

## Stato patrimoniale

|  | 31-12-2017 | 31-12-2016             |
|--|------------|------------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>  |            |                        |
| <b>Attivo</b>  |            |                        |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti                     | 0          | 0                      |
| B) Immobilizzazioni  |            |                        |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                       | 9.921      | 12.123                 |
| II - Immobilizzazioni materiali  | 248.040    | 253.477                |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                     | 1.000      | 2.983                  |
| Totale immobilizzazioni (B)  | 258.961    | 268.583                |
| C) Attivo circolante   |            |                        |
| I - Rimanenze  | 0          | 0                      |
| II - Crediti   |            |                        |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 1.564.018  | 1.892.333              |
| Totale crediti   | 1.564.018  | 1.892.333              |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni      | 19.559     | 19.559                 |
| IV - Disponibilità liquide   | 1.135.626  | 893.191                |
| Totale attivo circolante (C)   | 2.719.203  | 2.805.083              |
| D) Ratei e risconti  | 6.959      | 4.521                  |
| Totale attivo  | 2.985.123  | 3.078.187              |
| <b>Passivo</b>   |            |                        |
| A) Patrimonio netto  |            |                        |
| I - Capitale   | 26.605     | 26.605 <sup>(2)</sup>  |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni                              | 0          | 0                      |
| III - Riserve di rivalutazione   | 0          | 0                      |
| IV - Riserva legale  | 0          | 0                      |
| V - Riserve statutarie   | 19.125     | 19.125                 |
| VI - Altre riserve   | 897.915    | 901.302 <sup>(1)</sup> |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0          | 0                      |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                 | 57.146     | 40.268                 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                    | 26.178     | 16.877                 |
| Perdita ripianata nell'esercizio                                       | 0          | 0                      |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                 | 0          | 0                      |
| Totale patrimonio netto  | 1.026.969  | 1.004.177              |
| B) Fondi per rischi e oneri  | 123.864    | 118.864                |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                  | 0          | 0                      |
| D) Debiti  |            |                        |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 1.705.571  | 1.852.354              |
| Totale debiti  | 1.705.571  | 1.852.354              |
| E) Ratei e risconti  | 128.719    | 102.792                |
| Totale passivo   | 2.985.123  | 3.078.187              |

<sup>(1)</sup>La voce comprende le seguenti Riserve: CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE VINCOLATI AD INVESTIMENTI per €. 129.740; DONAZIONI VINCOLATE AD INVESTIMENTI per €. 605.514; DONAZIONI IN IMMOBILIZZAZIONI per €. 166.047

<sup>(2)</sup>Si precisa che è da intendersi FONDO DI DOTAZIONE anzichè Capitale

## Conto economico

|   | 31-12-2017       | 31-12-2016       |
|---|------------------|------------------|
| <b>Conto economico</b>  |                  |                  |
| <b>A) Valore della produzione</b>   |                  |                  |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 3.848.915        | 3.905.927        |
| 5) altri ricavi e proventi  |                  |                  |
| contributi in conto esercizio   | 3.332.884        | 3.285.159        |
| altri   | 129.114          | 168.762          |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>   | <b>3.461.998</b> | <b>3.453.921</b> |
| <b>Totale valore della produzione</b>   | <b>7.310.913</b> | <b>7.359.848</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>  |                  |                  |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 166.266          | 166.136          |
| 7) per servizi  | 3.048.995        | 3.024.319        |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 95.095           | 81.454           |
| 9) per il personale   |                  |                  |
| a) salari e stipendi  | 1.849.006        | 1.816.808        |
| b) oneri sociali  | 563.061          | 546.946          |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 1.378.022        | 1.454.774        |
| e) altri costi  | 1.378.022        | 1.454.774        |
| <b>Totale costi per il personale</b>  | <b>3.790.089</b> | <b>3.818.528</b> |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |                  |                  |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 27.799           | 47.130           |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 4.395            | 3.663            |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 23.404           | 43.467           |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                         | 25.000           | 10.000           |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>   | <b>52.799</b>    | <b>57.130</b>    |
| 13) altri accantonamenti  | 5.000            | 14.760           |
| 14) oneri diversi di gestione   | 47.583           | 51.110           |
| <b>Totale costi della produzione</b>  | <b>7.205.827</b> | <b>7.213.437</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>   | <b>105.086</b>   | <b>146.411</b>   |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>   |                  |                  |
| 16) altri proventi finanziari   |                  |                  |
| d) proventi diversi dai precedenti  |                  |                  |
| altri   | 6.803            | 5.754            |
| <b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>   | <b>6.803</b>     | <b>5.754</b>     |
| <b>Totale altri proventi finanziari</b>   | <b>6.803</b>     | <b>5.754</b>     |
| 17) interessi e altri oneri finanziari  |                  |                  |
| altri   | 87               | 196              |
| <b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>  | <b>87</b>        | <b>196</b>       |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>   | <b>6.716</b>     | <b>5.558</b>     |
| <b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>  |                  |                  |
| <b>Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)</b>                            | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>  | <b>111.802</b>   | <b>151.969</b>   |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate  |                  |                  |
| imposte correnti  | 85.624           | 135.092          |
| <b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>                          | <b>85.624</b>    | <b>135.092</b>   |
| <b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>   | <b>26.178</b>    | <b>16.877</b>    |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|   | 31-12-2017 | 31-12-2016 |
|---|------------|------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>   |            |            |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>  |            |            |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | 26.178     | 16.877     |
| Imposte sul reddito   | 85.624     | 135.092    |
| Interessi passivi/(attivi)  | (6.716)    | (5.558)    |
| (Dividendi)   | 0          | 0          |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività   | 0          | 0          |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione                  | 105.086    | 146.411    |
| <b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>                           |            |            |
| Accantonamenti ai fondi   | 5.000      | 14.760     |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni   | 27.799     | 47.130     |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore   | 0          | 0          |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie | 0          | 0          |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari  | 25.000     | 10.000     |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                           | 57.799     | 71.890     |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto  | 162.885    | 218.301    |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>   |            |            |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze   | 0          | 0          |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti   | 247.709    | (53.000)   |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori  | (137.060)  | 89.920     |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi   | (2.438)    | 726        |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi  | 25.927     | 37.384     |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto   | (39.741)   | (137.019)  |
| Totale variazioni del capitale circolante netto   | 94.397     | (61.989)   |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto  | 257.282    | 156.312    |
| <b>Altre rettifiche</b>   |            |            |
| Interessi incassati/(pagati)  | 6.716      | 5.558      |
| (Imposte sul reddito pagate)  | 0          | 0          |
| Dividendi incassati   | 0          | 0          |
| (Utilizzo dei fondi)  | 0          | 0          |
| Altri incassi/(pagamenti)   | 0          | 0          |
| Totale altre rettifiche   | 6.716      | 5.558      |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)  | 263.998    | 161.870    |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>  |            |            |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>   |            |            |
| (Investimenti)  | (17.967)   | (29.185)   |
| Disinvestimenti   | 0          | 0          |
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>   |            |            |
| (Investimenti)  | (2.193)    | (5.125)    |
| Disinvestimenti   | 0          | 0          |
| <b>Immobilizzazioni finanziarie</b>   |            |            |
| (Investimenti)  | 0          | 0          |
| Disinvestimenti   | 1.983      | 6.434      |
| <b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>   |            |            |
| (Investimenti)  | 0          | 0          |

|   |           |          |
|---|-----------|----------|
| Disinvestimenti   | 0         | 0        |
| (Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide) | 0         | 0        |
| Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide       | 0         | 0        |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)                  | (18.177)  | (27.876) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento         |           |          |
| Mezzi di terzi  |           |          |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche                   | 0         | (111)    |
| Accensione finanziamenti  | 0         | 0        |
| (Rimborso finanziamenti)  | 0         | 0        |
| Mezzi propri  |           |          |
| Aumento di capitale a pagamento                                       | 0         | 0        |
| (Rimborso di capitale)  | (3.386)   | (31.820) |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie                                 | 0         | 0        |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati)                             | 0         | 0        |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)                 | (3.386)   | (31.931) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)       | 242.435   | 102.063  |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide                             | 0         | 0        |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio                              |           |          |
| Depositi bancari e postali  | 888.717   | 788.215  |
| Assegni   | 0         | 0        |
| Danaro e valori in cassa  | 4.474     | 2.913    |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                       | 893.191   | 791.128  |
| Di cui non liberamente utilizzabili                                   | 0         | 0        |
| Disponibilità liquide a fine esercizio                                |           |          |
| Depositi bancari e postali  | 1.131.306 | 888.717  |
| Danaro e valori in cassa  | 4.320     | 4.474    |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio                         | 1.135.626 | 893.191  |
| Di cui non liberamente utilizzabili                                   | 0         | 0        |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

## Nota integrativa, parte iniziale

**Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2017 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.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-). Allo scopo di fornire una più completa informativa relativamente alla situazione patrimoniale e finanziaria, la presente nota integrativa è corredata dal rendiconto finanziario.

### **CRITERI DI REDAZIONE**

Il bilancio chiuso al 31/12/2017 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Tuttavia la presente nota integrativa oltre a fornire le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile, è stata integrata con ulteriori dati e indicazioni non obbligatorie.

Al fine di fornire una informativa più ampia ed approfondita sull'andamento della gestione, si è ritenuto opportuno corredare il bilancio anche con la relazione sulla gestione.

I criteri di valutazione di cui all'art 2426 Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

Con riferimento all'applicazione delle regole di transizione in merito alle novità introdotte dal D. Lgs 139/2015 e in parte già declinate nei nuovi principi contabili, nel caso di applicazione retroattiva, ai sensi dell'OIC 29, l'effetto del cambiamento è stato portato a rettifica del patrimonio netto di apertura

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio. Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente.

