

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA  
PERSONA  
“OPUS CIVIUM”

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

**Nota integrativa**  
**al bilancio chiuso il 31/12/2012**  
**(Allegato C)**

**PREMESSA**

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

**Criteri di redazione**

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

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

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

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

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

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

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

## **ATTIVO**

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

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

### **B) Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni sono state iscritte nell'attivo patrimoniale solo se non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestano una

capacità di produrre benefici economici futuri e si riferiscono a costi effettivamente sostenuti, distintamente identificati ed attendibilmente quantificati. In via generale i criteri di valutazione utilizzati sono quelli previsti dalla normativa civilistica ed il dettaglio dei criteri utilizzati è comunque evidenziato di seguito, nell'ambito delle singole categorie di immobilizzazioni.

## **I - Immobilizzazioni Immateriali**

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio/i.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate per i beni immateriali (in senso stretto) sistematicamente a quote costanti in considerazione della vita utile residua.

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

Tali criteri sono ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno  
20%
- Altre immobilizzazioni immateriali (altri oneri aventi carattere pluriennale)  
20%

### **Immobilizzazioni immateriali**

Valore al 31/12/2011	€ 8.023
Valore al 31/12/2012	€ 2.064
Variazione	€ -5.959

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

Non sono stati sostenuti costi di tale natura.

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

Non sono stati sostenuti costi di tale natura.

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

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008o comunque iniziale)	€.14.277
(+) Acquisti anni precedenti	€. 7.480
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€. 0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€. 0
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- €. 15.721
(-) Arrotondamento Euro	€. -2
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€. 6.034</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€. 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€. 0
(+) Migliorie	€. 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€. 0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	€. 0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	€. 0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€. 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€. 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- €. 3.970
(-) Arrotondamento Euro	€. 0
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€. 2.064</b>

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

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

Non sono stati sostenuti costi di tale natura..

## 5) Migliorie su beni di terzi

Non sono state apportate Migliorie su beni di terzi.

## 6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

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

## 7) Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziale)	€. 9.944
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€.0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€.0
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- €. 7.956
(-/+ ) Arrotondamento Euro	€. +1
<b>Valore al 31/12/2011.</b>	<b>€. 1.989</b>

(+) Acquisizioni dell'esercizio	€.
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€.
(+) Migliorie	€.
(-) Cessioni dell'esercizio	€.
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	€.
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a .....	€.
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€.
(-) Svalutazione dell'esercizio	€.
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- €.
(+) Arrotondamento Euro	€.
<b>Valore al 31/12/2012.</b>	<b>€.</b>

Trattasi dei costi di utilità pluriennale che non avevano esaurito la loro utilità nell'esercizio in cui erano stati sostenuti dall'Ente.

## **II - Immobilizzazioni Materiali**

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli sconti ottenuti; con lo stesso criterio sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento finalizzato alla fabbricazione interna o presso terzi, maturati nel periodo che va dal pagamento dei fornitori al momento in cui il cespite è pronto per l'uso.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attese 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: 10%;
- \* 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%;
- \* Fabbricato di Patrimonio Indisponibile: 3%.

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

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

Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato al costo del bene oggetto della manutenzione; l'ammortamento è stato calcolato applicando la stessa aliquota del bene oggetto dell'intervento.

Nel corso dell'esercizio 2011 (esercizio precedente) l'Asp ha ricevuto in eredità, a seguito di atto testamentario, numero 2 immobili di cui uno con vincolo di strumentalità mentre l'altro è stato destinato a civile abitazione (Immobile Patrimonio). Negli appositi paragrafi verranno forniti maggiori dettagli in merito.

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

### **Immobilizzazioni materiali**

Valore al 31/12/2011	€. 272.935
Valore al 31/12/2012	€. 306.127
<i>Variazione</i>	€. + 33.192

Si riepilogano i beni di proprietà dell'Azienda:

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali)	€. 135.027
(+) Rivalutazione esercizi precedent	0
(-) Svalutazione esercizi precedent	0
(-) Ammortamento esercizi precedent	0
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€. 135.027</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	- €. 2.025
(+/-) Arrotondamento Euro	€.- 1
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€. 133.001</b>

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

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

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

Alla data di chiusura del presente esercizio, 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 .

Poiché l'immobile nel corso dell'esercizio è risultato disponibile e pronto all' uso si è proceduto al calcolo della quota di ammortamento.

#### 4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali)	€. 32.537
(+) Rivalutazione esercizi precedent	0
(-) Svalutazione esercizi precedent	0
(-) Ammortamento esercizi precedent	0
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€.32.537</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 31/12/2012</b>	<b>32.537</b>

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

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

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

Trattandosi di un bene che non costituisce un bene strumentale per l'esercizio dell'attività dell'Ente l'organo amministrativo ha ritenuto non procedere alla contabilizzazione dell'ammortamento.

