

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 31.12.2017

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'esercizio¹.

¹ 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 2017 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 31/12/2017.

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

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 31/12/2017.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	-
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2016	-
(+) Acquisizioni dell'esercizio	7.442
(+) 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	-
Valore al 31/12/2017	7.442

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Non sostenuti al 31/12/2017.

5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	-
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2016	-
(+) Acquisizioni dell'esercizio	14.030
(+) 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	- 469
Valore al 31/12/2017	13.561

Trattasi di acquisto di un gruppo frigorifero chiller per Centro Diurno. E' stato calcolato l'ammortamento fino al 31/12/2030, data da Statuto di cessazione dell'Azienda.

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Non sostenuti al 31/12/2017.

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Non sostenuti al 31/12/2017.

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 *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 31/12/2016	€	78.690
Valore al 31/12/2017	€	64.996
Variazione	-€	13.694

- 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

Descrizione	Importo
Costo storico	24.004
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 7.161
Valore al 31/12/2016	16.843
(+) Acquisizioni dell'esercizio	4.248
(+) 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	3.349
Valore al 31/12/2017	17.743

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

- 1) Poltrone reclinabile con braccioli;
- 2) Bilancia elettronica digitale per sollevatore;

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	47.192
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 27.640
Valore al 31/12/2016	19.552
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.564
(+) 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	- 3.898
Valore al 31/12/2017	17.218

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto per l'Albergo Diffuso di una cucina per l'alloggio in Via Enrico, 4 ZP

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	150.601
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 132.275
Valore al 31/12/2016	18.326
(+) Acquisizioni dell'esercizio	6.161
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 11.521
Valore al 31/12/2017	12.966

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	42.635,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 23.546,77
Valore al 31/12/2016	19.088,23
(+) Acquisizioni dell'esercizio	300,00
(+) 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	- 7.184
Valore al 31/12/2017	12.204

E' stato acquistato un FIAR DUCATO DJ621KH e una FIAT 600 AY366VG.

13) Altri beni:

Descrizione	Importo
Costo storico	16.078
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 11.197
Valore al 31/12/2016	4.881
(+) Acquisizioni dell'esercizio	5.309
(+) 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	- 5.325
Valore al 31/12/2017	4.865

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

1. porta alluminio
2. tende veneziane
3. 2 carrelli inox
4. lavatrice + 2 frigoriferi

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 31/12/2016	€	954,00
Valore al 31/12/2017	€	954,00
Variazione	€	-

1) **Partecipazioni:** non presenti.

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale	954
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2014	0
Valore di realizzo al 31/12/2016	954
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore di realizzo al 31/12/2017	954

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2017 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 31/12/2016	€	4.845.151
Valore al 31/12/2017	€	5.528.817
Variazione	€	683.667

Il valore di realizzo al 31/12/2017 è così suddiviso:

Descrizione	importo
Crediti verso utenti	490.770
Crediti verso Regione	52.338
Crediti verso Provincia	24.035
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	3.228.278
Crediti verso Azienda sanitaria	976.695
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici	-
Crediti verso Erario	8.619
Crediti verso altri soggetti privati	147.760
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	600.322
Totale	5.528.817

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

Erario c/IVA a credito	1.118,51
Crediti per IRES	1.195,85
Crediti per IRAP	6.305,00
Totale CREDITI VERSO ERARIO	8.619,36

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 31/12/2016	€	808.201
Valore al 31/12/2017	€	905.401
Variazione	€	97.200

Disponibilità liquide

Descrizione	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
Denaro e valori in cassa		81	81
Istituto tesoriere	753.695	882.001	128.306
Conti correnti bancari	-	-	-
Conti correnti postali	54.506	23.319	- 31.187
Totale	808.201	905.401	97.200

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 31/12/2016	0
Valore al 31/12/2017	0
Variazione	0

Risconti attivi

Valore al 31/12/2016	151.634
Valore al 31/12/2017	-37.088
Variazione	-114.546

Non sussistono al 31/12/2017, 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	-
Totale	-

3) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Buoni pasto servizio pasti dipendenti	€ 2.588
FRNA contributi badando	€ 6.359
Erogazione buoni spesa Famiglia Minori	€ 480
Formazione personale	€ 330
Imposta di bollo	€ 176
Utenze	€ 1.113
Casa delle Donne	€ 22.614
Costi assicurativi	€ 3.428
	€ 37.088

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 31/12/2016	50.000
Valore al 31/12/2017	50.000
Variazione	0

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 31/12/2017 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 31/12/2017.

