
Relazione e Nota Integrativa sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2020

Unione Reno Galliera
Città Metropolitana di Bologna

Schema allegato alla proposta di deliberazione della
Giunta dell'Unione n. 85 del 20/08/2021

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011)

Sommario

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI	2
Il perimetro di consolidamento	5
GAP e perimetro di consolidamento dell'Unione Reno Galliera	7
Le fasi preliminari al consolidamento	9
Principi e metodi di consolidamento	10
STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO AL 31/12/2020	12
Stato Patrimoniale.....	12
Conto Economico	17
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2020.....	18
STATO PATRIMONIALE.....	18
Attivo.....	18
Passivo.....	19
CONTO ECONOMICO.....	20
Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo	21
CONCLUSIONI E ALTRE INFORMAZIONI.....	24

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, dopo un’opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all’amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Gli enti territoriali sono tenuti all’approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all’esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa). Per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti la predisposizione del bilancio consolidato non è obbligatoria, possibilità introdotta dal comma 831 dell’art. 1 della Legge n. 145/2018¹;
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento individuata dall’ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell’esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell’organo di revisione.

L’Unione Reno Galliera, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l’attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell’allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.

Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;

¹ Modifica prevista dal DM 1 marzo 2019

- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta in una forma a sezioni divise contrapposte.

ATTIVO	PASSIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2020.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione
B) Componenti negativi della gestione
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
Risultato prima delle imposte
Imposte
Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)
Risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

Al riguardo l’amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell’area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.
- 2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

- a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2019 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento².

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società *in house* e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto³, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata

- b) *Impossibilità* di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società *in house* e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Gli enti e società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

² Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017

³ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

GAP e perimetro di consolidamento dell'Unione Reno Galliera

Con Deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 32 del 28/9/2017 si è proceduto alla ricognizione e revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D.Lgs 19/8/2016, n. 175 possedute dall'Ente alla data del 23/09/2016. A cadenza annuale, si procede alla revisione periodica per la verifica della sussistenza dei requisiti prescritti dalla norma, per il mantenimento degli enti e società partecipati ovvero per la redazione del piano di razionalizzazione.

Gli atti di ricognizione periodica ordinaria sono i seguenti:

- Deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 45 del 29/11/2018 per la ricognizione delle partecipazioni detenute al 31/12/2017
- Deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 67 del 19/12/2019 per la ricognizione delle partecipazioni detenute al 31/12/2018
- Deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 75 del 17/12/2020 per la ricognizione delle partecipazioni detenute al 31/12/2019

A decorrere dall'anno 2016 è entrato in vigore l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato con gli enti e le società che compongono il GAP (Gruppo Amministrazione Pubblica) e che rientrano nei parametri di consolidamento obbligatorio individuati dagli artt.11 e seguenti del D.Lgs 118/2011.

L'Unione Reno Galliera in qualità di capogruppo ha approvato, per l'anno 2016, con deliberazione di Giunta n. 124 del 20/12/2016 (alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento rispetto a quelle riportate nel presente documento), due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Gli elenchi di cui sopra, sono aggiornati annualmente con riferimento alla fine dell'esercizio precedente per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione di competenza. Per gli anni successivi al 2016 gli atti di approvazione sono i seguenti:

- deliberazione della Giunta dell'Unione n. 65 del 5/6/2018 per la definizione del GAP e del perimetro di consolidamento per l'anno 2017;
- deliberazione della Giunta dell'Unione n. 18 del 29/01/2019 per la definizione del GAP e del perimetro di consolidamento per l'anno 2018;
- deliberazione della Giunta dell'Unione n. 4 del 14/01/2020 per la definizione del GAP e del perimetro di consolidamento per l'anno 2019;

Per l'anno 2020, l'individuazione finale degli enti e delle società partecipanti costituenti il gruppo amministrazione pubblica, è stato deliberato dalla Giunta dell'Unione con l'atto n. 52 del 18/05/2021.

Con decorrenza 1/01/2019 si è perfezionata la Fusione per incorporazione di CUP 2000 S.c.p.A. in Lepida S.c.p.a.. L'atto di fusione sottoscritto il 19/12/2018 è stato depositato presso la CCIAA di Bologna con decorrenza 01/01/2019. Sono stati emessi i certificati azionari che recepiscono la nuova denominazione sociale di Lepida S.c.p.A. a seguito della fusione tra Lepida S.p.A. e Cup 2000 S.c.p.A. e della trasformazione di Lepida S.p.A. 2/31 in Lepida S.c.p.A. con conseguente aumento di capitale sociale a Euro 69.881.000,00 con effetto dal 01/01/2019. Il progetto di fusione è stato preventivamente approvato, per la partecipazione azionaria dell'Unione Galliera, con Deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 38 del 29/07/2018. Il nuovo assetto societario ha rideterminato la compartecipazione dell'Ente che al 1/1/2019 risulta essere lo 0,0014%

Con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 6 del 27/2/2020 si è proceduto all'adesione alla AESS – Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile con sede a Modena. L'agenzia, pur essendo giuridicamente una associazione a completa partecipazione pubblica e senza scopo di lucro, è stata riconosciuta da ANAC come Ente *in house* per i propri associati a far data dal 10/12/2019 “..questo permetterà una più facile interazione con gli enti associati in termini di affidamento di attività di servizio”⁴

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica” per l'anno 2020 è il seguente (primo elenco):

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società/ente in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione
LEPIDA SCPA	02770891204	Società	DIRETTA	SI		0,0014%
			INDIRETTA tramite Asp Pianura Est	SI		0,0006685% (47,75% di 0,0014%)
ASP PIANURA EST	03510961208	Azienda speciale	DIRETTA	NO		47,75%
AESS	02574910366	Associazione	DIRETTA	SI		0,70%

Ai fini della individuazione degli enti inclusi nell'area di consolidamento (secondo elenco) occorre evidenziare che sia la società LEPIDA SCPA- che l'associazione AESS sono detenute con una percentuale di partecipazione inferiore all'1% ma essendo le stesse state individuate da Anac con società/enti *in house*, sono da considerarsi rilevante ai sensi del principio contabile 4/4, capitolo 3, punto 3.1.

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Metodo di consolidamento
ASP Pianura Est		Azienda speciale	47,75%	Proporzionale
AESS – Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile		Associazione <i>in house</i>	0,70%	Proporzionale
Lepida scpa		Società <i>in house</i>	Diretta 0,0014%	Proporzionale
			Indiretta (tramite Asp Pianura Est) 0,0006685	Proporzionale

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per le motivazioni nonché per una panoramica sull'assetto generale e economico finanziario di ognuno di essi.

⁴ Fonte: sito Aess “Chi siamo” <https://www.aess-modena.it/it/chi-siamo/>

Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute i componenti del perimetro di consolidamento hanno trasmesso la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2020.

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;

- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate in contabilità economico-patrimoniale.

L'Unione Reno Galliera, nel consolidare i rendiconti ha optato per il metodo PROPORZIONALE in base alla percentuale di partecipazione.

In considerazione, inoltre, della rilevazione della notizia di partecipazione azionaria in Lepida scpa da parte di ASP Pianura Est (quota base pari allo 0,0014% per un controvalore di € 1.000), è stato richiesto ad Asp di rendere il bilancio consolidato con la propria partecipata.

Gli importi dei prospetti riepilogativi sono arrotondati all'unità di euro.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO AL 31/12/2020

Il Bilancio consolidato si chiude con un risultato di € 4.610.640.

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico:

STATO PATRIMONIALE**Principali dati patrimoniali****Riclassificazione sintetica:**

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Differenza (C = A-B)	Var %
Immobilizzazioni immateriali	656.210	670.142	-13.932	-2,12%
Immobilizzazioni materiali	15.321.106	11.686.157	3.634.949	23,73%
Immobilizzazioni finanziarie	3.934	3.754	180	4,58%
Totale immobilizzazioni	15.981.250	12.360.053	3.621.197	22,66%
Rimanenze	15.244	14.946	298	1,95%
Crediti	28.224.161	27.406.842	817.319	2,90%
Altre attività finanziarie	1.025	957	68	6,63%
Disponibilità liquide	2.540.893	3.100.487	-559.594	-22,02%
Totale attivo circolante	30.781.323	30.523.232	258.091	0,84%
Ratei e risconti	30.842	24.871	55.713	180,64%
Totale dell'attivo	46.793.415	42.908.156	3.935.001	8,41%
Passivo				
Patrimonio netto	14.970.312	10.526.982	4.443.330	29,68%
Fondo rischi e oneri	11.542.883	10.104.491	1.438.392	12,46%
Trattamento di fine rapporto	2.453	37	2.416	98,49%
Debiti	12.517.794	14.572.704	-2.054.910	-16,42%
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.759.973	7.703.942	56.031	0,72%
Totale del passivo	46.793.415	42.908.156	4.499.361	9,62%
Conti d'ordine	14.225.467	14.225.467	0	0,00%

Riclassificazione in base agli impieghi e alle fonti

Stato patrimoniale consolidato: ATTIVO	Anno 2020	Anno 2019	Variazioni
<u>ATTIVITA' CORRENTI</u>			
Liquidità immediate	2.540.893	3.100.487	-559.594
Liquidità differite	28.256.028	27.432.671	823.357
Crediti	28.224.161	27.406.843	817.318
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.025	957	68
Ratei e risconti attivi	30.842	24.871	5.971
Rimanenze	15.244	14.946	298
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	30.812.165	30.548.104	264.061
<u>ATTIVITA' IMMOBILIZZATE</u>			
Immobilizzazioni immateriali	656.210	670.142	-13.932
Immobilizzazioni materiali	15.321.106	11.686.156	3.634.950
Immobilizzazioni finanziarie	3.934	3.754	180
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	15.981.250	12.360.052	3.621.198
TOTALE IMPIEGHI	46.793.415	42.908.156	3.885.259
Stato patrimoniale consolidato: PASSIVO	Anno 2020	Anno 2019	Variazioni
<u>PASSIVITA' CORRENTI</u>			
Verso fornitori	4.815.124	7.269.869	-2.454.745
Verso banche	0	0	0
Altri debiti e passività a breve	7.063.844	6.688.265	375.579
Ratei e risconti passivi	7.759.973	7.703.942	56.031
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	19.638.941	21.662.076	-2.023.135
<u>PASSIVITA' CONSOLIDATE</u>			
Verso banche (mutui e prestiti a M/L)	638.826	614.571	24.255
Verso altri	0	0	0
Fondi per rischi e oneri	11.542.883	10.104.491	1.438.392
Fondo TFR	2.453	37	2.416
TOTALE PASSIVITA' CONSOLIDATE	12.184.162	10.719.099	1.465.063
<u>PATRIMONIO NETTO DEL GRUPPO</u>			
Fondo di dotazione	4.958.435	4.956.746	1.689
Riserve	5.401.237	5.348.288	52.949
Risultato economico consolidato dell'esercizio	4.610.640	221.947	4.388.693
Patrimonio netto di terzi	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO	14.970.312	10.526.981	4.443.331
TOTALE FONTI	46.793.415	42.908.156	3.885.259

Indicatori di Bilancio per margini e per indici⁵

Il **margin** è il risultato della differenza tra due grandezze dello stato patrimoniale riclassificato mentre l'**indice** dal rapporto tra le grandezze medesime.

L'analisi della solidità patrimoniale e finanziaria di un'impresa è fondamentale per poter valutare lo stato di salute dell'azienda e la sua capacità di accedere al credito. Di seguito vengono riportati i margini e gli indicatori più significativi

Margine di struttura primario: differenza tra il patrimonio netto e le attività immobilizzate:

- se >0 le attività immobilizzate (investimenti) sono state finanziate con mezzi propri e di conseguenza la società è patrimonialmente solida.
- Se < 0 ciò significa che parte degli investimenti sono stati finanziati con capitale di debito ed in tal caso è da verificare se il finanziamento sia di lungo, medio o breve periodo per capire se la manovra possa aver portato a creare dello squilibrio patrimoniale o dipendenza finanziaria.

Margine di struttura primario	31/12/2020	31/12/2019
+ Patrimonio netto	14.970.312	10.526.981
- Attività immobilizzate	-15.981.250	-12.360.052
	-1.010.938	-1.833.071

Indice di struttura primario: è dato dal rapporto fra le grandezze in questione:

- se > 0,7 buona solidità;
- se compreso tra 0,5 e 0,7 scarsa solidità;
- se < 0,33 situazione di pericolo.

Indice di struttura primario	31/12/2020	31/12/2019
Patrimonio netto	14.970.312	10.526.981
Attività immobilizzate	15.981.250	12.360.052
	0,94	0,85

Margine di struttura secondario: Questo margine permette di comprendere in modo preciso quali siano, e se sufficienti, le fonti di finanziamento utilizzate per realizzare gli investimenti aziendali che di fatto si traducono nelle immobilizzazioni iscritte a bilancio.

- Se > 0 indica che il capitale permanente (patrimonio netto + debiti a medio e lungo termine) sono sufficienti al finanziamento delle immobilizzazioni.
- Se < 0 invece ciò potrebbe significare costi finanziari eccessivi per sostenere gli investimenti in quanto le immobilizzazioni sarebbero finanziate in parte da un indebitamento a breve con un tasso di interesse presumibilmente più elevato e con maggiori rischi di smobilizzo immediato qualora vi fosse una richiesta di rientro dalle linee di credito concesse dagli istituti bancari.

