

Descrizione	Importo
<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:</b>	
Amm. Impianti e Macchinari	4.717
Amm. Macchine d'Ufficio	4.115
Amm. Attrezzature	4.505
Amm. Automezzi	11.472
Amm. Fabbricati Strumentali	4.051
Amm. Mobili e Arredi	12.294
<b>Totale</b>	<b>41.154</b>

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

l'Azienda al 31/12/2013 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 2014.

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

Non risultano accantonate della somme alla voce in esame.

#### **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 € 1.968 e le spese di registro di competenza di € 2.249.

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

La voce in esame pari a € 18.663 si compone principalmente del costo riguardante spese per abbonamenti e riviste, pubblicazioni gare di appalto, valori bollati e spese per gestione auto.

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

La voce in esame pari a € 5.423 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**

#### **Proventi ed oneri finanziari**

Valore al 31/12/2012	€ 7.644
Valore al 31/12/2013	€ 6.260
Variazione	-€ 1.384

#### **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	5.096
Interessi attivi bancari e postali	1.183
Interessi attivi v/clienti	0
<b>Totale</b>	<b>6.279</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)	19
Altri oneri finanziari diversi	0
<b>Totale</b>	<b>19</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 non si sono realizzate delle Sopravvenienze attive straordinarie.

### **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 31/12/2012	€129.787
Valore al 31/12/2013	€183.618
Variazione	+€ 53.831

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 €. 58.865.

Ai fini IRAP l'imposta di competenza ammonta a €. 124.753.

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 3.996.

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.

## **Destinazione del Risultato d'Esercizio**

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

Il risultato d'esercizio, evidenzia un utile di Euro 3.161.

In considerazione dell'entità del risultato dell'esercizio, vi proponiamo di accantonare il risultato di esercizio dell'importo di Euro 3.161 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 Asp Opus Civium

---