

**Azienda Servizi per la Cittadinanza InSieme**  
**Azienda Speciale Interventi Sociali Valli del Reno, Lavino e Samoggia**  
**Sede legale in Via Cimarosa 5/2 – 40033 Casalecchio di Reno (BO)**  
**Capitale sociale Euro 50.000,00**

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31.12.2016

**PREMESSA**

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile; sono state utilizzate, inoltre, 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 degli Esperti Contabili così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità – OIC-).

**Criteri di redazione**

La presente nota integrativa, redatta conformemente allo Schema Tipo proposto dalla Regione Emilia Romagna per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona, 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<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> 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.

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

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2016 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio; la continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

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).

### **Deroghe**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile. In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

## **ATTIVO**

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

Detta posta rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto e non è presente nel Bilancio dell'ASC al 31/12/2016.

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

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico – tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati (per le sole presenti in bilancio)<sup>2</sup>:

- Costi di impianto e di ampliamento                      20,00%

#### **Immobilizzazioni immateriali**

|                      |    |       |
|----------------------|----|-------|
| Valore al 31/12/2015 | €  | 6.832 |
| Valore al 31/12/2016 | €  | 5.464 |
| Variazione           | -€ | 1.368 |

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

| Descrizione                                         | Importo      |
|-----------------------------------------------------|--------------|
| Costo storico                                       | 6.840        |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti               |              |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti                |              |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti                | 8            |
| <b>Valore al 31/12/2016</b>                         | <b>6.832</b> |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio                     | -            |
| (+) 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                     | - 1.368      |
| <b>Valore al 31/12/2016</b>                         | <b>5.464</b> |

<sup>2</sup> Le Immobilizzazioni in corso e acconti non sono assoggettabili ad ammortamento.

Trattasi della quota d'ammortamento dei costi sostenuti per la trasformazione di "ASC InSieme", da Azienda Speciale Consortile ad "Azienda Speciale Servizi per la Cittadinanza InSieme", Azienda Speciale Interventi Sociali Valli del Reno, Lavino e Samoggia, avvenuta il 30 dicembre 2015 con atto Rep 12994 Raccolta 9902, del Notaio Elena Tradii.

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

Non sostenuti al 31/12/2016.

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

Non sostenuti al 31/12/2016.

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

Non sostenuti al 31/12/2016.

**5) Migliorie su beni di terzi**

Non sostenuti al 31/12/2016.

**6) Immobilizzazioni in corso ed acconti**

Non sostenuti al 31/12/2016.

**7) Altre immobilizzazioni immateriali**

Non sostenuti al 31/12/2016.

***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 rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento *oltre che dalle eventuali svalutazioni*. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli eventuali sconti ottenuti.

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 e più analiticamente di seguito evidenziate:

- 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 elettronici ed informatici: 20%;

- Automezzi: 25%.

Nell'esercizio di entrata in funzione del bene l'ammortamento è stato determinato in funzione dei *giorni* di effettivo utilizzo e nel caso di beni soggetti a collaudo decorre dalla data del medesimo.

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.

### **Immobilizzazioni materiali**

|                      |   |        |
|----------------------|---|--------|
| Valore al 31/12/2015 | € | 77.722 |
| Valore al 31/12/2016 | € | 78.690 |
| Variazione           | € | 968    |

- 1) **Terreni del patrimonio indisponibile:** non presente.
- 2) **Terreni del patrimonio disponibile:** non presente.
- 3) **Fabbricati del patrimonio indisponibile:** non presente.
- 4) **Fabbricati del patrimonio disponibile:** non presente.
- 5) **Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile:** non presente.
- 6) **Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile:** non presente.
- 7) **Impianti e macchinari:** non presente.

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

| <b>Descrizione</b>                                  | <b>Importo</b> |
|-----------------------------------------------------|----------------|
| Costo storico                                       | 17.035         |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti               |                |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti                |                |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti                | - 4.160        |
| <b>Valore al 31/12/2015</b>                         | <b>12.875</b>  |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio                     | 6.969          |
| (+) Migliorie                                       |                |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio          |                |
| (-) Cessioni dell'esercizio                         |                |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni       |                |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione)          |                |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione)          |                |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce |                |
| (-) Svalutazione dell'esercizio                     |                |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio                     | - 3.000        |
| <b>Valore al 31/12/2016</b>                         | <b>16.843</b>  |

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto di:

- 1) 9 poltrone reclinabili con braccioli;
- 2) Un sollevatore elettrico;

## 9) Mobili e arredi

| Descrizione                                         | Importo       |
|-----------------------------------------------------|---------------|
| Costo storico                                       | 38.160        |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti               |               |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti                |               |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti                | - 23.743      |
| <b>Valore al 31/12/2015</b>                         | <b>14.418</b> |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio                     | 9.031         |
| (+) Migliorie                                       |               |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio          |               |
| (-) Cessioni dell'esercizio                         |               |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni       |               |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione)          |               |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione)          |               |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce |               |
| (-) Svalutazione dell'esercizio                     |               |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio                     | - 3.897       |
| <b>Valore al 31/12/2016</b>                         | <b>19.552</b> |

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto di:

1. 10 scrivanie + 9 cassettiere;
2. 10 armadi;
3. 9 poltrone + 6 poltrone reclinabili

**10) Mobili e arredi di pregio artistico:** non presente.

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

| Descrizione                                         | Importo       |
|-----------------------------------------------------|---------------|
| Costo storico                                       | 143.480       |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti               |               |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti                |               |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti                | 123.061       |
| <b>Valore al 31/12/2015</b>                         | <b>20.419</b> |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio                     | 7.121         |
| (+) 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                     | - 9.214       |
| <b>Valore al 31/12/2016</b>                         | <b>18.326</b> |

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto di monitors, pc e notebooks.

## **12) Automezzi**

| Descrizione                                         | Importo          |
|-----------------------------------------------------|------------------|
| Costo storico                                       | 41.535,00        |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti               |                  |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti                |                  |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti                | - 16.563,02      |
| <b>Valore al 31/12/2015</b>                         | <b>24.971,98</b> |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio                     | 1.100,00         |
| (+) 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                     | - 6.984          |
| <b>Valore al 31/12/2016</b>                         | <b>19.088</b>    |



E' stato acquistato una opel corsa DB015ZN e un Renault Kangoo BB219VD.

### 13) Altri beni:

| Descrizione                                         | Importo      |
|-----------------------------------------------------|--------------|
| Costo storico                                       | 10.590       |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti               |              |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti                |              |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti                | - 5.552      |
| <b>Valore al 31/12/2015</b>                         | <b>5.038</b> |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio                     | 5.487        |
| (+) 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                     | - 5.644      |
| <b>Valore al 31/12/2016</b>                         | <b>4.881</b> |

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a:

1. un frigorifero Samsung
2. 2 condizionatore Kalkin
3. scivolo per carrozzine

### 14) Immobilizzazioni in corso ed acconti non presenti

#### *III - Immobilizzazioni Finanziarie*

Per le acquisizioni la valutazione è avvenuta secondo i disposti combinati di cui ai punti 3, 4, e 8, dell'Art. 2426 con il comma 1° dell'Art. 2424 bis del C.C. In particolare: i Crediti immobilizzati sono esposti al loro valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali ed oggettive del debitore.