Margine di struttura secondario	31/12/2020	31/12/2019
+ Patrimonio netto+pass. Consolidate	27.154.474	21.246.080
- Attività immobilizzate	-15.981.250	-12.360.052
	11.173.224	8.886.028

⁵ Rif. <https://www.misterfisco.it/saggi/lo-stato-patrimoniale-riclassificato-e-gli-indici-di-bilancio-analisi-della-solidita-finanziaria-dellimpresa-ai-fini-della-determinazione-del-rating-bancario/>

Indice di struttura secondario: Questo indice viene usato dalle banche insieme ad altri per determinare il “rating” aziendale in base al quale la banca decide se procedere con l’erogazione del finanziamento o meno; indica il grado di copertura degli impieghi durevoli mediante passività permanenti.

Indice di struttura secondario	31/12/2020	31/12/2019
Patrimonio netto+pass. Consolidate	27.154.474	21.246.080
Attività immobilizzate	15.981.250	12.360.052
	1,70	1,72

Margine di tesoreria: misura la capacità dell’azienda di estinguere i debiti entro 12 mesi tramite la conversione in liquidità di poste a breve termine quali cassa, conti correnti e crediti commerciali entro i 12 mesi, ovvero la capacità di assolvere agli impegni in scadenza senza considerare le rimanenze di magazzino, elemento per il quale non è sempre semplice valutare con attendibilità il periodo nel quale tale grandezza si trasforma in liquidità.

- Se > 0 indica che le liquidità immediate e differite sono sufficienti a coprire i debiti di breve termine.
- Se < 0 evidenzia, invece, la presenza di uno squilibrio finanziario di breve periodo in quanto i debiti correnti non sono coperti interamente dalle attività liquide e dai crediti di breve periodo.

Margine di tesoreria	31/12/2020	31/12/2019
+ Liquidità immediate+liquidità differite	30.796.921	30.533.158
- Passività correnti	-19.638.941	-21.662.076
	11.157.980	8.871.082

Indice di liquidità: l’indice mostra il rapporto delle grandezze del margine.

- Se > 1 la situazione è positiva.
- Se < 1 vi è un potenziale squilibrio finanziario.

Indice di liquidità	31/12/2020	31/12/2019
Liquidità immediate+differite	30.796.921	30.533.158
Passività correnti	19.638.941	21.662.076
	1,57	1,41

Capitale circolante netto: l’indicatore determina la differenza tra le attività correnti e le passività correnti. La sua analisi è interessante in quanto esprime una grandezza sia di tipo finanziario, simile a quelle precedenti, in quanto sono presi in considerazione le banche a breve, la liquidità in cassa ed i valori bollati, sia di tipo operativo dato dai crediti, magazzino e debiti commerciali.

- se CCN > 0 indica che le passività a breve hanno adeguata copertura dal circolante e questo è indicativo di equilibrio finanziario.
- se CCN < 0 indica che gli investimenti o parte di essi – attivo immobilizzato – è stato finanziato con debiti a breve (passività correnti) generando un potenziale rischio di squilibrio finanziario in caso di richiesta di rientro o di aumento di tassi di interesse.

Capitale circolante netto	31/12/2020	31/12/2019
+ Attività correnti	30.812.165	30.548.104
- Passività correnti	-19.638.941	-21.662.076
	11.173.224	8.886.028

Indice di indebitamento: Tale indicatore esprime in quale percentuale i mezzi di terzi finanziano il capitale investito essendo dato dal rapporto tra i mezzi di terzi (passività correnti + consolidate) / totale attivo (impieghi).

- Se = 0 l'azienda è finanziariamente completamente autonoma ma questo è un caso nella prassi raro per non dire unico.
- Se > 0 l'impresa utilizza fonti di finanziamento di terzi ed in relazione agli altri indicatori è possibile valutare la sua dipendenza finanziaria.
- Se = 1 evidenzia una totale dipendenza finanziaria da soggetti terzi.

Indice di indebitamento	31/12/2020	31/12/2019
Passività correnti+consolidate	31.823.103	32.381.175
totale delle fonti	46.793.415	42.908.156
	0,68	0,75

Nonostante l'anno 2020 sia stato caratterizzato dalla pandemia COVID19, che ha comportato per 'Asp Pianura Est, una perdita consistente derivante appunto dalla gestione delle attività in stato di emergenza, gli indicatori della gestione 2020 rilevano una situazione migliorativa sotto tutti i punti di vista. Questo è dovuto ai fondi statali straordinari, erogati per le Funzioni degli Enti locali, impiegati in minima parte sul 2020 ma vincolati nell'avanzo di amministrazione dell'Unione Reno Galliera per far fronte al periodo emergenziale che permane anche nell'anno 2021.

Gli indicatori, sia per l'annualità consolidata, sia, come sarà evidente il prossimo anno, evidenziano in modo ancora più accentuato il fenomeno emergenziale che il territorio sta vivendo e si slegano sempre più da quella che è riconducibile all'attività d'impresa a favore dell'attività istituzionale.

CONTO ECONOMICO**Principali dati economici****Riclassificazione sintetica**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2020	Anno 2019	Variazione	Var %
Componenti positivi della gestione	40.480.145	37.889.321	2.590.824	6,40%
Componenti negativi della gestione	35.057.066	36.574.089	-1.517.023	-4,33%
Risultato della gestione operativa	5.423.079	1.315.232	4.107.847	75,75%
Proventi e oneri finanziari	-88.919	-28.372	-60.547	68,09%
Rettifiche di valore attività finanziarie	0	0	0	--
Proventi e oneri straordinari	-100.952	-331.958	231.006	-228,83%
Risultato prima delle imposte	5.233.208	954.902	4.278.306	81,75%
Imposte	622.568	732.955	-110.387	-17,73%
Risultato dell'esercizio dopo le imposte	4.610.640	221.947	4.388.693	95,19%

Riclassificazione in base al margine operativo e straordinario

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Ricavi netti	36.396.720	33.122.951	3.273.769
Costi esterni	-22.005.188	-23.201.126	1.195.938
Valore Aggiunto	14.391.532	9.921.825	4.469.707
Costo del lavoro	-11.027.159	-11.989.719	962.560
Margine Operativo Lordo	3.364.373	-2.067.894	5.432.267
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	-2.024.719	-1.383.244	-641.475
Risultato Operativo	1.339.654	-3.451.138	4.790.792
Proventi diversi	4.083.428	4.766.370	-682.942
Proventi e oneri finanziari	-88.919	-28.372	-60.547
Rettifiche attività finanziarie	0	0	0
Risultato Ordinario	5.334.163	1.286.860	4.047.303
Componenti straordinarie nette	-100.952	-331.959	231.007
Risultato prima delle imposte	5.233.211	954.901	4.278.310
Imposte sul reddito	-622.567	-732.955	110.388
Risultato netto	4.610.644	221.946	4.388.698

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2020 dell'Unione Reno Galliera sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2020 dell'Ente ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2020

Nei documenti integrativi allegati ai rispettivi bilanci consuntivi sia dell'Unione Reno Galliera che delle imprese partecipate sono riportate in dettaglio le modalità di valutazione e di opportunità utilizzati per la redazione dei rispettivi prospetti Economici e patrimoniali. Entrambi i soggetti hanno fornito tempestivamente i dati necessari per effettuare le procedure di consolidamento. In considerazione delle caratteristiche gestionali e, soprattutto dell'impatto economico praticamente irrilevante delle partecipazioni detenute sia in Lepida scpa (sia da parte dell'Unione che da parte di ASP Pianura Est) sia in AESS, non risulta conveniente né economicamente significativo, rideterminare le difformità di principio di redazione dei documenti⁶

Gli importi indicati vengono espressi con il calcolo finale rilevato dall'applicazione del metodo proporzionale

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

- **Immobilizzazioni**
 - **Immateriali:** iscritte al costo storico incrementate e/o decrementate dei costi capitalizzati in corso d'anno. **LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO**
 - **Immateriali:** iscritte al costo di acquisto incrementate e/o decrementate dei costi capitalizzati in corso d'anno con l'evidenza dell'eventuale leasing finanziario attivato. **LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO**
 - **Finanziarie:** con suddivisione in partecipazioni, crediti e altri titoli. **LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO**

- **Crediti:** i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. **La voce è stata rettificata in diminuzione per € 185.787 relativa ai crediti reciproci fra Unione e ASP Pianura Est e Lepida scpa per operazioni infragruppo in scadenza oltre la data di chiusura dell'esercizio e di cui:**
 - € 170.240 per crediti vantati da Asp Pianura Est nei confronti della Unione Reno Galliera
 - € 2 per crediti vantati da Lepida scpa nei confronti della Unione Reno Galliera
 - € 15.545 per crediti vantati da Unione Reno Galliera nei confronti di ASP**Entrambi i crediti sono correlati al riconoscimento dei relativi corrispettivi;**

- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:** se rilevate, evidenziando se trattasi di partecipazioni in imprese controllate e/o partecipate, crediti verso amministrazioni e/o imprese controllate e/o partecipate e altri titoli. **Il consolidamento di Lepida SCPA a seguito della modifica del principio contabile 4/4, come in relazione citato, ha comportato sia l'iscrizione che la rettifica della partecipazione detenuta nella percentuale dello 0,0014% pari ad € 0,01.**

- **Disponibilità liquide:** sono costituite dalle effettive consistenze finanziarie alla fine dell'esercizio

⁶ PRINCIPIO CONTABILE 4/4, Appendice tecnica, Uniformità sostanziale: *Se i criteri di valutazione e di consolidamento tra i bilanci delle società e degli enti del gruppo non sono uniformi, occorre apportare delle rettifiche a tali bilanci, pur se corretti individualmente, per allinearli alle regole indicate dall'ente capogruppo attraverso la rilevazione di scritture di pre-consolidamento. Si possono mantenere difformità se queste siano più idonee a fornire una rappresentazione veritiera e corretta (in questo caso va data informativa nella nota integrativa al bilancio consolidato). Le difformità di principio si possono anche mantenere laddove siano non rilevanti, in termini quantitativi e qualitativi, rispetto alla voce consolidata.*

detenute presso il tesoriere, la banca o altri depositi bancari e/o postali o contanti. **LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO**

- **Ratei e risconti attivi:** misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. **LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO**

PASSIVO

- **Patrimonio netto:** alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:
 - a. fondo di dotazione;
 - b. riserve;
 - c. risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. **Il fondo di dotazione, come anticipato precedentemente, è stato rettificato, in diminuzione, per l'importo di € 0,01 pari alla quota proporzionale di partecipazione dell'Unione Reno Galliera.**

- **Fondi per rischi e oneri:** Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili 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. **LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO**

- **Trattamento di Fine Rapporto:** Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. **LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO**

- **Debiti:** iscritti per il valore risultante alla fine dell'esercizio e suddivisi per debiti da finanziamento, verso fornitori, acconti, per trasferimenti e contributi e altro. **L'importo è stato oggetto di rettifiche in diminuzione per € 185.787 per l'elisione dei debiti fra i soggetti consolidati per operazioni infragruppo in scadenza oltre la data di chiusura dell'esercizio di cui:**
 - € 170.240 per fatture ASP Pianura Est ricevute dall'Unione Reno Galliera in fase di pagamento
 - € 2 per fatture da ricevere da parte della Reno Galliera in emissione da parte di Lepida scpa
 - € 15.545 per debiti Asp Pianura Est verso Reno Galliera

Entrambi i debiti sono correlati al riconoscimento dei relativi corrispettivi

- **Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri accantonamenti":** Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente ma di competenza dell'esercizio successivo, l

risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. **LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO**

- **Imposte sul reddito:** Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme .

CONTO ECONOMICO

- **Componenti positivi della gestione** I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.
I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.
I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio. **La voce è stata oggetto di rettifiche in diminuzione, per l'importo di € 352.301, in relazione alle attività infragruppo detenute con i due soggetti consolidati di cui.**
 - € 18.321 per ricavi di gestione di competenza dell'Unione Reno Galliera
 - € 333.941 per ricavi di gestione di competenza dell'ASP Pianura Est
 - € 1 per ricavi di gestione di competenza di Lepida scpa
 - € 38 per ricavi di gestione di competenza AESS
- **Componenti negativi della gestione:** Sono rappresentati da tutti i costi, classificati per natura, necessari alla realizzazione di quanto al Valore della Produzione. In particolare sono presenti gli acquisti di materiali (merci, materie prime, materie consumo, materie sussidiarie) rettificati al fine di determinarne la competenza economica dall'inserimento delle variazioni delle rimanenze, i costi per servizi, il leasing e gli affitti, i costi del personale ecc. **La voce è stata oggetto di rettifiche in diminuzione, per l'importo di € 352.301, in relazione alle attività infragruppo detenute con i due soggetti consolidati.**
- **Proventi ed oneri finanziari, rettifiche e proventi ed oneri straordinari:** rilevano oneri e attività non caratteristiche della gestione. **LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO**

Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei". La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".

Tali operazioni sono state rilevate dalla contabilità finanziaria dell'Unione Reno Galliera e asseverate con i dati economico-patrimoniali delle partecipate oggetto del consolidamento.

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

Le elisioni economiche:

- **Dal conto economico:**
 - Eliminazione del rapporto infragruppo relativo ai costi e ricavi reciproci derivanti da attività commerciali di acquisto e/o erogazione di servizi;
- **Dal conto patrimoniale:**
 - Eliminazione del rapporto infragruppo relativo alle movimentazioni finanziarie derivanti da attività commerciali saldo delle prestazioni erogate;

Dette operazioni non influenzano il risultato economico

Le elisioni patrimoniali:

Come precedentemente evidenziato, sono state elise le quote patrimoniali relative alla partecipazione dell'Unione Reno Galliera in Lepida scpa per lo 0.0014% in quanto società *in house* alla quale sono stati affidati servizi nel corso dell'anno 2020.