## 7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali)	€. 27.746
(+) Acquisti in esercizi precedenti	€. 10.755
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€.0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€.0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- €. 18.711
(+) Arrotondamenti Euro	€. 0
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€19.790</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 434
(+) Migliorie	€.0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€.0
(-) Cessioni dell'esercizio	€.0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€.0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€.0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€.0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€.0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€.0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- €. 4.647
(-) Arrotondamento Euro	- €1
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€. 15.576</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	€. 14.930
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€. 0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€. 0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- €. 34.027
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€16.218</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€. 3.063
(+) Migliorie	0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- €. 4.066
(-/+ Arrotondamento Euro	+ €0
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€15.214</b>

## 9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali)	€. 349.117
(+) Acquisizioni in Esercizi precedenti	€14.250
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€. 0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€. 0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-€. 307.837
(-) arrotondamento euro	-€. 1
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€55.529</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€2.062
(+) Migliorie	€. 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€. 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€. 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€. 0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€. 0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€. 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€. 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€. 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- €. 11.862
(+) arrotondamento euro	-€0
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€45.729</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	€. 12.880
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€.0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€.0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-€. 32.025
(-) Arrotondamento Euro	- €.2
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 9.984</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€.10.438
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€. 4.938
(-) Arrotondamento Euro	- €.0
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 15.484</b>

## 12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione iniziale)	€.0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	
(-) Arrotondamento Euro	
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€.0</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€.50.000
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- €. 5.000
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€. 45.000</b>

Poiché l'incremento generato alla voce in esame si riferisce ad un automezzo Fiat Ducato pervenuto all'Ente in seguito ad una liberalità di un benefattore, lo stesso è

stato iscritto al presunto valore normale, corrispondente al prezzo mediamente praticato per beni della stessa specie.

### 13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali)	€3.530
(+) Acquisizioni in Esercizi precedenti	€ 2.712
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ 0
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-€ 2.392
(+) Arrotondamento Euro	+ € 0
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€3.850</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€551
(+) Migliorie	€ 0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ 0
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ 0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ 0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ 0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€ 0
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ 0
(-) Ammortamenti dell'esercizio <sup>815</sup>	- €815
(+) Arrotondamento Euro	-€ 0
<b>Valore al 31/12/2012</b>	<b>€ 3586</b>

Per la voce Altri beni, gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio così come quelli generati negli esercizi precedenti, sono stati iscritti al costo di acquisizione e si riferivano ad attrezzatura da Cucina necessaria per il servizio mensa per la Casa Protetta, il Centro Diurno e il servizio domiciliare.

### **III - Immobilizzazioni Finanziarie**

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

## **C) Attivo circolante**

### **I – Rimanenze**

L'Azienda, al 31/12/2012, non detiene rimanenze di materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci.

## II - Crediti

### Crediti

Valore al 31/12/2011.	€2.536.719
Valore al 31/12/2012.	€2.203.126
<i>Variazione</i>	€-333.593

L'esposizione in bilancio è stata effettuata al presumibile valore di realizzo, il quale è stato stimato specificatamente per ciascuna posizione, valutando le concrete possibilità di futuro incasso secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità. Detto esame ha evidenziato dei rischi di insolvenza e pertanto al 31.12.2012 risulta appostato un F.do Svalutazione Crediti Verso Utenti e Comuni a diretta rettifica pari a €. 159.814. Nel corso del presente esercizio il Fondo è stato utilizzato ritenendo inesigibili crediti per €. 7.654, mentre sono stati effettuati ulteriori accantonamenti che hanno incrementato il suddetto fondo per complessivi €. 20.424.

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

DESCRIZIONE	UTENTI e COMUNI	REGIONE	PROVINCIA	COMUNI AMBITO DISTRETTUALE	AZIENDA SANITARIA	STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI
<b>Valore Nominale</b>	2.135.807	0	0	0	0	1446
(-) F.do Svalutaz.crediti al 31/12/2011	-147.044	0	0	0	0	0
<b>Valore di realizzo al 31/12/2011</b>	<b>1.988.763</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.446</b>
(+) incrementi dell'esercizio	0	0	0	0	0	0
(-) decrementi dell'esercizio	-302.072	0	0	0	0	-75
(+) utilizzo fondo	+7.654	0	0	0	0	0
(-) acc.to Fondo	-20.424	0	0	0	0	0
(+) Giroconti positivi	0	0	0	0	0	0
(riclassificazione)	0	0	0	0	0	0
(-) Giroconti negativi	0	0	0	0	0	0
(riclassificazione)	0	0	0	0	0	0
(-) F.do Svalutaz.crediti al 31/12/2012	-159.814	0	0	0	0	0
<b>Valore di realizzo al 31/12/2012</b>	<b>1.673.921</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.371</b>

DESCRIZIONE	SOCIETA' PARTECIPATE	ERARIO	IMPOSTE ANTICIPATE	ALTRI SOGGETTI PRIVATI	FT.DA EMETTERE NOTE ACC. DA RIC.	V/COMUNI SOCI PER COPERTURA PERDITE	TOTALE
<b>Valore Nominale</b>	0	60.969	0	0	485.541	0	<b>2.683.763</b>
(-) F.do Svalutaz.crediti al 31/12/2011	0	0	0	0	0	0	-147.044
<b>Valore di realizzo al 31/12/2011</b>	<b>0</b>	<b>60.969</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>485.541</b>	<b>0</b>	<b>2.536.719</b>
(+) incrementi dell'esercizio	0	156.439	0	0	0	0	156.439
(-) decrementi dell'esercizio	0	0	0	0	-175.115	0	-477.262
(+) utilizzo fondo	0	0	0	0	0	0	+7.654
(-) acc.to Fondo	0	0	0	0	0	0	-20.424
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0	0	0	0	0	0	0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0	0	0	0	0	0	0
(-) F.do Svalutaz.crediti al 31/12/2012	0	0	0	0	0	0	-159.814
<b>Valore di realizzo al 31/12/2012</b>	<b>0</b>	<b>217.408</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>310.426</b>	<b>0</b>	<b>2.203.126</b>

La voce Fatture da emettere comprende principalmente i “crediti per corrispettivi dai comuni e dall’unione per i servizi prestati” che al 31/12/2012 ammontano a di € 310.426.