Per ciascuna categoria di crediti, sono evidenziati gli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

|                      |   |        |
|----------------------|---|--------|
| Valore al 31/12/2015 | € | 954,00 |
| Valore al 31/12/2016 | € | 954,00 |
| Variazione           | € | -      |

**1) Partecipazioni:** non presenti.

### **2) Crediti**

| <b>Descrizione</b>                           | <b>Importo</b> |
|----------------------------------------------|----------------|
| Valore Nominale                              | 954            |
| (-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2014 | 0              |
| <b>Valore di realizzo al 31/12/2015</b>      | <b>954</b>     |
| (+) Incrementi dell'esercizio                |                |
| (-) Decrementi dell'esercizio                |                |
| (+) Utilizzo del fondo                       |                |
| (-) Accantonamento al fondo                  |                |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione)   |                |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione)   |                |
| <b>Valore di realizzo al 31/12/2016</b>      | <b>954</b>     |

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2016 risultano composti come di seguito indicato:

- Deposito cauzionale versato ad ACER per affitto immobile in via Guinizelli, 8 Casalecchio di Reno, iscritto in tale categoria stante la durata contrattuale.

### **C) Attivo circolante**

#### ***I – Rimanenze***

L'ASC non è dotata di magazzini né centrali né periferici, stante il modestissimo valore dei beni mediamente in giacenza; per tale ragione considera i beni di consumo integralmente immessi nell'ambito del ciclo produttivo.

#### ***II - Crediti***

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore

presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e considerando criteri oggettivi (procedure giudiziali/concorsuali in corso, inadempimenti pregressi, ecc.); per quanto concerne la svalutazione si rinvia ad apposita sezione della presente nota integrativa.

### Crediti

|                      |    |           |
|----------------------|----|-----------|
| Valore al 31/12/2015 | €  | 4.950.783 |
| Valore al 31/12/2016 | €  | 4.845.152 |
| Variazione           | -€ | 105.631   |

Il valore di realizzo al 31/12/2016 è così suddiviso:

| Descrizione                                                    | entro<br>12 mesi |
|----------------------------------------------------------------|------------------|
| Crediti verso utenti                                           | 561.838          |
| Crediti verso Regione                                          | 30.000           |
| Crediti verso Provincia                                        | 40.557           |
| Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale                  | 2.830.088        |
| Crediti verso Azienda sanitaria                                | 992.466          |
| Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici                     | 1.697            |
| Crediti verso Erario                                           | 8.440            |
| Crediti verso altri soggetti privati                           | 9.186            |
| Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere | 370.880          |
| <b>Totale</b>                                                  | <b>4.845.151</b> |

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

|                                    |              |
|------------------------------------|--------------|
| IVA SPLIT COMM acq esigib diff     | 10           |
| Crediti per IRES                   | 15           |
| Crediti per IRAP                   | 1.705        |
| Altri crediti vs Erario            | 6.710        |
| <b>Totale CREDITI VERSO ERARIO</b> | <b>8.440</b> |

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

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

1) **Partecipazioni:** Non presenti.

2) **Altri titoli:** Non presenti.

#### ***IV - Disponibilità liquide***

##### **Disponibilità liquide**

|                      |   |         |
|----------------------|---|---------|
| Valore al 31/12/2015 | € | 483.947 |
| Valore al 31/12/2016 | € | 808.201 |
| Variazione           | € | 324.254 |

##### **Disponibilità liquide**

| Descrizione              | 31/12/2015     | 31/12/2016     | Variazione     |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Denaro e valori in cassa | -              | -              | -              |
| Istituto tesoriere       | 433.403        | 753.695        | 320.292        |
| Conti correnti bancari   | -              | -              | -              |
| Conti correnti postali   | 50.544         | 54.506         | 3.962          |
| <b>Totale</b>            | <b>483.947</b> | <b>808.201</b> | <b>324.254</b> |

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

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

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

##### **Ratei attivi**

|                      |   |
|----------------------|---|
| Valore al 31/12/2015 | 0 |
| Valore al 31/12/2016 | 0 |
| Variazione           | 0 |

##### **Risconti attivi**

|                      |         |
|----------------------|---------|
| Valore al 31/12/2015 | 147.904 |
| Valore al 31/12/2016 | 151.634 |
| Variazione           | 3.730   |

Non sussistono al 31/12/2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

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

| Descrizione                                         | Importo  |
|-----------------------------------------------------|----------|
| Ratei relativi ad interessi attivi su c/c tesoreria | -        |
| Ratei relativi a competenze sul personale           | -        |
| <b>Totale</b>                                       | <b>-</b> |

### 3) Risconti attivi

| Descrizione                              | Importo          |
|------------------------------------------|------------------|
| Buoni pasto servizio pasti dipendenti    | € 254            |
| Educativa scolastica                     | € 37.210         |
| FRNA trasporto disabili                  | € 2.316          |
| Erogazione buoni spesa Famiglia Minori   | € 1.000          |
| Erogazione Fondo Affitti Quota Regionale | € 48.406         |
| Formazione personale                     | € 220            |
| Manutenzione fax fotocopiatrici          | € 264            |
| Imposta di bollo                         | € 446            |
| Utenze                                   | € 3.434          |
| Prevenzione minori gruppi                | € 1.242          |
| Costi assicurativi                       | € 53.067         |
| Erogazione contributi economici Anziani  | € 3.625          |
| Altro                                    | € 150            |
|                                          | <b>€ 151.634</b> |

## 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 classificate, compatibilmente con la natura di Ente non Economico, secondo quanto disposto dall'art. 2424 CC.; lo stesso è pertanto suddiviso in "poste ideali", individuate secondo lo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

### Patrimonio netto

|                      |         |
|----------------------|---------|
| Valore al 31/12/2015 | 123.354 |
| Valore al 31/12/2016 | 50.000  |
| Variazione           | -73.354 |

### *I - Fondo di dotazione*

Il fondo di Dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'ASC secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 non ha subito modificazioni ed è pari a € 50.000,00

**II - Contributi in c/capitale iniziali:** Non presenti.

**III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti:** Non presenti.

**IV – Donazioni vincolate ad investimenti:** Non presenti.

**V – Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione):** Non presenti.

**VI – Riserve statutarie:** Non presenti.

**VII – Utili (Perdite) portate a nuovo**

I risultati economici positivi degli esercizi precedenti, sono stati interamente destinati in conformità alle Delibere Assembleari, e risultano quindi non presenti al 31/12/2016.

**VIII – Utile (Perdita) dell'esercizio**

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura che, per effetto del "riaccredito" all'Unione dei contributi versati in eccedenza nell'anno 2016 rispetto alle prestazioni rese dall'ASC nello stesso periodo, chiude in pareggio. Il debito dell'ASC nei confronti dell'Unione per tali maggiori quote è pari ad € **109.851,10** e trova collocazione nell'ambito dei debiti vs Unione.

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

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

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

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

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

|                      |         |
|----------------------|---------|
| Valore al 31/12/2015 | 480.934 |
| Valore al 31/12/2016 | 545.226 |
| Variazione           | 64.292  |

**1) Fondi per imposte, anche differite:** Non presente.

## 2) Fondi per rischi e 3) Altri fondi

| Descrizione                                                    | 31/12/2015     | Utilizzi         | Accantonamento /<br>Riclassificazioni | 31/12/2016     |
|----------------------------------------------------------------|----------------|------------------|---------------------------------------|----------------|
| Fondo spese legali                                             | -              | -                | 46.000                                | 46.000         |
| Fondo emergenze abitative e altre attività socio-assistenziali | 37.301         | - 37.301         | -                                     | -              |
| Fondo accantonamento spese future                              | 188.000        | -                | -                                     | 188.000        |
| Fondo incentivi personale dipendente                           | 97.264         | - 93.029         | 103.577                               | 107.812        |
| Fondo affitto RER                                              | 50.526         | - 1.620          | -                                     | 48.906         |
| Fondo manutenzioni cicliche                                    | 107.843        | - 15.063         | 48.000                                | 140.780        |
| Fondo rinnovo contrattuale personale dip.                      | -              | -                | 13.728                                | 13.728         |
| <b>Totale</b>                                                  | <b>480.934</b> | <b>- 147.013</b> | <b>211.305</b>                        | <b>545.226</b> |

Gli incrementi nel corso dell'esercizio sono da imputarsi ad accantonamenti, i più significativi dei quali sono:

- **Fondo spese legali**: si è deciso di implementare per € 46.000 detto fondo a copertura delle spese legali connesse alla causa avviata nel corso del 2016 nei confronti dell'Inps, ed ancora suscettibile alla data di chiusura del Bilancio, di prosecuzione. L'eventuale esito negativo della causa risulta coperto dal **Fondo spese future** costituito nel corso dell'esercizio precedente. Si ritiene utile riassumere in tale ambito lo stato della causa che ha generato tali stanziamenti.