Tutte le movimentazioni suddette sono evidenziate nei prospetti allegati al presente documento di cui si riportano le risultanze finali che seguono:

OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO E RISULTATI FINALI**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Conto economico	RG 2020	ASP 2020	Lepida scpa 2020	AESS	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	(a)	47,75% (b)	0,00140% (c)	0,70% (d)	(d=a+b+c+d)	(e)	(f=d-e)
A) Componenti positivi della gestione	34.440.212	6.378.422	848	12.964	40.832.446	-352.263	40.480.183
B) Componenti negativi della gestione	28.862.404	6.533.351	846	12.767	35.409.368	-352.263	35.057.105
C) Proventi ed oneri finanziari	-88.483	-355	-1	-80	-88.918	0	-88.918
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0
E) Proventi ed oneri straordinari	-101.070	117	0	0	-100.953	0	-100.953
Risultato prima delle imposte	5.388.254	-155.167	1	118	5.233.206	0	5.233.206
Imposte	376.281	246.207	0	78	622.566	0	622.566
Risultato dell'esercizio	5.011.973	-401.374	1	40	4.610.640	0	4.610.640

Le operazioni di elisione derivano dai seguenti storni:

- **A) componenti positivi della gestione:**

- dal Conto Economico dell'Unione Reno Galliera sono stati detratti i ricavi derivanti dalle prestazioni di servizio erogate a favore dell'ASP in merito alla convenzione per l'assistenza informatica
- dal Conto economico dell'ASP sono stati detratti i ricavi derivanti dalle prestazioni di servizio rese per l'assistenza agli anziani non autosufficienti (rette CRA), l'assistenza domiciliare e la gestione integrativa dei centri diurni e per altri oneri di gestione;
- dal Conto Economico di Lepida sono stati detratti i ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi e vendita di beni resi per le prestazioni informatiche e di telecomunicazione erogate;

- **B) componenti negativi della gestione:**

- dal Conto economico dell'Unione sono stati detratti:
 - i costi derivanti dalle prestazioni di servizio rese dall'ASP per l'assistenza agli anziani non autosufficienti (rette CRA), l'assistenza domiciliare e la gestione integrativa dei centri diurni e per altri oneri di gestione;
 - i costi derivanti dalle prestazioni di servizi e acquisti di beni resi da Lepida per le attività informatiche e di telecomunicazione.
- dal Conto Economico dell'ASP sono stati detratti i costi derivanti dalle prestazioni di servizio erogate a favore della stessa da parte del SIT dell'Unione in merito alla convenzione per l'assistenza informatica

Rettifiche: Così come prevista dal dettato dai principi contabili, l'analisi effettuata si limita alla rilevazione delle operazioni infragruppo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE	RG 2020	ASP 2020	Lepida scpa 2020	AESS	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
ATTIVO	(a)	(b)	(c)	(d)	(d=a+b+c+d)	(e)	(f=d-e)
A) Crediti v/Stato e altre AAPP per partecipazione fondo dotazione	0	0	0	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni	11.853.178	4.126.701	782	588	15.981.250	0	15.981.250
C) Attivo circolante	28.413.464	2.545.420	682	7.544	30.967.111	-185.787	30.781.324
D) Ratei e Risconti	0	27.673	34	3.136	30.842	0	30.842
Totale dell'Attivo (A+B+C+D)	40.266.643	6.699.794	1.498	11.268	46.979.202	-185.787	46.793.416

PASSIVO							
A) Patrimonio netto	11.592.763	3.374.786	1.026	1.739	14.970.313	-0	14.970.313
B) Fondi per rischi ed oneri	11.161.739	381.139	5	0	11.542.883	0	11.542.883
C) TFR	0	0	37	2.416	2.453	0	2.453
D) Debiti	9.755.635	2.940.645	382	6.920	12.703.581	-185.787	12.517.794
E) Ratei e risconti	7.756.507	3.225	48	193	7.759.973	0	7.759.973
Totale del Passivo (A+B+C+D+E)	40.266.643	6.699.794	1.498	11.268	46.979.202	-185.787	46.793.416

TOTALE A PAREGGIO	-	-	-	-	-	0,00	0,00
--------------------------	---	---	---	---	---	-------------	-------------

Le operazioni di elisione derivano dai seguenti storni:

- **ATTIVO:**
 - **B) Immobilizzazioni** - Sono state apportate le seguenti rettifiche: Riduzione della partecipazione percentuale in Lepida corrispondente allo 0,0014%;
 - **C) Attivo circolante** - Sono state apportate le seguenti rettifiche: Crediti tra ASP e Unione per saldi per prestazioni erogate, con scadenza pagamento successiva al 31/12/2098
- **PASSIVO:**
 - **A) Patrimonio netto:** il Fondo di dotazione è stato ridotto della quota di partecipazione in Lepida pari allo 0,0014%;
 - **D) Debiti:** Sono state apportate le seguenti rettifiche: Crediti tra ASP e Unione per saldi per prestazioni erogate, con scadenza pagamento successiva al 31/12/2020

CONCLUSIONI E ALTRE INFORMAZIONI

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

Ogni altra informazione di natura contabile e/o gestionale è rinvenibile nelle note integrative dei singoli enti/società, ai seguenti link:

- LEPIDA SCPA: <https://www.lepida.net/societa-trasparente/bilanci/bilancio>
- ASP Pianura Est: <https://www.asppianuraest.bo.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/bilanci-consuntivi/bilancio-consuntivo-2020>
- AESS – Agenziale per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile: <https://www.aess-modena.it/it/trasparenza/bilanci/>

Si allegano:

- Lo schema di calcolo del bilancio consolidato;
- Gli schemi di bilancio, riclassificati ai sensi del D.Lgs 118/2011 forniti da Lepida sspa, da ASP Pianura Est e da AESS – Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile, sui quali è stato elaborato il consolidamento.

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dott.ssa Sabrina Lupato

UNIONE RENO GALLIERA
Città Metropolitana di Bologna

SCHEMI CONSOLIDAMENTO ANNO 2020

**Allegato alla relazione e nota integrativa sulla gestione
del bilancio consolidato al 31/12/2020**

CONTO ECONOMICO - CONSOLIDAMENTO 2020

CONTO ECONOMICO	RG Anno 2020	ASP 47,75% proporzionale	LEPIDA 0,0014% proporzionale	AESS 0,70% proporzionale	AGGREGATO	RETTIFICHE %	CONSOLIDATO	operazioni infragruppo % proporzionale				Bilancio ASP	Bilancio LEPIDA	Bilancio AESS	
								RG	ASP 47,75%	LEPIDA 0,0014%	AESS 0,70%				
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE															
1	Proventi da tributi	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	0	0	0	
2	Proventi da fondi perequativi	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	0	0	0	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	28.371.286	0	0	0	28.371.286	0	28.371.286	-	-	-	0	0	0	
a	Proventi da trasferimenti correnti	28.371.286	0	0	0	28.371.286	0	28.371.286	-	-	-	0	0	0	
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0	0	
c	Contributi agli investimenti	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0	0	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubbl	2.212.542	5.986.682	827	8.339	8.208.390	-352.297	7.856.093	- 18.320,89	- 333.940,85	- 0,80	- 34,84	12.537.554	59.092.773	1.191.286
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	124.303	0	0	0	124.303	0	124.303	-	-	-	-	0	0	
b	Ricavi della vendita di beni	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	0	0	
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.088.239	5.986.682	827	8.339	8.084.088	-352.297	7.731.790	- 18.320,89	- 333.940,85	- 0,80	- 34,84	12.537.554	59.092.773	1.191.286
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazio	0	0	10	0	10	0	10	-	-	-	0	729.821	0	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0	0	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	169.331	0	0	169.331	0	169.331	-	-	-	354.619	0	0	
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.856.383	222.409	11	4.625	4.083.428	-4	4.083.425	-	-	-	465.778	760.412	660.738	
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		34.440.212	6.378.422	848	12.964	40.832.446	-352.301	40.480.145	- 18.320,89	- 333.940,85	- 0,80	- 38,48	13.357.951	60.583.006	1.852.024
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE															
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	503.148	216.940	14	96	720.198	0	720.198	-	-	-	454.325	980.709	13.746	
10	Prestazioni di servizi	11.108.345	2.479.572	224	5.552	13.593.693	-352.297	13.241.396	- 333.976,49	- 18.320,89	-	5.192.820	16.025.125	793.207	
11	Utilizzo beni di terzi	84.524	15.328	27	120	99.999	0	99.999	-	-	-	32.101	1.961.684	17.073	
12	Trasferimenti e contributi	6.524.024	0	0	0	6.524.024	-4	6.524.020	- 3,64	-	-	0	0	0	
a	Trasferimenti correnti	6.452.626	0	0	0	6.452.626	-4	6.452.622	- 3,64	-	-	0	0	0	
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	71.398	0	0	0	71.398	0	71.398	-	-	-	0	0	0	
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0	0	
13	Personale	7.674.652	3.345.743	370	6.394	11.027.159	0	11.027.159	-	-	-	7.006.792	26.411.866	913.446	
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.693.286	238.248	126	100	1.931.760	0	1.931.760	-	-	-	498.949	8.995.966	14.271	
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	122.771	35.316	18	29	158.134	0	158.134	-	-	-	73.961	1.274.607	4.116	
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	216.490	202.932	108	71	419.600	0	419.600	-	-	-	424.988	7.721.359	10.155	
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0	0	
d	Svalutazione dei crediti	1.354.025	0	0	0	1.354.025	0	1.354.025	-	-	-	0	0	0	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di cor	0	-289	0	0	-289	0	-289	-	-	-	-606	0	0	
16	Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0	0	
17	Altri accantonamenti	92.930	0	0	30	92.960	0	92.960	-	-	-	0	0	4.254	
18	Oneri diversi di gestione	1.181.496	237.809	85	475	1.419.864	0	1.419.864	-	-	-	498.029	6.057.780	67.797	
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		28.862.404	6.533.351	846	12.767	35.409.368	-352.301	35.057.067	- 333.980,13	- 18.320,89	-	-	13.682.410	60.433.130	1.823.794
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		5.577.807	-154.929	2	198	5.423.078	0	5.423.078	315.659,24	- 315.619,96	- 0,80	- 38,48	-324.459	149.876	28.230
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI															
<i>Proventi finanziari</i>															
19	Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0	0	
a	da società controllate	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0	0	
b	da società partecipate	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0	0	
c	da altri soggetti	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0	0	
20	Altri proventi finanziari	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	8.035	29	
Totale proventi finanziari		0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	8.035	29	
<i>Oneri finanziari</i>															
21	Interessi ed altri oneri finanziari	88.483	355	1	80	88.919	0	88.919	-	-	-	743	68.865	11.390	
a	Interessi passivi	88.483	349	0	0	88.832	0	88.832	-	-	-	730	0	0	
b	Altri oneri finanziari	0	6	1	80	87	0	87	-	-	-	13	68.865	11.390	
Totale oneri finanziari		88.483	355	1	80	88.919	0	88.919	-	-	-	743	68.865	11.390	
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-88.483	-355	-1	-80	-88.918	0	-88.918	-	-	-	-743	-60.830	-11.361	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE															
22	Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0	0	
23	Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0	0	
TOTALE RETTIFICHE (D)		0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0	0	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI															
24	Proventi straordinari	471.017	117	0	0	471.134	0	471.134	-	-	-	244	0	0	
a	Proventi da permessi di costruire	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0	0	
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	271.360	0	0	0	271.360	0	271.360	-	-	-	0	0	0	
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	198.646	0	0	0	198.646	0	198.646	-	-	-	0	0	0	
d	Plusvalenze patrimoniali	1.012	0	0	0	1.012	0	1.012	-	-	-	0	0	0	
e	Altri proventi straordinari	0	117	0	0	117	0	117	-	-	-	244	0	0	
Totale proventi straordinari		471.017	117	0	0	471.134	0	471.134	-	-	-	244	0	0	
25	Oneri straordinari	572.087	0	0	0	572.087	0	572.087	-	-	-	0	0	0	
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0	0	
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	557.575	0	0	0	557.575	0	557.575	-	-	-	0	0	0	
c	Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0	0	

CONTO ECONOMICO - CONSOLIDAMENTO 2020

CONTO ECONOMICO	RG Anno 2020	ASP 47,75% proporzionale	LEPIDA 0,0014% proporzionale	AESS 0,70% proporzionale	AGGREGATO	RETTIFICHE %	CONSOLIDATO	operazioni infragruppo % proporzionale				Bilancio ASP	Bilancio LEPIDA	Bilancio AESS
								RG	ASP 47,75%	LEPIDA 0,0014%	AESS 0,70%			
<i>d</i> Altri oneri straordinari	14.512	0	0	0	14.512	0	14.512						0	0
Totale oneri straordinari	572.087	0	0	0	572.087	0	572.087	-	-	-	-	0	0	0
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-101.070	117	0	0	-100.953	0	-100.953	-	-	-	-	244	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.388.254	-155.167	1	118	5.233.206	0	5.233.206	315.659,24	- 315.619,96	- 0,80	- 38,48	-324.958	89.046	16.869
26 Imposte (*)	376.281	246.207	0	78	622.566	0	622.566					515.616	27.817	11.117
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.011.973	-401.374	1	40	4.610.640	0	4.610.640	315.659,24	- 315.619,96	- 0,80	- 38,48	-840.574	61.229	5.752

