

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)

Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2019

Stato Patrimoniale anno 2019

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018
A) CREDITI PER INCREMENTO DEL PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
B.I) Immobilizzazioni immateriali		
<i>B.I.1) Costi di Impianto e di Ampliamento</i>	1.360	2.728
<i>B.I.3) Software e altri diritti di Brevetto Industriale</i>	11.429	4.962
<i>B.I.5) Migliorie su beni di terzi</i>	11.557	12.559
Totale Immobilizzazioni Immateriali	24.346	20.249
B.II) Immobilizzazioni Materiali		
<i>B.II.8) Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla presona</i>	14.390	14.309
<i>B.II.9) Mobili e arredi</i>	26.796	27.001
<i>B.II.11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche</i>	19.245	26.051
<i>B.II.12) Automezzi</i>	20.399	5.321
<i>B.II.13) Altri beni Materiali</i>	5.220	4.253
Totale Immobilizzazioni Materiali	86.050	76.935
B.III) Immobilizzazioni Finanziarie		
<i>B.III.1) Partecipazioni</i>		
<i>B.III.2) Crediti</i>		
<i>B.III.2.b.2) Crediti v/Altri soggetti oltre 12 mesi</i>	8.067	8.067
<i>B.III.3) Altri titoli</i>	1.000	1.000
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	9.607	9.607
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	119.463	106.251
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
C.I) Rimanenze		
C.II) Crediti		
<i>C.II.1) Crediti verso Utenti</i>		
<i>C.II.1.a) Crediti verso Utenti entro 12 mesi</i>	274.830	242.342
Totale Crediti verso Utenti	274.830	242.342
<i>C.II.2) Crediti verso imprese Regione</i>		
<i>C.II.2.a) Crediti v/Regione entro 12 mesi</i>	153	52.329
Totale Crediti verso imprese Regione	153	52.329
<i>C.II.3) Crediti verso imprese Provincia</i>		

_	<i>C.II.3.a) Crediti v/Provincia entro 12 mesi</i>	0	26.332
_	<i>Totale Crediti verso imprese Provincia</i>	0	26.332
_	<i>C.II.4) Crediti verso imprese Comuni nel distretto</i>		
_	<i>C.II.4.a) Crediti v/Comuni nel distretto entro 12 mesi</i>	2.522.859	2.673.963
_	<i>Totale Crediti verso imprese Comuni nel distretto</i>	2.522.859	2.673.963
_	<i>C.II.5) Crediti Azienda Sanitaria</i>		
_	<i>C.II.5.a) Crediti Azienda Sanitaria entro 12 mesi</i>	1.491.249	560.975
_	<i>Totale Crediti Azienda Sanitaria</i>	1.491.249	560.975
_	<i>C.II.6) Crediti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici</i>		
_	<i>C.II.6.a) Crediti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici entro 12 mesi</i>	34.711	
_	<i>Totale Crediti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici</i>	34.711	
_	<i>C.II.7) Crediti verso società partecipate</i>		
_	<i>C.II.8) Crediti verso Erario</i>		
_	<i>C.II.8.a) Crediti verso Erario entro 12 mesi</i>	3.346	2.811
_	<i>Totale Crediti verso Erario</i>	3.346	2.811
_	<i>C.II.9) Imposte Anticipate</i>		
_	<i>C.II.10) Crediti verso altri soggetti privati</i>		
_	<i>C.II.10.a) Crediti verso altri soggetti privati entro 12 mesi</i>	13.332	353.544
_	<i>Totale Crediti verso altri soggetti privati</i>	13.332	353.544
_	<i>C.II.11) Crediti per fatture da emettere e note di credito da ricevere</i>		
_	<i>C.II.11.a) Crediti per fatture da emettere e note di credito da ricevere entro 12 mesi</i>	652.773	997.825
_	<i>Totale Crediti per fatture da emettere e note di credito da ricevere</i>	652.773	997.825
_	Totale Crediti	4.993.253	4.910.120
_	<i>C.III) Attività finanziarie non Immobilizzate</i>		
_	<i>C.IV) Disponibilità Liquide</i>		
_	<i>C.IV.1) Danaro e Valori in Cassa</i>	0	80
_	<i>C.IV.2) C/C Bancari</i>	680.460	561.835
_	<i>C.IV.3) C/C Postali</i>	21.523	10.906
_	Totale Disponibilità Liquide	701.983	572.821
_	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	5.695.236	5.482.941
_	<i>D) RATEI E RISCONTI ATTIVI</i>		
_	<i>D.2) Ratei Attivi</i>	0	150
_	<i>D.2) Risconti Attivi</i>	9.477	52.046
_	TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	9.477	52.196
_	TOTALE ATTIVO	5.824.176	5.641.389
_	STATO PATRIMONIALE PASSIVO		