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 2018 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 € 13.542,52 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 31/12/2016	545.226
Valore al 31/12/2017	446.737
Variazione	- 98.489

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

2) Fondi per rischi e 3) Altri fondi

Descrizione	31/12/2016	Utilizzi	Accantonamento / Riclassificazioni	31/12/2017
Fondo spese legali	46.000	6.135		39.865
Fondo accantonamento spese future	188.000			188.000
Fondo incentivi personale dipendente	107.812	102.683	103.578	108.706
Fondo affitto RER	48.906			48.906
Fondo manutenzioni cicliche	140.780	129.448		11.332
Fondo rinnovo contrattuale personale dip.	13.728		36.200	49.928
Totale	545.226	238.267	139.778	446.737

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

Fondo spese legali: Nel 2015 era stato creato il fondo per un valore di € 46.000, 00 da utilizzarsi a copertura delle spese legali connesse alla causa avviata nel corso del 2016 nei confronti dell'Inps. Nel 2017 è stato utilizzato per il costo dell'appello per un importo di € 6.135,31. Nel corso del 2017, infatti, :

- con sentenza n. 163/2017 pubblicata il 14/03/2017 (RG n. 2305/2016) il Tribunale di Bologna: “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”;
- con sentenza n. 1002/2017 pubblicata il 28/09/2017 la Corte di Appello di Bologna, Sezione Lavoro, ha confermato il diritto dei dipendenti di ASC all'iscrizione ad INADEL;
- il 27/12/2017 INPS notifica il ricorso in Cassazione.

Il rimanente importo si valuta verrà utilizzato per coprire i costi dell'incarico in cassazione e per ulteriori esigenze di conferimento per incarichi di spese legali a copertura sia di procedure sfratti che recupero crediti che si intendono avviare nel corso del 2018.

Fondo accantonamento oneri spese future:

Il Fondo spese future pari ad € 188.000,00 era stato creato nel 2015 a fronte della problematica inerente l'accantonamento TFR dei dipendenti di ASC. Visto il recente ricorso in Cassazione, l'Azienda ha richiesto al Prof. Pizzoferrato (Avvocato incaricato dall'Azienda

di curare la difesa in giudizio) una valutazione del rischio della causa al fine di effettuare un eventuale ulteriore accantonamento sul bilancio 2017. Il Professore con nota del 26 febbraio 2018 ha stimato che venga mantenuto l'accantonamento costituito nel 2015 pari ad € 188.000,00, senza "la stretta necessità di ulteriori accantonamenti".

Si valuta, pertanto, di tenere invariato tale importo.

Fondo incentivi personale è stato alimentato in seguito alla produttività 2017 (e relativi oneri) da erogare al personale dipendente nel corso del 2018;

Fondo rinnovi contrattuali: Il 21/02/2018 Aran e Organizzazioni sindacali hanno firmato l'ipotesi di contratto collettivo nazionale di lavoro 2016-2018 del comparto Funzioni Locali. Il contratto riconosce aumenti economici, pari a circa 85 Euro medi e prevede altresì, per il 2018, un elemento perequativo della retribuzione con valori più elevati per le categorie e posizioni economiche collocate nelle fasce più basse della scala parametrica. Sono riconosciuti anche gli arretrati contrattuali per il periodo 2016-2017. Dalla fine del 2018, con decorrenza 2019, è previsto, infine, un incremento dei Fondi destinati alla contrattazione integrativa.

La stima per ASC degli arretrati per gli anni 2016 e 2017 ammonta a circa € 49.928,00. Tale importo è stato calcolato dal Servizio Personale Associato dell'Unione.