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020 - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		RG Anno 2020	ASP 47,75% proporzionale	LEPIDA 0,0014% proporzionale	AESS 0,70% proporzionale	AGGREGATO	RETTIFICHE %	CONSOLIDATO	operazioni infragruppo % proporzionale				Bilancio ASP	Bilancio LEPIDA	Bilancio AESS
									RG	ASP 47,75%	LEPIDA 0,0014%	AESS 0,70%			
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	0	-	0	-	0						46	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	0	-	0	-	0	-	-	-	-	-	46	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI														
	Immobilizzazioni immateriali														
	1 Costi di impianto e di ampliamento		-	-	-	-	-	0							
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		-	-	-	-	-	0							
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	203.008	4.275	18	-	207.300	-	207.300				8.952	1.274.083	-	
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		-	-	-	-	-	0							
	5 Avviamento		34.604	5	-	34.609	-	34.609				72.470	348.300	-	
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	185.810	-	-	-	185.810	-	185.810							
	9 Altre	187.879	40.588	16	8	228.491	-	228.491				85.001	1.123.470	1.105	
	Totale immobilizzazioni immateriali	576.698	79.467	38	8	656.211	-	656.211	-	-	-	166.423	2.745.853	1.105	
	Immobilizzazioni materiali (3)														
	Beni demaniali							0							
	1.1 Terreni		-	-	-	-	-	0							
	1.2 Fabbricati		-	-	-	-	-	0							
	1.3 Infrastrutture		-	-	-	-	-	0							
	1.9 Altri beni demaniali		-	-	-	-	-	0							
	III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	842.651	3.709.041	742	402	4.552.836	-	4.552.836	-	-	-	7.767.625	52.997.373	57.423	
	2.1 Terreni		4.367	0	-	4.367	-	4.367				9.146	9.040	-	
	a di cui in leasing finanziario		-	-	-	-	-	0							
	2.2 Fabbricati		3.442.669	-	-	3.442.669	-	3.442.669				7.209.778			
	a di cui in leasing finanziario		-	-	-	-	-	0							
	2.3 Impianti e macchinari	306.709	166.512	645	34	473.900	-	473.900				348.717	46.055.842	4.863	
	a di cui in leasing finanziario		-	-	-	-	-	0							
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	113.140	62.917	0	-	176.057	-	176.057				131.763	27.431	-	
	2.5 Mezzi di trasporto	97.116	3.411	-	-	100.527	-	100.527				7.143		-	
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	122.591	2.134	-	-	124.725	-	124.725				4.469		-	
	2.7 Mobili e arredi	203.096	26.849	-	-	229.944	-	229.944				56.228		-	
	2.8 Infrastrutture		-	-	-	-	-	0							
	2.9 Diritti reali di godimento		-	-	-	-	-	0							
	2.99 Altri beni materiali		182	97	368	647	-	647				381	6.905.060	52.560	
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.433.829	334.441	-	-	10.768.270	-	10.768.270				700.399		-	
	Totale immobilizzazioni materiali	11.276.480	4.043.481	742	402	15.321.106	-	15.321.106	-	-	-	8.468.024	52.997.373	57.423	
	IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)														
	1 Partecipazioni in		478	-	35	512	-	512				1.000	-	4.948	
	a imprese controllate		-	-	3	3	-	3						366	
	b imprese partecipate		-	-	18	18	-	18						2.582	
	c altri soggetti		478	-	14	492	-	492				1.000		2.000	
	2 Crediti verso		3.275	2	-	3.277	-	3.277				6.859	133.547	-	
	a altre amministrazioni pubbliche		-	-	-	-	-	0							
	b imprese controllate		-	-	-	-	-	0							
	c imprese partecipate		-	-	-	-	-	0							
	d altri soggetti		3.275	2	-	3.277	-	3.277				6.859	133.547	-	
	3 Altri titoli		-	-	144	144	-	144						20.542	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-	3.753	2	178	3.933	-	3.933	-	-	-	7.859	133.547	25.490	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.853.178	4.126.701	782	588	15.981.250	-	15.981.250	-	-	-	8.642.306	55.876.773	84.018	
	C) ATTIVO CIRCOLANTE														
	Rimanenze		15.233	12	-	15.244	-	15.244				31.901	825.009	-	
	Totale rimanenze	-	15.233	12	-	15.244	-	15.244	-	-	-	31.901	825.009	-	
	Crediti (2)														
	1 Crediti di natura tributaria	451.737	-	-	-	451.737	-	451.737							
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		-	-	-	-	-	0							
	b Altri crediti da tributi	451.737	-	-	-	451.737	-	451.737							
	c Crediti da Fondi perequativi		-	-	-	-	-	0							
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	15.413.683	-	-	-	15.413.683	-	15.413.683							
	a verso amministrazioni pubbliche	15.393.626	-	-	-	15.393.626	-	15.393.626							
	b imprese controllate		-	-	-	-	-	0							
	c imprese partecipate		-	-	-	-	-	0							
	d verso altri soggetti	20.057	-	-	-	20.057	-	20.057							
	3 Verso clienti ed utenti	9.061.272	1.602.529	459	6.458	10.670.718	-	10.484.932	15.544,87	170.240,08	1,89	3.356.082	32.819.834	922.579	
	4 Altri Crediti	881.004	992.155	24	627	1.873.809	-	1.873.809				2.077.811	1.705.284	89.519	

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020 - ATTIVO

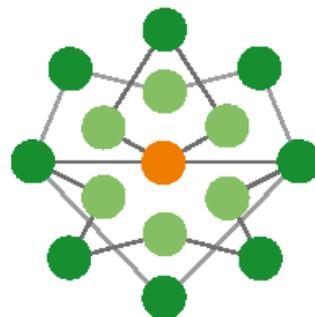
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		RG Anno 2020	ASP 47,75% proporzionale	LEPIDA 0,0014% proporzionale	AESS 0,70% proporzionale	AGGREGATO	RETTIFICHE %	CONSOLIDATO	operazioni infragruppo % proporzionale				Bilancio ASP	Bilancio LEPIDA	Bilancio AESS
									RG	ASP 47,75%	LEPIDA 0,0014%	AESS 0,70%			
a	verso l'erario	23.482	10.633	19	469	34.603	-	34.603					22.269	1.360.845	66.939
b	per attività svolta per c/terzi		-	-	-	-	-	0					-	-	-
c	altri	857.522	981.521	5	158	1.839.206	-	1.839.206					2.055.542	344.439	22.580
	Totale crediti	25.807.695	2.594.684	483	7.085	28.409.947	- 185.787	28.224.160	- 15.544,87	- 170.240,08	- 1,89	-	5.433.893	34.525.118	1.012.098
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>														
1	Partecipazioni	1.025	-	0	-	1.025	- 0	1.025	0,01					4.000	-
2	Altri titoli		-	-	-	-	-	0							
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.025	-	0	-	1.025	- 0	1.025	0,01	-	-	-	-	4.000	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>														
1	Conto di tesoreria	1.922.355	- 83.923	-	-	1.838.431	-	1.838.431	-	-	-	-	- 175.756	-	-
a	Istituto tesoriere	1.922.355	- 83.923	-	-	1.838.431	-	1.838.431	-	-	-	-	- 175.756	-	-
b	presso Banca d'Italia		-	-	-	-	-	0							
2	Altri depositi bancari e postali	676.690	18.545	187	432	695.854	-	695.854		-	-		38.838	13.361.910	61.738
3	Denaro e valori in cassa	5.700	882	0	27	6.608	-	6.608					1.847	1.804	3.859
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-	-	-	-	0							
	Totale disponibilità liquide	2.604.744	- 64.496	187	459	2.540.894	-	2.540.894	-	-	-	-	- 135.071	13.363.714	65.597
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	28.413.464	2.545.420	682	7.544	30.967.111	- 185.787	30.781.324	- 15.544,88	- 170.240,08	- 1,89	-	5.330.723	48.717.841	1.077.695
	D) RATEI E RISCONTI														
1	Ratei attivi	-	126	-	3.136	3.262	-	3.262					264	-	447.931
2	Risconti attivi	-	27.546	34	-	27.580	-	27.580					57.689	2.424.292	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	27.673	34	3.136	30.842	-	30.842	-	-	-	-	57.953	2.424.292	447.931
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.266.643	6.699.794	1.498	11.268	46.979.202	- 185.787	46.793.416	- 15.544,88	- 170.240,08	- 1,89	-	14.030.982	107.018.952	1.609.644

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020 - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		RG Anno 2019	ASP 47,75% proporzionale	LEPIDA 0,0014% proporzionale	AESS 0,70% proporzionale	AGGREGATO	RETTIFICHE %	CONSOLIDATO	operazioni infragruppo % proporzionale				Bilancio ASP	Bilancio LEPIDA	Bilancio AESS
									RG	ASP 47,75%	LEPIDA 0,0014%	AESS 0,70%			
I	A) PATRIMONIO NETTO														
	Fondo di dotazione	5.095.619	- 139.851	978	1.688	4.958.435	- 0	4.958.435			0,01	-	- 292.881	69.881.000	241.158
II	Riserve	1.485.171	3.916.010	47	10	5.401.238	0	5.401.238	0,00	-	-	-	8.201.069	3.357.604	1.452
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.485.102	75.948	45	10	1.561.105	-	1.561.105					159.053	3.226.137	1.452
	<i>b da capitale</i>	-	3.840.063	0	-	3.840.062	-	3.840.062					8.042.016	15.000	-
	<i>c da permessi di costruire</i>	-	-	-	-	-	-	-					-	-	-
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-	-	-	-	-	-					-	-	-
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	68	-	2	-	70	0	70	0,00				-	146.467	-
III	Risultato economico dell'esercizio	5.011.973	- 401.374	1	40	4.610.640	-	4.610.640	-	-	-	-	- 840.574	61.229	5.752
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.592.763	3.374.786	1.026	1.739	14.970.313	0	14.970.313	0,00	-	-	0,01	7.067.614	73.299.833	248.362
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI														
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-							
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-							
3	Altri	11.161.739	381.139	5	-	11.542.883	-	11.542.883					798.197	379.402	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	11.161.739	381.139	5	-	11.542.883	-	11.542.883	-	-	-	-	798.197	379.402	-
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO														
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	37	2.416	2.453	-	2.453					-	2.640.693	345.164
	D) DEBITI (1)														
1	Debiti da finanziamento	638.801	-	6	19	638.826	-	638.826	-	-	-	-	-	422.265	2.659
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	-	-	-	-	-	-	-					-	-	-
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-	-					-	-	-
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	-	-	-	19	19	-	19					-	-	2.659
	<i>d verso altri finanziatori</i>	638.801	-	6	-	638.807	-	638.807					-	422.265	-
2	Debiti verso fornitori	3.497.942	1.499.940	223	2.806	5.000.911	- 185.787	4.815.124	- 170.241,97	- 15.544,87	-	-	3.141.236	15.900.598	400.841
3	Acconti	-	4.384	18	-	4.403	-	4.403					9.182	1.292.999	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.359.736	-	14	-	3.359.750	-	3.359.750	-	-	-	-	-	1.034.834	-
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-	-	-	-	-					-	-	-
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	2.034.353	-	-	-	2.034.353	-	2.034.353					-	-	-
	<i>c imprese controllate</i>	-	-	14	-	14	-	14					-	1.034.834	-
	<i>d imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-					-	-	-
	<i>e altri soggetti</i>	1.325.383	-	-	-	1.325.383	-	1.325.383					-	-	-
5	Altri debiti	2.259.156	1.436.320	121	4.095	3.699.692	-	3.699.692	-	-	-	-	3.008.000	8.615.982	585.034
	<i>a tributari</i>	249.954	219.670	51	491	470.165	-	470.165					460.041	3.635.334	70.161
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	438.207	121.531	26	259	560.022	-	560.022					254.515	1.824.181	37.044
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-	-	-	-	-					-	-	-
	<i>d altri</i>	1.570.995	1.095.120	44	3.345	2.669.504	-	2.669.504	-	-	-	-	2.293.444	3.156.467	477.829
	TOTALE DEBITI (D)	9.755.635	2.940.645	382	6.920	12.703.581	- 185.787	12.517.794	- 170.241,97	- 15.544,87	-	-	6.158.418	27.266.678	988.534
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI														
	Ratei passivi	-	3.047	0	193	3.240	-	3.240					6.381	6.826	27.584
	Risconti passivi	7.756.507	178	48	-	7.756.733	-	7.756.733	-	-	-	-	372	3.425.520	-
1	Contributi agli investimenti	7.756.507	-	-	-	7.756.507	-	7.756.507	-	-	-	-	-	-	-
	<i>a da altre amministrazioni pubbliche</i>	7.756.507	-	-	-	7.756.507	-	7.756.507	-	-	-	-	-	-	-
	<i>b da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-					-	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-					-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	178	48	-	226	-	226					372	3.425.520	-
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	7.756.507	3.225	48	193	7.759.973	-	7.759.973	-	-	-	-	6.753	3.432.346	27.584
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	40.266.643	6.699.794	1.498	11.268	46.979.202	- 185.787	46.793.416	- 170.241,97	- 15.544,87	-	0,01	14.030.982	107.018.952	1.609.644

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020 - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	RG Anno 2019	ASP 47,75% proporzionale	LEPIDA 0,0014% proporzionale	AESS 0,70% proporzionale	AGGREGATO	RETTIFICHE %	CONSOLIDATO	operazioni infragruppo % proporzionale				Bilancio ASP	Bilancio LEPIDA	Bilancio AESS	
								RG	ASP 47,75%	LEPIDA 0,0014%	AESS 0,70%				
CONTI D'ORDINE															
1) Impegni su esercizi futuri	10.972.051	-	-	-	10.972.051	-	10.972.051					-	-	-	-
2) beni di terzi in uso	-	-	-	-	-	-	-					-	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-	-					-	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-					-	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-					-	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-					-	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	-	-	-	-					-	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	10.972.051	-	-	-	10.972.051	-	10.972.051	-	-	-	-	-	-	-	-



ASP

Pianura Est

Azienda pubblica Servizi alla Persona

NOTA INTEGRATIVA

ANNO 2020

Approvato con deliberazione del Cda n. 7 del 11.6.2021

Approvato con deliberazione Assemblea dei Soci n. 3 del 16.6.2021

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO IL 31.12.2020

PREMESSA

Dato atto che la Giunta della Regione Emilia Romagna, con deliberazione n. 2175 del 21.12.2015 avente ad oggetto “ Costituzione dell’ASP “PIANURA EST” a seguito dell’unificazione dell’ASP Luigi Galuppi-Francesco Ramponi e dell’ASP Donini-Damiani” e successiva deliberazione n. 2272 del 28.12.2015 “Deliberazioni di Giunta Regionale n. 2175 e n. 2177 del 21.12.2015 – Rettifica” ha costituito con decorrenza 1.1.2016 la nuova ASP “Pianura Est”

L’ASP “Pianura Est”, come previsto dall’art.5 della L.R. 12/2013 subentra “a titolo universale e senza soluzione di continuità negli obblighi e nel complesso dei rapporti giuridici attivi e passivi, inclusi quelli relativi alla proprietà degli immobili delle ASP che si unificano.”