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

Al 31.12.2012, non vi sono crediti iscritti nell’Attivo Circolante aventi una scadenza superiore a 5 anni, ne crediti commerciali espressi originariamente in valuta estera verso terzi diversi da quelli aderenti all’Euro.

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

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

Il valore di realizzo al 31/12/2012 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali:

Descrizione	entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti e Comuni	1.833.735	0	0	1.833.735
(--) F.do Svalutazione Crediti	-159.814			-159.814
Crediti verso Regione	0	0	0	0

Crediti verso Provincia	0	0	0	0
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	0	0	0	0
Crediti verso Azienda sanitaria	0	0	0	0
Crediti verso Stato ed altri Enti	1.371	0	0	1.371
Crediti verso Società partecipate	0	0	0	0
Verso Erario	217.408	0	0	217.408
Crediti verso altri soggetti privati	0	0	0	0
Crediti per fatture da emettere e Note d'acc. Da ricevere	310.426	0	0	310.426
Crediti v/Comuni soci per copertura perdite	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>2.203.126</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.203.126</b>

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo
<b>Crediti Verso Erario:</b>	
per IRAP compensabile	10.566
per IRES compensabile	66.008
per IRAP 2008 a rimborso	56.409
per IRES a rimborso	84.425
<b>Crediti Per Imposte anticipate:</b>	<b>0</b>
<b>Tot. Crediti Tributari</b>	<b>217.408</b>

I Crediti per IRES e IRAP compensabile nascono dalla eccedenza degli acconti versati rispetto all'importo a debito maturato nel presente esercizio.

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

Il credito tributario per IRAP a rimborso, si riferisce all'Irap 2008 calcolata con il metodo retributivo relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate (collaboratori coordinati e continuativi e prestatori d'opera occasionali) oltre che sui compensi erogati relativamente al lavoro interinale, nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza), relativamente agli arretrati e retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

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

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

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

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

L'imposta IRAP versata in applicazione del metodo retributivo risulta, per quanto sopra riportato, non dovuta e, pertanto è stata richiesta a rimborso mediante domanda ex art. 38 D.p.r.602 del 1973. Ad oggi l'Agenzia delle Entrate di Reggio Emilia non si è ancora espressa nel merito.

L'organo amministrativo sta valutando la possibilità di intraprendere un contenzioso con l' Agenzia delle Entrate di Reggio Emilia.

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

La voce in esame accoglie esclusivamente Titoli Obbligazionari derivanti da eredità per testamento destinati a essere detenuti per un breve periodo di tempo.

I titoli che non costituiscono immobilizzazioni poichè hanno natura di investimento temporaneo, sono iscritti al minor valore tra il valore attribuito in sede di accettazione dell'eredità, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato fornito dall'istituto di credito che ne gestisce il deposito.

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

Valore al 31/12/2011	€ 0
Valore al 31/12/2012	€ 167.641
<i>Variazione</i>	<i>+ € 167.461</i>

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
--------------------	----------------

Costo storico	€ 0
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(+) Rivalutazione economica esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 0</b>
(+) Acquisizione dell'esercizio	€ 167.641
(+) Rivalutazione economica dell'esercizio	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	0
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0
<b>Valore di realizzo al 31/12/2012</b>	<b>€ 167.641</b>

Rappresentano Titoli Obbligazionari che, data la loro natura, risultano di facile smobilizzo e/o, in relazione alla loro scadenza, sono destinati a permanere nell'ASP per un breve periodo.

La voce in esame risulta composta da da Titoli Obbligazionari

#### **IV - Disponibilità liquide**

#### **Disponibilità liquide**

Valore al 31/12/2011	€ 686.453
Valore al 31/12/2012	€ 929.270
<i>Variazione</i>	<i>+€ 242.817</i>

#### **Disponibilità liquide**

Descrizione	31/12/2011	31/12/2012	Variazione
Denaro e valori in cassa	828	1.457	+ 629
Istituto tesoriere	0	0	0
Conti correnti bancari	685.625	927.813	+ 242.188
Conti correnti postali	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>686.453</b>	<b>929.270</b>	<b>+ 242.817</b>

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

#### **D) Ratei e risconti attivi**

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi proventi e oneri. Le quote di ricavi e proventi sono comuni a due o più esercizi e sono ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

#### **Risconti attivi**

Valore al 31/12/2011	€ 4.064
Valore al 31/12/2012	€ 3.879

Variazione	-€ 185
------------	--------

### Ratei attivi

Valore al 31/12/2011	€ 0
Valore al 31/12/2012	€ 2.005
Variazione	+ € 2.005

Non sussistono, al 31.12.2012, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni. La composizione delle voce Ratei Attivi è di seguito dettagliata e si riferisce a Interessi attivi maturati sulle cedole in corso al 31.12.2012 riguardanti i Titoli Obbligazionari .