Il Fondo spese future pari ad € 188.000,00 era stato stanziato a fronte della problematica inerente l'accantonamento TFR dei dipendenti di ASC. A maggio 2015 ASC InSieme ha appreso in maniera del tutto casuale (in seguito alla cessazione di una propria dipendente) di non essere stata iscritta dall'Inps alla "Cassa INADEL".

Infatti, in seguito a tale accadimento, nel corso del 2016 INPS ha comunicato che non ritenne opportuno iscrivere l'Asc alla Cassa Inadel, in quanto sostiene che l'Azienda Speciale è in ogni caso e senza eccezioni da considerarsi ai fini previdenziali Ente pubblico economico e pertanto non iscrivibile alla gestione ex Inadel e già dal momento della sua costituzione, vale a dire il 1 gennaio 2010, benché lo Statuto dell'Azienda definisse la stessa quale "Ente Pubblico non economico" e benché vi fossero orientamenti giurisprudenziali non univoci circa l'inquadramento delle Aziende Speciali costituite ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs. 267/2000.

L'Inps non riteneva infatti possibile, ai fini di un diverso inquadramento, procedere ad un esame in concreto di quanto prevede lo Statuto, con particolare riferimento alla tipologia dei servizi affidati all'Azienda e alle modalità di gestione e copertura economica degli stessi.

L'Azienda nel corso del 2016 ha deciso di impugnare tale interpretazione da parte dell'INPS.

Il 20 luglio 2016 l'Avvocato Pizzoferrato ha depositato, in nome e per conto di ASC, un ricorso presso la Cancelleria del Tribunale di Bologna, sezione lavoro affinché fosse accertata la natura di Ente Pubblico Non economico dell'Azienda e per l'effetto fosse ordinato all'INPS di iscrivere i dipendenti alla Cassa ex Inadel a far data dal 01/01/2010.

Con sentenza n. 163/2017 pubblicata il 14/03/2017 (RG n. 2305/2016) il Giudice: "accerta e dichiara la natura di ente pubblico non economico dell'Azienda Servizi per la Cittadinanza InSieme; per l'effetto ordina all'INPS di iscrivere i dipendenti di ASC InSieme alla cassa ex Inadel a far data dal 01.01.2010 con ogni conseguenza di legge";

Nonostante l'esito favorevole della sentenza, anche a seguito di una valutazione effettuata congiuntamente all'Avvocato difensore, a fini cautelativi nell'ipotesi di un possibile ricorso, ASC ha deciso di mantenere inalterato il fondo in questione, e di stanziare al Fondo spese legali ulteriori importi a copertura delle stesse nell'ipotesi della prosecuzione fino in Cassazione della causa in argomento.

- **Fondo incentivi personale** è stato alimentato in seguito alla produttività 2016 (e relativi oneri) da erogare al personale dipendente nel corso del 2017;
- **Fondo rinnovi contrattuali**: l'incremento di € 13.728,00 è una stima dell'impatto sul 2016 degli aumenti contrattuali derivanti dal rinnovo del contratto, che verranno definiti nel corso del 2017.
- **Fondo manutenzioni cicliche** è stato incrementato a copertura di costi per manutenzioni straordinarie non incrementative da effettuarsi periodicamente presso il Centro Diurno Villa Magri; i restanti € 45.000 derivano da una riclassificazione patrimoniale dell'accantonamento dell'anno 2015, che erroneamente era stato contabilizzato nell'ambito delle fatture da ricevere;

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

Non presente

#### **D) Debiti**

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



- Debiti verso soci per finanziamenti: Rappresenta una posta di debito contabilizzata all'atto dell'ottenimento di anticipazioni da parte dei soci: non presente.
- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi: non presente.
- Debiti verso Istituto tesoriere. Il saldo esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2016: non presente.
- 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: non presente.
- Debiti verso fornitori. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.
- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere. I debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2016 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2016 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

## Debiti

|                      |           |
|----------------------|-----------|
| Valore al 31/12/2015 | 4.728.049 |
| Valore al 31/12/2016 | 4.963.069 |
| Variazione           | 235.020   |

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

| Descrizione                                                      | Entro 12 mesi    | da 12 mesi a 5<br>anni | Oltre 5 anni | Totale           |
|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------|--------------|------------------|
| Debiti vs soci per finanziamento                                 |                  |                        |              |                  |
| Debiti per mutui e prestiti                                      |                  | -                      | -            | -                |
| Debiti verso Istituto Tesoriere                                  |                  | -                      | -            | -                |
| Debiti per acconti                                               | 146              | -                      | -            | 146              |
| Debiti verso fornitori                                           | 2.844.071        | -                      | -            | 2.844.071        |
| Debiti verso società partecipate                                 |                  | -                      | -            | -                |
| Debiti verso la Regione                                          |                  | -                      | -            | -                |
| Debiti verso la Provincia                                        |                  | -                      | -            | -                |
| Debiti verso Comuni dell'ambito<br>distrettuale                  | 244.113          | -                      | -            | 244.113          |
| Debiti verso Azienda Sanitaria                                   | 868              | -                      | -            | 868              |
| Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici                     | 63.168           |                        |              | 63.168           |
| Debiti Tributari                                                 | 194.340          | -                      | -            | 194.340          |
| Debiti verso Istituti di previdenza e<br>sicurezza sociale       | 209.645          | -                      | -            | 209.645          |
| Debiti verso personale dipendente                                | -                | -                      | -            | -                |
| Altri debiti verso privati                                       | 47.458           |                        |              | 47.458           |
| Debiti per fatture da ricevere e note<br>d'accredito da emettere | 1.359.258        | -                      | -            | 1.359.258        |
| <b>Totale</b>                                                    | <b>4.963.067</b> | <b>-</b>               | <b>-</b>     | <b>4.963.067</b> |

Al 31.12.2016 non sussistono debiti anteriori al 1 gennaio 2015 nei confronti della AUSL e dei Comuni consorziati.