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

Segnaliamo che, per completezza espositiva, l’anno 2020 è stato caratterizzato dall’imprevista emergenza COVID 19 che ha influito in maniera sostanziale sulla gestione socio-assistenziale e conseguentemente economica dell’ASP per l’intero anno 2020.

La prima ondata endemica con la conseguente chiusura nazionale decisa dal DPCM dell’8 marzo 2020 ha bloccato l’attività dei Centri Diurni, che a tutt’oggi sono ancora chiusi, con una conseguente riduzione dei ricavi, ma soprattutto sono state colpite le CRA con un significativo numero di decessi, l’obbligo di mantenere posti liberi e non occupabili per poter allestire, al bisogno, camere singole per l’isolamento, ingressi rallentati, difficoltà nel reperire personale infermieristico, ecc..

In aggiunta ci sono stati incrementi di costi dovuti all’adeguamento ai vari protocolli richiesti e previsti dall’INAIL prima e dal Ministero della Salute poi.

Questa contingenza ha avuto un effetto economico-finanziario consistente, come dettagliato nei commenti alle singole voci di bilancio, nonostante gli interventi regionali volti al riconoscimento di remunerazioni per i posti convenzionati rimasti vuoti e contributi sugli acquisti dei DPI, ha portato a rilevare, per la prima volta dalla nascita dell’ASP, una considerevole perdita d’esercizio.

La suddetta emergenza sta influenzando anche sul bilancio 2021, che è stato predisposto considerando il primo semestre 2021 in continuità con la situazione rilevata nel corso dell’anno 2020 ed il secondo semestre con un progressivo ritorno alla normalità.

Criteri di redazione

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

Ai sensi dell'art.16 del D.Lgs n 213/1998 gli importi del Bilancio d'esercizio sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. Le eventuali differenze emergenti dall'eliminazione dei decimali sono imputate alla voce "riserve statutarie" del patrimonio netto, non essendo prevista specifica voce all'interno dello schema regionale di bilancio e/o nel conto economico fra le "sopravvenienze attive e insussistenze del passivo straordinarie"

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

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

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

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

Ai sensi del comma 1° punto 6 dell'art. 2423 bis del codice civile, si precisa che i criteri di valutazione utilizzati nella formazione dello Stato Patrimoniale al 31.12.2020 non sono stati modificati rispetto a quelli utilizzati per la redazione del bilancio al 31.12.2019.

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. Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico/contrattuale che li ha generati e come tali, il loro presumibile valore di realizzo netto futuro (così come stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile), corrisponde al valore nominale degli stessi.

Crediti per incrementi del patrimonio netto

Valore all'01/01/2020	0
Valore al 31/12/2020	0
Variazione	0

B) Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono state iscritte nell'attivo patrimoniale solo se non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestano una capacità di produrre benefici economici futuri e si riferiscono a costi effettivamente sostenuti, distintamente identificati ed attendibilmente quantificati. In via generale i criteri di valutazione utilizzati sono quelli previsti dalla normativa civilistica ed il dettaglio dei criteri utilizzati è comunque evidenziato di seguito, nell'ambito delle singole categorie di immobilizzazioni.

I - Immobilizzazioni Immateriali

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

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la

presumibile durata economico – tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 , e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

- Costi impianto e di ampliamento: 20% - 5 anni
- Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità: 20% - 5 anni
- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: 20% - 5 anni
- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili: 20% - 5 anni
- Migliorie su beni di terzi: 20% - 5 anni
- Immobilizzazioni in corso ed acconti: 20% - 5 anni
- Altre immobilizzazioni immateriali: 20% - 5 anni

I beni pluriennali di valore unitario inferiore ad Euro 516,46 sono iscritti tra le immobilizzazioni ed ammortizzati integralmente, pertanto il loro valore residuo è pari a zero, tramite la contabilizzazione del corrispondente Fondo di ammortamento.

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 01/01/2020	130.161
Valore al 31/12/2020	166.423
Variazione	36.262

Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico	78.284
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	64.193
Valore all'01/01/2020	14.091
(+) Acquisizioni dell'esercizio	488
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	5.627
Valore al 31/12/2020	8.952

L'acquisizione si riferisce all'acquisto di un modulo applicativo per la predisposizione dei bilanci in formato XBRL.

Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	137.919
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	105.489
Valore all'01/01/2020	32.430

(+) Acquisizioni dell'esercizio	66.000
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	25.960
Valore al 31/12/2020	72.470

L'acquisizione si riferisce alla riqualificazione della centrale termica con sostituzione di generatori di calore e sostituzione bollitori con miscelatore generale presso la CRA di Minerbio eseguito da Rekeep all'interno della convenzione di Facility Management Immobili

Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	336.889
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	253.249
Valore all'01/01/2020	83.640
(+) Acquisizioni dell'esercizio	43.734
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	42.373
Valore al 31/12/2020	85.001

Le nuove acquisizioni, valutate al costo di acquisto, si riferiscono a:

- Collegamenti LAN presso le CRA di San Giorgio e San Domenico €. 9.133
- Progettazione e fattibilità tecnico-economica per la Riqualificazione immobile e area di Via Campanini €. 8.247
- Predisposizione e attivazione PALS fibra ottica CRA S. Giorgio, San Domenico e Villa Rosalinda €. 26.354

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 rettificate 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 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, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per

le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, e più analiticamente di seguito evidenziate:

- Fabbricati: 3% - anni 33
- Impianti e Macchinari 12.5% - anni 8
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona 12.5% - anni 8
- Mobili e arredi: 10% - anni 10
- Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20% - anni 5
- Automezzi: 25% - anni 4
- Altri beni: 12,5% - anni 8

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.

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

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

Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp, sono stati oggetto di "sterilizzazione", relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati. Per il dettaglio si rinvia alla sezione dedicata al Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa

I terreni ed i beni definibili come di elevato valore artistico non sono stati assoggettati ad ammortamento conformemente a quanto previsto al punto 2 dell'Allegato N. 1 dello 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.

Immobilizzazioni materiali

Gli immobili presenti al momento del passaggio dal sistema di contabilità finanziaria alla contabilità economica delle estinte ASP sono stati iscritti sulla base del criterio proposto dal regolamento regionale di contabilità ovvero:

per i fabbricati: valore catastale rivalutato al 5%

per i terreni: reddito dominicale moltiplicato per 75 e rivalutato del 25%.

Per quelli acquisiti successivamente al 1.1.2008 è stato inserito il valore indicato nel rogito.

Gli impianti incorporati negli edifici di proprietà non sono, in via generale, stati valorizzati considerandoli inscindibili dalla struttura medesima.

Valore al 01/01/2020	8.063.536
Valore al 31/12/2020	8.468.024
Variazione	404.488

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	5.297
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2020	5.297

(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2020	5.297

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	3.849
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2020	3.849
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2020	3.849

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	7.763.719
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	4.204.456
Valore al 01/01/2020	3.559.263
(+) 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	164.418
Valore al 31/12/2020	3.394.845

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	2.245.181
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	1.717.280
Valore al 01/01/2020	527.901
(+) 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	19.603
Valore al 31/12/2020	508.298

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	4.041.169
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	1.216.591
Valore al 01/01/2020	2.824.578
(+) Acquisizioni dell'esercizio	9.760
(+) 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	122.571
Valore al 31/12/2020	2.711.767

Le acquisizioni si riferiscono a lavori al coperto e alla cupola del campanile della chiesa San Domenico di Budrio

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	981.469
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	356.863
Valore al 01/01/2020	624.606

(+) 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	29.738
Valore al 31/12/2020	594.868

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	491.923
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	335.164
Valore al 01/101/2020	156.759
(+) Acquisizioni dell'esercizio	239.423
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	47.465
Valore al 31/12/2020	348.717

Le acquisizioni effettuate nel corso dell'anno 2020 ed iscritte al costo di acquisizione si riferiscono a:

-Installazione caldaia compresa di accessori presso un appartamento protetto di Pieve di Cento	€.	2.134
-Fornitura e posa in opera di impianto ottico di controllo pompe e pozzi con sostituzione di elettropompe area cortiliva Villa Rosalinda-Palazzina Rossa-Villa Donini	€.	5.612
-Sostituzione elettropompe sommerse presso la CRA di San Giorgio	€.	5.978
-Riquilificazione centrale termica con sostituzione di generatori di calore e sostituzione bollitori Con miscelatore presso la CRA di Pieve di Cento	€.	110.000
-Riquilificazione centrale termica con sostituzione di generatori di calore e sostituzione bollitori Con miscelatore presso la CRA di San Giorgio di Piano	€.	66.000
-Assesamento nuovo sistema di addolcimento acqua calda e impermeabilizzazione coperto locale Centrale Termica presso la CRA San Domenico di Budrio	€.	16.500
-Sostituzione un bollitore e uno scambiatore pompe di circolazione presso il centro Villa Donini	€.	22.000
-Lavori straordinari sulle canalizzazioni degli impianti di climatizzazione presso la CRA San Domenico di Budrio	€.	11.199

8) Attrezzatura varia e minuta

Valore al 01/01/2020	106.218
Valore al 31/12/2020	131.763
Variazione	25.545

8) Attrezzatura generica

Descrizione	Importo
Costo storico	51.670
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	50.036
Valore al 01/01/2020	1.634
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	257
Valore al 31/12/2020	1.377

8) Attrezzatura socio-assistenziale e sanitaria o comunque specifiche dei servizi alla persona

Descrizione	Importo
Costo storico	449.659
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	345.075
Valore al 01/01/2020	104.584
(+) Acquisizioni dell'esercizio	46.013
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	20.211
Valore al 31/12/2020	130.386

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

- n. 2 barelle doccia CRA Minerbio e San Domenico	€.	4.660
- n. 1 lavastoviglie	€.	2.276
- n. 1 elettrocardiografo 6/12 canali touchscreen CRA Minerbio	€.	2.214
- n. 1 elettrocardiografo CRA San Domenico	€.	1.525
- n. 2 bracci telescopici con tessuto per divisori pareti camere ospiti CRA San Giorgio	€.	522
-n. 2 elettrocardiografi + 2 tablet CRA San Giorgio	€.	3.660
- n. 1 carrello terapia e medicazioni	€.	714
- n. 2 pulsiossimetri palmari CRA San Domenico	€.	827

- n. 20 letti con movimentazioni elettriche CRA San Domenico	€.	24.351
- materiale di ricambio per letti (pulsantiere, centraline, motore sollevamento, motori sblocco Testa, motore alzata piedi) CRA Minerbio	€.	1.730
- carrozzina pieghevole e carrozzine basculanti CRA Minerbio	€.	1.756
- Tritapillole elettrico e termometri	€.	1.086
- materiale di ricambio per letti e centraline	€.	692

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	494.918
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	471.420
Valore al 01/01/2020	23.498
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.852
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	4.098
Valore al 31/12/2020	22.252

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

n. 2 Armadi a vetri per archivio storico	€.	960
n. 1 Parete armadio a 12 posti spogliatoio Struttura di Castello d'Argile	€.	1.248
n. 1 Struttura gazebo con copertura CRA Minerbio	€.	274
m. 1 armadio in metallo CRA Minerbio	€.	370

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	33.976
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti anni precedenti	
Valore al 01/01/2020	33.976
(+) 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	
Valore al 31/12/2020	33.976

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

Descrizione	Importo
Costo storico	91.167
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	82999
Valore al 01/01/2020	8.168
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	3.699
Valore al 31/12/2020	4.469

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	174.666
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	154.745
Valore al 01/01/2020	19.921
(+) 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	12.778
Valore al 31/12/2020	7.143

13) Altri beni materiali

Descrizione	Importo
Costo storico	10.776
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	10.246
Valore al 01/01/2020	530

(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	149
Valore al 31/12/2020	381

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Valore al 01/01/2020	168.972
Valore al 31/12/2020	700.399
Variazione	531.427

Le immobilizzazioni in corso ed acconti nel bilancio 2020 per perseguire maggiormente il principio della trasparenza sono state suddivise sulla base dei singoli lavori / progetti

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	44.647
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2020	44.647
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2020	44.647

Con delibera dell'Assemblea dei Soci n. 7 del 27.12.2010 veniva posta a carico dell'ASP Donini Damiani un contributo alla spesa per lavori di manutenzione straordinaria da eseguire sull'immobile sede della Casa Residenza Anziani di Minerbio e di proprietà del Comune di Minerbio fino ad un massimo di €. 150.609,63. A tutt'oggi il Comune ha richiesto una contribuzione di €. 105.963, rimangono pertanto a finanziamento di eventuali ulteriori manutenzioni €. 44.647,15.

Il comune di Minerbio non ha ancora comunicato la fine dei lavori oggetto di contributo alla spesa.