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

#### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

##### Crediti verso soci

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

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

#### Immobilizzazioni

##### IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono pari a € 258.961 (€ 268.583 nel precedente esercizio).

#### Movimenti delle immobilizzazioni

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|   | Immobilizzazioni<br>immateriali | Immobilizzazioni<br>materiali | Immobilizzazioni<br>finanziarie | Totale<br>immobilizzazioni |
|---|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo   | 0                               | 856.364                       | 2.983                           | 859.347                    |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 0                               | 602.887                       |                                 | 602.887                    |
| Valore di bilancio  | 12.123                          | 253.477                       | 2.983                           | 268.583                    |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                                 |                               |                                 |                            |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 2.193                           | 17.967                        | 0                               | 20.160                     |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0                               | 0                             | 1.983                           | 1.983                      |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 4.395                           | 23.404                        |                                 | 27.799                     |
| Totale variazioni   | (2.202)                         | (5.437)                       | (1.983)                         | (9.622)                    |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo   | 9.921                           | 248.040                       | 1.000                           | 258.961                    |
| Valore di bilancio  | 9.921                           | 248.040                       | 1.000                           | 258.961                    |

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote

costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene (*per i beni immateriali "es: Software"*) o alla prevista loro utilità futura (*per le spese pluriennali*), con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuate. Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe alla loro svalutazione

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 Immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

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 31/12/2016 | €. 12.123  |
| Valore al 31/12/2017 | €. 9.921   |
| <i>Variazione</i>    | €. - 2.202 |

#### 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                                 | € 25.650        |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti                        | € 0             |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti                         | € 0             |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti                         | € 29.023        |
| (-) Arrotondamento Euro                                      | € 0             |
| <b>Valore al 31/12/2016</b>                                  | <b>€ 10.904</b> |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio                              | € 2.193         |
| (+) 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                              | - € 3.853       |
| (-) Arrotondamento Euro                                      | € 0             |
| <b>Valore al 31/12/2017</b>                                  | <b>€ 9.244</b>  |

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

Nel corso dell'esercizio altri software applicativi sono stati acquistati in abbinamento a Personal Computer contabilizzati tra le Immobilizzazioni Materiali.

#### 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) | € 2.710        |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti         | € 0            |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti          | € 0            |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti          | -€ 1.491       |
| <b>Valore al 31/12/2016</b>                   | <b>€ 1.219</b> |
| (+) Acquisizioni anni successivi              | € 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                   | - €. 542      |
| <b>Valore al 31/12/2017</b>                       | <b>€. 677</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.

La composizione ed i movimenti in "macro-voci" sono così rappresentate

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

|   | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|------------------------------------|-------------------|---|---|------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                                    |                   |   |   |            |   |                                    |                                     |
| Costo   | -                                  | -                 | -   | -   | -          | -   | -                                  | 0                                   |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | -                                  | -                 | -   | -   | -          | -   | -                                  | 0                                   |
| Valore di bilancio  | 0                                  | 0                 | 10.904  | 0   | 0          | 0   | 1.219                              | 12.123                              |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                                    |                   |   |   |            |   |                                    |                                     |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 0                                  | 0                 | 2.193   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 2.193                               |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | -                                  | -                 | -   | -   | -          | -   | -                                  | 0                                   |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 0                                  | 0                 | 3.853   | 0   | 0          | 0   | 542                                | 4.395                               |
| Totale variazioni   | 0                                  | 0                 | (1.660)   | 0   | 0          | 0   | (542)                              | (2.202)                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                                    |                   |   |   |            |   |                                    |                                     |
| Costo   | 0                                  | 0                 | 9.244   | 0   | 0          | 0   | 677                                | 9.921                               |
| Valore di bilancio  | 0                                  | 0                 | 9.244   | 0   | 0          | 0   | 677                                | 9.921                               |

#### Immobilizzazioni materiali

##### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della

fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato e con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuate.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 e 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

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%
- \* Fabbriato di Patrimonio Indisponibile: 3%.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Nell'esercizio di entrata in funzione del bene l'ammortamento è stato determinato applicando una % di ammortamento ridotta del 50% in quanto esistono le condizioni previste dall'OIC 16 par. 61 e, nel caso di beni soggetti a collaudo, l'ammortamento decorre dalla data del medesimo.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce e che sono costituiti da Terreni e Fabbriati non strumentali (Fabbriati del Patrimonio disponibile).

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 degli esercizi precedenti l'Asp aveva ottenuto a seguito di lasciti testamentari alcuni immobili, in particolare nell'anno 2014 aveva ottenuto il 50% di un immobile abitativo (Immobile Patrimonio), mentre nell'anno 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.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito senza vincolo di destinazione o strumentalità, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par. 60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto alla scorporo del valore del fabbricato.

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 31/12/2016 | €. 253.477 |
| Valore al 31/12/2017 | €. 248.040 |
| <i>Variazione</i>    | - €. 5.437 |

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 perseguiti dall'Ente.

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

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

| <b>Descrizione</b>   | <b>Importo</b> |
|--|----------------|
| Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali) | €. 135.027     |
| (-) Scorporo area terreno                                    | - €. 27.005    |

|  |                  |
|--|------------------|
| (-) Svalutazione esercizi precedent                        | 0                |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti                       | - €. 15.800      |
| (+/-) Arrotondamento Euro                                  | €. 1             |
| <b>Valore al 31/12/2016</b>                                | <b>€. 92.223</b> |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio                            | €. 0             |
| (+) Migliorie  | €. 0             |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio                 | €. 0             |
| (-) Cessioni dell'esercizio                                | €. 0             |
| (-) Scorporo area terreno                                  | €. 0             |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per scorporo q.ta Terreno | €. 0             |
| (-) Fondo oneri di ripristino sito                         | €. 0             |
| (+) 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                                  | €. 1             |
| <b>Valore al 31/12/2017</b>                                | <b>€. 88.893</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        |
| (+) Acquisizioni esercizi precedenti                         | €39.800          |
| (+) Migliorie esercizi precedente                            | €. 1.218         |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti                         | €. 0             |
| <b>Valore al 31/12/2016</b>                                  | <b>€. 73.555</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                     | €. 0             |
| <b>Valore al 31/12/2017</b>                         | <b>€. 73.555</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).

L'immobile ereditato nell'anno 2014 si trova ubicato nel Comune di Cadelbosco di Sopra (RE), mentre l'altro, ereditato nel 2012, si trova ubicato nel Comune di Castelnovo di Sotto (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, 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 strumentale, sia direttamente che indirettamente, 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, la contropartita dell'iscrizione nell'attivo di stato patrimoniale è stata annotata nelle voci di Patrimonio Netto.

Le Migliorie sostenute hanno riguardato l'immobile ubicato nel Comune di Cadelbosco di sopra. Trattandosi di beni che non costituiscono beni strumentali per l'esercizio dell'attività dell'Ente, unitamente al fatto che risultano iscritti ad un valore inferiore rispetto a quello di mercato, 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                          | €. 17.120       |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti                        | €.0             |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti                         | €.0             |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti                         | - €. 39.369     |
| (+) Arrotondamenti Euro                                      | €.0             |
| <b>Valore al 31/12/2016</b>                                  | <b>€. 5.497</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                     | - €. 955        |
| (-) Arrotondamento Euro                             | €. 0            |
| <b>Valore al 31/12/2017</b>                         | <b>€. 4.542</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                          | €. 36.226        |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti                        | €. 0             |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti                         | €. 0             |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti                         | - €. 53.977      |
| (-/+ ) Arrotondamento Euro                                   | € 0              |
| <b>Valore al 31/12/2016</b>                                  | <b>€. 17.564</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                              | -€. 3.750        |
| (-/+ ) Arrotondamento Euro                                   | + €.0            |
| <b>Valore al 31/12/2017</b>                                  | <b>€. 13.814</b> |

#### 9) Mobili e arredi

| Descrizione  | Importo          |
|--|------------------|
| Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali) | €. 349.117       |
| (+) Acquisizioni in Esercizi precedenti                      | €. 29.374        |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti                        | €. 0             |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti                         | €. 0             |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti                         | -€. 366.587      |
| (-) arrotondamento euro                                      | €. 0             |
| <b>Valore al 31/12/2016</b>                                  | <b>€. 11.904</b> |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio                              | € 262            |
| (+) 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                     | - € 3.526      |
| (+) arrotondamento euro                             | € 0            |
| <b>Valore al 31/12/2017</b>                         | <b>€ 8.640</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                      | € 42.385        |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti                        | € 0             |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti                         | € 0             |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti                         | -€ 53.376       |
| (-) Arrotondamento Euro                                      | € 0             |
| <b>Valore al 31/12/2016</b>                                  | <b>€ 18.140</b> |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio                              | € 13.594        |
| (+) 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                              | -€ 7.627        |
| (-) Arrotondamento Euro                                      | € 0             |
| <b>Valore al 31/12/2017</b>                                  | <b>€ 24.107</b> |

Le acquisizioni effettuate nell'esercizio si riferiscono a nuovi Personal Computer da utilizzare negli uffici amministrativi dell'ente e della scuola dell'infanzia.

### 12) Automezzi

| Descrizione                                | Importo        |
|--|----------------|
| Costo storico (Valutazione iniziale)       | € 50.000       |
| (+) Acquisizioni in Esercizi precedenti    | € 16.975       |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti      | € 0            |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti       | € 0            |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti       | - € 62.406     |
| (-) Arrotondamento Euro                    | € 0            |
| <b>Valore al 31/12/2016</b>                | <b>€ 4.569</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                     | - € 3.360      |
| <b>Valore al 31/12/2017</b>                         | <b>€ 1.209</b> |

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

### 13) Altri beni

| Descrizione  | Importo        |
|--|----------------|
| Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali) | € 3.530        |
| (+) Acquisizioni in Esercizi precedenti                      | € 6.865        |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti                        | € 0            |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti                         | € 0            |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti                         | -€ 7.375       |
| (+) Arrotondamento Euro                                      | +€ 0           |
| <b>Valore al 31/12/2016</b>                                  | <b>€ 3.020</b> |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio                              | € 4.111        |
| (+) 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                              | - € 946        |
| (+) Arrotondamento Euro                                      | +€ 0           |
| <b>Valore al 31/12/2017</b>                                  | <b>€ 6.185</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.