#### 1) Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei relativi ad interessi attivi su Titoli Obbligazionari	2.005
<b>Totale</b>	<b>2.005</b>

La composizione delle voce Risconti Attivi di seguito dettagliata, si riferisce a costi per assicurazione e a costi riguardanti spese di registrazione di concessioni d'uso della durata di trenta mesi, rilasciate dai Comuni proprietari degli immobili:

- adibiti a Casa Residenza Anziani e Centro Diurno (Comune di Castelnuovo di Sotto);
- adibiti a Centro Diurno Anziani (Cadelbosco di Sopra);
- adibiti a Centro Diurno Anziani (Comune di Bagnolo in Piano).

#### 2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi per spese di registrazione concessioni d'uso Immobili	1.992
Risconti attivi per spese assicurative automezzo	1.887
<b>Totale</b>	<b>3.879</b>

### Conti d'ordine

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

In particolare:

#### Beni di terzi.

L'ASP, per l'espletamento dei servizi educativi conferiti dai Comuni di Castenovo di

Sotto e Cadelbosco di Sopra ha avuto in utilizzo, dagli stessi Comuni per un importo considerato irrisorio e per il periodo 01/01/2008 al 31/12/2011, e successivamente per il periodo 01/01/2012 – 31/12/2014 gli immobili presso cui si svolgono le varie attività il cui valore però, non viene stimato nei contratti di servizio. L'ASP, nel corso dell'esercizio 2011, secondo quanto stabilito dalla normativa regionale sull'accreditamento delle strutture socio-assistenziali, ha stipulato con l'Unione dei Comuni "Terra di Mezzo" gli atti di concessione d'uso rispettivamente per gli immobili di Casa Residenza Anziani e Centro Diurno di proprietà del Comune di Castelnovo di Sotto; di Centro Diurno di proprietà del Comune di Cadelbosco di Sopra e di Centro Diurno di proprietà del Comune di Bagnolo in Piano.

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

Non esistono Beni dell'ASP presso terzi.

#### **Impegni.**

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

#### **Garanzie prestate.**

Non sono state concesse garanzie.

## **PASSIVO**

### **A) Patrimonio netto**

E' la differenza fra le attività e le passività di bilancio. Rappresenta in via generale l'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli autogenerati per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività aziendali.

Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art. 2424 CC. e suddiviso in "poste ideali" individuate analiticamente dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

**Patrimonio netto**

Valore al 31/12/2011	+€ 217.628
Valore al 31/12/2012	+€ 697.623
Variazione	+€ 479.995

	DESCRIZIONE	31/12/2011	INCREMENTI	DECREMENTI	31/12/2012
I	<b>Fondo di Dotazione</b>	<b>26.605</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26.605</b>
	1) al 01/01/2008 valore iniziale	126.605	0	0	126.605
	2) variazioni	-100.000	0	0	-100.000
II	<b>Contributi in c/capitale all' 01/01/2008</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
III	<b>Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti</b>	<b>53.200</b>	<b>950</b>	<b>0</b>	<b>54.150</b>
IV	<b>Donazioni vincolate ad invest.</b>	<b>0</b>	<b>418.242</b>	<b>0</b>	<b>418.242</b>
V	<b>Donazioni di immobilizzazioni</b>	<b>135.027</b>	<b>44.475</b>	<b>0</b>	<b>179.502</b>
VI	<b>Riserve Statutarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
VII	<b>Versamento soci c/copertura perdite</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
VII	<b>Riserve da arrotondamento Euro</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>-3</b>	<b>-2</b>
VIII	<b>Utili (perdite) portate a Nuovo</b>	<b>1.496</b>	<b>1.299</b>		<b>2.795</b>
VIII	<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>1.299</b>	<b>15.032</b>	<b>0</b>	<b>16.331</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>217.628</b>	<b>479.998</b>	<b>-3</b>	<b>697.623</b>

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

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

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

Rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, entrati 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 precedente (2011) tale voce risultava essere pari a zero.

### **III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti**

Rappresentano le somme erogate dallo Stato e/o da altri Enti pubblici e/o privati per l'acquisizione, costruzione, ristrutturazione/ ammodernamento/ ampliamento di immobilizzazioni e le somme derivanti dalla cessione di beni pluriennali che l'Assemblea dei Soci ha deciso di reinvestire in ambito patrimoniale.

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

Sono stati iscritti in bilancio al momento in cui è stato accertato, in via definitiva, il titolo che attribuisce diritto all'incasso.

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

Nel corso dell'esercizio 2008 tali contributi si sono incrementati portando la voce al

valore di €. 53.200 per effetto di giroconti di debiti v/fornitori che erano stati erroneamente imputati in sede di Stato patrimoniale Iniziale.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2012, gli incrementi dei contributi in c/capitale pari a €. 1.014 sono da riferirsi a somme erogate da privati per l'acquisto di un gioco da cortile da destinarsi alla Scuola per l'Infanzia.