15) Immobilizzazioni in corso ed acconti C.M.

Descrizione	Importo
Costo storico	124.325
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2020	124.325
(+) Acquisizioni dell'esercizio	506.494

(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2020	630.819

Ristrutturazione dell'immobile "Casa Martinelli" da destinare a sede del Centro Diurno "Galuppi", come da progetto approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 18.6.2018 per un importo complessivo di €. 654.646,86.

Con determinazione n. 347 del 23.11.2018 il Direttore ASP ha preso atto dell'aggiudicazione definitiva dei lavori e con decreto n. 1479 del 14.6.2018 il Commissario Delegato della Regione Emilia Romagna ha assegnato un finanziamento a parziale copertura dei costi di €. 261.520, il restante costo è finanziato con fondi dell'ASP.

Le acquisizioni nel corso dell'anno 2020 si riferiscono a:

- emissione dalla Ditta aggiudicatrice dei lavori dei 3 certificati di pagamento dei lavori eseguiti per €. 501.546,18;
- onorario professionale per il collaudo statico dei lavori di demolizione e ricostruzione per €. 4.948,32.

Al 31.12.2020 i lavori sono stati terminati e l'ASP ha avviato le pratiche per ottenere l'autorizzazione al funzionamento necessaria all'apertura del nuovo Centro Diurno.

16) Immobilizzazioni in corso ed acconti Pal. Rossa

Descrizione	Importo
Costo storico	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2020	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	24.933
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2020	24.933

Ristrutturazione e adeguamento del primo piano dell'immobile "Palazzina Rossa" di Budrio per la creazione di Appartamenti Protetti per disabili e per progetti di supporto a disabili privi di sostegno familiare per il "Dopo di Noi" approvata con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 24.6.2020 per un importo complessivo di €. 328.500.

Con delibera Regionale Emilia Romagna n. 637 del 29.4.20019 veniva assegnato per il suddetto progetto un contributo di €. 157.488,80, il restante costo è finanziato con fondi dell'ASP.

Con determinazione n. 422 del 21.12.2020 il Direttore ASP ha preso atto dell'aggiudicazione definitiva dei lavori.

Le acquisizioni dell'anno 2020 si riferiscono ai costi relativi all'incarico professionale per la progettazione e direzione lavori.

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Per le acquisizioni dell'esercizio 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:

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 01/01/2020	7.859
Valore al 31/12/2020	7.859
Variazione	0

1) Partecipazioni

Descrizione	Importo
Costo storico	1.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2020	1.000
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2020	1.000

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie al 31.12.2020 rappresentano un investimento durevole da parte dell'Azienda e risultano composte come di seguito indicato:

- in società di capitali	€. 1.000
- enti non profit	€. 0
- altri soggetti	€. 0

L'ASP nel corso del 2018 con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 5 del 24.5.2018 ha aderito alla società a totale partecipazione pubblica "Lepida S.c.p.A." con la sottoscrizione di 1 azione del valore nominale di €. 1.000, al fine di partecipare compiutamente alla rete delle Pubbliche Amministrazioni dell'Emilia Romagna, così come previsto nella L.R. 11/2004 ed usufruire delle opportunità concesse ai soci.

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale	6.859
(-) Fondo svalutazione crediti	
Valore di realizzo al 01/01/2020	6.859
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore di realizzo al 31/12/2020	6.859

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/20 si riferiscono a depositi cauzionali in essere per le utenze di energia elettrica ed acqua

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

• Rimanenze di magazzino. Sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economali. Sono iscritte al costo ultimo di acquisto, in quanto costantemente rinnovate.

Rimanenze

Valore al 01/01/2020	31.295
Valore al 31/12/2020	31.901
Variazione	606

1) - 2) Rimanenze beni socio sanitari e tecnico-economali

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio sanitari al 01/01/2019	20.995
Rimanenze beni tecnico-economali al 01/01/2019	10.300
Valore totale rimanenze al 01/01/2020	31.295
(±) Variazione rimanenze beni socio sanitari	- 5.295
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	5.901
Rimanenze beni socio sanitari al 31/12/2020	15.700
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2020	16.201
Valore totale rimanenze al 31/12/2020	31.901

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle tipologie di rimanenze, precisando altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico:

Rimanenze beni socio sanitari:

farmaci ed altri prodotti sanitari	972
prodotti per l'incontinenza	8.463
materiale per servizio alberghiero	1.932
guanti, igiene personale	4.333

Rimanenze tecnico-economali:

materiali di pulizia e lavanderia	11.459
cancelleria	1.958
articoli per manutenzione ordinaria	2.784

II - Crediti

Sono esposti al valore nominale, 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 una svalutazione della massa creditizia iscrivendo nell'ambito dei Fondi per Rischi ed Oneri apposito "Fondo rischi su crediti" per un importo pari ad €. 481.617, della cui valorizzazione si rinvia alla specifica sezione.

Crediti

Valore all'01/01/2020	4.397.229
Valore al 31/12/2020	5.433.893
Variazione	1.036.664

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

Descrizione	Utenti	Regione	Provincia	Comuni	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici
Valore Nominale	1.110.289	418.476		30.117	858.759	8.696
(-)Fondo svalutazione crediti all'01/01/2020						
Valore di realizzo all'01/01/2020	1.110.289	418.476		30.117	858.759	8.696
(+) Incrementi dell'esercizio				114.692	941.541	19.587
(-) Decrementi dell'esercizio	43.482	102.593				
(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al fondo						
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-)Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2020	1.066.807	315.883		144.809	1.800.300	28.283

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale		-4.860		338.539	1.637.213	4.397.229
(-)Fondo svalutazione crediti all'01/01/2020						
Valore di realizzo all'01/01/2020		-4.860		338.539	1.637.213	4.397.229
(+) Incrementi dell'esercizio		27.129			162.574	1.265.523
(-) Decrementi dell'esercizio				82.784		228.859
(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al fondo						
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2020		22.269		255.755	1.799.787	5.433.893

Il valore di realizzo al 31/12/2020 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali:

Descrizione	entro 12 mesi	12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	1.066.807			1.066.807
Crediti verso Regione	158.394	157.489		315.883
Crediti verso Provincia				
Crediti verso Comuni	144.809			144.809
Crediti verso Azienda sanitaria	1.800.300			1.800.300
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici	28.283			28.283
Crediti verso Società partecipate				
Crediti verso Erario	22.269			22.269
Crediti verso altri soggetti privati	255.755			255.755
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	1.799.787			1.799.787
Totale	5.276.404	157.489		5.433.893

I **Crediti verso la Regione** sono rappresentati da due contributi assegnati dalla Regione Emilia Romagna a parziale finanziamento dei seguenti progetti di interventi al patrimonio immobiliare dell'ASP:

- €. 261.520 con decreto n. 1479 del 14.6.2018 del Commissario Delegato della Regione Emilia Romagna, assegnati per i lavori di ristrutturazione ed adeguamento dell'immobile "Casa Martinelli" a Pieve di Cento. Nel corso dell'anno 2020 la Regione ha liquidato all'ASP una quota di €. 103.126, restano pertanto da incassare €.158.394.
- €. 156.956 con Deliberazione di Giunta Regionale n. 1559/2017, assegnati per interventi strutturali previsti dal fondo per il Dopo di Noi a parziale copertura della ristrutturazione e adeguamento dell'immobile denominato "Palazzina Rossa" per la creazione di appartamenti per persone disabili a Budrio. Il suddetto importo è stato aumentato di €. 532,94 per un ammontare complessivo di €. 157.489 come da delibera Giunta Regionale 637 del 29.4.2019

I suddetti contributi trovano contropartita al conto "Altri contributi vincolati ad investimento da utilizzare"

Nel corso dell'anno 2020 sono notevolmente aumentati i **crediti verso l'Azienda Sanitaria**, in particolare l'ASL di Bologna, principalmente dovuti ai rimborsi sull'intervenuta emergenza sanitaria causata dall'epidemia da COVID-19 come da DGR 1662/2020 "MISURE STRAORDINARIE PER EMERGENZA COVID-19 NEI SERVIZI SOCIO-SANITARI E INDICAZIONI SU DURATA DEI PROVVEDIMENTI DI ACCREDITAMENTO SOCIO-SANITARIO"

L'aumento dei **crediti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici** è principalmente dovuto ad un contributo straordinario una tantum di € 15.000 concesso dall'Unione Reno Galliera a parziale copertura di oneri sostenuti, non ricompresi nella gestione ordinaria e connessi agli adempimenti di avvio dei servizi di appartamenti protetti e centro diurno aperti nell'immobile denominato "Vittorio Rubini" ubicato a Castello d'Argile, concesso all'ASP in comodato gratuito dell'Unione stessa.

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo	Totale
Crediti Verso Erario:	22.269	22.269
per Ires	1.868	1.868
per Irap	29	29
per IVA	20.372	20.372

I crediti "verso altri soggetti privati" sono così composti:

Verso altri soggetti privati	Importo
Crediti verso privati da patrimonio	20.866
Crediti verso altri soggetti privati	234.889
Totale	255.755

I suddetti crediti derivano da:

- €. 76.104 derivanti da canoni di locazioni;
- €. 171.827 utenze e spese condominiali anticipate per conto nostri affittuari;
- €. 741 rimborso personale in distacco presso la Società Elior Ristorazione;
- €. 6.920 credito per anticipo affrancatrice e rimborso da Reekep spese gas periodo 15.5 – 31.5.2019 per subentro anticipato a Edison ed altri crediti diversi.
- €. 163 Rimborsi telefonici

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non sono presenti al 31/12/2020 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

IV - Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore all'01/01/2020	1.303.692
Valore al 31/12/2020	- 135.071
Variazione	- 1.438.763

Disponibilità liquide

Descrizione	01/01/2020	31/12/2020	Variazione
Denaro e valori in cassa	668	1.847	1.179
Istituto tesoriere	973.609	- 175.756	- 1.149.365
Conti correnti bancari	253.154	6.852	-246.302
Conti correnti postali	76.261	31.986	- 44.275
Totale	1.303.692	- 135.071	- 1.438.763

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

La diminuzione dei conti correnti bancari è da riferirsi al pagamento dei costi che l'ASP ha sostenuto per la ristrutturazione di "Casa Martinelli" finanziata in parte con il denaro accantonato su di un conto corrente vincolato a tale scopo.

Nel corso dell'anno 2020 si è provveduto al pagamento all'impresa appaltatrice di €. 246.173

La forte diminuzione del conto di tesoreria è da imputare all'emergenza COVID che ha influito pesantemente sull'organizzazione dei servizi gestiti dall'ASP portando una riduzione di presenze nelle CRA e alla chiusura dal 8.3.2020 dei Centri Diurni.

Questa situazione ha causato una riduzione delle entrate a fronte di maggiori costi sostenuti per l'acquisto di Dispositivi di Protezione Individuale, apparecchiature ed attrezzature mediche, costi di sanificazione e smaltimento rifiuti speciali.

Tale situazione ha comportato anche una diminuzione della liquidità di cassa e dal mese di settembre l'ASP ha chiesto un aumento dell'anticipazione di tesoreria per poter meglio fronteggiare i suoi impegni verso terzi.

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 all'01/01/2020	2.342
Valore al 31/12/2020	264
Variazione	- 2.078

Risconti attivi

Valore all'01/01/2020	49.660
Valore al 31/12/2020	57.689
Variazione	8.029

Non sussistono al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.
La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Descrizione	Importo
Affitto Palazzina Rossa	264
Totale	264

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Noleggio macchina affrancatrice	94
Costi di competenza esercizi successivi	16.055
Tasse di circolazione automezzi	182
Imposte di registro	266
Passo Carraio proprietà Denore	65
Assicurazioni	41.027
Totale	57.689

Impegni, Garanzie e Attività Potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Si segnala che al 31.12.2020 l'ASP era in possesso delle seguenti garanzie fidejussorie:

- Atto di fidejussione n. 06/01/21/2948424 emessa da Finanziaria Romana in data 21.1.2019 per un importo di €. 28.764,00 a garanzia del contratto di appalto dei "lavori di ristrutturazione ed adeguamento dell'immobile "Casa Martinelli" sito in Via Campanini 31 a Pieve di Cento
- garanzia fidejussoria n. 19/18180983 del 30.12.2019 da parte di BPER Banca per conto dell'RTI tra Cirfood S.C. (Mandataria) e Ing. Ferrari Impianti SPA (Mandante) di €. 38.270,85 relativa all'affidamento mediante Project Financing della gestione del servizio di ristorazione presso le strutture socio –sanitarie dell'ASP Pianura Est.
- Polizza fidejussoria n. 175945797 del 2.9.2020 emessa da UnipolSai Assicurazioni relativa al rinnovo del contratto di appalto per l'affidamento del servizio di lavanderia capi personali degli utenti dell'ASP "Pianura Est"

Conti d'ordine

Con D.Lgs 139/2015 sono stati eliminati dai bilanci i conti d'ordine.

PASSIVO

A) Patrimonio netto

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

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

Patrimonio netto

Valore al 01/01/2020	8.262.272
Valore al 31/12/2020	7.067.614
Variazione	- 1.194.658

	Descrizione	01/01/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
I	Fondo di dotazione	-292.881			-292.881
	1) all'1/1/2008 o comunque iniziali	-399.821			-399.821
	2) variazioni	106.940			106.940
II	Contributi in c/capitale all'1/1/2008 (o comunque iniziali)	5.556.938		264.683	5.292.255
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	2.645.577	21.415	75.863	2.591.129
IV	Donazioni vincolate a investimenti	172.704		14.072	158.632
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)				
VI	Riserve statutarie	2	1		3
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	179.932		20.882	159.050
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio			840.574	- 840.574
	Totale	8.262.272	21.416	1.216.074	7.067.614

I - Fondo di dotazione

Il fondo di Dotazione, è la somma dei fondi di dotazione delle ASP estinte, determinati alla nascita delle stesse, secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale Iniziale:

ASP "Donini – Damiani" Delibera Assemblea dei Soci 1/2010;

ASP "Galuppi – Ramponi" " " " del 29/7/2008.