- **Fondo manutenzioni cicliche** ammonta a € 11.332,16. Nel corso del 2017 è stato utilizzato per € 44.447,76 per spese sostenute nel corso del 2017; si è proceduto, inoltre, ad una svalutazione del fondo per € 85.000,00 in vista dell'esternalizzazione della CRA di Crespellano - Valsamoggia, prevista nel corso del 2018. L'immobile è di proprietà del Comune di Valsamoggia, pertanto, non ci saranno più oneri di manutenzione a carico di ASC InSieme.

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 31/12/2017: 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 31/12/2017 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 31/12/2017 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

Debiti

Valore al 31/12/2016	4.963.069
Valore al 31/12/2017	5.553.025
Variatione	589.956

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti vs soci per finanziamento			
Debiti per mutui e prestiti		-	-
Debiti verso Istituto Tesoriere		-	-
Debiti per acconti		-	-
Debiti verso fornitori	3.650.727	-	3.650.727
Debiti verso società partecipate		-	-
Debiti verso la Regione		-	-
Debiti verso la Provincia		-	-
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	142.874	-	142.874
Debiti verso Azienda Sanitaria	923	-	923
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	59.581		59.581
Debiti Tributari	145.466	-	145.466
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	138.374	-	138.374
Debiti verso personale dipendente	5.199	-	5.199
Altri debiti verso privati	34.987		34.987
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.374.895	-	1.374.895
Totale	5.553.025	-	5.553.025

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

Descrizione	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
Erario c/IVA - debito	€ 85		-€ 85
Erario c/Iva Split Payment	€ 90.302	€ 18.913	-€ 71.388
Erario c/iva split payment differente com		-€ 2	-€ 2
Erario c/ritenute lavoro dipend.e assim.	€ 60.551	€ 60.097	-€ 454
Debiti per IRAP	€ 42.613	€ 66.458	€ 23.845
Debiti IRES	€ 791		-€ 791
Totale DEBITI TRIBUTARI	€ 194.340	€ 145.466	-€ 48.874
Debiti verso INPS	€ 82.976	€ 420	-€ 82.556
Debiti verso INPDAP	€ 116.578	€ 134.026	€ 17.448
Debiti verso INAIL	€ 10.091	€ 3.928	-€ 6.163
Totale DEBITI V/IST.PREVID.E SICUREZZA S	€ 209.645	€ 138.374	-€ 71.271
Debiti V/Dipendenti		€ 5.199	€ 5.199
Totale DEBITI vs Dipendenti	€ 0	€ 5.199	€ 5.199
Debiti V/Utenti	€ 27.216	€ 13.137	-€ 14.079
Debiti per tirocini formativi	€ 17.815	€ 21.850	€ 4.034
Debiti cessione quinto e pignoram.stipen	€ 2.427		-€ 2.427
Totale DEBITI VS Privati	€ 47.458	€ 34.987	-€ 12.472
	€	€	
Debiti per fatture e note da ricevere	1.359.156	1.374.895	€ 15.739
Note di accredito da emettere	€ 103	€ 0	-€ 103
Totale DEBITI FT.E NOTE DA RICEV.E NC.DA	€ 1.359.258	€ 1.374.895	€ 15.636
Totale	1.810.702	1.698.921	-111.781

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 31/12/2016	13.288
Valore al 31/12/2017	280
Variazione	-13.009

Risconti passivi

Valore al 31/12/2016	318.511
Valore al 31/12/2017	512.313
Variazione	193.802

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei passivi

Descrizione	Importo
assicurazioni	280
Totale	280

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Contributi Morosi incolpevoli	36.143
Progetto INPDAP	32.356
Bassa Soglia	52.428
RER PDZ	103.163
Progetto RER disabili	47.033
Bando mobilità Casa Lavoro	18.317
SIA PON	163.517
Progetto Radice	18.771
Progetto Habitat	33.246
Trasf Unione terre	2.165
sterilizzazione automezzi	5.175
Totale	512.313

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 31/12/2017.