La composizione ed i movimenti in "macro-voci" sono così rappresentate:

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

|  | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 208.581              | 44.864                 | 71.541                                 | 531.378                          | 0   | 856.364                           |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 15.798               | 39.367                 | 53.977                                 | 493.745                          | 0   | 602.887                           |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 192.783              | 5.497                  | 17.564                                 | 37.633                           | 0   | 253.477                           |

|   | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|---|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 0                    | 0                      | 946                                    | 17.021                           | 0   | 17.967                            |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | -                    | -                      | -                                      | -                                | -   | 0                                 |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 3.240                | 955                    | 4.696                                  | 14.513                           | 0   | 23.404                            |
| <b>Totale variazioni</b>  | <b>(3.240)</b>       | <b>(955)</b>           | <b>(3.750)</b>                         | <b>2.508</b>                     | <b>0</b>                                      | <b>(5.437)</b>                    |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| Costo   | 189.543              | 4.542                  | 13.814                                 | 40.141                           | 0   | 248.040                           |
| Valore di bilancio  | 189.543              | 4.542                  | 13.814                                 | 40.141                           | 0   | 248.040                           |

## Operazioni di locazione finanziaria

### **Operazioni di locazione finanziaria**

Ai sensi dell'art. 2427, punto 22 del Codice Civile, si segnala che l'Ente non ha in essere alcun contratto di locazione finanziaria.

## Immobilizzazioni finanziarie

### **Immobilizzazioni Finanziarie**

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

#### ***Partecipazioni immobilizzate***

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

In presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del codice civile, si procederà alla rettifica del costo.

#### ***Crediti Immobilizzati***

I crediti sono iscritti nell'attivo Immobilizzato sulla base della destinazione/origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria.

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono esposti al valore di presunto realizzo.

### **Immobilizzazioni Finanziarie**

|                      |                   |
|----------------------|-------------------|
| Valore al 31/12/2016 | €. 2.983          |
| Valore al 31/12/2017 | €. 1.000          |
| <i>Variazione</i>    | <i>- €. 1.983</i> |

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

### **Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi**

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 1.000 (€ 1.000 nel precedente esercizio).

Nelle immobilizzazioni finanziarie non risultano compresi Altri Titoli e Strumenti finanziari derivati attivi.

### 1) Partecipazioni

| Descrizione  | Importo        |
|--|----------------|
| Costo Storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziale) | € 0            |
| (+/-) Rivalutazioni o Svalutazioni in esercizi precedenti    | € 0            |
| <b>Valore di realizzo al 31/12/2016</b>                      | <b>€ 1.000</b> |
| (+) Acquisizioni nell'esercizio                              | € 0            |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio                   | € 0            |
| (+) Rivalutazione nell'esercizio                             | € 0            |
| (-) Svalutazioni nell'esercizio                              | € 0            |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione)                   | € 0            |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione)                   | € 0            |
| <b>Valore di realizzo al 31/12/2017</b>                      | <b>€ 1.000</b> |

La Partecipazione acquisita nel precedente esercizio, rappresenta un investimento durevole per l'Azienda e si riferisce alla quota del 0,0015% del capitale sociale di LEPIDA SPA di Euro 65.526.000 corrispondente al valore nominale di Euro 982,89. La società LEPIDA SPA opera per conto della Regione Emilia Romagna per la pianificazione, lo sviluppo e la gestione omogenea ed unitaria delle infrastrutture di Telecomunicazione degli Enti collegati alla rete Lepida.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                   | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                 |                       |
| Costo                             | 1.000                           | 1.000                 |
| Valore di bilancio                | 1.000                           | 1.000                 |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                 |                       |
| Costo                             | 1.000                           | 1.000                 |
| Valore di bilancio                | 1.000                           | 1.000                 |

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

#### Immobilizzazioni finanziarie - Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono esposti al valore di presunto realizzo. Trattasi di crediti verso i fornitori a cui l'Ente ha concesso in appalto l'esecuzione di alcuni servizi tra cui la somministrazione di alimenti, i servizi socio educativi, il servizio trasporti e il servizio lavanderia. Il credito rappresenta una ritenuta di garanzia sul credito dell'appaltatore in relazione alla corretta esecuzione del servizio, il credito si compone dell'ammontare pari allo 0,5% del corrispettivo che l'Ente trattiene e che riconoscerà al fornitore al termine del contratto . Poiché l'esigibilità dalla somma dipende dalla durata del contratto, i Crediti in esame hanno natura di depositi e quindi l'organo amministrativo ha ritenuto corretto contabilizzarli alla voce in esame.

| Descrizione  | Importo |
|--|---------|
| Valore Nominale (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziale) | € 0     |
| (-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2016                   | € 0     |

|  |                 |
|--|-----------------|
| <b>Valore di realizzo al 31/12/2016</b>    | <b>€. 1.983</b> |
| (+) Incrementi dell'esercizio              | €. 0            |
| (-) Decrementi dell'esercizio              | - € 1.983       |
| (+) Utilizzo del fondo                     | €. 0            |
| (-) Accantonamento al fondo                | €. 0            |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | €. 0            |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | €. 0            |
| <b>Valore di realizzo al 31/12/2017</b>    | <b>€. 0</b>     |

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

#### **Partecipazioni in imprese controllate**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile si segnala che sia nell'esercizio in chiusura che nell'esercizio precedente, non sono presenti valori iscrivibili nella voce in esame che risulta, pertanto, pari a zero.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

#### **Partecipazioni in imprese collegate**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile si segnala che sia nell'esercizio in chiusura che nell'esercizio precedente, non sono presenti valori iscrivibili nella voce in esame che risulta, pertanto, pari a zero.

## **Attivo circolante**

### **ATTIVO CIRCOLANTE**

#### Rimanenze

##### **Attivo circolante - Rimanenze**

L'Azienda, al 31/12/2017, non detiene rimanenze di materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e /o di prodotti finiti e/o di merci.

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

##### **Attivo circolante - Crediti**

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione/origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere

all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Ai sensi dell' OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Inoltre, è stato operato uno stanziamento in uno specifico fondo rischi con riferimento alla stima, basata sull'esperienza e su ogni altro elemento ritenuto utile.

### **Crediti**

|                      |              |
|----------------------|--------------|
| Valore al 31/12/2016 | €.1.892.333  |
| Valore al 31/12/2017 | €.1.564.018  |
| <i>Variazione</i>    | - €. 328.315 |

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 1.564.018 (€ 1.892.333 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti sono così rappresentati

| DESCRIZIONE  | UTENTI e<br>COMUNI | REGIONE  | PROVINCIA | COMUNI<br>AMBITO<br>DISTRETTUALE | AZIENDA<br>SANITARIA | STATO ED<br>ALTRI<br>ENTI<br>PUBBLICI |
|--|--------------------|----------|-----------|----------------------------------|----------------------|---------------------------------------|
| <b>Valore Nominale</b>                                   | <b>1.528.451</b>   | 0        | 0         | 0                                | 0                    | <b>0</b>                              |
| <i>(-) F.do Svalutaz.<br/>crediti al 31/12<br/>/2016</i> | <i>-417.894</i>    | <i>0</i> | <i>0</i>  | <i>0</i>                         | <i>0</i>             | <i>0</i>                              |
| <b>Valore di<br/>realizzo al 31/12<br/>/2016</b>         | <b>1.110.557</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>                         | <b>0</b>             | <b>0</b>                              |
| (+) incrementi<br>dell'esercizio                         | 50.567             | 0        | 0         | 0                                | 0                    | 715                                   |
| (-) decrementi<br>dell'esercizio                         |                    | 0        | 0         | 0                                | 0                    | 0                                     |
| (+) utilizzo fondo                                       | 78.769             | 0        | 0         | 0                                | 0                    | 0                                     |
| (-) acc.to Fondo   | -25.000            | 0        | 0         | 0                                | 0                    | 0                                     |
| (+) Giroconti<br>positivi                                | 0                  | 0        | 0         | 0                                | 0                    | 0                                     |
| (riclassificazione)                                      | 0                  | 0        | 0         | 0                                | 0                    | 0                                     |
| (-) Giroconti<br>negativi                                | 0                  | 0        | 0         | 0                                | 0                    | 0                                     |
| (riclassificazione)                                      | 0                  | 0        | 0         | 0                                | 0                    | 0                                     |
| <i>(-) F.do Svalutaz.<br/>crediti al 31/12<br/>/2017</i> | <i>-364.125</i>    | <i>0</i> | <i>0</i>  | <i>0</i>                         | <i>0</i>             | <i>0</i>                              |
|  |                    |          |           |                                  |                      |                                       |

|   |           |   |   |   |   |     |
|---|-----------|---|---|---|---|-----|
| Valore di<br>realizzo al 31/12<br>/2017 | 1.214.893 | 0 | 0 | 0 | 0 | 715 |
|---|-----------|---|---|---|---|-----|