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

| <b>Descrizione</b>                                  | <b>31/12/2015</b> | <b>31/12/2016</b> | <b>Variazione</b> |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Erario c/IVA - debito                               |                   | 85                | 85                |
| Erario c/Iva Split Payment                          | 98.241            | 90.302            | -7.939            |
| Erario conto ritenute lavoro autonomo               |                   |                   | 0                 |
| Erario c/ritenute lavoro dipend.e<br>assim.         | 43.251            | 60.551            | 17.300            |
| Debiti per IRAP                                     | 38.057            | 42.613            | 4.556             |
| Debiti IRES                                         | 5.865             | 791               | -5.074            |
| <b>Totale DEBITI TRIBUTARI</b>                      | <b>185.414</b>    | <b>194.340</b>    | <b>8.927</b>      |
| Debiti verso INPS                                   | 771               | 82.976            | 82.205            |
| Debiti verso INPDAP                                 | 132.624           | 116.578           | -16.046           |
| Debiti verso INAIL                                  |                   | 10.091            | 10.091            |
| <b>Totale DEBITI V/IST.PREVID.E<br/>SICUREZZA S</b> | <b>133.395</b>    | <b>209.645</b>    | <b>76.250</b>     |
| DEBITI V/UTENTI                                     | 19.410            | 27.216            | 7.806             |
| Debiti per tirocini formativi                       |                   | 17.815            | 17.815            |
| Debiti cessione quinto e<br>pignoram.stipen         | 304.078           | 2.427             | -301.651          |
| <b>Totale DEBITI VS Privati</b>                     | <b>323.488</b>    | <b>47.458</b>     | <b>-276.030</b>   |
| Debiti per fatture e note da ricevere               | 1.406.432         | 1.359.156         | -47.276           |
| Note di accredito da emettere                       |                   | 103               | 103               |
| <b>Totale DEBITI FT.E NOTE DA<br/>RICEV.E NC.DA</b> | <b>1.406.432</b>  | <b>1.359.259</b>  | <b>-47.173</b>    |
|                                                     |                   |                   |                   |
| <b>Totale</b>                                       | <b>2.048.729</b>  | <b>1.810.702</b>  | <b>-238.026</b>   |

#### **E) Ratei e risconti Passivi**

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

#### **Ratei passivi**

|                      |        |
|----------------------|--------|
| Valore al 31/12/2015 | 9.602  |
| Valore al 31/12/2016 | 13.288 |
| Variazione           | 3.686  |

### Risconti passivi

|                      |         |
|----------------------|---------|
| Valore al 31/12/2015 | 326.202 |
| Valore al 31/12/2016 | 318.511 |
| Variazione           | -7.691  |

Non sussistono al 31/12/2016 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

#### 1) Ratei passivi

| Descrizione                        | Importo       |
|------------------------------------|---------------|
| IRAP personale dipendente          |               |
| Oneri bancari e spese di Tesoreria | 1.588         |
| Costi personale                    | 11.230        |
| Altro                              | 471           |
| <b>Totale</b>                      | <b>13.288</b> |

#### 2) Risconti passivi

| Descrizione                          | Importo        |
|--------------------------------------|----------------|
| Fondo Regionale LR 24/01             | 48.406         |
| PDZ                                  | 103.163        |
| progetto INPDAP                      | 100.000        |
| Rimborsi diversi Progetto Habitat    | 25.540         |
| Contributi dalla Città Metropolitana | 32.056         |
| Progetto Parkinson (AUSL)            | 1.252          |
| sterilizzazione automezzo            | 8.093          |
| <b>Totale</b>                        | <b>318.510</b> |

Trattasi di contributi afferenti progetti biennali o contributi che troveranno realizzazione nel 2017.

## CONTO ECONOMICO

### Riconoscimento costi e ricavi

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

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

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

Per i costi, oltre al principio della competenza economica è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/2016.

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

### Impegni, garanzie, rischi

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 31/12/2015 | 15.421.958 |
| Valore al 31/12/2016 | 15.004.574 |
| Variazione           | - 417.384  |

Si precisa che il valore della produzione anno 2015 qui riportato presenta una differenza di € 1.300,00 rispetto a quanto indicato in nota integrativa lo scorso anno, in quanto per recepire il decreto 139/2015 sono state riclassificate le componenti straordinarie.

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

| Descrizione                             | Importo          |
|-----------------------------------------|------------------|
| Rette Casa Protetta                     | 533.917          |
| Rette Centro Diurno Anziani             | 471.587          |
| Rette alloggi protetti anziani          | 6.364            |
| Rette Assistenza Domiciliare Anziani    | 162.843          |
| Fornitura pasti Anziani                 | 96.334           |
| Tariffa Servizio Telesoccorso Anziani   | 2.549            |
| Tariffa Trasporti Anziani               | 8.310            |
| Tariffe altri servizi Anziani           | 3.107            |
| Tariffa trasporto Centro Diurno         | 26.668           |
| Rette Albergo Diffuso                   | 26.147           |
| Gruppo Appartamenti Disabili            | 39.058           |
| Rette Residenziali Disabili             | 136.558          |
| Rette Semi-residenziali Disabili        | 67.228           |
| Rette Assistenza Domiciliare Disabili   | 19.410           |
| Fornitura Pasti Disabili                | 12.796           |
| Tariffa Trasporto Disabili              | 13.821           |
| Rette laboratori disabili               | 27.694           |
| Compartecipazione Campo Nomadi          | 7.200            |
| Rette Area Adulti                       | 1.800            |
| Rette strutture minori                  | 3.600            |
| <b>Totale rette</b>                     | <b>1.666.990</b> |
| Oneri a rilievo sanitario               | 2.145.417        |
| <b>Totale Oneri a rilievo sanitario</b> | <b>2.145.417</b> |
| Ribassi, abbuoni e sconti attivi        | 692              |
| Rimborso spese bolli                    | 176              |
| Altri ricavi diversi                    | 64               |
| <b>Totale Altri Ricavi</b>              | <b>932</b>       |
|                                         |                  |
|                                         |                  |
| <b>Totale</b>                           | <b>3.813.339</b> |

2) Costi capitalizzati: Non presenti.

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso: Non presenti.

#### 4) Proventi e ricavi diversi

| Descrizione                                                          | Importo        |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:</b>            | <b>180.640</b> |
| Rimborsi diversi area anziani                                        | 139.062        |
| Rimborsi diversi area minori                                         | 37.816         |
| Rimborsi diversi area adulti                                         |                |
| Rimborsi diversi area generale                                       | 3.762          |
| Arrotondamenti attivi                                                | 0              |
| <b>Plusvalenze ordinarie:</b>                                        | <b>-</b>       |
| <b>Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:</b> | <b>13.961</b>  |
| Sopravvenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria          |                |
| Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività                    | 13.961         |
| <b>Ricavi da attività commerciale:</b>                               | <b>59.069</b>  |
| Ricavi per attività commerciale                                      | 59.069         |
| <b>Totale</b>                                                        | <b>253.671</b> |

Nel 2016 i ricavi commerciali risultano da imputarsi prevalentemente alla modalità di gestione della Casa Protetta di Crespellano, che da aprile 2015, con l'accreditamento definitivo, viene gestite in due nuclei separati (40 Ancora e 30 ASC); ASC ha, pertanto, provveduto a richiedere forfettariamente al gestore il rimborso di alcuni costi che nel corso del 2016 ha sostenuto per entrambi i nuclei.

I costi c.d condominiali, sostenuti da ASC, sono stati invece addebitati analiticamente in ambito istituzionale, sulla base delle tabelle millesimali (agli atti dell'Azienda), appositamente redatte da un perito incaricato.

Altra voce che alimenta i ricavi commerciali è il rimborso forfettario per l'utilizzo dei locali di Cà Mazzetti (non di proprietà dell'Asc), come previsto dal contratto dell'accreditamento.

Per maggiori dettagli si rinvia in calce alla presente Nota Integrativa al Conto Economico dell'attività commerciale.