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 31/12/2016	15.004.574
Valore al 31/12/2017	15.527.651
Variazione	523.077

Si dettano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette Casa Protetta	544.189
Rette Centro Diurno Anziani	470.597
Rette Assistenza Domiciliare Anziani	154.889
Fornitura pasti Anziani	96.944
Tariffa Servizio Telesoccorso Anziani	1.850
Tariffa Trasporti Anziani	10.221
Tariffe altri servizi Anziani	1.385
Tariffa trasporto Centro Diurno	24.928
Rette Albergo Diffuso	28.155
Gruppo Appartamenti Disabili	41.238
Rette Residenziali Disabili	127.718
Rette Semi-residenziali Disabili	60.851
Rette Assistenza Domiciliare Disabili	20.483
Fornitura Pasti Disabili	11.527
Tariffa Trasporto Disabili	9.807
Rette laboratori disabili	30.902
Totale rette	1.635.683
Oneri a rilievo sanitario	2.546.719
Totale Oneri a rilievo sanitario	2.546.719
Ribassi, abbuoni e sconti attivi	127
Rimborso spese bolli	214
Altri ricavi diversi	0
Totale Altri Ricavi	341
Totale	4.182.743

2) Costi capitalizzati: Non presenti.

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

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	169.739
Rimborsi diversi area anziani	116.297
Rimborsi diversi area minori	14.171
Rimborsi diversi area disabili	31.977
Rimborsi diversi area generale	7.248
Arrotondamenti attivi	46
Plusvalenze ordinarie:	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:	223.165
Sopravvenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria	222.032
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	1.133
Ricavi da attività commerciale:	56.523
Ricavi per attività commerciale	56.523
Totale	449.427

Nel 2017 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 2017 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
Contrib. in c/esercizio RER	25.715
Progetto RER disabili	32.967
F.R.inquil. morosi incolp.(U=40071107)	34.550
Totale CONTRIB IN C/ESERC DALLA REGIONE	93.232
Contributi dalla Provincia/Area Metropol	32.056
Totale CONT. DALLA PROVINCIA/AREA METROP	32.056
Contributo in c/eserc. Comuni/Unione Com	133.993
Contrib. da Comuni amb. cons. - Unioni	9.214.091
PDZ comune Capo-fila (40070188/1)	827.649
Altri contributi dai Comuni	40.715
Totale CONTRIBUTO DA COMUNI AMB. CONS. -	10.216.449
FSR rimborso ASL infermieri CP	114.120
FSR rimborso CP riabilitazione	16.397
Rimb. sanitario ass.soc.(C40070187/149)	100.623
Totale CONTRIBUTI DA AZIENDA SANITARIA	231.141
Contributi dallo Stato e da altri EE.PP.	57.375
Progetto INPDAP	190.533
Interventi Bassa Soglia 40071132 -71127	51.784
Totale CONTRIB DALLO STATO E DA ALTRI EE	299.692
Altri contributi da privati	24.044
Totale CONTRIBUTI DA PRIVATI	24.044
TOTALE	10.896.613

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2016	14.749.655
Valore al 31/12/2017	15.276.904
Variazione	527.249

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Farmaci Casa Protetta	7.711,41
Presidi per incontinenza Casa Protetta	18.116,12
Altro materiale sanitario	137,40
Totale	25.965

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Generi Alimentari	443,13
Materiale per Comunità Casa Protetta	7.614,34
Beni diversi per att di animazione CP	238,66
Deodoranti e disinfettanti Casa Protetta	1.713,92
Cancelleria, stampati , materiale C.P.	274,85
Giornali, riviste e abbon. C.P.	481,00
Attrezzature specifiche ed elettroniche	127,86
Beni inf.500 € CP	221,35
Materiale per centri diurni	9.579,34
Attrezzatura utensileria Centro Diurno	16,50
Abbigliamento Professionale CD	99,80
Giornali e riviste Centro Diurno	1.368,25
Beni diversi attività di animazione CD	1.029,75
Cancelleria, stampati e materiale CD	2.122,96
Beni inf.500 € CD	1.943,45
Carburanti/lubrificanti Mezzi di Serv.	42.488,39
Cancelleria e stampati Sede	8.626,02
Altri beni	2.040,71
Totale ACQUISTO BENI TECNICO ECONOMICI	80.430,28