Nel corso dell'esercizio 2020 non si sono manifestate variazioni.

II - Contributi in c/capitale all'1/1/2008 (o comunque iniziali)

Rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, presenti in azienda all'atto dell'avvio del sistema di contabilità economico-patrimoniale, così

come risultano dallo Stato patrimoniale iniziale, da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale.

Nel corso del 2020 sono stati utilizzati contributi per Euro 264.683 ai fini della sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale.

III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

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

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

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, i contributi vincolati ad investimenti sono aumentati per €. 21.415 in funzione di:

- Contributo di €. 533 (come da delibera Giunta Regionale 637 del 29.4.2019) in aumento al precedente contributo di €. 156.956 già assegnato con Deliberazione di Giunta Regionale n. 1559/2017 per interventi strutturali previsti dal fondo per il Dopo di Noi a parziale copertura della ristrutturazione e adeguamento dell'immobile denominato "Palazzina Rossa" per la creazione di appartamenti per persone disabili a Budrio.
Il suddetto contributo trova contropartita al conto "Crediti verso la Regione"
- Utile anni precedenti per €. 20.882 utilizzato a finanziamento lavori di ristrutturazione ed adeguamento immobile "Palazzina Rossa".

I decrementi dei contributi in c/capitale sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti per un importo complessivo di €. 75.863.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, i decrementi dei contributi in c/capitale sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti per un importo complessivo di €. 14.072.

V – Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

Questa categoria rappresenta la contropartita contabile dei beni pluriennali donati all'Asp con vincolo di destinazione ed iscritti tra le Immobilizzazioni dell'Attivo patrimoniale. I contributi per donazione vengono utilizzati per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali donati.

Nel corso del 2020 non si sono ricevute donazioni di immobilizzazioni con vincolo di destinazione.

VI – Riserve statutarie

Come indicato in premessa, al conto "Riserve art.16 D.Lgs 213/98" è stato imputato un arrotondamento pari ad Euro 0,09.

VII – Utili (Perdite) portate a nuovo

Questa categoria accoglie i risultati economici delle gestioni pregresse riportati a nuovo fino al momento in cui l'Assemblea dei Soci, in conformità con quanto stabilito nello Statuto dell'Asp, non individuerà le modalità di utilizzo dei risultati positivi di gestione e/o di copertura delle perdite.

A tutt'oggi gli utili portati a nuovo ammontano ad Euro 159.050

La diminuzione è rappresentata dall'utilizzo di parte degli utili degli anni precedenti per € 20.882 – girocontati al conto “ Altri contributi vincolati ad investimento da utilizzare “ necessari al finanziamento dei lavori di ristrutturazione ed adeguamento dell'immobile “Palazzina Rossa” a Budrio;

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico (utile/perdita) dell'esercizio in chiusura.

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2020 la gestione segnala una perdita pari a Euro 840.574

Si evidenzia che il risultato del bilancio chiuso al 31.12.2020 è stato fortemente condizionato dall'emergenza COVID 19 che ha influito in maniera rilevante sull'attività dell'ASP, portando una notevole riduzione dell'attività socio-assistenziale.

Tale situazione ha portato un notevole calo del flusso dei ricavi dato dalla chiusura dei Centri Diurni dal 8.3.2020 e dalle minori presenze di ospiti nelle CRA, e al contempo un significativo aumento di costi dovuti alla definizione di nuovi assetti organizzativi necessari a prevenire il rischio contagio e circoscrivere eventuali casi di positività nonché agli acquisti di Dispositivi di Protezione individuale, disinfettanti, igienizzanti, ecc...

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 01/01/2020	816.129
Valore al 31/12/2020	798.197
Variazione	- 17.932

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	01/01/2020	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2020
Fondo per imposte	0			0
Totale	0			0

2) Fondi per rischi

Descrizione	01/01/2020	Utilizzi	Accantonamenti	31/12/2020
Fondo per controversie legali in corso	0			0
Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)	0	0	0	0
Fondo rischi su crediti	481.617	0	0	481.617
Fondo prestiti sull'onore	0			0
Totale	481.617	0	0	481.617

Nel corso dell'anno 2020 non sono stati utilizzati i fondi rischi

3) Altri fondi

Descrizione	01/01/2020	Utilizzi	Accantonamenti	31/12/2020
Fondo per rinnovi contrattuali personale dipendente	0			0
Fondo oneri ad utilità ripartita personale cessato	0			0
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	262.780	10.730		252.050
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	53.732	88		53.644
Fondo per manutenzioni cicliche	10.000			10.000
Fondo interessi passivi verso fornitori	0			0
Fondo spese per arretrati ANF	8.000	7.114		886
Fondo spese assicurative	0			0
Totale	334.512	17.932		316.580

I fondi “Ferie e festività non godute personale dipendente” e “recupero ore straordinarie personale dipendente” sono aggiornati con i valori al 31.12.2020.

Il Fondo spese arretrati ANF è stato utilizzato per la liquidazione di arretrati di assegni per il nucleo familiare ai dipendenti.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

In questa voce sono contabilizzati i debiti per trattamento di fine rapporto del personale dipendente non iscritto alla gestione previdenziale INPDAP.

L’Azienda al 31/12/2020 non ha debiti per TFR da erogare.

D) Debiti

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

- Debiti verso soci per finanziamenti. Rappresenta una posta di debito contabilizzata all’atto dell’ottenimento di anticipazioni da parte dei soci.
- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.
- Debiti verso Istituto tesoriere. Il saldo esprime l’effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2020
- 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.
- 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 31/12/2020 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 31/12/2020 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 01/01/2020	4.901.253
Valore al 31/12/2020	6.158.418
Variazione	1.257.165

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti				
Debiti per mutui e prestiti				
Debiti verso Istituto Tesoriere				
Debiti per acconti	9.182			9.182
Debiti verso fornitori	3.141.236			3.141.236
Debiti verso società partecipate				
Debiti verso la Regione				
Debiti verso la Provincia				
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	104.695			104.695
Debiti verso Azienda Sanitaria	3.883			3.883
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	5.490			5.490
Debiti Tributarî	460.041			460.041
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	254.515			254.515
Debiti verso personale dipendente	139.089			139.089
Altri debiti verso privati	232.305	215.852		448.157
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.592.130			1.592.130
Totale	5.942.566	215.852		6.158.418

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Descrizione	01/01/2020	31/12/2020	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

2) Debiti per mutui e prestiti

Descrizione	Importo
Valore al 01/01/2020	63.326
(-) Rimborso rate	63.326
(+) Accensione di nuovi mutui	
Valore al 31/12/2020	0

Il mutuo di cui sopra è stato contratto nel settembre 2007 dall'allora IPAB "Casa Damiani" di Castenaso, per integrare i fondi necessari all'acquisto dell'immobile di Via Tazio Nuvolari di Castenaso.
Il 10.12.2020 il mutuo si è estinto.

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Descrizione	01/01/2020	31/12/2020	Variazione
Istituto tesoriere	0	0	0
Totale	0	0	0

Nel corso dell'anno 2020 l'Azienda a causa dell'emergenza Covid, che ha influito pesantemente sull'organizzazione dei servizi gestiti dall'ASP portando una riduzione di presenze nelle CRA e alla chiusura dal 8.3.2020 dei Centri Diurni, si è trovata nella necessità di chiedere un aumento dell'anticipazione di tesoreria, passando da €. 1.000.000 ad €. 2.000.000.

4) Debiti per acconti

Descrizione	01/01/2020	31/12/2020	Variazione
Clienti conto anticipi	25.950	9.182	-16.768
Totale	25.950	9.182	-16.768

Si tratta di anticipi da parte della Direzione Regionale INPS per l'attuazione del progetto Home Care Premium per l'anno 2020 destinato a dipendenti e pensionati di enti pubblici con l'intento di erogare prestazioni dirette e indirette a supporto di persone con disabilità.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	01/01/2020	31/12/2020	Variazione
Debiti verso fornitori	2.395.052	3.141.236	746.184
Totale	2.395.052	3.141.236	746.184

6) Debiti verso società partecipate

Descrizione	01/01/2020	31/12/2020	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

7) Debiti verso la Regione

Descrizione	01/01/2020	31/12/2020	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

8) Debiti verso la Provincia

Descrizione	01/01/2020	31/12/2020	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

9) Debiti verso i Comuni

Descrizione	01/01/2020	31/12/2020	Variazione
Comuni totalizzati	111.534	104.695	-6.839
Totale	111.534	104.695	-6.839

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	01/01/2020	31/12/2020	Variazione
Aziende totalizzate	2.650	3.883	1.233
Totale	2.650	3.883	1.233

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	01/01/2020	31/12/2020	Variazione
Enti totalizzati	479	5.490	5.011
Totale	479	5.490	5.011

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	01/01/2020	31/12/2020	Variazione
Debiti tributari:	400.664	460.041	59.377
Iva a debito			
Erario c/ritenute lavoro autonomo	625	747	122
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	91.461	79.132	- 12.329
Irap	101.929	103.636	1.707
Ires	0	0	
Imposte di registro	0	0	0
Altri debiti tributari	0	2.336	2.336
IVA a debito Split Payment	206.649	274.190	67.541

Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	280.425	254.515	-25.910
Inps	2.777	1.653	-1.124
Inpdap	277.612	252.826	-24.786
Inail	36	36	0

Debiti verso personale dipendente:	152.177	139.089	-13.088
Retribuzioni personale dipendente	152.177	139.089	-13.088

Altri debiti verso privati:	290.802	448.157	157.355
Verso utenti	256.638	205.834	- 50.804
Verso affittuari	4.166	4.479	313
Debiti per cessione del quinto e pignoramento	10.441	10.842	401
Verso sindacati	2.319	2.301	-18
Debiti per compensi Organi Istituzionali	0	1.080	1.080
Altri debiti verso privati	17.238	223.621	206.383

Si specifica che i debiti verso utenti sono per la maggior parte €. 205.750 riferiti a depositi cauzionali versati al momento dell'ingresso in struttura che saranno restituiti al momento dell'uscita, rispetto allo scorso anno si è verificato una diminuzione di tali debiti da relazionarsi all'emergenza Covid, che ha impedito l'ingresso nelle strutture di nuovi ospiti e la restituzione agli ospiti deceduti.

Relativamente al conto "Altri debiti verso privati" si segnala che:

da maggio 2019 l'ASP ha aderito ad una convenzione per: Servizi rientranti nella categoria del Facility Management Immobili: Servizio energia, Servizio Gestione e Manutenzione Impianti Termici (Invernali ed estivi) degli edifici scolastici e sedi istituzionali appartenenti ad amministrazioni/enti non sanitari siti nel territorio della Regione Emilia Romagna, all'interno di detta convenzione erano contemplati interventi di riqualifica e messa a norma iniziali degli impianti per un importo complessivo di €. 298.871,77 da rimborsare a Rekeep ratealmente

fino al termine della convenzione il 30.4.2025.

Al conto "Altri debiti verso privati" è iscritto l'importo di €. 215.851,93 relativo al debito dell'ASP nei confronti di Rekeep al 31.12.2020

Fatture da ricevere e nota d'accredito da emettere	1.178.193	1.592.130	413.937
Fatture da ricevere	994.835	1.256.005	261.170
Note d'accredito da emettere	183.358	336.125	152.767

E) Ratei e risconti

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o

documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi oneri e proventi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei passivi

Valore al 01/01/2020	5.147
Valore al 31/12/2020	6.381
Variazione	1.234

Risconti passivi

Valore al 01/01/2020	972
Valore al 31/12/2020	372
Variazione	-600

Non sussistono al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei passivi

Descrizione	Importo
Su imposta bollo e spese tenuta conto	99
Spese condominiali	2.991
Su interessi passivi	639
Su costi progetto HCP	2.652
Totale	6.381

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Su affitti attivi	372
Totale	372

Impegni, Garanzie e Passività Potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2020 non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Conti d'ordine

Con D.Lgs 139/2015 sono stati eliminati dai bilanci i conti d'ordine.

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 31/12/2020.

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

Non sussistono crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera.

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

Si dettano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	5.552.572
Rette da privati	4.419.457
Rette da Comuni	62.814
Rette da Aziende USL	942.350
Rette da altri Enti	127.951
Oneri a rilievo sanitario:	4.936.378
Rimborso oneri a rilievo sanitario	4.936.378
Concorsi rimborsi e recuperi da attività :	2.030.180
Rimborsi spese per attività in conv. infermieri	795.421
Rimborsi spese per attività in conv. terapeuta	141.190
Rimborso progetto HCP	50.750
Rimborso c/Enti Gestori	104.283
Altri rimborsi da attività tipiche	87.977
Rimborso serv. assistenza domiciliare e centri diurni esterni	850.559
Altri ricavi:	18.424
Altri ricavi diversi	3.000
Rimborso bollo su fatture e rette	15.383
Abbuoni attivi	41
Totale	12.537.554

Come già segnalato il conto "Rette" ha subito una notevole contrazione rispetto allo scorso anno, dovuta all'emergenza Covid 19 che ha portato alla chiusura dei centri diurni da inizio marzo ed a minori presenze nelle CRA, dovute a decessi causa Covid e all'adeguamento alle normative regionali con il mantenimento di alcuni posti liberi e non occupabili per poter allestire, al bisogno, camere singole per l'isolamento di casi Covid.