#### 5) Contributi in conto esercizio

| Descrizione                                             | Importo           |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Contributi dalla Regione:</b>                        | <b>67.136</b>     |
| Contributi in conto esercizio RER                       | 4.460             |
| Fondo regionale locazione LR 24/01                      | 1.620             |
| progetto RER disabili                                   | 61.057            |
| <b>Contributi dalla Provincia</b>                       | <b>12.959</b>     |
| <b>Contributi dai Comuni in ambito distrettuale:</b>    | <b>10.251.553</b> |
| Contributi dai Comuni /Unione                           | 9.226.490         |
| PDZ                                                     | 950.000           |
| trasferimento ATO 5                                     | 35.063            |
| Altri contributi dall'Unione (su MSNA)                  | 40.000            |
| <b>Contributi dall'Azienda Sanitaria:</b>               | <b>231.155</b>    |
| FSR rimborso ASL infermieri CP                          | 114.120           |
| FSR rimborso ASL riabilitazione CP                      | 16.355            |
| Rimborso sanitatio ass soc                              | 100.680           |
| <b>Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici:</b> | <b>346.842</b>    |
| Progetto INPDAP                                         | 175.509           |
| Contributo dallo Stato                                  | 70.590            |
| Interventi Bassa Soglia                                 | 100.743           |
| <b>Altri contributi da Privati</b>                      | <b>27.919</b>     |
| <b>Totale</b>                                           | <b>10.937.564</b> |

## B) Costi della produzione

### Costi della produzione

|                      |            |
|----------------------|------------|
| Valore al 31/12/2015 | 15.105.075 |
| Valore al 31/12/2016 | 14.749.655 |
| Variazione           | -355.420   |

## 6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

### a) Acquisti di beni socio sanitari

| Descrizione               | Importo       |
|---------------------------|---------------|
| Farmaci                   | 4.262         |
| Presidi per incontinenza  | 16.308        |
| Altri beni socio sanitari | 398           |
| <b>Totale</b>             | <b>20.969</b> |



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

|                                                           |               |
|-----------------------------------------------------------|---------------|
| Materiale per Comunità Casa Protetta                      | 5.610         |
| Beni diversi per att di animazione CP                     | 283           |
| Deodoranti e disinfettanti Casa Protetta                  | 1.714         |
| Cancelleria, stampati , materiale C.P.                    | 660           |
| Giornali, riviste e abbon. C.P.                           | 366           |
| Beni inf.500 € CP                                         | 1.239         |
| Materiale per centri diurni                               | 9.767         |
| Abbigliamento Professionale CD                            | 2.554         |
| Giornali e riviste Centro Diurno                          | 1.663         |
| Beni diversi attività di animazione CD                    | 2.825         |
| Cancelleria, stampati e materiale CD                      | 133           |
| Beni inf.500 € CD                                         | 1.815         |
| Carburanti/lubrificanti Mezzi di Serv.                    | 35.620        |
| Cancelleria e stampati Sede                               | 7.562         |
| Altri beni                                                | 4.757         |
| <b><i>Totale ACQUISTO BENI TECNICO -<br/>ECONOMAL</i></b> | <b>76.568</b> |

## 7) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

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

|                                          |         |
|------------------------------------------|---------|
| Servizi attività infermieristiche C.P.   | 120.000 |
| Servizi attività riabilitativa C.P.      | 17.010  |
| Servizi attività di animazione C.P.      | 60      |
| Servizio socioassistenziale C. Diurno    | 86.829  |
| Servizi attività di animazione C.D.      | 42      |
| FRNA Rette Residenziali (R30010223)      | 25.938  |
| FRNA Servizio SAD Anziani (30010203)     | 202.582 |
| Servizio SAD Anziani                     | 25.906  |
| Coordinamento sociale Anziani            | 136.742 |
| centri socio ricreativi ( 30010206)      | 26.699  |
| FRNA Progetto Badando (R30010225)        | 26.884  |
| FRNA Badando Sollievo Estate E=30050305  | 85.754  |
| Contributi progetto INPDAP               | 64.280  |
| Integrazione rette residenziali Anziani  | 202.183 |
| Rimborso AUSL SAA                        | 72.000  |
| Dimissioni Protette Coordinamento        | 28.688  |
| FRNA Progetti "individ.min" (E=30010234) | 4.800   |
| Sostegno socio ass.le scol. OSS          | 30.629  |
| FRNA Progetti disabili (R 30010228)      | 8.769   |
| FRNA Disabili SAD                        | 43.258  |
| Gruppi Appartamento Disabili             | 109.183 |
| Servizio SAD Disabili                    | 11.200  |
| Tempo Libero Adulti Disabili             | 60.108  |
| Interventi di Supporto Vita indipendente | 11.564  |
| FRNA int. educ. di gruppo (R30010220)    | 1.163   |
| Laboratori transizione Disabili          | 291.155 |
| Rette residenziali Disabili              | 319.174 |
| Centro diurno Disabili                   | 94.252  |
| Centri diurni AUSL                       | 213.156 |

|                                                 |                  |
|-------------------------------------------------|------------------|
| Servizio educazione al lavoro minori            | 62.032           |
| Rette residenziali Disagio Adulto               | 59.312           |
| Progetto Tirocini                               | 94.188           |
| Progetto "Papillon"                             | 66.255           |
| Progetto PRIS                                   | 9.130            |
| Progetto AAA                                    | 9.159            |
| FRNA Adulti Fragili (R30010222)                 | 990              |
| rette emerg. abitativa disabili                 | 14.009           |
| Rette emergenza abitativa fam. e minori         | 419.832          |
| Sostegno socio-educativo scolastico             | 1.822.538        |
| Rette residenziali famiglie e minori            | 1.173.739        |
| Incontri protetti minori                        | 22.786           |
| Tempo libero Minori Disabili                    | 45.479           |
| Prevenzione Disagio Minori Gruppi               | 184.160          |
| Mediazione linguistica Minori                   | 2.426            |
| Coord sociale Minori - Disabili - Adulti        | 105.116          |
| Accompagnamento scolastico Minori               | 117.973          |
| Prevenzione Disagio Minori Individuale          | 123.593          |
| Gite scolastiche: educativa disabili            | 1.535            |
| Casa Accoglienza e Faro (R30050302)             | 21.539           |
| Campi solari, Centri Estivi Minori              | 133.539          |
| Mediatori scolastici II grado                   | 20.924           |
| FRNA Tempo Libero Disabli (R30010212)           | 179.717          |
| FRNA Calciotto-Basket(R30010214)                | 9.741            |
| FRNA Vita Indip.Adulti Disab.(R30010213)        | 72.148           |
| FRNA Week-E. Ad.Dis.Autonomia(R30010216)        | 19.668           |
| FRNA Week E. Adulti Sollievo (R30010215)        | 20.993           |
| FRNA DGR 2068 Interv. individ(R30010227)        | 630              |
| FRNA Contributi Minori (R30010218)              | 50.665           |
| <b>Totale ACQUISTO SERV.ATTIV.SOCIO-SANIT.A</b> | <b>7.183.822</b> |

**b) Acquisti di servizi esternalizzati**

|                                          |                |
|------------------------------------------|----------------|
| Servizio smaltimento rifiuti CP          | 1.105          |
| Servizio lavanderia e lavanolo           | 65.735         |
| Servizio disinfestazione ed igienizzaz.  | 3.312          |
| Servizio Pasti Casa Protetta             | 120.867        |
| Servizio pasti dipendenti (IRES)         | 763            |
| Servizio pasti familiari c/o C.P. (IRES) | 330            |
| Servizio pulizie Casa Protetta           | 83.996         |
| Servizio autospurghi                     | 3.013          |
| Spese per attività di animazione Casa Pa | 1.224          |
| Servizio barbiere e parrucchiere         | 978            |
| Costi D. Lgs. 81/08 CP                   | 1.830          |
| Servizio di podologia C.P.               | 2.970          |
| Altri servizi Anziani                    | 209            |
| Servizio pasti Centro Diurno             | 145.420        |
| Servizio pulizie Centro Diurno           | 71.745         |
| Servizio Pasti Anziani                   | 187.171        |
| Servizio Telesoccorso Anziani            | 14.728         |
| Convenzione AUSER                        | 141.468        |
| medico compet. D.Lg. 81/08 sede-comuni   | 5.948          |
| Costi D. Lgs. 81/08                      | 17.485         |
| Costi pulizia sede                       | 12.562         |
| Altri servizi diversi Adulti             | 495            |
| <b>Totale</b>                            | <b>883.355</b> |