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.	120.000,20
Servizi attività riabilitativa C.P.	17.010,04
Servizio socioassistenziale C. Diurno	83.247,63
Servizi attività di animazione C.D.	608,24
FRNA Rette Residenziali (R30010223)	32.073,60
FRNA Servizio SAD Anziani (30010203)	191.509,78
Servizio SAD Anziani	15.259,71
Coordinamento sociale Anziani	120.567,26
centri socio ricreativi (30010206)	32.617,38
FRNA Progetto Badando (R30010225)	63.412,64
FRNA Badando Sollievo Estate E=30050305	160.999,29
Contributi progetto INPDAP	41.419,84
Integrazione rette residenziali Anziani	209.608,38
Rimborso AUSL SAA	73.000,00
Dimissioni Protette Coordinamento	28.752,36
FRNA Progetti "individ.min" (E=30010234)	4.800,00
Sostegno socio ass.le scol. OSS	15.430,92
FRNA Progetti disabili (R 30010228)	5.145,10
FRNA Disabili SAD	54.720,04
Gruppi Appartamento Disabili	122.255,80
Servizio SAD Disabili	6.388,18
Tempo Libero Adulti Disabili	60.638,71
Interventi di Supporto Vita indipendente	10.848,06
Educativa Albergo Diffuso	128.743,83
Laboratori transizione Disabili	298.749,28
Rette residenziali Disabili	328.603,93
Centro diurno Disabili	87.547,81
Centri diurni AUSL	198.847,74
Week end autonomia disabili	15.720,00

Servizio educazione al lavoro minori	61.135,28
Rette residenziali Disagio Adulto	65.426,35
Progetto Tirocini	86.977,16
Progetto PRIS	9.129,86
Progetto AAA	28.746,47
FRNA Adulti Fragili (R30010222)	5.516,00
Rette emergenza abitativa fam. e minori	444.675,45
Sostegno socio-educativo scolastico	1.883.897,44
Rette residenziali famiglie e minori	1.496.650,72
Incontri protetti minori	39.580,22
Tempo libero Minori Disabili	45.548,16
Prevenzione Disagio Minori Gruppi	170.344,71
Mediazione linguistica Minori	3.620,17
Coord sociale Minori - Disabili - Adulti	79.067,86
Accompagnamento scolastico Minori	123.568,51
Prevenzione Disagio Minori Individuale	155.473,95
Gite scolastiche: educativa disabili	792,79
Casa Accoglienza e Faro (R30050302)	3.324,00
Campi solari, Centri Estivi Minori	161.733,04
Mediatori scolastici II grado	26.554,83
FRNA Tempo Libero Disabili (R30010212)	181.916,43
FRNA Calcetto-Basket(R30010214)	10.110,53
FRNA Vita Indip.Adulti Disab.(R30010213)	32.520,19
FRNA Week-E. Ad.Dis.Autonomia(R30010216)	6.909,15
FRNA Week E. Adulti Sollievo (R30010215)	20.156,71
FRNA Contributi Minori (R30010218)	52.557,74
Totale ACQUISTO SERV.ATTIV.SOCIO-SANIT.A	7.724.459,47