I decrementi dei contributi in c/capitale pari ad €. 64 sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti.

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

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2012 gli incrementi delle donazioni in denaro e vincolate ad investimenti pari ad €. 471.741, si riferiscono a somme in denaro e a Titoli ricevuti in eredità a seguito di lascito testamentario, con espressa volontà del *de cuius* ad utilizzarle per le attività istituzionali dell'Ente. Nel dettaglio le Donazioni in esame si riferiscono a:

- Titoli Obbligazionari del valore complessivo di accettazione dell'eredità di €. 167.641;
- Somme in denaro accreditate sul c/c dell'Ente per €. 304.100.

Nel corso dell'esercizio le somme sono state in parte devolute sempre per volontà del *de cuius* e per la somma di €. 25.000 a favore di Pubblica Assistenza e Soccorso di Castelnovo di Sotto e Cadelbosco di Sopra – Onlus e a favore dell'Azienda Ospedaliera – reparto di Pneumologia di Reggio Emilia.

Ulteriori decrementi della voce in esame pari a €. 28.499 sono da ricondurre a spese di manutenzione effettuate su un Fabbricato, avente vincolo di strumentilità all'attività e agli scopi istituzionali dell'ASP, già oggetto del medesimo lascito testamentario.

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

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2012, gli incrementi delle donazioni di

immobilizzazioni con vincolo di destinazione, pari ad €. 51.670 sono da riferirsi a:

- Beni strumentali e Personal Computer iscritti al presunto valore normale corrispondente al prezzo mediamente praticato per beni della stessa specie, pari ad €. 1.670;
- Automezzo Fiat DUCATO attrezzato e destinato al trasporto disabili e anziani da e per i centri diurni gestiti dall'Azienda iscritto al presunto valore normale corrispondente al prezzo mediamente praticato per beni della stessa specie, pari ad €. 50.000.

I decrementi riguardanti la voce Donazione di Immobilizzazioni pari ad €. 7.195, sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti.

#### **VI – Riserve statutarie**

Questa categoria accoglie accantonamenti di utili, 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, non individuerà le modalità di utilizzo dei risultati positivi di gestione e/o di copertura delle perdite.

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

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura. Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2012 la gestione evidenzia un utile pari a Euro 16.331.

### **B) Fondi per rischi ed oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di

giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

### **Fondi per rischi e oneri**

Valore al 31/12/2011	€. 4.104
Valore al 31/12/2012	€. 89.104
<i>Variazione</i>	+€. 85.000

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

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

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

Nel corso dell'esercizio l'organo amministrativo prudenzialmente, ha provveduto ad accantonare alla voce in esame la somma di €. 85.000 a fronte di una potenziale passività che potrebbe riguardare l'Azienda per controversie legali in corso.

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

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

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

L'Azienda al 31/12/2012 non ha debiti per TFR da erogare.

### **D) Debiti**

Sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il valore di estinzione, con indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

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

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

La voce "Debiti verso Istituto tesoriere" esprime l'effettivo debito per capitale, interessi

ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2012.

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

La voce “Debiti verso fornitori”, è rappresentata al netto degli sconti commerciali. Gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.

La voce “Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere” rappresenta il debito sorto in relazione a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2012 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 31/12/2012 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio

### **Debiti**

Valore al 31/12/2011	€. 3.282.599
Valore al 31/12/2012	€. 2.801.653
Variazione	- € 480.946

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
Debiti per mutui e prestiti	0	0	0	0
Debiti verso Istituto Tesoriere	0	0	0	0
Debiti per acconti	83.200	0	0	83.200
Debiti verso fornitori	1.836.518	0	0	1.836.518
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	59.552	0	0	59.552

Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	160.038	0	0	160.038
Debiti verso personale dipendente	213.502	0	0	213.502
Altri debiti verso privati	17.625	0	0	17.625
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	431.218	0	0	431.218
<b>Totale</b>	<b>2.801.653</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.801.653</b>

#### 4) Debiti per acconti

Descrizione	31/12/2011	31/12/2012	Variazione
Per rette Scuole infanzia e Asilo Nido anno scolastico 2012/2013	0	83.200	+ 83.200
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>83.200</b>	<b>+ 83.200</b>

#### 5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2011	31/12/2012	Variazione
Debiti verso fornitori	2.191.675	1.836.518	-355.157
<b>Totale</b>	<b>2.191.675</b>	<b>1.836.518</b>	<b>-355.157</b>

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2011	31/12/2012	Variazione
<b>Debiti tributari:</b>	<b>142.924</b>	<b>59.552</b>	<b>-83.372</b>
Iva a debito	0	1.483	+1.483
Erario c/ritenute	1.228	0	-1.228
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	0	0	0
Irap	10.285	0	-10.285
Ires	73.966	0	-73.966
Erario c/addiz.dipendenti	57.445	58.069	+624
<b>Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>162.131</b>	<b>160.038</b>	<b>-2.093</b>
Inps	846	700	-146
Inpdap	160.160	159.338	-822
Inail	1.125	0	-1.125
<b>Debiti verso personale dipendente:</b>	<b>290.101</b>	<b>213.502</b>	<b>-76.599</b>
Retribuzioni personale dipendente	290.101	213.502	-76.599
<b>Altri debiti verso privati:</b>	<b>1.215</b>	<b>17.625</b>	<b>+16.410</b>
<b>Fatture da ricevere</b>	<b>489.512</b>	<b>310.527</b>	<b>-178.985</b>
<b>Note d'accredito da emettere</b>	<b>5.041</b>	<b>120.691</b>	<b>115.650</b>
<b>Totale</b>	<b>1.090.924</b>	<b>881.935</b>	<b>-208.989</b>