_	A) PATRIMONIO NETTO		
_	<i>A.I.1) Fondo in dotazione iniziale</i>	50.000	50.000
	<i>AV) donazioni di immobilizzazioni</i>	20.399	0
_	<i>Totale Altre Riserve</i>	70.399	50.000
_	TOTALE PATRIMONIO NETTO	70.399	50.000
_	B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
_	<i>B.2) Fondo per Rischi</i>	213.019	213.319
_	<i>B.3) Altri Fondi</i>	151.903	158.390
_	TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	364.922	371.709
_	D) DEBITI		
_	<i>D.1) Debiti Verso Soci per finanziamenti</i>		
_	<i>D.2) Debiti per Mutui e Prestiti</i>		
_	<i>D.3) Debiti Verso Istituto tesoriere</i>		
_	<i>D.4) Debiti per Acconti</i>		
_	<i>D.4.a) Debiti per Acconti entro 12 mesi</i>		
_	<i>Totale Debiti per Acconti</i>		
_	<i>D.5) Debiti verso Fornitori</i>		
_	<i>D.5.a) Debiti verso Fornitori entro 12 mesi</i>	3.266.327	2.722.504
_	<i>Totale Debiti verso Fornitori</i>	3.266.327	2.722.504
_	<i>D.7) Debiti Verso Regione</i>		
_	<i>D.8) Debiti Verso Provincia</i>		
_	<i>D.9) Verso comuni dell'ambito distrettuale</i>		
_	<i>D.9.a) Verso comuni dell'ambito distrettuale entro 12 mesi</i>	197.038	211.266
_	<i>Totale Verso comuni dell'ambito distrettuale</i>	197.038	211.266
_	<i>D.10) Debiti Verso Azienda Sanitaria</i>		
_	<i>D.10.a) Debiti Verso Azienda Sanitaria entro 12 mesi</i>	71.688	28.368
_	<i>Totale Debiti Verso Azienda Sanitaria</i>	71.688	28.368
_	<i>D.11) Debiti Verso stato ed enti pubblici</i>		
_	<i>D.11.a) Debiti Verso stato ed enti pubblici entro 12 mesi</i>	20.302	38.439
_	<i>Totale Debiti Verso stato ed enti pubblici</i>	20.302	38.439
_	<i>D.12) Debiti Tributari</i>		
_	<i>D.12.a) Debiti Tributari entro 12 mesi</i>	178.451	157.388
_	<i>Totale Debiti Tributari</i>	178.451	157.388
_	<i>D.13) Debiti v/Istituti di Previdenza</i>		
_	<i>D.13.a) Debiti v/Istituti Previdenza entro 12 mesi</i>	130.829	155.654
_	<i>Totale Debiti v/Istituti di Previdenza</i>	130.829	155.654
_	<i>D.14) Debiti Verso personale dipendente</i>		
_	<i>D.14.a) Debiti Verso personale dipendente entro 12 mesi</i>	12.741	12.145
_	<i>Totale Debiti Verso personale dipendente</i>	12.741	12.145
_	<i>D.15) Altri Debiti verso Privati</i>		
_	<i>D.15.a) Altri Debiti verso Privati entro 12 mesi</i>	9.367	15.998
_	<i>Totale Altri Debiti verso Privati</i>	9.367	15.998

_ <i>D.16) Debiti per fatture da ricevere e note di credito da emettere</i>		
_ <i>D.16.a) Debiti per fatture da ricevere e note di credito da emettere entro 12 mesi</i>	1.183.834	1.366.905
_ <i>Totale Debiti per fatture da ricevere e note di credito da emettere</i>	1.183.834	1.366.905
_ TOTALE DEBITI	5.070.577	4.708.667
_ E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI		
_ <i>E.1) Ratei Passivi</i>	0	5.203
_ <i>E.2) Risconti Passivi</i>	318.278	505.808
_ TOTALE RATEI E RISCOINTI PASSIVI	318.278	511.011
TOTALE PASSIVO	5.824.176	5.641.387

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)

Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2019

Conto Economico anno 2019

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018
<u>_ A) VALORE DELLA PRODUZIONE</u>		
<i>A.1) Ricavi per Attività di servizi alla persona</i>		
<i>_ A.1.a) Rette</i>	992.719	1.297.994
<i>_ A.1.b) Oneri a rilievo sanitario</i>	2.172.170	2.314.264
<i>_ A.1.d) Altri ricavi</i>		252
<i>_ A.2) Costi Capitalizzati</i>	6.850	
<i>A.4) Proventi e ricavi diversi</i>		
<i>A.4.b) Concorsi rimborsi e recuperi per Attività diverse</i>	79.547	172.364
<i>A.4.d) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie</i>	44.227	73.750
<i>A.4.f) Ricavi da attività commerciale</i>	6.500	31.360
<i>A.5) Contributo in conto Esercizio</i>		
<i>A.5.a) Contributi dalla Regione</i>	53.891	114.898
<i>A.5.b) Contributi dalla Provincia</i>	0	0
<i>A.5.c) Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale</i>	10.532.414	10.436.703
<i>A.5.d) Contributi dall'Azienda Sanitaria</i>	24.792	89.123
<i>A.5.e) Contributi dallo Stato e altri Enti pubblici</i>	192.138	203.462
<i>A.5.f) Altri contributi da privati</i>	10.871	33.840
<u>_ TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</u>	14.116.407	14.768.010
<u>_ B) COSTI DELLA PRODUZIONE</u>		
<i>_ B.6) Acquisto beni</i>		
<i>B.6.a) Beni socio sanitari</i>	431	12.265
<i>B.6.b) Beni Tecnico Economici</i>	87.241	92.939
Totale Acquisto beni	87.672	105.204
<i>_ B.7) acquisto di servizi</i>		
<i>B.7.a) Per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale</i>	7.394.502	7.309.421
<i>B.7.b) Servizi esternalizzati</i>	590.265	768.644
<i>B.7.c) Trasporti</i>	320.669	326.327
<i>B.7.e) Altre consulenze</i>	55.415	32.682
<i>B.7.f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione</i>	369.047	481.843
<i>B.7.g) Utenze</i>	167.289	259.607
<i>B.7.h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche</i>	180.986	179.770
<i>B.7.i) Costi per organi istituzionali</i>	7.152	7.343
<i>B.7.j) Assicurazioni</i>	59.278	66.599
<i>B.7.k) altri</i>	1.429.782	1.336.554
Totale Acquisto di Servizi	10.574.385	10.768.788
<i>_ B.8) Costi per godimento di beni di terzi</i>		