**c) Trasporti**

| <b>Descrizione</b>                      | <b>Importo</b> |
|-----------------------------------------|----------------|
| Spese di trasporto utenti C.P.          | 6.609          |
| Altre spese di trasporto                | 9.860          |
| Servizio Trasporti Anziani CD           | 44.566         |
| Servizio Trasporto Anziani              | 13.052         |
| Servizio Trasporto Disabili Adulti      | 31.524         |
| Servizio Trasporti Disabili CD          | 106.844        |
| FRNA Trasporti Lab. disabili (30010207) | 67.979         |
| trasporto e facchinaggio                | 3.995          |
|                                         |                |
|                                         |                |
| <b>Totale</b>                           | <b>284.429</b> |

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

| <b>Descrizione</b>                  | <b>Importo</b> |
|-------------------------------------|----------------|
| Consulenze amministrative att Istiz | 14.105         |
| Consulenze tecniche                 | 3.758          |
| Consulenze legali                   | 40.139         |
| Altre consulenze                    | 9.115          |
| consulenza amministrative (IRES)    | 5.373          |
| <b>Totale consulenze</b>            | <b>72.490</b>  |

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

| <b>Descrizione</b>       | <b>Importo</b> |
|--------------------------|----------------|
| Lavoro interinale CD/CP  | 402.563        |
| Lavoro interinale amm.ve | 76.877         |
| <b>Totale</b>            | <b>479.440</b> |

**g) Utenze**

| <b>Descrizione</b>                 | <b>Importo</b> |
|------------------------------------|----------------|
| Spese telef. e internet C.P.       | 9.437          |
| Energia elettrica CP               | 50.834         |
| Gas da cucina Casa Protetta        | 38.925         |
| Acqua Casa Protetta                | 9.835          |
| Utenze Appartamenti Disabili       | 2.477          |
| Spese telef. e internet C. Diurno  | 2.298          |
| Energia Elettrica Centro Diurno    | 20.528         |
| Gas e riscaldamento Centro Diurno  | 57.541         |
| Acqua Centro Diurno                | 6.885          |
| Utenze e manutenzione - sede       | 15.941         |
| Spese telefonia fissa - sede       | 6.125          |
| Spese telefonia mobile (cellulari) | 8.528          |
| Utenze Albergo diffuso             | 25.960         |
| <b>Totale</b>                      | <b>255.313</b> |

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

| Descrizione                              | Importo        |
|------------------------------------------|----------------|
| Manutenzioni e riparazioni varie C.P.    | 19.482         |
| Manutenzione immobili Casa Protetta      | 8.363          |
| Can Manutenzione ascensore CP            | 2.606          |
| Manutenzione e riparazioni specifiche CP | 2.561          |
| Manutenzione giardino CP                 | 2.245          |
| Can e Manutenzione CP Fotocopiatrice Fax | 972            |
| Can e Manutenzione CD Fotocopiatrice Fax | 2.391          |
| Manutenzioni varie CD                    | 34.579         |
| Manutenzione Mezzi di Servizio           | 37.626         |
| Can Manutenzione ascensore CD            | 1.005          |
| Manutenzione e riparazione automezzi     | 1.365          |
| Can e Manutenzione Fotocopiatrice Fax    | 3.284          |
| Canone e manutenzione software           | 58.345         |
| Manutenzioni Albergo Diffuso             | 13.440         |
| Altre manutenzioni e riparazioni         | 3.532          |
|                                          |                |
|                                          |                |
| <b>Totale</b>                            | <b>191.795</b> |

**i) Costo per organi istituzionali**

| Descrizione                                               | Importo      |
|-----------------------------------------------------------|--------------|
| Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione  | 266          |
| Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile | 6.511        |
| <b>Totale</b>                                             | <b>6.777</b> |

**j) Costo per assicurazioni**

| Descrizione                                   | Importo       |
|-----------------------------------------------|---------------|
| Responsabilità civile (Rct e Rco) e automezzi | 61.130        |
| <b>Totale</b>                                 | <b>61.130</b> |

### k) Altri costi

|                                          |         |
|------------------------------------------|---------|
| Sportello sociale                        | 197.504 |
| Erogazione Fondo Affitti Quota Regionale | 1.620   |
| Erogazione contributi economici Adulti   | 150.600 |
| Tirocini area adulti                     | 92.746  |
| Erogazione contributi SERT               | 21.300  |
| Progetto "Piazza Grande"                 | 138.060 |
| progetto summer camp                     | 27.388  |
| FRNA Progetto SAP (R30010210)            | 16.056  |
| Progetto Mosaico                         | 78.978  |
| Progetto "Borgo San Francesco" e Zola    | 128.788 |
| Progetto Giovani in Valle                | 20.979  |
| Progetto Centro per le Vittime           | 15.000  |
| Educativa di strada (ex L.45/99)         | 74.114  |
| Interventi Bassa Soglia Sert (R30050503) | 66.350  |
| Centri prima accoglienza e ROM           | 19.408  |
| Prevenzione disagio Minori               | 51.374  |
| Centro per le famiglie                   | 31.059  |
| Erogaz. contributi Famiglie accoglienti  | 10.037  |
| Erogazione contributi Affidamento Minori | 150.250 |
| Erog. contributi emergenze abitative     | 76.056  |
| Erogazione contributi ec Famiglia Minori | 124.256 |
| Erogazione buoni spesa Famiglia Minori   | 7.910   |
| Tirocini Minori                          | 4.179   |
| Tirocini PDZ (adulti)                    | 9.327   |
| Casa delle donne                         | 11.307  |
| Tirocini PDZ adulti con minori           | 53.960  |
| Erogaz. contributi integrazione rette    | 719     |
| Erogazione contributi economici Anziani  | 37.430  |
| Erogazione contributo L.29/97 art.9 e 10 | 2.465   |
| int. in contesto lavorativo Disabili     | 69.479  |
| Erogazione contributi ANMIL              | 3.540   |
| Erogazione contributi sussidi Disabili   | 22.261  |

|                                   |                  |
|-----------------------------------|------------------|
| Erog. contributi soggiorni estivi | 18.252           |
| tirocini formativi - SEDE         | 5.586            |
| Formazione personale CP           | 4.293            |
| Formazione personale CD           | 7.370            |
| Formazione personale              | 3.969            |
| Visita medica personale Ausl      | 24               |
|                                   | <b>1.753.993</b> |

## 8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

| Descrizione             | Importo       |
|-------------------------|---------------|
| Affitti passivi sede    | 37.181        |
| Affitti Albergo Diffuso | 22.420        |
|                         |               |
| <b>Totale</b>           | <b>59.601</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.

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

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



| Descrizione                              | Importo          |
|------------------------------------------|------------------|
| STIPENDI - Competenze fisse              | 2.053.802        |
| Retribuzione di posizione e risultato    | 53.404           |
| Competenze per lavoro straordinario      | 1.231            |
| Fondo Indennità di comparto              | 45.983           |
| Fondo Progressioni Economiche            | 106.539          |
| Compet personale comandato presso di noi | 28.314           |
| Altre competenze                         | 3.311            |
| Retrib. di posizione.e risult. pers. com | 16.027           |
| Fondo I.P.R.-ind. di particolare respon. | 21.016           |
| Fondo ind.turno-lav.ord.nott.fest-mag.ne | 36.640           |
| Fondo indennità di rischio               | 7.635            |
| Fondo maneggio valori                    | 500              |
| Fondo produttività                       | 57.000           |
| <b>Totale</b>                            | <b>2.431.402</b> |

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

| Descrizione                             | Importo        |
|-----------------------------------------|----------------|
| Oneri su competenze fisse e variabili   | 674.762        |
| Oneri per Fondo garanzia TFR            | 2.570          |
| Inail                                   | 47.428         |
| ONERI personale comandato presso di noi | 8.224          |
| INAIL personale comandato presso noi    | 370            |
| <b>Totale</b>                           | <b>733.354</b> |

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

Secondo quanto già esposto nell'ambito dei Fondi per rischi ed oneri, l'Azienda al 31/12/2016 non ha oneri derivanti dall'accantonamento a TFR.