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

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile relativo alla suddivisione dei debiti

per area geografica, si evidenzia che gli stessi sono tutti vantati verso soggetti residenti in Paesi OCSE – Italia

## E) Ratei e risconti

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi oneri e proventi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

### Risconti Passivi

Valore al 31/12/2011	€ 3.863
Valore al 31/12/2012	€ 25.732
Variazione	+€ 21.869

### Ratei Passivi

Valore al 31/12/2011	€ 0
Valore al 31/12/2012	€ 0
Variazione	€ 0

Non sussistono, al 31/12/2012, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voce Risconti Passivi è così dettagliata:

### 2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Contributi vincolati ad investimenti	1.687
Affitti Attivi già fatturati ma di competenza anno 2013	1.840
Rette a carico di Utenti già fatturate ma di competenza anno 2013	22.205
<b>Totale</b>	<b>25.732</b>

## CONTO ECONOMICO

### Riconoscimento costi e ricavi

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione.

Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo.

I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale. Per i costi, oltre

al principio della competenza economica è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

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

Non esistono crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera.

### **Impegni, garanzie, rischi**

A fronte di impegni e garanzie, non sono stati stanziati costi, ma indicati nei Conti d'ordine, ai quali si rinvia.

I rischi e gli oneri futuri, per i quali è stata ritenuta probabile la manifestazione di una passività e quantificabile l'ammontare della stessa, sono stati fronteggiati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici .

## **A) Valore della produzione**

### **Valore della produzione**

Valore al 31/12/2011	€.7.991.850
Valore al 31/12/2012	€.7.688.314
Variazione	-€.303.536

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Rette:</b>	<b>2.872.586</b>
Rette a carico utenti	2.872.586
Rette a carico Ausl	0
<b>Oneri a rilievo sanitario:</b>	<b>1.296.250</b>
Rimborso oneri a rilievo sanitario	1.296.250
<b>Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:</b>	<b>253.154</b>
Concorsi rimb. Rec.spese Auser Telefono Amico	485
Concorsi rimb. Rec.spese mensa dipendenti	5.396
Concorsi rimb. Rec. Farmacia	3.615
Concorsi rimb. Rec.spese accessorie	3.293
Concorsi rimb per servizi infermieristici e riabilitativi	240.365
<b>Altri ricavi:</b>	<b>2.417</b>
Abbuoni attivi	47
Recupero spese incasso e insoluto	2.370

<b>Totale</b>	<b>4.424.407</b>
---------------	------------------

## **2) Costi capitalizzati**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<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>36.133</b>
Utilizzo contributi per sterilizzazione per sterilizz.q.te amm.	7.195
Utilizzo contributi vincolati ad investimenti	28.938
<b>Totale</b>	<b>36.133</b>

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

Non sono state rilevate, al 31/12/2012, rimanenze di attività in corso

## **4) Proventi e ricavi diversi**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Da utilizzo del patrimonio immobiliare:</b>	<b>0</b>
<b>Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse</b>	<b>15.050</b>
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	9.694
Offerte	4.620
Rimborsi INAIL da infortunio	735
<b>Plusvalenze ordinarie:</b>	<b>0</b>
<b>Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:</b>	<b>55.257</b>
Sopravvenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria	46.408
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	8.849
Sopravvenienze attive ordinarie personale dipendente (rimborsi INAIL)	0
<b>Altri ricavi istituzionali:</b>	<b>0</b>
<b>Ricavi da attività commerciale</b>	<b>5.120</b>
Affitti attivi	5.120
<b>Totale</b>	<b>75.427</b>

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Contributi dalla Regione:</b>	<b>0</b>
<b>Contributi dalla Provincia</b>	<b>64.641</b>
<b>Contributi dai Comuni in ambito distrettuale:</b>	<b>2.469.335</b>
<b>Contributi dall'Azienda Sanitaria:</b>	
<b>Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici:</b>	<b>173.888</b>
<b>Contributi dai Comuni servizi generali</b>	<b>444.483</b>
<b>Altri contributi da privati:</b>	<b>0</b>
<b>Totale</b>	<b>3.152.347</b>

## **B) Costi della produzione**

### **Costi della produzione**

Valore al 31/12/2011 | €7.811.878

Valore al 31/12/2012	€.7.634.265
Variazione	-€. 177.613

## **6) Acquisti di beni**

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Presidi per incontinenza	29.427
Altri presidi sanitari (ossigeno, guanti, materiale per medicazioni, ecc.)	12.034
Ausili minori	203
Beni di consumo ordinari: stoviglie	3.335
Beni di consumo ordinari: prodotti per pulizia e igiene	961
Beni di consumo ordinari: biancheria e altro materiale	978
Beni di consumo ordinari: divise personale	3.846
Beni di consumo ordinari: materiali di consumo personali	0
Beni di consumo ordinari: alimentari	51.362
Beni di consumo ordinari: monouso	19.384
<b>Totale</b>	<b>121.530</b>