| DESCRIZIONE                                      | SOCIETA'<br>PARTECIPATE | ERARIO  | IMPOSTE<br>ANTICIPATE | ALTRI<br>SOGGETTI<br>PRIVATI | FT.DA<br>EMETTERE<br>NOTE ACC.<br>DA RIC. | V/COMUNI<br>SOCI PER<br>COPERTURA<br>PERDITE | TOTALE    |
|--|-------------------------|---------|-----------------------|------------------------------|---|--|-----------|
| Valore Nominale                                  | 0                       | 114.516 | 0                     | 0                            | 667.260                                   | 0  | 2.310.227 |
| (-) F.do Svalutaz.<br>crediti al 31/12<br>/2016  | 0                       | 0       | 0                     | 0                            | 0   | 0  | -417.894  |
| Valore di<br>realizzo al 31/12<br>/2016          | 0                       | 114.516 | 0                     | 0                            | 667.260                                   | 0  | 1.892.333 |
| (+) incrementi<br>dell'esercizio                 | 0                       | 0       | 0                     | 0                            | 0   | 0  | 51.282    |
| (-) decrementi<br>dell'esercizio                 | 0                       | -56.321 | 0                     | 0                            | -377.045                                  | 0  | -433.366  |
| (+) utilizzo fondo                               | 0                       | 0       | 0                     | 0                            | 0   | 0  | 78.769    |
| (-) acc.to Fondo                                 | 0                       | 0       | 0                     | 0                            | 0   | 0  | -25.000   |
| (+) Giroconti<br>positivi<br>(riclassificazione) | 0                       | 0       | 0                     | 0                            | 0   | 0  | 0         |
| (-) Giroconti<br>negative                        | 0                       | 0       | 0                     | 0                            | 0   | 0  | 0         |
| (+/-<br>arrotondamento<br>euro)                  | 0                       | 0       | 0                     | 0                            | 0   | 0  | +1        |
| (-) F.do Svalutaz.<br>crediti al 31/12<br>/2017  | 0                       | 0       | 0                     | 0                            | 0   | 0  | -364.125  |
| Valore di<br>realizzo al 31/12<br>/2017          | 0                       | 58.195  | 0                     | 0                            | 290.215                                   | 0  | 1.564.018 |

La composizione ed i movimenti in "macro-voci" sono così rappresentate

|                   | Esigibili entro<br>l'esercizio<br>successivo | Esigibili oltre<br>l'esercizio | Valore nominale<br>totale | (Fondi rischi<br>/svalutazioni) | Valore netto |
|-------------------|--|--------------------------------|---------------------------|---------------------------------|--------------|
| Verso clienti     | 1.869.233                                    | 0                              | 1.869.233                 | 364.125                         | 1.505.108    |
| Crediti tributari | 58.195                                       | 0                              | 58.195                    |                                 | 58.195       |
| Verso altri       | 715  | 0                              | 715                       | 0                               | 715          |
| <b>Totale</b>     | 1.928.143                                    | 0                              | 1.928.143                 | 364.125                         | 1.564.018    |

## Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

### Crediti - Distinzione per scadenza

Per quanto concerne la scadenza dei crediti dell'Attivo Circolante, si precisa che ai sensi dell'art. 2427, comma 1 punto 6 del Codice Civile, sono tutti collocabili nella categoria "entro l'esercizio successivo". di seguito si riporta tabella riepilogativa.

| Descrizione   | entro<br>12 mesi | da 12 mesi<br>a 5 anni | Oltre 5 anni | Totale           |
|---|------------------|------------------------|--------------|------------------|
| Crediti verso utenti e Comuni                                   | 1.579.018        | 0                      | 0            | 1.579.018        |
| (--) F.do Svalutazione Crediti                                  | -364.125         |                        |              | -364.125         |
| Crediti verso Regione   | 0                | 0                      | 0            | 0                |
| Crediti verso Provincia   | 0                | 0                      | 0            | 0                |
| Crediti verso Comuni dell'<br>ambito<br>distrettuale            | 0                | 0                      | 0            | 0                |
| Crediti verso Azienda sanitaria                                 | 0                | 0                      | 0            | 0                |
| Crediti verso Stato ed altri Enti<br>pubblici                   | 715              | 0                      | 0            | 715              |
| Crediti verso Società partecipate                               | 0                | 0                      | 0            | 0                |
| Verso Erario  | 58.195           | 0                      | 0            | 58.195           |
| Crediti verso altri soggetti<br>privati                         | 0                | 0                      | 0            | 0                |
| Crediti per fatture da<br>emettere e Note d'acc. Da<br>ricevere | 290.215          | 0                      | 0            | 290.215          |
| Crediti v/Comuni soci per<br>copertura perdite                  | 0                | 0                      | 0            | 0                |
| <b>Totale</b>   | <b>1.564.018</b> | <b>0</b>               | <b>0</b>     | <b>1.564.018</b> |

La composizione ed i movimenti in "macro-voci" sono così rappresentate

|  | Valore di<br>inizio<br>esercizio | Variazione<br>nell'esercizio | Valore di<br>fine esercizio | Quota scadente<br>entro l'esercizio | Quota scadente<br>oltre l'esercizio | Di cui di durata residua<br>superiore a 5 anni |
|--|----------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--|
| <b>Crediti verso clienti iscritti<br/>nell'attivo circolante</b> | 1.777.817                        | (272.709)                    | 1.505.108                   | 1.505.108                           | 0                                   | 0  |
| <b>Crediti tributari iscritti<br/>nell'attivo circolante</b>     | 114.516                          | (56.321)                     | 58.195                      | 58.195                              | 0                                   | 0  |
| <b>Crediti verso altri iscritti<br/>nell'attivo circolante</b>   | 0                                | 715                          | 715                         | 715                                 | 0                                   | 0  |
| <b>Totale crediti iscritti<br/>nell'attivo circolante</b>        | 1.892.333                        | (328.315)                    | 1.564.018                   | 1.564.018                           | 0                                   | 0  |

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 31.12.2017 risulta appostato un F.do Svalutazione Crediti Verso Utenti e Comuni a diretta rettifica pari a €. 364.125. Nel corso del presente esercizio il Fondo è stato utilizzato per € 78.796 ed incrementato per complessivi €. 25.000.

La voce "crediti vs lo stato ed enti pubblici" accoglie il credito Inail.

La voce "Fatture da emettere" al 31.12.2017, comprende principalmente i "crediti verso Comuni e Unione per corrispettivi per i servizi prestati" per €. 290.153 mentre le Note di accredito da ricevere da parte di fornitori alla data di chiusura dell'esercizio, ammontano ad €. 62.

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

I "crediti aventi natura tributaria" sono così composti:

| DESCRIZIONE                            | Importo       |
|--|---------------|
| <b>Crediti Verso Erario:</b>           |               |
| per IVA                                | 6.711         |
| per IRAP 2017 compensabile             | 31.482        |
| per IRES 2017 compensabile             | 20.002        |
| <b>Crediti Per Imposte anticipate:</b> | <b>0</b>      |
| <b>Tot. Crediti Tributari</b>          | <b>58.195</b> |

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

#### Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

| Area geografica                                       | ITALIA           | Totale           |
|---|------------------|------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 1.505.108        | 1.505.108        |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante     | 58.195           | 58.195           |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante   | 715              | 715              |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b> | <b>1.564.018</b> | <b>1.564.018</b> |

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante - Operazioni con retrocessione a termine

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

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

#### Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 19.559 (€ 19.559 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Altri titoli non immobilizzati | 19.559                     | 0                         | 19.559                   |

|   | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b> | 19.559                     | 0                         | 19.559                   |

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 poiché 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 postale che ne gestisce il deposito.

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

|                      |          |
|----------------------|----------|
| Valore al 31/12/2016 | € 19.599 |
| Valore al 31/12/2017 | € 19.559 |
| <i>Variazione</i>    | -€ 0     |

#### 2) Altri titoli

| Descrizione  | Importo         |
|--|-----------------|
| Costo storico  | € 167.641       |
| (-) Dismissioni a seguito di scadenza del Titolo                         | - € 167.641     |
| (+) Acquisizioni esercizi precedenti                                     | + € 19.559      |
| (+) Rivalutazione economica esercizi precedenti                          | € 0             |
| <b>Valore al 31/12/2016</b>  | <b>€ 19.599</b> |
| (+) Acquisizione dell'esercizio (Buoni Postali da Lascito Testamentario) | € 0             |
| (+) Rivalutazione economica dell'esercizio                               | € 0             |
| (-) Svalutazione dell'esercizio  | € 0             |
| (-) Cessioni dell'esercizio  | € 0             |
| (-) Dismissioni a seguito di scadenza del Titolo                         | € 0             |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione)                               | € 0             |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione)                               | € 0             |
| <b>Valore di realizzo al 31/12/2017</b>                                  | <b>€ 19.599</b> |

#### Disponibilità liquide

##### Disponibilità liquide

##### *Disponibilità Liquide*

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| Valore al 31/12/2016 | € 893.191   |
| Valore al 31/12/2017 | € 1.135.626 |
| <i>Variazione</i>    | +€ 242.435  |

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 1.135.626 (€ 893.191 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 888.717                    | 242.589                   | 1.131.306                |
| Denaro e altri valori in cassa      | 4.474                      | (154)                     | 4.320                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>893.191</b>             | <b>242.435</b>            | <b>1.135.626</b>         |

Il totale della voce in esame rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio

## Ratei e risconti attivi

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

#### Risconti attivi

|                      |          |
|----------------------|----------|
| Valore al 31/12/2016 | € 4.521  |
| Valore al 31/12/2017 | € 6.959  |
| <i>Variazione</i>    | +€ 2.438 |

#### Ratei attivi

|                      |     |
|----------------------|-----|
| Valore al 31/12/2016 | € 0 |
| Valore al 31/12/2017 | € 0 |
| <i>Variazione</i>    | € 0 |

I ratei e risconti attivi sono pari a € 6.959 (€ 4.521 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi                       | 4.521                      | 2.438                     | 6.959                    |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | <b>4.521</b>               | <b>2.438</b>              | <b>6.959</b>             |

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.