<i>B.8.a) Affitti</i>	116.581	224.039
<i>B.8.c) Service</i>	1.403	610
Totale Costi per godimento di terzi	117.984	224.649
– B.9) Costi per il Personale		
– B.9.a) Salari e Stipendi	2.303.248	2.467.593
– B.9.b) Oneri Sociali	661.832	744.533
– B.9.d) Altri costi per il personale	28.855	30.253
– Totale Costi per il Personale	2.993.935	3.242.379
– B.10) Ammortamenti e Svalutazioni		
– B.10.a) Amm.ti Immobilizzazioni Immateriali	9.323	4.850
– B.10.b) Amm.ti Immobilizzazioni Materiali	38.733	39.782
– B.10.d) Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquid	0	51.056
– Totale Ammortamenti e Svalutazioni	48.056	95.688
– B.13) Altri Accantonamenti	5.000	0
– B.14) Oneri diversi di gestione		
B.14.a) Costi amministrativi	30.955	27.933
B.14.b) Imposte non sul reddito	9.947	16.383
B.14.c) Tasse	828	905
B.14.d) Altri	1	5
B.14.f) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo ordinarie	26.282	37.950
– Oneri diversi di gestione	68.013	83.175
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	13.895.045	14.519.884
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	221.362	248.127
C) Proventi e oneri finanziari	6	
C.16.b) Interessi attivi bancari e postali	0	354
C.17.b) Interessi passivi	-746	
– Totale Proventi e Oneri finanziari	-740	354
Risultato Prima delle imposte	220.622	248.480
22) Imposte sul reddito		
22.a) Irap	220.487	245.127
22.b) Ires	135	3.354
Totale Imposte sul reddito	-220.622	-248.480

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 31.12.2019

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 2019 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 31/12/2019.

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)²:

- Costi di impianto e di ampliamento 20,00%

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2018	€	20.249
Valore al 31/12/2019	€	24.346
Variatione	€	4.097

1) Costi di impianto e di ampliamento

Descrizione	Importo
Costo storico	6.840
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 4.111
Valore al 31/12/2018	2.728
(+) 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
Valore al 31/12/2019	1.360

² 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 31/12/2019.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	31.801
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 26.840
Valore al 31/12/2018	4.962
(+) Acquisizioni dell'esercizio	13.420
(+) 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	- 6.953
Valore al 31/12/2019	11.428

Nel corso del 2019 è stato comprato un Software per la gestione dei contributi in SOSIA WE, ad ampliamento del pacchetto GARSIA già in uso.

Questo programma, una volta a regime, consentirà la gestione automatizzata del passaggio dei dati dal gestionale GARSIA alla Banca Dati delle Prestazioni dell'INPS.

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Non sostenuti al 31/12/2019.

5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	14.030
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 1.471
Valore al 31/12/2018	12.559
(+) 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	- 1.002
Valore al 31/12/2019	11.557

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Non sostenuti al 31/12/2019.

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Non sostenuti al 31/12/2019.

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, computer 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 31/12/2018	€	76.934
Valore al 31/12/2019	€	86.050
Variazione	€	9.116

- 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.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	28.252
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 13.943
Valore al 31/12/2018	14.309
(+) Acquisizioni dell'esercizio	3.538
(+) 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	- 3.456
Valore al 31/12/2019	14.390

Nel 2019 è stata acquistata una stazione di dosaggio anti-corrosivo e anti-legionella relativamente all'impianto dell'acqua calda sanitaria presso il CD Fantoni di Zola Predosa, così come motivato nella determina n. 105/2019.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	65.194
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 38.193
Valore al 31/12/2018	27.001
(+) Acquisizioni dell'esercizio	6.092
(+) 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	- 6.298
Valore al 31/12/2019	26.796

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi prevalentemente agli acquisti per l'Albergo Diffuso, tra cui una cucina completa di elettrodomestici. Si annovera, anche, l'acquisto di due maniglioni antipanico per il Centro Diurno Villa Magri.

10) Mobili e arredi di pregio artistico: non presenti

11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computer ed altri strumenti elettronici ed informatici

Descrizione	Importo
Costo storico	185.644
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 159.594
Valore al 31/12/2018	26.051
(+) Acquisizioni dell'esercizio	3.229
(+) 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	- 10.034
Valore al 31/12/2019	19.245

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

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	42.935,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 37.614,27
Valore al 31/12/2018	5.320,73
(+) Acquisizioni dell'esercizio	27.199,00
(+) 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	- 12.120
Valore al 31/12/2019	20.399

I costi storici si riferiscono all'acquisto di un FIAT DUCATO (targa DJ621KH) e di una FIAT 600 (targa AY366VG). Nel 2019 sono state acquisite, tramite donazioni, una FIAT PANDA (targa DT229EL), una FIAT PUNTO 5 P (targa FC66FZ), una FIAT DOBLO' (targa FK204RZ).

13) Altri beni:

Descrizione	Importo
Costo storico	27.786
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 23.533
Valore al 31/12/2018	4.253
(+) Acquisizioni dell'esercizio	7.791
(+) 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	- 6.824
Valore al 31/12/2019	5.219

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

- frigoriferi n.ro 2
- lavatrici n.ro 2
- cucina n.ro 6
- forno n.ro 1
- lavastoviglie n.ro 1
- lavamani a colonna

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.

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2018	€	9.067,00
Valore al 31/12/2019	€	9.067,00
Variazione	€	-

1) **Partecipazioni:** non presenti.

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale	8.067
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2018	0
Valore di realizzo al 31/12/2018	8.067
(+) Incrementi dell'esercizio	0
(-) Decrementi dell'esercizio	
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore di realizzo al 31/12/2019	8.067

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2019 non risultano modificati rispetto al 31/12/2018 e sono composti da Depositi cauzionali contabilizzati in tale ambito stante la durata contrattuale dei contratti di riferimento; nello specifico:

- Deposito cauzionale versato ad ACER per affitto immobile in via Guinizelli, 8 Casalecchio di Reno;
- Deposito cauzionale versato ad Asp Bologna, per affitto alloggio in Via Costituzione a Casalecchio di Reno;
- Depositi cauzionali versati ad ACER per 5 alloggi siti in Via Biagi a Casalecchio di Reno.