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

| Descrizione                           | Importo       |
|---------------------------------------|---------------|
| Rimborsi spese trasferte              | 1.287         |
| Buoni pasto servizio pasti dipendenti | 25.569        |
| <b>Totale</b>                         | <b>26.856</b> |

#### **Dati sull'occupazione**

Nel corso dell'esercizio, l'organico medio aziendale, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato, ripartito per

ruolo e calcolato come sommatoria dei mesi di attività retribuiti / 12, ha subito la seguente evoluzione:

| Personale dipendente in servizio        | Esercizio 2012 | Dipendenti al 31.12.13 | Dipendenti al 31.12.14 | Dipendenti al 31.12.15 | Dipendenti al 31.12.16 |
|-----------------------------------------|----------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Direttore                               | 1              | 1                      | 0                      | 1                      | 1                      |
| Personale amministrativo - Responsabili | 3              | 5                      | 4                      | 5                      | 5                      |
| Coord servizi residenziali              | 0              | 1                      | 1                      | 1                      | 1                      |
| Specialista in attività pedagogiche     | 0              | 1                      | 1                      | 1                      | 1                      |
| Addetto mansioni amministrative         | 1              | 1                      | 0                      | 1                      | 1                      |
| Assistenti sociali                      | 15             | 38                     | 38                     | 37                     | 36                     |
| Personale amministrativo                | 4              | 14                     | 15                     | 14                     | 13                     |
| Educatore Professionale                 | 4              | 6                      | 5                      | 5                      | 5                      |
| Resp Attività assistenziali             | 0              | 2                      | 2                      | 2                      | 2                      |
| Operatore socio culturale               | 1              | 2                      | 2                      | 1                      | 1                      |
| Operatore Socio Sanitario               | 0              | 34                     | 31                     | 29                     | 29                     |
| Operatore scolastico - Operatore        | 0              | 1                      | 1                      | 2                      | 1                      |
| Ausiliario                              | 0              | 1                      | 1                      | 1                      | 1                      |
| <b>Totale personale</b>                 | <b>29</b>      | <b>107</b>             | <b>101</b>             | <b>100</b>             | <b>97</b>              |

All'1.01.2016 erano in forza 100 dipendenti, nel corso dell'anno ci sono stati i seguenti accadimenti:

1. Pensionamenti : Tiziana Degli Esposti; - 1
2. Interscambio Reina Assante;
3. Mobilità in uscita: 2 Assistenti Sociali (Padula - Preti); - 2
4. Mobilità in entrata: 2 Assistente Sociale (Fanti - Pascali); + 2
5. cessazioni tempi determinati: (Meccia – Romeo); -2
6. la conferma 2 comandi: uno presso l'INAIL e uno presso l'Unione;
7. un educatore in comando dal Comune di Bologna;
8. nessuna dimissione;

Personale al 31.12.2016: 97 unità (incluso Pascali che al 31.12 era in comando e dal 1 gennaio in mobilità).

Nel 2016 il Service per la gestione degli aspetti economici e giuridici del personale è stato gestito dall'Ufficio Personale Associato (UPA) dell'Unione).

Per ASC il costo è stato pari a zero perché sostenuto direttamente dai Comuni.

Al 31.12.2016 il personale era così ripartito:

| <b>Personale dipendente in servizio al 31.12.2014</b> | <b>Tempo determinato</b> | <b>Tempo indeterminato</b> | <b>Totale</b> |
|-------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|---------------|
| Direttore                                             | 1                        | 0                          | 1             |
| Personale amministrativo - Responsabili               | 1                        | 4                          | 5             |
| Coord servizi residenziali                            | 0                        | 1                          | 1             |
| Specialista in attività pedagogiche                   | 0                        | 1                          | 1             |
| Addetto mansioni amministrative                       | 0                        | 1                          | 1             |
| Assistenti Sociali                                    | 0                        | 36                         | 36            |
| Personale amministrativo                              | 0                        | 14                         | 13            |
| Educatore Professionale                               | 0                        | 5                          | 5             |
| Resp Attività assistenziali                           | 0                        | 2                          | 2             |
| Operatore socio culturale                             | 0                        | 1                          | 1             |
| Operatore Socio Sanitario                             | 0                        | 29                         | 29            |
| Operatore scolastico e Operatore                      | 0                        | 1                          | 1             |
| Ausiliario                                            | 0                        | 1                          | 1             |
| <b>Totale</b>                                         | <b>2</b>                 | <b>95</b>                  | <b>97</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>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:</b> |              |
| Costi impianti e ampliamento                            | 1.368        |
| <b>Totale</b>                                           | <b>1.368</b> |

**b) Ammortamento immobilizzazioni materiali**

| <b>Descrizione</b>                                    | <b>Importo</b> |
|-------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:</b> |                |
| Amm.to att. S.a.                                      | 3.000          |
| Ammortamento mobili e arredi                          | 3.897          |
| Amm.to macc uff elett pc e st inf                     | 9.214          |
| Amm.to automezzi                                      | 6.984          |
| Ammortamento altri beni                               | 5.644          |
| <b>Totale</b>                                         | <b>28.740</b>  |

**c) Svalutazione delle immobilizzazioni:** ASC al 31/12/2016 non ha in utilizzo la suddetta voce.

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

| <b>Descrizione</b>                  | <b>Importo</b>   |
|-------------------------------------|------------------|
| Svalutazioni crediti att circolanti | 47.000,00        |
| <b>Totale</b>                       | <b>47.000,00</b> |

Si è proceduto alla ricognizione dei crediti non riscossi a marzo 2017, e la situazione si può così riepilogare:

|                                     |               |
|-------------------------------------|---------------|
| crediti al 31.12.2016               | € 830.375,64  |
| bollettini ott 2016 scad gen 2017   | -€ 138.514,87 |
| bollettini nov 2016 scad febb 2017  | -€ 138.777,00 |
| bollettini dic 2016 scad marzo 2017 | -€ 128.333,38 |
|                                     | € 424.750,39  |
| crediti 2010/2013                   | € 136.986,54  |
| crediti 2014                        | € 74.404,37   |
| crediti 2015                        | € 77.331,07   |
| crediti 2016                        | € 210.432,78  |

Il 2016 include importi fatturati a fine dicembre 2017 e pertanto ancora in fase di incasso.

A luglio 2015 è stato stipulato l'accordo con ENGINEERING TRIBUTI SpA (aderendo ad una gara di INTERCENT) per la riscossione coatta, ma l'avvio della stessa è stato ritardato a causa di difficoltà ad aprire il conto corrente dedicato con Poste Italiana, così come richiesto dalla convenzione.

Non di minor conto le problematiche afferenti il calcolo dell'ISEE per i disabili.

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto, nel rispetto del principio di prudenza, procedere a svalutazioni specifiche, come di seguito indicate:

Crediti nei confronti di utenti per un importo di Euro 3.150,05 pari al 100% del loro valore nominale. Ciò è avvenuto dopo la verifica da parte dei servizi sociali di situazioni di indigenza o di decesso in assenza di eredi, dei debitori. Dette svalutazioni, confluendo in specifici fondi dell'attivo, hanno direttamente decurtato il valore dei relativi crediti, che sono, pertanto, rappresentati al netto.

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

Per quanto concerne tale categoria vale quanto enunciato nell'ambito della corrispondente posta di Stato Patrimoniale.