Acquisti di servizi esternalizzati

Servizio smaltimento rifiuti CP	883,68
Servizio lavanderia e lavanolo	65.514,75
Servizio disinfestazione ed igienizzaz.	3.006,70
Servizio Pasti Casa Protetta	122.121,79
Servizio pasti dipendenti (IRES)	459,42
Servizio pasti familiari c/o C.P. (IRES)	380,38
Servizio pulizie Casa Protetta	83.995,68
Servizio autopurghe	1.104,50
Spese per attività di animazione Casa Pa	822,00
Servizio barbiere e parrucchiere	1.416,00
Servizio di podologia C.P.	2.963,74
Servizi vari	710,00
Servizio pasti Centro Diurno	145.076,44
Servizio pulizie Centro Diurno	69.672,41
Servizio Pasti Anziani	220.652,39
Servizio Telesoccorso Anziani	4.800,00
Servizio Lavanderia Anziani	1.232,20
Servizio pulizia appartamenti anziani	400,00
Convenzione AUSER	156.895,45
medico compet. D.Lg. 81/08 sede-comuni	1.784,00
Costi D. Lgs. 81/08	12.597,72
Costi pulizia sede	7.667,96
Altri servizi diversi Adulti	50,00
Totale SERVIZI ESTERNALIZZATI	904.207,21

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti C.P.	5.225
Altre spese di trasporto	15.101
Servizio Trasporti Anziani CD	44.042
Servizio Trasporto Anziani	14.390
Servizio Trasporto Disabili Adulti	48.951
Servizio Trasporti Disabili CD	98.098
FRNA Trasporti Lab. disabili (30010207)	90.903
Trasporto minori	915
Totale	317.624

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

Descrizione	Importo
Consulenze amministrative att Istitz	17.849
Consulenze tecniche	15.875
Consulenze legali	2.018
Altre consulenze	
consulenza amministrative (IRES)	5.373
Totale consulenze	41.115

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lavoro interinale CD/CP	443.468
Lavoro interinale amm.ve	86.723
Totale	530.192

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telef. e internet C.P.	10.735,62
Energia elettrica CP	54.280,33
Gas da cucina Casa Protetta	28.862,08
Acqua Casa Protetta	9.188,54
Utenze Appartamenti Disabili	1.104,14
Spese telef. e internet C. Diurno	4.565,62
Energia Elettrica Centro Diurno	27.965,17
Gas e riscaldamento Centro Diurno	48.691,97
Acqua Centro Diurno	5.294,92
Utenze e manutenzione - sede	9.545,88
Spese telefonia fissa - sede	10.573,40
Spese telefonia mobile (cellulari)	11.001,49
Utenze Albergo diffuso	27.722,07
Totale	249.531

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Manutenzioni e riparazioni varie C.P.	14.498
Manutenzione immobili Casa Protetta	6.963
Can Manutenzione ascensore CP	2.568
Manutenzione e riparazioni specifiche CP	9.198
Can e Manutenzione CP Fotocopiatrice Fax	900
Can e Manutenzione CD Fotocopiatrice Fax	2.896
Manutenzioni varie CD	14.604
Manutenzione Mezzi di Servizio	51.045
Manutenzioni e attrezzature specifiche CD	995
Can e Manutenzione Fotocopiatrice Fax	4.570
Canone e manutenzione software	68.318
Manutenzioni Albergo Diffuso	4.028
Altre manutenzioni e riparazioni	8.386
Totale	188.968

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	515
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile	6.500
Totale	7.015

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Responsabilità civile (Rct e Rco) e automezzi	58.837
Totale	58.837

k) Altri costi

Sportello sociale	198.514,01
F.R.inquil. morosi incolp.(E=30050111)	34.550,00
Erogazione contributi economici Adulti	133.486,68
Tirocini area adulti	99.713,74
Tirocini SERT	21.375,86
Erogazione contributi SERT	17.300,00
Progetto "Piazza Grande"	95.581,01
progetto summer camp	35.280,23
FRNA Progetto SAP (R30010210)	15.000,00
Progetto Mosaico	42.982,66
Progetto "Borgo San Francesco" e Zola	85.839,88
Progetto Centro per le Vittime	15.000,00
Educativa di strada (ex L.45/99)	76.267,16
Interventi Bassa Soglia Sert (R30050503)	51.777,47
Centri prima accoglienza e ROM	19.646,74
Prevenzione disagio Minori	64.993,94
Centro per le famiglie	12.890,97
Erogaz. contributi Famiglie accoglienti	6.902,30
Erogazione contributi Affidamento Minori	137.022,89
Erog. contributi emergenze abitative	74.988,38
Erogazione contributi ec Famiglia Minori	113.338,99
Erogazione buoni spesa Famiglia Minori	4.020,00
Tirocini Minori	2.282,11
Tirocini PDZ (adulti)	12.737,71
Casa delle donne	11.307,00
Tirocini PDZ adulti con minori	46.881,67
Erogaz. contributi integrazione rette	15.970,53
Erogazione contributi economici Anziani	45.603,75
Erogazione contributo L.29/97 art.9 e 10	5.555,78
int. in contesto lavorativo Disabili	76.889,07
Erogazione contributi ANMIL	3.570,04
Erogazione contributi sussidi Disabili	9.325,00