Non sussistono, al 31.12.2017, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

#### 1) Ratei attivi

Non esistono voci di credito da rilevare alla voce in esame.

#### 2) Risconti attivi

| Descrizione  | Importo |
|--|---------|
| Risconti attivi imposta registro contratto locazione | 4.930   |
|  |         |

|   |                |
|---|----------------|
| Risconti attivi per noleggio mezzo trasporto disabili | 357            |
| Risconti attivi per utenze varie                      | 1.672          |
| <b>Totale</b>   | <b>€. 6959</b> |

## Oneri finanziari capitalizzati

### Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile si segnala che non vi sono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

#### Patrimonio netto

##### 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 31/12/2016 | +€.1.004.177  |
| Valore al 31/12/2017 | +€. 1.026.969 |
| <i>Variazione</i>    | +€. 22.792    |

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 1.026.969 (€ 1.004.177 nel precedente esercizio).

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve'

|  | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                    | Altre variazioni |            |               | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|--------------------|------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
|  |                            | Attribuzione di dividendi                            | Altre destinazioni | Incrementi       | Decrementi | Riclassifiche |                       |                          |
| Capitale   | 26.605                     | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 26.605                   |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni                             | 0                          | -  | -                  | -                | -          | -             |                       | 0                        |
| Riserve di rivalutazione   | 0                          | -  | -                  | -                | -          | -             |                       | 0                        |
| Riserva legale   | 0                          | -  | -                  | -                | -          | -             |                       | 0                        |
| Riserve statutarie   | 19.125                     | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 19.125                   |
| Altre riserve  |                            |  |                    |                  |            |               |                       |                          |
| Versamenti in conto capitale                                     | 901.301                    | 0  | 0                  | 0                | 3.386      | 0             |                       | 897.915                  |
| Varie altre riserve  | 1                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | (1)           |                       | 0                        |
| Totale altre riserve   | 901.302                    | 0  | 0                  | 0                | 3.386      | (1)           |                       | 897.915                  |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0                          | -  | -                  | -                | -          | -             |                       | 0                        |

|  | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                    | Altre variazioni |               |               | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|--------------------|------------------|---------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
|  |                            | Attribuzione di dividendi                            | Altre destinazioni | Incrementi       | Decrementi    | Riclassifiche |                       |                          |
| Utili (perdite) portati a nuovo                    | 40.268                     | 0  | 0                  | 16.878           | 0             | 0             |                       | 57.146                   |
| Utile (perdita) dell'esercizio                     | 16.877                     | 0  | 0                  | 0                | 16.877        | 0             | 26.178                | 26.178                   |
| Perdita ripianata nell'esercizio                   | 0                          | -  | -                  | -                | -             | -             |                       | 0                        |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0                          | -  | -                  | -                | -             | -             |                       | 0                        |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                     | <b>1.004.177</b>           | <b>0</b>   | <b>0</b>           | <b>16.878</b>    | <b>20.263</b> | <b>(1)</b>    | <b>26.178</b>         | <b>1.026.969</b>         |

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente (2016) delle voci del patrimonio netto:

|                                 | Valore di inizio esercizio | Attribuzione di dividendi | Altre destinazioni | Incrementi    |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|---------------|
| Capitale                        | 26.605                     | 0                         | 0                  | 0             |
| Riserve statutarie              | 19.125                     | 0                         | 0                  | 0             |
| Altre riserve                   |                            |                           |                    |               |
| Versamenti in conto capitale    | 912.873                    | 0                         | 0                  | 7.215         |
| Varie altre riserve             | -2                         | 0                         | 0                  | 0             |
| <b>Totale altre riserve</b>     | <b>912.871</b>             | <b>0</b>                  | <b>0</b>           | <b>7.215</b>  |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 19.201                     | 0                         | 0                  | 21.067        |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | 41.318                     | 0                         | 0                  | 0             |
| <b>Totale Patrimonio netto</b>  | <b>1.019.120</b>           | <b>0</b>                  | <b>0</b>           | <b>28.282</b> |

|                                 | Decrementi    | Riclassifiche | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|---------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| Capitale                        | 0             | 0             |                       | 26.605                   |
| Riserve statutarie              | 0             | 0             |                       | 19.125                   |
| Altre riserve                   |               |               |                       |                          |
| Versamenti in conto capitale    | 18.787        | 0             |                       | 901.301                  |
| Varie altre riserve             | 0             | 3             |                       | 1                        |
| <b>Totale altre riserve</b>     | <b>18.787</b> | <b>3</b>      |                       | <b>901.302</b>           |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 0             | 0             |                       | 40.268                   |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | 41.318        | 0             | 16.877                | 16.877                   |
| <b>Totale Patrimonio netto</b>  | <b>18.787</b> | <b>3</b>      | <b>16.877</b>         | <b>1.004.177</b>         |

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

### **Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto**

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

|  | Importo          | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi |                   |
|--|------------------|------------------|------------------------------|-------------------|--|-------------------|
|  |                  |                  |                              |                   | per copertura perdite  | per altre ragioni |
| Capitale   | 26.605           |                  |                              | 0                 | 0  | 0                 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni                             | 0                |                  |                              | -                 | -  | -                 |
| Riserve di rivalutazione   | 0                |                  |                              | -                 | -  | -                 |
| Riserva legale   | 0                |                  |                              | -                 | -  | -                 |
| Riserve statutarie   | 19.125           |                  | B                            | 0                 | 0  | 0                 |
| Altre riserve  |                  |                  |                              |                   |  |                   |
| Versamenti in conto capitale                                     | 897.915          |                  | B                            | 0                 | 0  | 0                 |
| Varie altre riserve  | 0                |                  |                              | -                 | -  | -                 |
| Totale altre riserve   | 897.915          |                  |                              | 0                 | 0  | 0                 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0                |                  |                              | -                 | -  | -                 |
| Utili portati a nuovo  | 57.146           |                  | B                            | 0                 | 0  | 0                 |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | 0                |                  |                              | -                 | -  | -                 |
| <b>Totale</b>  | <b>1.000.791</b> |                  |                              | <b>0</b>          | <b>0</b>   | <b>0</b>          |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutarie E: altro

A completamento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

|             | DESCRIZIONE   | 31/12/2016       | INCREMENTI    | DECREMENTI     | 31/12/2017       |
|-------------|---|------------------|---------------|----------------|------------------|
| <b>I</b>    | <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         |
| <b>II</b>   | <b>Contributi in c/capitale all' 01/01/2008</b>               | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>         |
| <b>III</b>  | <b>Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti</b> | <b>129.740</b>   | <b>0</b>      | <b>-453</b>    | <b>129.287</b>   |
| <b>IV</b>   | <b>Donazioni vincolate ad invest.</b>                         | <b>605.514</b>   | <b>3.305</b>  | <b>0</b>       | <b>608.819</b>   |
| <b>V</b>    | <b>Donazioni di immobilizzazioni</b>                          | <b>166.047</b>   |               | <b>-6.238</b>  | <b>159.809</b>   |
| <b>VI</b>   | <b>Riserve Statutarie</b>                                     | <b>19.125</b>    | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>19.125</b>    |
| <b>VII</b>  | <b>Versamento soci c/copertura perdite</b>                    | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>         |
| <b>VII</b>  | <b>Riserve da arrotondamento Euro</b>                         | <b>1</b>         | <b>0</b>      | <b>-1</b>      | <b>0</b>         |
| <b>VIII</b> | <b>Utili (perdite) portate a Nuovo</b>                        | <b>40.268</b>    | <b>16.878</b> | <b>0</b>       | <b>57.146</b>    |
| <b>IX</b>   | <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>                         | <b>16.877</b>    | <b>26.178</b> | <b>-16.877</b> | <b>26.178</b>    |
|             | <b>TOTALE</b>   | <b>1.004.177</b> | <b>46.361</b> | <b>-23.568</b> | <b>1.026.969</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 Castelnovo 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 Castelnovo, 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 Castelnovo 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 dell'esercizio, la voce in esame non ha subito incrementi.

I decrementi dei contributi in c/capitale pari ad €. 453 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 31/12/2017 gli incrementi delle donazioni in denaro e vincolate ad investimenti pari ad €. 3.305, si riferiscono a somme in denaro ricevute a titolo di offerta con espressa volontà degli offerenti ad utilizzarle per le attività istituzionali dell'Ente.

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

Questa categoria rappresenta la contropartita contabile dei beni pluriennali di ASP con vincolo di destinazione, ricevuti sia in eredità che sotto forma di liberalità da parte soggetti terzi (donazioni) che risultano iscritti tra le Immobilizzazioni dell'Attivo patrimoniale.

Nel corso dell'esercizio non ci sono state donazione da soggetti terzi:

I decrementi pari ad €. 6.238, 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.

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

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura. Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2017 la gestione evidenzia un utile pari a Euro 26.178

#### **Riserve di rivalutazione**

Per nessun bene della società si è proceduto a Rivalutazione.

## **Fondi per rischi e oneri**

### **FONDI PER RISCHI ED ONERI**

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 123.864 (€ 118.864 nel precedente esercizio).

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 31/12/2016 | €. 118.864       |
| Valore al 31/12/2017 | €. 123.864       |
| <i>Variazione</i>    | <i>+€. 5.000</i> |

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                            | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 0   | 0                                 | 0                                     | 118.864     | 118.864                         |
| Variazioni nell'esercizio  |   |                                   |                                       |             |                                 |
| Altre variazioni           | 0   | 0                                 | 0                                     | 5.000       | 5.000                           |
| Totale variazioni          | 0   | 0                                 | 0                                     | 5.000       | 5.000                           |
| Valore di fine esercizio   | 0   | 0                                 | 0                                     | 123.864     | 123.864                         |

#### 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

La voce in esame include potenziali passività che potrebbero riguardare l'Ente per controversie legali in corso.