3) Altri Titoli

Tale voce è relativa alla quota associativa a Lepida SPA, il cui acquisto è stato approvato con delibera del CDA n.ro 25/2018, mediante sottoscrizione di un'azione avente valore nominale di € 1.000,00

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

L'ASC non è dotata di magazzini né centrali né periferici e, stante il modestissimo valore dei beni mediamente in giacenza, 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.).

Il fondo svalutazione crediti al 31 dicembre 2019 risulta pari ad Euro 279.760,98.

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

Crediti

Valore al 31/12/2018	€	4.910.120
Valore al 31/12/2019	€	4.993.253
Variazione	€	83.133

Il valore di realizzo al 31/12/2019 è così suddiviso:

Descrizione	importo
Crediti verso utenti	554.591
Fondo svalutazione crediti vs utenti	- 279.761
Crediti verso Regione	153
Crediti verso Provincia	
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	2.522.859
Crediti verso Azienda sanitaria	1.491.249
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici	34.711
Crediti verso Erario	3.346
Crediti verso altri soggetti privati	13.332
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	652.773

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

Erario c/IVA a credito	0
Crediti per IRES	3.219
Crediti per IRAP	127
Totale CREDITI VERSO ERARIO	3.346

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 31/12/2018	€	572.821
Valore al 31/12/2019	€	701.983
Variazione	€	129.162

Disponibilità liquide

Descrizione	31/12/2018	31/12/2019	Variazione
Denaro e valori in cassa	80	0	- 80
Istituto tesoriere	561.835	680.460	118.625
Conti correnti bancari	-	-	-
Conti correnti postali	10.906	21.523	10.617
Totale	572.821	701.983	129.162

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 31/12/2018	150
Valore al 31/12/2019	0
Variazione	-150

Risconti attivi

Valore al 31/12/2018	52.046
Valore al 31/12/2019	9.477
Variazione	-42.569

Non sussistono al 31/12/2019 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1. Ratei attivi

Non presenti al 31/12/2019

2. Risconti attivi

Descrizione	Importo
L'Umanitaria	1.800
Ass.ne centro per le Vittime	1.512
Erogazione buoni spesa Famiglia Minori	1.630
Utenze e altro	626
Servizi Disabili	1.628
Canone manutenzione software	1.295
AUSER	986
Costi assicurativi	
Totale	9.477

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 31/12/2018	50.000
Valore al 31/12/2019	70.399
Variazione	20.399

Il Patrimonio netto è costituito dalle voci di seguito indicate:

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 31/12/2019 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):

Trattasi di donazioni di tre automezzi e un pc avvenute nel corso del 2019. L'importo al 31/12/2019 risulta pari al valore dei beni donati al netto della sterilizzazione dei relativi ammortamenti.

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 31/12/2019.

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 2019 rispetto alle prestazioni rese dall'ASC nello stesso periodo, chiude in pareggio. Il debito dell'ASC nei confronti dell'Unione per la restituzione di tali maggiori quote è pari ad €**91.807,47** 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 31/12/2018	371.709
Valore al 31/12/2019	364.921
Variazione	- 6.788

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

2) Fondi per rischi e 3) Altri fondi

Descrizione	31/12/2018	Utilizzi	Accantonamento / Riclassificazioni	31/12/2019
Fondo spese legali	25.319	5.300		20.019
Fondo su progetti vincolati			5.000	5.000
Fondo accantonamento spese future	188.000			188.000
Fondo incentivi personale dipendente	108.961	106.019	101.255	104.197
Fondo affitto RER	42.706	-		42.706
Fondo manutenzioni cicliche	6.724	6.724	5.000	5.000
	-	-	-	-
Totale	371.709	118.043	111.255	364.921

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, si sono verificati gli eventi di seguito indicati:

- 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; conseguentemente 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.

Nel 2018 detto Fondo è stato poi utilizzato per € 13.132,08 per coprire le spese legali inerenti il ricorso in Cassazione e per € 1.414,09 a copertura di spese legali collegati a sfratti.

Nel 2019 è stato utilizzato per € 5.299,82 a copertura delle spese legali collegati a sfratti.

Il saldo al 31/12/2019 si ritiene congruo per la copertura delle spese legali inerenti sia procedure di sfratto che di recupero crediti già in essere, che si intendono avviare nel corso del 2020.

Fondo su progetti vincolati E' stato previsto un accantonamento di € 5.000,00 collegato alla stima della restituzione su un progetto conclusosi nel 2019, la cui rendicontazione avverrà nel 2020 e, presumibilmente, comporterà la restituzione di tale importo al soggetto finanziatore.

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 all'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. Lo stesso Professionista, con nota del 26 febbraio 2018 aveva stimato che l'accantonamento costituito nel 2015 pari ad € 188.000,00 fosse adeguato, senza “la stretta necessità di ulteriori accantonamenti”.

Ciò è stato confermato anche per l'anno 2019 (Vedi Nota ns. prot 2447/2020), con la quale il Professionista ribadisce che non ci sono aggiornamenti che possano modificare il giudizio di causa reso precedentemente.

Si è pertanto valutato di mantenere inalterato l'importo di detto Fondo.

Fondo incentivi personale è stato alimentato in seguito alla produttività 2019 (e relativi oneri) da erogare al personale dipendente nel corso del 2020;

Fondo manutenzioni cicliche ammonta a € 6.723,63. Nel corso del 2019 è stato utilizzato per € 6.723,63 per spese sostenute nel corso del 2019. Si è valutato di accantonare € 5.000,00, a fronte di manutenzioni straordinarie a carattere non incrementativo da sostenere nei prossimi due esercizi.