Erog. contributi soggiorni estivi	20.995,00
tirocini formativi - SEDE	2.612,84
Formazione personale	12.495,07
Totale ALTRI SERVIZI	1.622.698,48

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Affitti passivi sede	39.134
Affitti Albergo Diffuso	25.028
Totale	64.162

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	2.052.240,90
Retribuzione di posizione e risultato	54.379,91
Competenze per lavoro straordinario	519,26
Fondo Indennità di comparto	46.905,78
Fondo Progressioni Economiche	122.713,19
Compet personale comandato presso di noi	25.461,13
Retrib. di posizione.e risult. pers. com	16.026,81
Fondo I.P.R.-ind. di particolare respon.	21.981,22
Fondo ind.turno-lav.ord.nott.fest-mag.ne	34.127,85
Fondo indennità di rischio	5.381,43
Fondo maneggio valori	500,00
Fondo produttività	57.000,00
Totale	2.437.237

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze fisse e variabili	692.131
Oneri per Fondo garanzia TFR	1.114
Inail	55.397
ONERI personale comandato presso di noi	7.412
INAIL personale comandato presso noi	248
Totale	756.302

c) Trattamento di fine rapporto

Secondo quanto già esposto nell'ambito dei Fondi per rischi ed oneri, l'Azienda al 31/12/2017 non ha oneri derivanti dall'accantonamento a TFR.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborsi spese trasferte	542
Buoni pasto servizio pasti dipendenti	28.429
Totale	28.971

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:

	dipendenti al 31.12.201 5	dipendenti al 31.12.201 6	dipendenti al 31.12.2017	di cui a TD
Direttore	1	1	1	1
Funzionario	3	3	3	1
Istruttore direttivo tecnico	2	2	2	
Coordinatore servizi residenziali	1	1	1	
Pedagogista	1	1	1	
Istruttore direttivo amministrativo	1	1	1	
Assistenti sociali	37	36	40	2
Istruttore amministrativo	14	13	14	0
Educatore professionale	5	5	5	1
Responsabile Attività assistenziali	2	2	1	
Operatore Socio-Culturale	1	1		
Operatore Socio-Sanitario	29	29	27	
Esecutore Amministrativo	2	1	2	1
Ausiliario	1	1	1	
Totale	100	97	99	6

All'1.01.2017 erano in forza 97 dipendenti, nel corso dell'anno ci sono stati i seguenti accadimenti:

1. Pensionamenti : Ferrigno, Magri, Farioli, Bondioli; - 4
2. Interscambio Reina - Baccolini;
3. Mobilità in uscita: nessuna
4. Mobilità in entrata: nessuna
5. assunzioni tempi indeterminati: 2 Assistenti sociali (Tutino e Masiero); + 2

6. assunzioni tempo determinato: Ravaglia (progetto Habitat); Scartozzi e Magno (progetto SIA – PON); Boldrin su maternità; + 4
7. un educatore in comando in uscita vs l'Unione;
8. un educatore in comando dal Comune di Bologna;
9. nessuna dimissione;

Personale al 31.12.2017: 99 unità.

Nel 2017 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.