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

**Accantonamenti ai fondi per emergenze abitative € 0**

#### **13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)**

**Altri accantonamenti (fondi per oneri)**

Per quanto concerne gli accantonamenti ai fondi inerenti il personale dipendente si specifica quanto di seguito indicato:

- è stato previsto l'onere derivante dal rinnovo contrattuale pari a € 13.728,00, che avverrà presumibilmente nel corso del 2017,
- la normativa attuale non consente la monetizzazione delle ferie maturate e non godute; quanto al recupero ore straordinario è stata istituita una banca ore che prevede il godimento delle stesse nel corso dell'anno.

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

##### **a) Costi amministrativi**

| Descrizione                           | Importo       |
|---------------------------------------|---------------|
| Spese postali e valori bollati        | 14.876        |
| Spese di rappresentanza               | -             |
| Spese Albergo Diffuso                 | 5.381         |
| Servizi amministrativi in convenzione | 8.000         |
| Oneri bancari e spese di tesoreria    | 4.877         |
| Spese postali e valori bollati CP     | 110           |
| Altri costi amministrativi            | 1.703         |
| <b>Totale</b>                         | <b>34.947</b> |

**b) Imposte non sul reddito**

| Descrizione                      | Importo       |
|----------------------------------|---------------|
| Imposta di registro              | -             |
| Imposta di bollo                 | 11.411        |
| Altre imposte non sul reddito Cp | 113           |
| Altre imposte non sul reddito    | 2.430         |
| <b>Totale</b>                    | <b>13.953</b> |

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

| Descrizione                             | Importo    |
|-----------------------------------------|------------|
| <b>Tasse:</b>                           |            |
| Altre tasse                             | 188        |
| <b>Altri oneri diversi di gestione:</b> |            |
| <b>Totale</b>                           | <b>188</b> |

**e) Minusvalenze ordinarie: non presenti.**

**f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie**

| Descrizione                                                  | Importo       |
|--------------------------------------------------------------|---------------|
| Sopravvenienze passive ordinarie attività socio-sanitaria    | 39.406        |
| d da attività comm (IRES)                                    |               |
| Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente        |               |
| Altre sopravvenienze passive                                 |               |
| Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-sanitaria |               |
| Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività           |               |
| Insussistenze dell'attivo ordinarie personale dipendente     |               |
| Altre insussistenze dell'attivo                              |               |
| <b>Totale</b>                                                | <b>39.406</b> |

**g) Contributi erogati ad aziende non-profit**

**C) Proventi ed oneri finanziari**

**Proventi ed oneri finanziari**

|                      |        |
|----------------------|--------|
| Valore al 31/12/2015 | 2.500  |
| Valore al 31/12/2016 | 459    |
| Variazione           | -2.041 |

#### 15) Proventi da partecipazioni

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

#### 16) Altri proventi finanziari

##### Altri proventi finanziari

| Descrizione                                       | Importo    |
|---------------------------------------------------|------------|
| <b>(+) Altri proventi finanziari:</b>             |            |
| Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante | -          |
| Interessi attivi bancari e postali                | 459        |
| interessi passivi bancari                         | -          |
| <b>Totale</b>                                     | <b>459</b> |

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

##### Interessi passivi ed altri oneri finanziari

|                                                                   |          |
|-------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:</b>           |          |
| Interessi su mutui                                                |          |
| Interessi bancari (anticipazioni di cassa da parte del tesoriere) | -        |
| Interessi passivi                                                 |          |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>-</b> |

Nell'anno 2016 non si sono rilevati interessi passivi bancari, non avendo mai ricorso ad anticipazioni bancarie.

#### 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.

#### 22) Imposte sul reddito

## Imposte sul reddito

|                      |         |
|----------------------|---------|
| Valore al 31/12/2015 | 246.029 |
| Valore al 31/12/2016 | 255.378 |
| Variazione           | 9.349   |

### a) Irap

| Descrizione                       | Importo        |
|-----------------------------------|----------------|
| Irap personale dipendente         | 197.991        |
| Tirocini formativi                | 14.356         |
| Irap personale in comando c/o noi | 3.864          |
| Irap altri soggetti               | 1.126          |
| Irap lavoratori somministrati     | 30.808         |
| <b>Totale</b>                     | <b>248.145</b> |

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo ad aliquota dell'8,5% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate (collaboratori coordinati e continuativi e prestatori d'opera occasionali) oltre che sui compensi erogati relativamente al lavoro interinale, nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza), relativamente agli arretrati e retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

Si rileva che già dal 2015 si è iniziato a pagare l'IRAP anche sui tirocini formativi, essendo mutata la normativa giuridica riguardante gli inserimenti lavorativi.

### b) Ires

| Descrizione   | Importo      |
|---------------|--------------|
| Ires          | 7.233        |
| <b>Totale</b> | <b>7.233</b> |

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota piena e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2016 L'imponibile è generato unicamente dall'attività commerciale (reddito d'impresa)

Nel corso dell'anno 2016 ASC InSieme di Casalecchio di Reno ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'I.R.E.S. così come disposto nel 2° comma lett. B. dell'art. 74 del D.P.R. 22/12/86 n. 917 del T.U.I.R., anche attività che esulano da quelle istituzionali, definibili come "commerciali", per il cui dettaglio si rinvia alla sezione in calce alla presente Nota Integrativa..

Il reddito prodotto da tali attività soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli artt. 143 e seguenti del T.U.I.R..



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

**23) Utile/perdita di esercizio**

Il risultato d'esercizio è pari a €.

F.to Il Presidente di ASC InSieme

Giorgio Tufariello

\*\*\*\*\*  
Giorgio Tufariello  
\*\*\*\*\*

**Conto Economico Attività Commerciale anno 2016**

CODICE

| CONTO    | <i><b>RICAVI</b></i>            | SUBTOTALI | TOTALI      |
|----------|---------------------------------|-----------|-------------|
| 30040688 | ALTRI RICAVI COMMERCIALI (IRES) |           | € 59.069,25 |

|                                            |             |
|--------------------------------------------|-------------|
| Corrispettivi per cessione pasti           | € 1.151,59  |
| Rimborsi forfettari per utilizzo strutture | € 57.917,66 |

***COSTI***

|          |                  |          |
|----------|------------------|----------|
| 40070205 | PASTI DIPENDENTI | € 763,26 |
|----------|------------------|----------|

|          |                 |          |
|----------|-----------------|----------|
| 40070206 | PASTI FAMILIARI | € 330,38 |
|----------|-----------------|----------|

|          |                           |            |
|----------|---------------------------|------------|
| 40070599 | CONSULENZE AMMINISTRATIVE | € 5.373,34 |
|----------|---------------------------|------------|

|  |                                                           |                           |
|--|-----------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | <b><u>Utile d'esercizio attività commerciale 2016</u></b> | <b><u>€ 52.602,27</u></b> |
|--|-----------------------------------------------------------|---------------------------|

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| Imponibile IRES lordo | € 52.602,27 |
|-----------------------|-------------|

|                                                    |     |
|----------------------------------------------------|-----|
| Abbattimento per permessi elettorali<br>dipendenti | € - |
|----------------------------------------------------|-----|

|                 |             |
|-----------------|-------------|
| Imponibile IRES | € 52.602,27 |
|-----------------|-------------|

|                    |            |
|--------------------|------------|
| IRES DI COMPETENZA | € 7.232,81 |
|--------------------|------------|

|                              |            |
|------------------------------|------------|
| IRES VERSATA/COMPENSATA 2016 | € 6.442,00 |
|------------------------------|------------|

|                                            |                        |
|--------------------------------------------|------------------------|
| <b><i>Ires a saldo 2016 da versare</i></b> | <b><i>€ 790,81</i></b> |
|--------------------------------------------|------------------------|

F.to Il Presidente di ASC InSieme

Giorgio Tufaniello