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 31/12/2019: 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 31/12/2019 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 31/12/2019 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 31/12/2018	4.708.667
Valore al 31/12/2019	5.070.578
Variazione	361.911

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	3.266.327	-	3.266.327
Debiti verso società partecipate		-	-
Debiti verso la Regione		-	-
Debiti verso la Provincia		-	-
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	197.039	-	197.039
Debiti verso Azienda Sanitaria	71.688	-	71.688
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	20.302		20.302
Debiti Tributarî	178.451	-	178.451
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	130.830	-	130.830
Debiti verso personale dipendente	12.741	-	12.741
Altri debiti verso privati	9.367		9.367
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.183.834	-	1.183.834
Totale	5.070.578	-	5.070.578

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2019	Variazione
Erario c/IVA - debito			0
Erario c/Iva Split Payment	57.067	78.270	21.203
Erario c/iva split payment differente com	0		0
Erario c/ritenute lavoro dipend.e assim.	63.150	61.767	-1.383
Debiti per IRAP	37.171	38.414	1.243
Debiti IRES			0
Totale DEBITI TRIBUTARI	157.388	178.451	21.063
Debiti verso INPS	630	495	-135
Debiti verso INPDAP	132.524	130.335	-2.189
Debiti verso INAIL	22.500		-22.500

Totale DEBITI V/IST.PREVID.E SICUREZZA S	155.654	130.830	-24.824
Debiti V/Dipendenti	12.145	12.741	596
Totale DEBITI vs Dipendenti	12.145	12.741	596
Debiti V/Utenti	4.952	7.031	2.079
Debiti per tirocini formativi	11.047	2.336	-8.710
Debiti cessione quinto e pignoram.stipen	0		0
Totale DEBITI VS Privati	15.998	9.367	-6.631
Debiti per fatture e note da ricevere	1.366.905	1.183.834	-183.071
Note di accredito da emettere	0		0
Totale DEBITI FT.E NOTE DA RICEV.E NC.DA	1.366.905	1.183.834	-183.071

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 31/12/2018	5.203
Valore al 31/12/2019	0
Variazione	-5.203

Risconti passivi

Valore al 31/12/2018	505.808
Valore al 31/12/2019	318.278
Variazione	-187.531

Non sussistono al 31/12/2019 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei passivi

Non presenti al 31/12/2019

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Contributi Morosi incolpevoli	52.341
Rimborsi Unione Terre	2.700
RER	103.163
Progetto SIA PON	1.860
Piano povertà fondo NAZ	158.214
Totale	318.278

Trattasi di contributi afferenti progetti biennali/triennali o contributi che troveranno realizzazione nel 2020.

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 31/12/2019.

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 31/12/2018	14.768.010
Valore al 31/12/2019	14.116.407
Variazione	- 651.603

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

7

Descrizione	Importo
Rette Centro Diurno Anziani	494.793
Fornitura pasti Anziani	103.582
Tariffa Servizio Telesoccorso Anziani	1.031
Tariffa Trasporti Anziani	8.776
Tariffe altri servizi Anziani	3.843
Tariffa trasporto Centro Diurno	24.900
Rette Albergo Diffuso	50.217
Gruppo Appartamenti Disabili	53.011
Rette Residenziali Disabili	119.935
Rette Semi-residenziali Disabili	65.594
Fornitura Pasti Disabili	15.201
Tariffa Trasporto Disabili	15.980
Rette laboratori disabili	35.854
Totale rette	992.719
Oneri a rilievo sanitario	2.172.170
Totale Oneri a rilievo sanitario	2.172.170
Ribassi, abbuoni e sconti attivi	0
Rimborso spese bolli	250
Totale Altri Ricavi	250
Totale	3.165.139

Si evidenzia nel 2019 rispetto al 2018 la diminuzione delle rette dovute all'esternalizzazione della Casa Protetta dal 1 luglio 2018 e la fatturazione dell'Assistenza Domiciliare agli utenti da parte del Consorzio Aldebaran dal mese di giugno, così come previsto dalle norme dell'accREDITAMENTO regionale.

2) Costi capitalizzati: La voce è presente per € 6.849,75 e rappresenta l'utilizzo annuale del contributo in c/capitale (sterilizzazione ammortamenti beni donati: automezzi e pc).

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

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	79.547
Rimborsi diversi area anziani	9.861
Rimborsi diversi area minori	5.426
Rimborsi diversi area disabili	42.315
Rimborsi diversi area adulti	2.430
Rimborsi diversi area generale	19.194
Arrotondamenti attivi	3
Rimborso spese legali	318
Plusvalenze ordinarie:	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:	44.227
Sopravvenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria	44.227
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	
Ricavi da attività commerciale:	6.500
Ricavi per attività commerciale	6.500
Totale	130.274

Nel 2019 i ricavi commerciali risultano alimentati dal rimborso forfettario richiesto dall'Asc al soggetto utilizzatore dei locali di Cà Mazzetti (non di proprietà dell'Asc), così 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
Progetto Donne sul filo DGR 1788/18	32.000
F.R.inquil. morosi incolp.(U=40071107)	21.891
Totale CONTRIB IN C/ESERC DALLA REGIONE	53.891
Contributi dalla Provincia/Area Metropol	0
Totale CONT. DALLA PROVINCIA/AREA METROP	
Contributo in c/eserc. Comuni/Unione Com	59.445
Contrib. da Comuni amb. cons. - Unioni	9.317.952
PDZ comune Capo-fila	899.771
Bando mobilità casa lavoro	18.317
Trasf ATO 5 hera e altri contributi	27.481
Altri Contributi - Area Sosta	23.751
SIA PON e Fondo povertà	185.697
Totale CONTRIBUTODA COMUNIAMB. CONS. -	10.532.414
FSR rimborso CD riabilitazione	7.792
Rimb. sanitario ass.soc.(C40070187/149)	17.000
Totale CONTRIBUTIDA AZIENDA SANITARIA	24.792
Contributi dallo Stato e da altri EE.PP.	52.706
Progetto INPDAP	67.859
Interventi Bassa Soglia 40071132 -71127	71.573
Totale CONTRIB DALLO STATO E DA ALTRIEE	192.138
Altri contributi da privati	10.871
Totale CONTRIBUTIDA PRIVATI	10.871
TOTALE	10.814.106