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Cancelleria e stampati	9.413
Acquisto beni: materiale didattico e ricreativo	5.089
Acquisto piccola attrezz./ materiali di consumo	991
Acquisto libri	31.469
<b>Totale</b>	<b>46.962</b>

## **7) Acquisti di servizi**

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Appalto gestione attività socio assistenziale	376.319
Appalto gestione attività infermieristica	0
Appalto gestione attività educativo-ausiliario	700.125
Appalto gestione attività diversamente abili	120.550
<b>Totale</b>	<b>1.196.994</b>

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
--------------------	----------------

Servizio ristorazione	612.298
Servizio lavanderia	164.984
Servizio pulizie	269.425
<b>Totale</b>	<b>1.046.707</b>

### c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto alunni	207.950
Spese di trasporto disabili/anziani	57.672
<b>Totale</b>	<b>265.622</b>

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

Descrizione	Importo
<b>Altre consulenze:</b>	
Consulenza tecnica legge 81/2008	2.287
Consulenza medica legge 81/2008	3.388
Consulenza amministrativa	7.679
Consulenza formazione qualità	0
Consulenza gestione paghe	19.128
Consulenza haccp	504
Consulenza Legale	9.993
<b>Totale</b>	<b>42.979</b>

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

La spesa sostenuta per il servizio delle Agenzie che hanno fornito il lavoro temporaneo corrisponde a €. 73.405

### g) Utenze

Descrizione	Importo
Riscaldamento	68.740
Energia elettrica	55.535
Acqua potabile	16.852
Telefoniche	10.496
Smaltimento rifiuti	14.236
Telefoniche cellulari	1.844
<b>Totale</b>	<b>167.703</b>

### h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Beni di terzi	1.854
Arredi	1.726
Automezzi	445
Impianti e macchinari	5.486
Attrezzatura Uffici	87
Manutenzaione di Immobili di Proprietà	28.499
Manutenzaione Harware software	6.895
Ausili e presidi	1.057
Canoni di manutenzione e assistenza tecnica	19.491

Auto in comodato	441
<b>Totale</b>	<b>65.981</b>

### **i) Convenzioni**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Convenzione Reggio Children	0
Convenzione AUSER	26.414
Convenzione Parrocchia	7.000
Convenzione Scuola Materna	128.000
Convenzione Istituto comprensivo	12.000
Convenzione Sovracomunali	384.600
<b>Totale</b>	<b>558.014</b>

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

Le spesa per assicurazione per responsabilità civile, incendio, furto di competenza dell'esercizio in chiusura ammonta a €. 22.996.

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	19.427
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile	4.000
Gettoni di presenza commissari concorsi	2.104
<b>Totale</b>	<b>25.531</b>

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

La voce in esame pari a €. 43.337 include il costo per il personale distaccato da parte dei Comuni di Cadelbosco di Sopra, Castelnovo di Sotto e Bagnolo in Piano.

### **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 €. 5.372, il costo per servizi ludici e ricreativi per €. 6.429, il costo per parrucchiere per €. 3.428, il costo di €. 3.691 riguardante le spese per onoranze funebri, poi rimborsate, il costo di €. 3.197 riguardante le visite fiscali dell'AUSL, oltre a spese bancarie, postali e generiche.

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

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Affitti e Concessioni d'uso dei locali	99.450
Leasing	0
Noleggi di apparecchi per l'igiene e tecnol.informatico	12.996
<b>Totale</b>	<b>112.446</b>

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

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

I rimborsi relativi al personale eventualmente comandato presso altre aziende ed enti, sono stati portati a riduzione del costo del personale.

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

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

Le competenze relative al personale dipendente ammontano a €. 1.932.355

### **b) Oneri sociali**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Oneri sociali – Cpdel Inadel Inail	596.481
<b>Totale</b>	<b>596.481</b>

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

l'Azienda al 31/12/2012 non ha in utilizzo la suddetta voce

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Produttività	179.916
Retribuzione personale Interinale	887.428
<b>Totale</b>	<b>1.067.344</b>

## **Dati sull'occupazione**

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

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ES. 2011</b>	<b>ES. 2012</b>	<b>VARIAZIONE 2012</b>
--------------------	-----------------	-----------------	------------------------

	pers.	mesi	pers.	mesi	pers.	mesi
<b>DIPARTIMENTO ASSISTENZIALE</b>						
tempo indeterminato	33	12	32	12	-1	-12
	1	10	1	10	0	0
	1	9			-1	-9
	1	4			-1	-4
	1	3			-1	-3
			1	8,5	1	8,5
<b>TOTALI</b>	<b>37</b>	<b>38</b>	<b>34</b>	<b>30,5</b>	<b>-3</b>	<b>-19,5</b>

tempo determinato	2	12	1	12	-1	-12
	1	5			-1	-5
	2	1			-2	-2
			1	9,5	1	9,5
<b>TOTALI</b>	<b>5</b>	<b>18</b>	<b>2</b>	<b>21,5</b>	<b>-3</b>	<b>-9,5</b>