L'organo amministrativo nel corso dell'esercizio, ha provveduto ad accantonare l'ulteriore somma di € 5.000 per controversie legali.

#### 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.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### TFR

L'Azienda al 31/12/2017 non ha debiti per TFR da erogare.

## Debiti

**DEBITI****Debiti**

|                      |                     |
|----------------------|---------------------|
| Valore al 31/12/2016 | €. 1.852.354        |
| Valore al 31/12/2017 | €. 1.705.571        |
| <i>Variazione</i>    | <i>- €. 146.783</i> |

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.705.571 (€ 1.852.354 nel precedente esercizio).  
La composizione delle singole voci è così rappresentata:

|   | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Acconti</b>  | 63.396                     | -63.396                   | 0                        |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                               | 1.347.722                  | -137.060                  | 1.210.662                |
| <b>Debiti tributari</b>                                     | 82.661                     | -46.409                   | 36.252                   |
| <b>Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale</b> | 125.184                    | 7.813                     | 132.997                  |
| <b>Altri debiti</b>   | 233.391                    | 92.269                    | 325.660                  |
| <b>Totale</b>   | 1.852.354                  | -146.783                  | 1.705.571                |

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 di chiusura dell'esercizio.

La voce "Debiti per acconti" contabilizza gli importi ricevuti dai clienti-utenti a titolo di anticipo, per servizi da erogare 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 31/12/2017 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 31/12/2017 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.

**4) Debiti per acconti**

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

| Descrizione                                 | 31/12/2016    | 31/12/2017 | Variazione      |
|---|---------------|------------|-----------------|
| Per rette Scuole infanzia e Nido d'Infanzia | 63.396        | 0          | - 63.396        |
| <b>Totale</b>                               | <b>63.396</b> | <b>0</b>   | <b>- 63.396</b> |

### 5) Debiti verso fornitori

| Descrizione            | 31/12/2016     | 31/12/2017     | Variazione      |
|------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Debiti verso fornitori | 785.973        | 526.572        | -259.401        |
| <b>Totale</b>          | <b>785.973</b> | <b>526.572</b> | <b>-259.401</b> |

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

| Descrizione   | 31/12/2016       | 31/12/2017       | Variazione     |
|---|------------------|------------------|----------------|
| <b>Debiti tributari:</b>  | <b>82.661</b>    | <b>36.252</b>    | <b>-46.409</b> |
| Iva a debito  | 48.685           | 0                | -48.685        |
| Erario c/ritenute   | 213              | 0                | (213)          |
| Erario c/ritenute dipendente e assimilato                         | 0                | 0                | 0              |
| Irap  | 2.105            | 0                | (2.105)        |
| Ires  | 0                | 0                | 0              |
| Erario c/addiz.dipendenti   | 31.658           | 36.252           | 4.594          |
| <b>Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | <b>125.184</b>   | <b>132.997</b>   | <b>7.813</b>   |
| Inps  | 516              | 435              | -81            |
| Inpdap  | 123.733          | 132.562          | 11.829         |
| Inail   | 935              | 0                | -935           |
| <b>Debiti verso personale dipendente:</b>                         | <b>219.515</b>   | <b>240.025</b>   | <b>20.510</b>  |
| Retribuzioni personale dipendente                                 | 219.515          | 240.025          | 20.510         |
| <b>Altri debiti verso privati:</b>                                | <b>13.876</b>    | <b>85.635</b>    | <b>71.759</b>  |
| <b>Fatture da ricevere</b>  | <b>525.083</b>   | <b>683.869</b>   | <b>158.786</b> |
| <b>Note d'accredito da emettere</b>                               | <b>36.666</b>    | <b>221</b>       | <b>-36.445</b> |
| <b>Totale</b>   | <b>1.002.985</b> | <b>1.178.999</b> | <b>176.014</b> |

### Variazioni e scadenza dei debiti

#### Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

| Descrizione   | Entro 12 mesi | da 12 mesi a 5 anni | Oltre 5 anni | Totale  |
|---|---------------|---------------------|--------------|---------|
| Debiti v/soci per finanziamenti                       | 0             | 0                   | 0            | 0       |
| Debiti per mutui e prestiti                           | 0             | 0                   | 0            | 0       |
| Debiti verso Istituto Tesoriere - Istituti di Credito | 0             | 0                   | 0            | 0       |
| Debiti per acconti                                    | 0             | 0                   | 0            | 0       |
| Debiti verso fornitori                                | 526.572       | 0                   | 0            | 526.572 |

|   |                  |          |          |                  |
|---|------------------|----------|----------|------------------|
| 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  | 36.252           | 0        | 0        | 36.252           |
| Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale       | 132.997          | 0        | 0        | 132.997          |
| Debiti verso personale dipendente                             | 240.025          | 0        | 0        | 240.025          |
| Altri debiti verso privati                                    | 85.635           | 0        | 0        | 85.635           |
| Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere | 684.090          | 0        | 0        | 684.090          |
| <b>Totale</b>   | <b>1.705.571</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>1.705.571</b> |

Di seguito la Tabella che suddivide la scadenza dei debiti per "macro-voci":

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Acconti  | 63.396                     | (63.396)                  | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| Debiti verso fornitori                                     | 1.347.722                  | (137.060)                 | 1.210.662                | 1.210.662                        | 0                                | 0   |
| Debiti tributari   | 82.661                     | (46.409)                  | 36.252                   | 36.252                           | 0                                | 0   |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 125.184                    | 7.813                     | 132.997                  | 132.997                          | 0                                | 0   |
| Altri debiti   | 233.391                    | 92.269                    | 325.660                  | 325.660                          | 0                                | 0   |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>1.852.354</b>           | <b>(146.783)</b>          | <b>1.705.571</b>         | <b>1.705.571</b>                 | <b>0</b>                         | <b>0</b>                                    |

### Suddivisione dei debiti per area geografica

#### **Debiti - Ripartizione per area geografica**

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

| Area geografica  | ITALIA           | Totale           |
|--|------------------|------------------|
| Acconti  | -                | 0                |
| Debiti verso fornitori                                     | 1.210.662        | 1.210.662        |
| Debiti tributari   | 36.252           | 36.252           |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 132.997          | 132.997          |
| Altri debiti   | 325.660          | 325.660          |
| <b>Debiti</b>  | <b>1.705.571</b> | <b>1.705.571</b> |

Si evidenzia che gli stessi sono tutti vantati verso soggetti residenti in Paesi OCSE – Italia.

## Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

### **Debiti di durata superiore ai cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i debiti di durata superiore ai cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

|                  | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale    |
|------------------|--|-----------|
| <b>Ammontare</b> | 1.705.571                              | 1.705.571 |

Si segnala che non vi sono debiti di alcun tipo assistiti da garanzie reali su beni dell'Ente.

## Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

### **Debiti - Operazioni con retrocessione a termine**

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile non si segnalano operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione del termine.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

### **Finanziamenti effettuati dai soci**

Ai sensi dell'art. 2427, punto 19-bis del Codice Civile, non vi sono finanziamenti soci di alcun genere erogati a favore dell'Ente.

## **Ratei e risconti passivi**

### **RATEI E RISCONTI PASSIVI**

#### *Ratei Passivi*

|                      |      |
|----------------------|------|
| Valore al 31/12/2016 | €. 0 |
| Valore al 31/12/2017 | €.0  |
| <i>Variazione</i>    | €.0  |

#### *Risconti Passivi*

|                      |            |
|----------------------|------------|
| Valore al 31/12/2016 | €. 102.792 |
| Valore al 31/12/2017 | €.128.719  |
| <i>Variazione</i>    | +€ 25.927  |

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 128.719 (€ 102.792 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                         | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti passivi</b> | 102.792                    | 25.927                    | 128.719                  |

|  |         |        |         |
|--|---------|--------|---------|
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 102.792 | 25.927 | 128.719 |
|--|---------|--------|---------|

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.

Non sussistono, al 31/12/2017, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

#### 1) Ratei passivi

Non esistono voci di credito da rilevare alla voce in esame

#### 2) Risconti passivi

La composizione delle voce Risconti Passivi è così dettagliata:

| <b>Descrizione</b>  | <b>Importo</b> |
|---|----------------|
| Rette trasporto scolastico competenza 2018                    | 13.505         |
| Contributi ministeriali e scuole paritarie di competenza 2018 | 113.346        |
| Contributi Trasporto Disabili competenza 2018                 | 28             |
| Affitti Attivi già fatturati ma di competenza anno 2018       | 1.840          |
| <b>Totale</b>   | <b>128.719</b> |

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### INFORMAZIONI SUL 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

### Valore della produzione

#### VALORE DELLA PRODUZIONE

##### A) Valore della Produzione

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| Valore al 31/12/2016 | €.7.359.848 |
| Valore al 31/12/2017 | €.7.310.913 |
| <i>Variazione</i>    | - €. 48.935 |

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

#### Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

| Categoria di attività         | Valore esercizio corrente |
|-------------------------------|---------------------------|
| RETTE                         | 2.484.985                 |
| ONERI A RILIEVO SANITARIO     | 1.097.689                 |
| CONCORSI RIMBORSI E RECUOPERI | 248.898                   |
| ALTRI                         | 17.343                    |
| <b>Totale</b>                 | <b>3.848.915</b>          |

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| ITALIA          | 3.848.915                 |
| <b>Totale</b>   | <b>3.848.915</b>          |