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2018	14.519.884
Valore al 31/12/2019	13.895.044
Variazione	-624.839

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Farmaci Casa Protetta	431
<i>Totale ACQUISTI BENI SOCIO-SANITARI</i>	<i>431</i>

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Generi Alimentari	786
Materiale per centri diurni	9.601
Attrezzatura utensileria Centro Diurno	89
Abbigliamento Professionale CD	45
Giornali e riviste Centro Diurno	1.550
Beni diversi attività di animazione CD	1.766
Cancelleria, stampati e materiale CD	1.026
Beni inf.500 € CD	1.484
Carburanti/lubrificanti Mezzi di Serv.	60.675
Cancelleria e stampati Sede	6.820
Altri beni	3.398
<i>TOTALE ACQUISTO BENI TECNICO - ECONOMICI</i>	<i>87.241</i>

7) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

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

Servizio socioassistenziale C. Diurno	89.667
FRNA Rette Residenziali (R30010223)	28.806
FRNA Servizio SAD Anziani (30010203)	62.432
Servizio SAD Anziani	15.852
Coordinamento sociale Anziani	134.275
centri socio ricreativi (30010206)	52.119
FRNA Progetto Badando (R30010225)	56.500
FRNA Badando Sollievo Estate E=30050305	147.371
Contributi progetto INPDAP	20.630
Integrazione rette residenziali Anziani	248.192
Sostegno socio ass.le scol. OSS	22.198
FRNA Progetti disabili (R 30010228)	2.080
FRNA Disabili SAD	41.712
Gruppi Appartamento Disabili	126.652
Servizio SAD Disabili	5.283
Tempo Libero Adulti Disabili	120.377
Interventi di Supporto Vita indipendente	11.983
Educativa Albergo Diffuso	63.831
Laboratori transizione Disabili	299.991
Rette residenziali Disabili	327.355
Centro diurno Disabili	97.587
Centri diurni AUSL	181.939
Week end autonomia disabili	5.000
Servizio educazione al lavoro minori	59.078
Week-End Sollievo	16.186
Rette residenziali Disagio Adulto	74.840
EducativaTirocini e Sviluppo autonomia	102.720
Progetto PRIS	9.130
Progetto AAA	19.535
FRNA Adulti Fragili (R30010222)	21.946
Rette emergenza abitativa fam. e minori	476.639
Sostegno socio-educativo scolastico	1.825.067
Rette residenziali famiglie e minori	1.412.286
Incontri protetti minori	31.772
Tempo libero Minori Disabili	66.087
Prevenzione Disagio Minori Gruppi	161.390
Mediazione linguistica Minori	42.217
Coord sociale Minori - Disabili - Adulti	84.925
Accompagnamento scolastico Minori	135.653
Prevenzione Disagio Minori Individuale	150.723
Il Faro	3.300
Campi solari, Centri Estivi Minori	245.948
Mediatori scolastici II grado	24.086
FRNA Tempo Libero Disabili (R30010212)	186.047

FRNA Calchetto-Basket(R30010214)	10.695
FRNA Vita Indip.Adulti Disab.(R30010213)	13.100
FRNA Week-E. Ad.Dis.Autonomia(R30010216)	8.756
FRNA Week E. Adulti Sollievo (R30010215)	21.861
FRNA Contributi Minori (R30010218)	28.681
TOTALE ACQUISTO SERV.ATTIV.SOCIO-SANIT.ASSIST.	7.394.502

Acquisti di servizi esternalizzati

Servizio disinfestazione ed igienizzaz.	2.002
Servizi vari Casa Protetta	21.693
Servizi vari	1.080
Servizio pasti Centro Diurno	139.664
Servizio pulizie Centro Diurno	70.145
Servizio Pasti Anziani	232.967
Servizio Telesoccorso Anziani	1.087
Convenzione AUSER	110.266
medico compet. D.Lg. 81/08 sede-comuni	744
Costi D. Lgs. 81/08	3.660
Costi pulizia sede	6.956
TOTALE SERVIZI ESTERNALIZZATI	590.265

b) Trasporti

Servizio Trasporti funerali indigenti	5.694
Servizio Trasporti Anziani CD	45.234
Servizio Trasporto Anziani	11.560
Servizio Trasporto Disabili Adulti	56.869
Servizio Trasporti Disabili CD	103.153
FRNA Trasporti Lab. disabili (30010207)	96.516
Servizio Trasporto Minori	1.076
Trasporto e facchinaggio	567
TOTALE TRASPORTI	320.669

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

Consulenze amministrative att Istiz	16.302
Consulenze tecniche	7.143
Consulenze legali	26.596
Consulenza amministrative (IRES)	5.373
Totale ALTRE CONSULENZE	55.414

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Lav. interin. e form. coll inferm e riab	8.474
Lav. interin. e altre f. collab. CD/CP	116.550
Lav. interin. e altre f. collab. amm.ve	244.023
<i>Totale LAVORO INTERIALE . E ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE</i>	<i>369.047</i>

g) Utenze

Spese gestione Appartamenti Disabili	5.966
Spese telef. e internet C. Diurno	3.507
Energia Elettrica Centro Diurno	19.134
Gas e riscaldamento Centro Diurno	59.399
Acqua Centro Diurno	5.665
Utenze e manutenzione - sede	15.391
Spese telefonia fissa - sede	10.356
Spese telefonia mobile (cellulari)	6.523
Utenze Albergo diffuso	41.349
<i>TOTALE UTENZA</i>	<i>167.289</i>