10) Ammortamenti e svalutazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti ed i relativi valori, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base dei criteri analiticamente indicati ed evidenziati nella presente nota integrativa nella parte relativa alle immobilizzazioni.

a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:	
Costi impianti e ampliamento	1.368
Ammortamento migliorie su beni terzi	469
Totale	1.837

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Amm.to att. S.a.	3.349
Ammortamento mobili e arredi	3.897
Amm.to macch. uff. elett. pc e st. inf.	11.521
Amm.to automezzi	7.184
Ammortamento altri beni	5.325
Totale	31.275

c) Svalutazione delle immobilizzazioni: ASC al 31/12/2017 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Descrizione	Importo
Svalutazioni crediti att. circolanti	105.600,00
Totale	105.600,00

crediti al 31/12/17	€ 751.111,05
di cui	
crediti 2010/2014	€ 162.401,71
crediti 2015	€ 60.299,95
crediti 2016	€ 60.977,21
crediti 2017	€ 467.432,18
di cui bollettini ott 2017 scad gen 2018	€ 143.420,55
di cui bollettini nov 2017 scad feb 2018	€ 138.811,27
di cui bollettini dic 2017 scad mar 2018	€ 133.288,32

A luglio 2015 è stato stipulato l'accordo con ENGINEERING TRIBUTI SpA (aderendo ad una gara di INTERCENT). Dei crediti processati da suddetta società ad oggi non hanno portato ad incassi rilevanti.

Dele 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 € 36.200,00, che verrà erogato nel corso del 2018,
- 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	10.828
Spese di rappresentanza	-
Spese Albergo Diffuso	5.247
Servizi amministrativi in convenzione	8.441
Oneri bancari e spese di tesoreria	8.427
Spese postali e valori bollati CP	608
Altri costi amministrativi	160
Totale	33.711

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
Imposta di registro	-
Imposta di bollo	10.662
Altre imposte non sul reddito Cp	516
Altre imposte non sul reddito	5.120
Totale	16.298

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

Descrizione	Importo
Tasse:	
Tassa smaltimento rifiuti	180
Altre tasse	822
Altri oneri diversi di gestione:	
Totale	1.002

e) Minusvalenze ordinarie: non presenti.

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie attività socio-sanitaria	13.205
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	
Totale	13.205

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

Valore al 31/12/2016	459
Valore al 31/12/2017	2
Variazione	-457

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
(+) Altri proventi finanziari:	
Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	-
Interessi attivi bancari e postali	2
interessi passivi bancari	-
Totale	2

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

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

Nell'anno 2017 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 31/12/2016	255.378
Valore al 31/12/2017	250.748
Variazione	-4.629

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	194.002
Tirocini formativi	15.782
Irap personale in comando c/o noi	2.213
Irap altri soggetti	893
Irap lavoratori somministrati	31.822
Totale	244.711

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	6.037
Totale	6.037

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 2017 L'imponibile è generato unicamente dall'attività commerciale (reddito d'impresa)

Nel corso dell'anno 2017 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

Conto Economico Attività Commerciale anno 2017

CODICE CONTO	<i>RICAVI</i>	SUBTOTALI	TOTALI
30040688	ALTRI RICAVI COMMERCIALI (IRES)		€ 56.522,69
	Corrispettivi per cessione pasti	€ 867,08	
	Rimborsi forfettari per utilizzo strutture	€ 55.655,61	
	 <i>COSTI</i>		
40070205	PASTI DIPENDENTI		€ 459,42
40070206	PASTI FAMILIARI		€ 380,38
40070599	CONSULENZE AMMINISTRATIVE		€ 5.373,34
	<u>Utile d'esercizio attività commerciale 2016</u>		<u>€ 50.309,55</u>
	Imponibile IRES lordo	€ 50.309,55	
	Abbattimento per permessi elettorali dipendenti	€ -	
	Imponibile IRES	€ 50.309,55	
	IRES DI COMPETENZA	€ 6.037,15	
	IRES VERSATA/COMPENSATA 2016	€ 7.233,00	
	<i>Ires a CREDITO 2017</i>	€ -1.195,85	

F.to Il Presidente di ASC InSieme

Giorgio Tufariello