<b>DIPARTIMENTO EDUCATIVO</b>						
tempo indeterminato	42	12	43	12	1	12
<b>TOTALI</b>	<b>42</b>	<b>12</b>	<b>43</b>	<b>12</b>	<b>1</b>	<b>12</b>

tempo determinato	3	12	3	12	0	0
	1	1	3	1	2	2
	1	3			-1	-3
	9	6	1	6,5	-8	-47,5
	11	4			-11	-44
	2	5			-2	-10
	2	2			-2	-4
	1	3,5	1	3,5	0	0
			1	11,5	1	11,5
			7	10	7	70
			1	9	1	9
			4	0,5	4	2
			2	1,5	2	3
<b>TOTALI</b>	<b>30</b>	<b>36,5</b>	<b>23</b>	<b>55,5</b>	<b>-7</b>	<b>-11</b>

<b>SERVIZI AMMINISTRATIVI</b>						
tempo indeterminato	5	12	3	12	-2	-24
<b>TOTALI</b>	<b>5</b>	<b>12</b>	<b>3</b>	<b>12</b>	<b>-2</b>	<b>-24</b>

tempo determinato	1	12	2	12	1	12
	1	8			-1	-8
<b>TOTALI</b>	<b>2</b>	<b>20</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>4</b>

<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>121</b>	<b>136,5</b>	<b>107</b>	<b>143,5</b>	<b>-14</b>	<b>-48</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**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:</b>	
Ammortamento Oneri pluriennali	1.989
Ammortamento Licenze d'uso software	3.970
<b>Totale</b>	<b>5.959</b>

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:</b>	
Amm. Impianti e Macchinari	4.647
Amm. Macchine d'Ufficio	4.938
Amm. Attrezzature	4.881
Amm. Automezzi	5.000
Amm. Fabbricati Strumentali	2.025
Amm. Mobili e Arredi	11.862
<b>Totale</b>	<b>33.353</b>

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

l'Azienda al 31/12/2012 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 €.20.424 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 2013.

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

##### **Accantonamenti ai fondi per rischi**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Per controversie legali in corso	85.000
Per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)	0
<b>Totale</b>	<b>85.000</b>

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 €. 2.156 e le spese di registro di competenza di €. 2.693, derivanti dalla registrazione delle convenzioni per la concessione d'uso degli immobili di Casa Residenza Anziani di Castelnovo di Sotto e dei Centri Diurni anziani di Castelnovo di Sotto, Cadelbosco di Sopra e Bagnolo in Piano.

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

La voce in esame pari a €. 14.084 si compone principalmente del costo riguardante spese per abbonamenti e riviste, pubblicazioni gare di appalto, valori bollati e spese per gestione auto.

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

La voce in esame pari a €. 14.010 si compone principalmente di costi non di competenza pervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio precedente e di costi derivanti da correzioni di errori contabili relativi ad esercizi ormai chiusi.

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

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

Valore al 31/12/2011	€. 4.567
Valore al 31/12/2012	€. 7.644
Variazione	+€. 3.077

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

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

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

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

Descrizione	Importo
<b>(+) Altri proventi finanziari:</b>	
Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	4.305
Interessi attivi bancari e postali	3.322
Interessi attivi v/clienti	0
Proventi finanziari diversi	25
<b>Totale</b>	<b>7.652</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)	8
Altri oneri finanziari diversi	0
<b>Totale</b>	<b>8</b>

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

### **18) Rivalutazioni**

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

### **19) Svalutazioni**

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

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

### **20) Proventi:**

Nella voce in esame è stata contabilizzata la sopravvenienza attiva pari a €. 84.425 quale rimborso per le maggiore imposta IRES versata a seguito della mancata deducibilità del costo del lavoro ai fini IRAP per le annualità dal 2007 al 2011 come previsto dall'articolo 2, comma 1, del DI n. 201/2011. La voce in esame trova contropartita nelle voci di credito riportate nell' Attivo di Stato Patrimoniale

### **21) Oneri:**

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

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

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

## **Imposte sul reddito**

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

#### **Imposte sul reddito**

Valore al 31/12/2011	€215.775
Valore al 31/12/2012	€129.787
<i>Variazione</i>	-€ 85.988

Come già in precedenza precisato, l'attività esercitata dall'ASP ha la natura di attività

commerciale e, pertanto, le imposte sul reddito sono state calcolate con i metodi ordinari applicando le seguenti aliquote:

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

Ai fini IRES l'imposta di competenza ammonta a €. 13.828.

Ai fini IRAP l'imposta di competenza ammonta a €. 115.959.

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

## **Informazioni Aggiuntive**

### **Operazioni con parti correlate**

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

### **Accordi fuori bilancio**

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

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

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

Il risultato d'esercizio, evidenzia un utile di Euro 16.331.

In considerazione dell'entità del risultato dell'esercizio, vi proponiamo di accantonare il risultato di esercizio dell'importo di Euro 16.331 alla Riserva Statutaria di Patrimonio Netto.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

F.to il Presidente dell'Asp

---