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Can e Manutenzione CD Fotocopiatrice Fax	3.098
Manutenzione attrezzature specifiche CD	388
Manutenzioni varie CD	25.587
Manutenzione Mezzi di Servizio	58.805
Can Manutenzione ascensore CD	354
Can e Manutenzione Fotocopiatrice Fax	7.420
Canone e manutenzione software	68.500
Manutenzioni Albergo Diffuso	12.627
Altre manutenzioni e riparazioni	4.207
<i>TOTALE MUNTENZIONI</i>	<i>180.986</i>

i) Costo per organi istituzionali

Consiglio di Amministrazione	808
Revisore Unico	6.344
<i>Totale COSTI PER ORGANI ISTITUZIONALI</i>	<i>7.152</i>

j) Costo per assicurazioni

Costi assicurativi	59.278
<i>Totale ASSICURAZIONI</i>	<i>59.278</i>

k) Altri costi

Sportello sociale	196.607
F.R.inquil. morosi incolp.(E=30050111)	21.891
Erogazione contributi economici Adulti	73.204
Tirocini area adulti	66.365
Tirocini SERT	29.000
Erogazione contributi SERT	13.257
FRNA Progetto SAP (R30010210)	15.000
Progetto Mosaico	28.600
Servizio Accoglienza Temporanea	275.604
Donne sul filo DGR 1788/18	30.492
Progetto Centro per le Vittime	18.000
Educativa di strada (ex L.45/99)	73.280
Interventi Bassa Soglia Sert (R30050503)	71.575
Centri prima accoglienza e ROM	26.002
Prevenzione disagio Minori	55.779
Erogaz. contributi Famiglie accoglienti	9.043
Erogazione contributi Affidamento Minori	94.437
Erog. contributi emergenze abitative	33.050
Erogazione contributi ec Famiglia Minori	80.810
Erogazione buoni spesa Famiglia Minori	6.080
Casa delle donne	11.307
Tirocini PDZ adulti con minori	35.469
Erogaz. contributi integrazione rette	7.483
Erogazione contributi economici Anziani	44.926
B.do mobil.casa-lavoro disabili -3050303	18.317
Erogazione contributo L.29/97 art.9 e 10	6.455
Tirocini Disabili	46.223
Erogazione contributi ANMIL	1.996
Erogazione contributi sussidi Disabili	6.209
Erog. contributi soggiorni estivi	19.698
Formazione personale	13.621
TOTALE ALTRI SERVIZI	1.429.782

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Fitti passivi	43.909
Fitti Albergo Diffuso	72.672
Totale AFFITTI	116.581

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

STIPENDI - Competenze fisse	1.953.248
Retribuzione di posizione e risultato	54.380
Competenze per lavoro straordinario	673
Fondo Indennità di comparto	42.140
Fondo Progressioni Economiche	128.591
Retrib. di posizione.e risult. pers. com	15.000
Fondo I.P.R.-ind. di particolare respon.	19.929
Fondo ind.turno-lav.ord.nott.fest-mag.ne	27.772
Fondo indennità di rischio	4.515
Fondo produttività	57.000
<i>Totale SALARI E STIPENDI</i>	<i>2.303.248</i>

c) Oneri sociali

Oneri su competenze fisse e variabili	637.487
Inail	24.345
<i>Totale ONERI SOCIALI</i>	<i>661.832</i>

d) Trattamento di fine rapporto

Secondo quanto già esposto nell'ambito dei Fondi per rischi ed oneri, l'Azienda al 31/12/2019 non ha oneri derivanti dall'accantonamento a TFR.

e) **Altri costi del personale**

Rimborsi spese trasferte	331
Buoni pasto servizio pasti dipendenti	28.524
<i>Totale ALTRI COSTI PERSONALE DIPENDENTE</i>	28.855

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	31/12/15	31/12/16	31/12/17	31/12/18	31/12/19	di cui a TD
Direttore	1	1	1	1	1	1
Funzionario	3	3	3	3	2	
Istruttore direttivo tecnico	2	2	2	2	2	
Coordinatore servizi	1	1	1	1	1	
Pedagogista	1	1	1	1	1	
Istruttore direttivo amministrativo	1	1	1	1	1	
Assistenti sociali	37	36	40	37	40	3
Istruttore amministrativo	14	13	14	12	11	
Educatore professionale	5	5	5	5	5	2
Responsabile Attività assistenziali	2	2	1	1	1	
Operatore Socio-Culturale	1	1		0	0	
Operatore Socio-Sanitario	29	29	27	24	23	
Esecutore Amministrativo	2	1	2	4	4	1
Ausiliario	1	1	1	0	0	
Totale	100	97	99	92	92	7

All'1/01/2019 erano in forza 92 dipendenti, nel corso dell'anno ci sono stati i seguenti accadimenti:

1. Pensionamenti : 2 (M.M – M.M)
2. Interscambio : nessuno
3. Mobilità in uscita: 1 (T.A.)
4. Mobilità in entrata: nessuno
5. Assunzioni tempo indeterminato: 5 Assistenti Sociali (M.A. – C.B. – F.O. – F. S. – Y.T.)
6. Assunzioni tempo determinato: 3 (I.C. – V. M. – M. P.)
7. comandi Vs altri Enti: 3 (D.M. – M.D. – L.L.);
8. comandi in entrata: nessuno
9. dimissione: nessuno;

Personale al 31/12/2019: 92 unità.

Nel 2019 il Service per la gestione degli aspetti economici e giuridici del personale è stato gestito dal Servizio Personale Associato dell'Unione (SPA).