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

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

| Descrizione  | Importo          |
|--|------------------|
| <b>Rette:</b>  | <b>2.484.985</b> |
| Rette a carico utenti  | 2.484.985        |
| Rette a carico Ausl  | 0                |
| <b>Oneri a rilievo sanitario:</b>  | <b>1.097.689</b> |
| Rimborso oneri a rilievo sanitario                                       | 1.097.689        |
| <b>Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:</b> | <b>248.898</b>   |
| Rimborsi per personale infermieristico                                   | 242.915          |
| Concorsi rimb. mensa dipendenti  | 3.839            |
| Concorsi rimb. rec.spese accessorie                                      | 1.823            |
| Concorsi rimb spese Auser  | 321              |
| <b>Altri ricavi:</b>   | <b>17.343</b>    |
| Abbuoni attivi   | 15               |
| Recupero spese incasso e insoluto  | 6.994            |
| Recupero spese bolli   | 10.334           |
| <b>Totale</b>  | <b>3.848.915</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>6.690</b> |
| Utilizzo contributi per sterilizzazione per sterilizz.q.te amm.                           | 6.238        |
| Utilizzo contributi vincolati ad investimenti   | 452          |
| <b>Totale</b>   | <b>6.690</b> |

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

Non sono state rilevate, al 31/12/2017, 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>100.492</b> |
| Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse                         | 94.958         |
| Offerte   | 2.042          |
| Rimborsi INAIL da infortunio  | 3.492          |
| <b>Plusvalenze ordinarie:</b>   | <b>0</b>       |
| <b>Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:</b>      | <b>10.248</b>  |
| Acconti ricevuti anni precedenti convertiti in "penali attive" per l'Ente | 1.500          |
| Sopravvenienze attive diverse   | 238            |
| Errata registrazione esercizi precedenti                                  | 8.510          |
| <b>Altri ricavi istituzionali:</b>  | <b>0</b>       |
| <b>Ricavi da attività commerciale</b>                                     | <b>11.684</b>  |
| Affitti attivi  | 11.684         |
| <b>Totale</b>   | <b>122.424</b> |

### 5) Contributi in conto esercizio

| Descrizione   | Importo          |
|---|------------------|
| Contributi dalla Regione                            | 0                |
| Contributi dalla Provincia                          | 72.615           |
| Contributi dai Comuni/Unione in ambito distrettuale | 2.567.014        |
| Contributi dall'Azienda Sanitaria                   | 9.000            |
| Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici     | 217.207          |
| Contributi dai Comuni/Unione servizi generali       | 467.047          |
| Altri contributi da privati:                        | 0                |
| <b>Totale</b>                                       | <b>3.332.883</b> |

## Costi della produzione

### COSTI DELLA PRODUZIONE

#### B) Costi della produzione

|                      |                   |
|----------------------|-------------------|
| Valore al 31/12/2016 | €. 7.213.437      |
| Valore al 31/12/2017 | €. 7.205.827      |
| <i>Variazione</i>    | <i>- €. 7.610</i> |

### 6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

#### a) Acquisti di beni socio sanitari

| Descrizione  | Importo |
|--|---------|
| Presidi per incontinenza   |         |
| Altri presidi sanitari (ossigeno, guanti, materiale per medicazioni, ecc.) | 37.547  |

|  |                |
|--|----------------|
| Ausili minori  |                |
| Beni di consumo ordinari: stoviglie                      | 1.338          |
| Beni di consumo ordinari: prodotti per pulizia e igiene  | 12.839         |
| Beni di consumo ordinari: biancheria e altro materiale   | 219            |
| Beni di consumo ordinari: divise personale               | 32             |
| Beni di consumo ordinari: materiali di consumo personali | 0              |
| Beni di consumo ordinari: alimentari                     | 45.995         |
| Beni di consumo ordinari: monouso                        | 20.789         |
| <b>Totale</b>  | <b>118.759</b> |

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

| Descrizione                                     | Importo       |
|---|---------------|
| Cancelleria e stampati                          | 4.676         |
| Acquisto beni: materiale didattico e ricreativo | 6.615         |
| Acquisto piccola attrezz./ materiali di consumo | 1.231         |
| Acquisto libri                                  | 34.985        |
| <b>Totale</b>                                   | <b>47.507</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  | 285.819        |
| Appalto gestione attività infermieristica      | 0              |
| Appalto gestione attività educativo-auxiliario | 539.123        |
| Appalto gestione attività diversamente abili   | 0              |
| <b>Totale</b>                                  | <b>824.942</b> |

**b) Acquisti di servizi esternalizzati**

| Descrizione           | Importo        |
|-----------------------|----------------|
| Servizio ristorazione | 535.747        |
| Servizio lavanderia   | 115.377        |
| Servizio pulizie      | 285.779        |
| <b>Totale</b>         | <b>936.903</b> |

**c) Trasporti**

| Descrizione                         | Importo        |
|-------------------------------------|----------------|
| Spese di trasporto alunni           | 222.111        |
| Spese di trasporto disabili/anziani | 58.978         |
| <b>Totale</b>                       | <b>281.089</b> |

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

| Descrizione                      | Importo       |
|----------------------------------|---------------|
| <b>Altre consulenze:</b>         |               |
| Consulenza tecnica legge 81/2008 | 5.000         |
| Consulenza medica legge 81/2008  | 4.367         |
| Consulenza amministrativa        | 7.493         |
| Consulenza formazione qualità    | 0             |
| Consulenza gestione paghe        | 16.947        |
| Consulenza haccp                 | 604           |
| Consulenza Legale                | 6.091         |
| <b>Totale</b>                    | <b>40.502</b> |

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

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 €. 26.080. 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 €. 1.183.631.

**g) Utenze**

| Descrizione           | Importo        |
|-----------------------|----------------|
| Riscaldamento         | 51.573         |
| Energia elettrica     | 42.929         |
| Acqua potabile        | 18.057         |
| Telefoniche           | 7.363          |
| Smaltimento rifiuti   | 16.916         |
| Telefoniche cellulari | 1.176          |
| <b>Totale</b>         | <b>138.014</b> |

**h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche**

| Descrizione                                 | Importo       |
|---|---------------|
| Beni di terzi                               | 716           |
| Arredi                                      | 969           |
| Automezzi                                   | 3.610         |
| Impianti e macchinari                       | 3.647         |
| Manutenzione di Immobili di Proprietà       | 427           |
| Manutenzione Hardware software              | 22.845        |
| Ausili e presidi                            | 633           |
| Canoni di manutenzione e assistenza tecnica | 18.129        |
| Auto in comodato                            | 2.753         |
| <b>Totale</b>                               | <b>53.729</b> |

**i) Convenzioni**

| Descrizione                      | Importo        |
|----------------------------------|----------------|
| Convenzione AUSER                | 56.359         |
| Convenzioni Scuola Materna       | 112.531        |
| Convenzioni Istituto comprensivo | 12.000         |
| Convenzione Sovracomunali        | 395.000        |
| <b>Totale</b>                    | <b>575.890</b> |

#### l) Costo per assicurazioni

Le spesa per assicurazione per responsabilità civile, incendio, furto di competenza dell'esercizio in chiusura ammonta a € 39.988

#### o) Costo per organi istituzionali

| Descrizione  | Importo       |
|--|---------------|
| Compensi oneri e costi per Consiglio di Amministrazione  | 16.987        |
| Compensi oneri e costi per Organo di revisione contabile | 4.000         |
| Gettoni di presenza commissari concorsi                  | 10.480        |
| <b>Totale</b>  | <b>31.467</b> |

#### p) Acquisto Personale distaccato

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha sostenuto alcun costo per l'acquisto di personale distaccato.

#### 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 € 2.614, il costo per servizi ludici e ricreativi per € 526, il costo per parrucchiere e barbiere per € 6.204, il costo di € 1.025 per visite fiscali Ausl, spese per gestione auto per € 300, le spese bancarie € 10.853, postali di € 1.767, spese per Mediatrice culturale per € 1.954, canone di posta elettronica certificata per € 48, servizi Agenzie Riscossione € 8.403, costo partecipazione gara d'appalto € 5.000, e oltre a spese legali e generiche.

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

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

| Descrizione   | Importo |
|---|---------|
| Affitti e Concessioni d'uso dei locali                  | 76.713  |
| Noleggio Autoveicoli                                    | 15.221  |
| Noleggi di apparecchi per l'igiene e tecnol.informatico | 3.160   |
|   |         |

|               |               |
|---------------|---------------|
| <b>Totale</b> | <b>95.094</b> |
|---------------|---------------|

### **9) Spese per il personale**

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi i compensi incentivanti la produttività, 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.

L'organo amministrativo, ai sensi del citato Principio contabile OIC 12, ha rilevato alla voce in commento, il costo retributivo e contributivo dei lavoratori somministrati per complessivi €. 1.183.631.

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

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

Le competenze relative al personale dipendente ammontano a €. 1.849.006.

#### **b) Oneri sociali**

| Descrizione                             | Importo        |
|---|----------------|
| Oneri sociali – Cpdel Inadel Inail Inps | 563.061        |
| <b>Totale</b>                           | <b>563.061</b> |

#### **c) Trattamento di fine rapporto**

L'Azienda al 31/12/2017 non ha in utilizzo la suddetta voce.

#### **d) Altri costi del personale**

| Descrizione                           | Importo          |
|---------------------------------------|------------------|
| Produttività                          | 194.391          |
| Costo personale lavoratori interinali | 1.183.631        |
| <b>Totale</b>                         | <b>1.378.022</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                     | 542     |
|   |         |

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| Ammortamento Oneri pluriennali | 3.853        |
| <b>Totale</b>                  | <b>4.395</b> |

**b) Ammortamento immobilizzazioni materiali**

| Descrizione   | Importo       |
|---|---------------|
| <b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:</b> |               |
| Amm.Impianti e Macchinari                             | 955           |
| Amm. Macchine d'Ufficio                               | 7.627         |
| Amm.Attrezzature                                      | 4.696         |
| Amm. Automezzi  | 3.361         |
| Amm.Fabbricati Strumentali                            | 3.240         |
| Amm. Mobili e Arredi                                  | 3.525         |
| <b>Totale</b>   | <b>23.404</b> |

**c) Svalutazione delle immobilizzazioni**

l'Azienda al 31/12/2017 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 €. 25.000 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 2017.