Per ASC il costo è stato pari a zero perché sostenuto direttamente dai Comuni dell'Unione, senza previsione di quote di rimborso da parte di ASC.

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

Ammortamento costi imp. e ampliamento	1.368
Ammortamento software e altri dir. Utilz	6.953
Ammortamento migliorie su Beni di terzi	1.002
<i>Totale AMMORTAMENTI IMMOBILIZ. IMMATERIALI</i>	<i>9.323</i>

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Amm.to att. s.a., sanit. o spec. serv ps	3.456
Ammortamento mobili e arredi	6.298
Am.to macch. uff elett. pc e st. inf.	10.034

Ammortamento automezzi	12.120
Ammortamento altri beni	6.825
<i>Totale AMMORTAMENTI IMMOBILIZZ. MATERIALI</i>	<i>38.733</i>

- c) **Svalutazione delle immobilizzazioni:** ASC al 31/12/2019 non ha in utilizzo la suddetta voce.
- d) **Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante:** ASC al 31/12/2019 non ha proceduto ad effettuare svalutazioni specifiche di categorie di crediti. Per il dettaglio si rinvia a quanto di seguito evidenziato.

Di seguito si riporta l'elenco dei crediti verso utenti, suddivisi per anno di formazione, che non sono ancora stati ad oggi incassati:

anni	crediti non riscossi da UTENTI
2010	11.202,16
2011	14.096,02
2012	23.425,65
2013	21.950,63
2014	46.961,23
2015	42.014,29
2016	43.410,05
2017	40.045,88
2018	41.988,37
2019	302.427,03
incassi gennaio 2020 competenza 2019	-89.322,76
incassi febbraio 2020 competenza 2019	-96.604,54
previsioni incassi di marzo 2020 competenza 2019	<u>-90.000,00</u>
Totale crediti NON riscossi	311.594,01

A partire dal luglio 2015 è stato stipulato l'accordo con ENGINEERING TRIBUTI SpA (aderendo ad una gara di INTERCENTER): detta società, specializzata nel recupero crediti, si è occupata di sollecitare tutti i crediti scaduti risalenti agli anni più remoti a partire dal 2010, concludendo nel corso nel 2018 l'invio dei solleciti per i crediti risalenti all'anno 2016.

Ad oggi le posizioni affidate ad Engineering Tributi SpA sono 176.

Dei crediti processati dalla suddetta società, sono stati rilevati incassi netti per circa € 8.000,00.

Il fondo svalutazione crediti al 31/12/2019 ammonta a € **279.760,98** In considerazione dell'anzianità delle partite di credito verso utenti in essere al 31/12/2019, del dato storico della percentuale di recupero ottenuta tramite la società appositamente incaricata e, dopo avere esaminato in ottica prudenziale le possibilità di realizzo dei crediti al 31/12/2019, si è ritenuto di non incrementare il suddetto Fondo.

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

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

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

Spese postali e valori bollati	13.218
Oneri associativi	500
Oneri bancari e spese di Tesoreria	16.297
servizi amm.vi in convenzione UPA-SIA	225
servizio risc. coattiva crediti Engeen.	522
Altri costi amministrativi	193
<i>Totale COSTI AMMINISTRATIVI</i>	<i>30.955</i>

b) Imposte non sul reddito

Imposta di bollo	6.584
Altre imposte non sul reddito	3.363
<i>Totale IMPOSTE NON SUL REDDITO</i>	<i>9.947</i>

c) Tasse e Altri oneri diversi di gestione

Altre tasse	828
<i>Totale TASSE</i>	<i>828</i>

d) Minusvalenze ordinarie: non presenti.

e) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Sopravv.passive ordin.da attività tipica	26.282
<i>Totale SOPRAVV. PASSIVE E INS. DELL'ATTIVO</i>	<i>26.282</i>

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

Valore al 31/12/2018	-354
Valore al 31/12/2019	-739
Variazione	-1.094

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:	
Altri proventi finanziari	6
Interessi attivi bancari e postali	0
interessi passivi bancari	
Totale	6

17) 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	746
Totale	746

Nell'anno 2019 non si sono rilevati interessi passivi bancari, non avendo mai ricorso ad anticipazioni bancarie.

Gli interessi passivi si riferiscono ad interessi di mora per tardivo pagamento.

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.

20) Imposte sul reddito

Imposte sul reddito

Valore al 31/12/2018	248.481
Valore al 31/12/2019	220.623
Variazione	-27.859

a) Irap

IRAP personale dipendente	188.745
IRAP personale in comando c/o ASC	
IRAP altri soggetti	646
IRAP lavoratori somministrati	22.512
IRAP tirocini formativi	8.584
Totale IRAP	220.487

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, prestatori d'opera occasionali, tirocini formativi) 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.

b) Ires

Descrizione	Importo
Ires	135
Totale	135

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 2019. L'imponibile è generato unicamente dall'attività commerciale (reddito d'impresa)

Nel corso dell'anno 2019 ASC InSieme 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 € zero.

F.to Il Presidente di ASC InSieme

Francesca Isola

Conto Economico Attività Commerciale anno 2019

CODICE CONTO		SUBTOTALI	TOTALI
	RICAVI		
30040688	ALTRI RICAVI COMMERCIALI (IRES) Corrispettivi per cessione pasti Rimborsi forfettari per utilizzo strutture	€ 6.500,00	€ 6.500,00
	COSTI		
40070205	PASTI DIPENDENTI	€	-
40070206	PASTI FAMILIARI	€	-
40070599	CONSULENZE AMMINISTRATIVE	€	5.373,34
	<u>Utile d'esercizio lordo attività commerciale 2019</u>		€ 1.126,66
	ires comp 2019	€	135,20
	ires versta in acconto	€	<u>3.354,00</u>
	credito IRES		€ 3.218,80

F.to Il Presidente di ASC InSieme

Francesca Isola