**12) Accantonamenti ai fondi rischi**

Nell'esercizio 2017 è stata accantonata la somma di € 5.000 per rischi cause legali.

**13) Altri accantonamenti ( Fondi Oneri)**

Per l'esercizio 2017, non risultano accantonate somme alla voce in esame.

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

**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 €. 2.806.

**d) Altri oneri diversi di gestione**

La voce in esame pari a €. 43.859 si compone principalmente del costo riguardante spese per abbonamenti e riviste, valori bollati e spese per gestione automezzi.

**f) Sopravvenienze passive ed insussistenze**

La voce in esame pari a €. 104, si compone 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. I costi in commento sono ritenuti "non rilevanti" dall'organo di amministrazione e sono stati contabilizzati in adempimento al principio contabile OIC 29.

**Proventi e oneri finanziari****PROVENTI E ONERI FINANZIARI****C) Proventi ed oneri finanziari****Proventi ed oneri finanziari**

|                      |            |
|----------------------|------------|
| Valore al 31/12/2016 | €. 5.558   |
| Valore al 31/12/2017 | €. 6.716   |
| <i>Variazione</i>    | + €. 1.158 |

**15) Proventi da partecipazioni**

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha conseguito proventi e dividendi da partecipazioni.

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

| Descrizione                                       | Importo      |
|---|--------------|
| <b>(+) Altri proventi finanziari:</b>             |              |
| Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante | 0            |
| Interessi attivi bancari e postali                | 110          |
| Interessi attivi su rimborsi imposte              | 6.693        |
| <b>Totale</b>                                     | <b>6.803</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) | 0         |
| Altri oneri finanziari diversi                                    | 87        |
| <b>Totale</b>   | <b>87</b> |

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

### RETTIFICHE DI VALORE Attività E Passività FINANZIARIE

#### 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.

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

### RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si segnala che l'Ente nell'esercizio in esame non ha conseguito ricavi di entità o incidenza eccezionali come precisato dal principio contabile OIC 12.

### COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si segnala che l'Ente nell'esercizio in esame non ha sostenuto costi di entità o incidenza eccezionali come precisato dal principio contabile OIC 12.

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

### IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

#### Imposte sul reddito

|                      |                   |
|----------------------|-------------------|
| Valore al 31/12/2016 | €.135.092         |
| Valore al 31/12/2017 | €.85.624          |
| <i>Variazione</i>    | <i>-€. 49.468</i> |

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

|               | Imposte correnti | Imposte relative a esercizi precedenti | Imposte differite | Imposte anticipate | Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale |
|---------------|------------------|--|-------------------|--------------------|---|
| IRES          | 19.221           | 0                                      | 0                 | 0                  |   |
| IRAP          | 66.403           | 0                                      | 0                 | 0                  |   |
| <b>Totale</b> | <b>85.624</b>    | <b>0</b>                               | <b>0</b>          | <b>0</b>           | <b>0</b>  |

L'organo amministrativo nel primo anno di attività dell' ASP "Opus Civium", al fine di conoscere la corretta disciplina fiscale da adottare all'attività svolta dall'Ente, ha presentato alla Agenzia delle Entrate Direzione Regionale dell'Emilia Romagna istanza di interpello ex articolo 11, legge 27 luglio 2000, n. 212; in particolare è stato richiesto un parere sull'applicazione delle disposizioni tributarie di cui all'artt. 74 comma 2 lett. b) Tuir.

La Direzione Regionale esaminata la questione, si è pronunciata ritenendo che l'attività svolta dell'ASP "Opus Civium" fosse di natura commerciale poiché l'attività assistenziale e sanitaria non veniva esercitata in via esclusiva.

A seguito del parere espresso dall'Agenzia delle Entrate, l'Ente si è attivato 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.

Le imposte sul reddito sono state calcolate con i metodi ordinari applicando le seguenti aliquote:

- IRAP 3,9%;
- IRES 24%;

Ai fini IRES l'imposta di competenza ammonta a €. 19.221.

Ai fini IRAP l'imposta di competenza ammonta a €. 66.403.

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

## Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

### ALTRE INFORMAZIONI

#### Dati sull'occupazione

##### Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile.

| DESCRIZIONE | ES. 2016 |      | ES. 2017 |      | VARIAZIONE 2017 |      |
|-------------|----------|------|----------|------|-----------------|------|
|             | pers.    | mesi | pers.    | mesi | pers.           | mesi |

| AREA SOCIO ASSISTENZIALE |           |           |           |           |          |            |
|--------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|------------|
| tempo indeterminato      | 31        | 12        | 25        | 12        | -6       | -72        |
|                          |           |           | 2         | 9         | 2        | 18         |
|                          |           |           | 1         | 8         | 1        | 8          |
|                          |           |           | 1         | 5         | 1        | 5          |
|                          |           |           | 2         | 4         | 2        | 8          |
|                          |           |           | 3         | 3         | 3        | 9          |
|                          |           |           | 4         | 2         | 4        | 8          |
| <b>TOTALI</b>            | <b>31</b> | <b>12</b> | <b>38</b> | <b>43</b> | <b>7</b> | <b>-16</b> |
|                          |           |           |           |           |          |            |
| tempo determinato        | 1         | 12        | 1         | 12        |          |            |
|                          |           |           |           |           |          |            |
| <b>TOTALI</b>            | <b>1</b>  | <b>12</b> | <b>1</b>  | <b>12</b> |          |            |

| AREA EDUCATIVO      |           |             |           |             |          |           |
|---------------------|-----------|-------------|-----------|-------------|----------|-----------|
| tempo indeterminato | 41        | 12          | 40        | 12          | -1       | -12       |
|                     |           |             | 1         | 8           | 1        | 8         |
| <b>TOTALI</b>       | <b>41</b> | <b>12</b>   | <b>41</b> | <b>20</b>   | <b>0</b> | <b>-4</b> |
|                     |           |             |           |             |          |           |
| tempo determinato   | 1         | 12          | 1         | 12          | 0        | 0         |
|                     | 2         | 10          | 5         | 10          | 3        | 30        |
|                     | 1         | 0,5         | 5         | 6           | 4        | 29,5      |
|                     |           |             | 3         | 4           | 3        | 12        |
|                     | 1         | 7           | 1         | 2,5         | 0        | -4,5      |
|                     | 8         | 4           | 0         | 0           | -8       | -32       |
|                     |           |             |           |             |          |           |
| <b>TOTALI</b>       | <b>13</b> | <b>33,5</b> | <b>15</b> | <b>34,5</b> | <b>2</b> | <b>35</b> |

**SERVIZI  
AMMINISTRATIVI**

|                     |          |           |          |           |  |  |
|---------------------|----------|-----------|----------|-----------|--|--|
| tempo indeterminato | 5        | 12        | 5        | 12        |  |  |
| <b>TOTALI</b>       | <b>5</b> | <b>12</b> | <b>5</b> | <b>12</b> |  |  |
| tempo determinato   | 1        | 12        | 1        | 12        |  |  |
| <b>TOTALI</b>       | <b>1</b> | <b>12</b> | <b>1</b> | <b>12</b> |  |  |

|                        |           |             |            |              |          |           |
|------------------------|-----------|-------------|------------|--------------|----------|-----------|
| <b>TOTALE GENERALE</b> | <b>92</b> | <b>93,5</b> | <b>101</b> | <b>133,5</b> | <b>9</b> | <b>15</b> |
|------------------------|-----------|-------------|------------|--------------|----------|-----------|

## Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

### Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

|          | Amministratori |
|----------|----------------|
| Compensi | 16.987         |

Trattasi dei compensi all'organo amministrativo.

## Compensi al revisore legale o società di revisione

### Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

|  | Valore       |
|--|--------------|
| Revisione legale dei conti annuali   | 4.000        |
| <b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b> | <b>4.000</b> |

L'ammontare del compenso del revisore unico è pari a complessive Euro 4.000.

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.

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, si commentano gli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

#### **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 attività. L'ASP, 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 e del Centro Diurno di proprietà del Comune di Cadelbosco di Sopra.

#### **Beni nostri presso terzi**

Si segnala che sono in uso presso terzi (privati e istituti comprensivi) n° 3 letti più paravento, n° 2 personal computer e un tavolo attrezzatura ormesa.

#### **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 è stata concessa da parte dell'Ente alcun tipo di garanzia a favore di soggetti terzi.

#### **Passività potenziali**

Alla data di redazione della presente Nota Integrativa, non esistono passività potenziali non risultanti nel presente bilancio.

## **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

#### **Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Ai sensi degli artt. 2447 bis e 2447 decies del codice civile si segnala che non esistono patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

#### **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.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

### Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile si segnala che non esistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

## Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile, si segnala che ad oggi non vi sono eventi occorsi in data successiva al 31.12.2017 tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale - finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale a tale data o da richiederne rettifiche od annotazioni integrative al Bilancio.

## Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

### Strumenti finanziari derivati

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile, si segnala che l'ente non ha in essere alcun strumento finanziario derivato.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

### Destinazione del risultato d'esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un utile di Euro 26.178.

In considerazione dell'entità del risultato dell'esercizio e ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, vi proponiamo di riportare a nuovo il risultato di esercizio dell'importo di Euro 26.178 da utilizzarsi per il finanziamento di investimenti per la Casa Residenza per Anziani e/o per i Centri Diurni.

## **Nota integrativa, parte finale**

Castelnovo di Sotto (RE), li 26.04.2018

IL PRESIDENTE DEL C.D.A. :

*PIERPAOLO SALVARANI*

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

### **Dichiarazione di conformità**

*La sottoscritta Dr.ssa RINALDI ROSSANA, c.f. RNLRSN68E47H223L ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.*