Tale contrazione non ha avuto impatto al conto " Rimborsi oneri a rilievo sanitario" in quanto la Regione ha riconosciuto una remunerazione per ogni posto non occupato, ad esclusione dei posti letto inoccupati per ricovero ospedaliero, nell'ambito dei contratti di servizio in essere – DGR 1662/2020

Da segnalare inoltre che al conto "Altri rimborsi da attività tipiche" sono stati contabilizzati i rimborsi da parte dell'ASL di Bologna e quantificati in €. 84.444 dei DPI acquistati direttamente dall'ASP

2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:	
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	340.546
Quota per utilizzo donazioni	14.073
Totale	354.619

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

Descrizione	01/01/2020	31/12/2020	Variazione
Attività di servizi alla persona in corso			
Lavori in corso su ordinazioni			
Totale	0	0	0

Non sono state rilevate, al 31/12/2020, rimanenze di attività in corso

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	305.145
Fitti attivi da fondi e terreni	
Fitti attivi da fabbricati urbani	305.145
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	64.790
Rimborsi spese condominiali	6.244
Rimborsi INAIL	40.857
Rimborsi assicurativi	6.101
Altri rimborsi da personale dipendente	523
Altri rimborsi diversi	11.065
Plusvalenze ordinarie:	0
Plusvalenze ordinarie	0
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:	79.613
Sopravvenienze attive ordinarie	79.613
Insussistenze del passivo ordinarie	

Le sopravvenienze attive si possono riassumere in:

- Stralcio accantonamenti esercizi precedenti	€.	9.205
- Accredito Igiene ambientale S. Domenico 2016-2017	€.	45.762
- Derivanti da gestione ospiti	€.	244
- Derivanti da gestione personale dipendente	€.	1.283
- Rimborso spese legali e interessi causa ASL Benevento	€.	23.090
- Varie	€.	29

Altri ricavi istituzionali:	
Altri ricavi istituzionali	
Ricavi da attività commerciale:	1.230
Ricavi per attività di mensa	
Altri ricavi commerciali	1.230
Totale	450.778

“Altri ricavi commerciali” si riferiscono a rimborsi forfettari di utenze e concessione spazi aziendali per macchine distributrici, corrisposti dal fornitore del servizio di gestione distributori automatici per alimenti e bevande .

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione:	
.....	
Contributi dalla Provincia:	
.....	
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale:	15.000
Contributo dai Comuni	15.000
Contributi dall'Azienda Sanitaria:	
.....	
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici:	
.....	
Altri contributi da privati:	
.....	
Totale	15.000

Si tratta di un contributo straordinario, erogato dall’Unione Reno Galliera, ai sensi dell’art 4 del contratto di comodato gratuito dell’immobile denominato “Vittorio Rubini” ubicato a Castello d’Argile, utilizzato dall’ASP come struttura destinata all’erogazione di un servizio di appartamenti protetti e centro diurno per anziani.

Il suddetto articolo del contratto prevede “in fase di rendicontazione del progetto sperimentale, a conclusione del primo anno di attività, verrà valutata l’opportunità di riconoscere ad ASP Pianura Est un contributo straordinario una tantum a parziale copertura di oneri sostenuti, non ricompresi nella gestione ordinaria e connessi agli adempimenti di avvio dei servizi”.

B) Costi della produzione

6) Acquisti di beni

Si dettano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	21.200
Presidi per incontinenza	82.758
Materiale per servizi alberghieri	10.435
Vestiaro ospiti	4.983
Attrezzature di consumo socio-sanitarie	38.337
Guanti, igiene personale	216.043
Materiali per attività socio educative e di animazione	1.955
Totale	375.711

Al conto “Guanti, igiene personale” sono stati contabilizzati, oltre ai normali acquisti, anche quelli relativi ai dispositivi DPI per la prevenzione COVID 19 (guanti, mascherine, camici, ecc.....). Rispetto al 2019 infatti presenta un costo aggiuntivo di €. 152.021

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	Importo
Generi alimentari	229
Materiale di pulizia e lavanderia	45.938
Articoli per manutenzione	8.212
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	7.111
Materiale di guardaroba (vestiario)	3.468
Carburanti e lubrificanti	4.344
Altri beni tecnico-economali	9.312
Totale	78.614

7) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

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

Descrizione	Importo
Acq. servizi per gestione attività di assistenza domiciliare	2.559.537
Acq. servizi per gestione attività di parrucchiera	9.556
Acq. servizi per gestione progetto INPDAP	34.930
Acq. servizi per gestione attività di podologo	8.005
Acq. servizi per gestione attività infermieristica	15.449
Acq. servizi per gestione attività medica	152
Totale	2.627.629

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	56.035
Servizio lavanderia e lavanolo ospiti	216.169
Servizio lavanderia e lavanolo personale	47.402
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	10.611
Servizio di ristorazione	895.484
Servizio di vigilanza	903
Altri servizi diversi	3.741
Servizio di pulizia e sanificazione	463.545
Servizio gestione archivio	8.509
Servizio gestione energia	219.241
Manutenzione contratti di assistenza	8.909
Totale	1.930.549

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	26.897
Totale	26.897

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

Descrizione	Importo
Consulenze sanitarie:	0
Infermieristiche	
Mediche	
Altre consulenze:	39.905
Consulenze amministrative	18.306
Consulenze tecniche	8.247
Consulenze legali	10.814
Consulenze notarili	2.538
Totale	39.905

Il conto consulenze amministrative è così composto:

Consulenza fiscale –	€ 9.400
Consulenza per definizione pratiche pensionistiche	€ 8.418
Consulenza per gestione e definizione sinistro per recupero danni da incidente automobilistico	€. 488

Il conto consulenze tecniche è così composto:

Consulenza in materia di igiene e sicurezza	€ 8.247
---	---------

Il conto consulenze legali è così composto:

Assistenza e patrocinio stragiudiziale nei confronti di un dipendente	€ 150
Difesa in giudizio per impugnazione procedimento mancato superamento periodo di prova	€ 7.004
Partecipazione a spese legali per ricorso al TAR gara somministrazione lavoro	€. 3.660

Il conto consulenze notarili è così composto:

Incarico per adempimenti conseguenti testamento olografo G.G.	€ 2.538
---	---------

A tale proposito si evidenzia che l'ASP è stata convocata da uno Studio Notarile per la pubblicazione del testamento olografo della defunta Sig.ra G.G. che ha indicato tra gli eredi del proprio patrimonio anche la Casa Residenza Anziani "Luigi Galuppi" di Pieve di Cento, servizio gestito dall'ASP Pianura Est.

L'ASP unitamente all'altro erede provvederà ad affidare incarichi per inventariare i beni oggetto dell'eredità.

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lavoro interinale e altre forme di coll. assistenza di base	11.154
Lavoro interinale e altre forme di coll. infermieri	19.262
Lavoro interinale e altre forme di coll. amministrativo	2.994
Lavoro interinale e altre forme di coll. terapeuta	3.604
Lavoro interinale e altre forme di coll. psicologo	467
Lavoro interinale e altre forme di coll. manutentore	975
Totale	38.456

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	10.156
Energia elettrica	157.700
Gas e riscaldamento	0
Acqua	58.644
Altre utenze	67
Totale	226.567

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie

Descrizione	Importo
Manutenzione aree verdi	8.769
Manutenzione fabbricati istituzionali	22.645
Manutenzione fabbricati non istituzionali	
Manutenzione e riparazione impianti	25.409
Manutenzione e riparazione automezzi	11.124
Altre manutenzioni e riparazioni	
Manutenzione e riparazione macchinari e attrezzature	21.085
Manutenzioni immobili di terzi	5.335
Totale	94.367

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Costi e oneri per Organi Istituzionali	36.385
Totale	36.385

Il conto "Costi e oneri organi istituzionali" comprende oltre ai compensi corrisposti al Presidente ed ai Consiglieri dell'ASP, il compenso per la carica di Revisore unico come da nomina della Giunta della Regione Emilia Romagna n.1252/2016

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Assicurazioni	70.549
Totale	70.549

k) Altri servizi

Descrizione	Importo
Attività educative ricreative e animazione	482
Oneri, vitalizi e legati	
Altri servizi	101.034
Totale	101.516

8) Godimento beni di terzi

Si dettano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Affitti, locazione e noleggi	
Canoni di locazione finanziaria	
Service servizi	24.133
Service amministrativi	7.968
Totale	32.101

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
Competenze fisse e variabili	4.738.919
Competenze per il lavoro straordinario	- 98
Variazione fondo ferie e festività non godute	- 7.905
Rimborso competenze personale in comando	
Totale	4.730.916

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze fisse e variabili	1.256.725
Oneri su variazione ferie e festività non godute	- 2.136
Inail	55.866
Rimborso oneri sociali su personale in comando	
Oneri utilità ripartita personale cessato	733
Oneri su competenze lavoro straordinario	- 7
Totale	1.311.181

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2020 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Costi di aggiornamento e formazione	7.817
Mensa dipendenti	1.815
Commissioni concorso	
D.Lgs 81/08 costi sanitari dipendenti	6.070
Altri costi personale dipendente	10
Totale	15.712

d) Costo personale per lavoro interinale

Descrizione	Importo
Costo personale per lavoro interinale amministrativo	93.403
Costo personale per lavoro interinale infermieri	630.807
Costo personale per lavoro interinale terapeuta	124.386
Costo personale per lavoro interinale assistenza di base	54.870
Costo personale per lavoro interinale di psicologo	17.503
Costo personale per lavoro interinale manutentore	28.014
Totale	948.983

d) Totale altri costi del personale

946.695

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio, l'organico aziendale, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato, ha subito la seguente evoluzione:

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato	01/01/2020	31/12/2020	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto	134	136	2
Personale amministrativo – dirigenza			
Personale amministrativo – comparto	12	11	-1
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto	7	5	-2
Totale personale a tempo indeterminato	153	152	-1

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	01/01/2020	31/12/2020	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	55	39	-16
Personale amministrativo – dirigenza			
Personale amministrativo – comparto			
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto			
Totale personale a tempo determinato	55	39	-16

Si precisa che al 31.12.2020 non erano presenti dipendenti in comando presso altri Enti/Aziende.

Oltre al personale dipendente a tempo indeterminato e determinato sono presenti al 31.12.2020 anche dipendenti assunti tramite agenzia di lavoro interinale e più precisamente:

- n. 3 amministrativi
- n. 1 assistente sociale
- n. 14 infermieri
- n. 2 assistenti di base
- n. 4 terapisti
- n. 1 psicologo
- n. 1 manutentore

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:	
Ammortamento software e altri diritti di utilizzo	5.627
Ammortamento migliorie su beni di terzi	25.961
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	41.088
Ammortamento costo pubbl. bandi pluriennali	253
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	1.032
Totale	73.961

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	164.418
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	19.602
Ammortamento fabbricati di pregio artistico patrimonio indisponibile	122.572
Ammortamento fabbricati di pregio artistico patrimonio disponibile	29.739
Ammortamento impianti e macchinari	47.464
Ammortamento attrezzatura generica	257
Ammortamento mobili e arredi	4.097
Ammortamento macchine elettr. – computer	3.699
Ammortamento automezzi	12.779
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	149
Ammortamento attrezzatura specifica	20.212
Totale	424.988

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2020 non ha proceduto ad alcuna svalutazione di immobilizzazioni.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

L'Azienda al 31/12/2020 non ha in utilizzo la suddetta voce.

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

Per quanto concerne i criteri valutativi connessi alla variazione delle rimanenze si rinvia a quanto già esplicitato alla specifica sezione patrimoniale della presente nota integrativa.

a) Variazione delle rimanenze di beni socio-sanitari

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	20.995
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	-15.700
Variazione delle rimanenze di beni di cons. socio-sanit.	-5.295

b) Variazione delle rimanenze beni tecnico-economali

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economali	10.300
Rimanenze finali di beni tecnico-economali	-16.201
Variazione delle rimanenze beni tecnico economati	-5.901

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Al 31.12.2020 non si è provveduto ad effettuare accantonamenti.

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Al 31.12.2020 non si è provveduto ad effettuare accantonamenti.

14) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	17.688
Gestione manutenzione software	52.370
Spese condominiali	12.201
Oneri bancari e spese di tesoreria	1.901
Abbonamenti, riviste e libri	1.480
Altri costi amministrativi	14.163
Totale	99.803

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
Imposte sul patrimonio immobiliare	78.055
Tributi a consorzi di bonifica	6.662
Imposta di registro	4.134
Imposta di bollo	15.993
Totale	104.844

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

Descrizione	Importo
Tasse:	45.733
Smaltimento rifiuti	45.704
Tassa di proprietà automezzi	1.239
Altre tasse	718
Altri oneri diversi di gestione:	47.661
Abbuoni passivi	56
Spese legali per recupero crediti	30.135
Accreditamento strutture	104.283
Totale	134.474

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Importo
Minusvalenze	

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinario

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie	111.247
Totale	111.247

Le sopravvenienze passive si possono riassumere in:

- Conguagli utenze	€.	4.998
- Costi relativi ad anni precedenti	€.	624
- Derivanti da gestione del personale	€.	410
- Igiene ambientale S.Domenico 2016-2017	€.	92.473
- Igiene ambientale P. Rossa 2018-2019	€.	10.232
- Varie	€.	2.510

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

Descrizione	Importo
Contributi erogati a.....	
Totale	0

C) Proventi ed oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni

Alla voce proventi da partecipazioni, non risultano iscritti dividendi.

16) Altri proventi finanziari

Altri proventi finanziari

Descrizione	Importo
(+) Altri proventi finanziari:	
Interessi attivi bancari e postali	
Interessi attivi da clienti	
Altri proventi finanziari	
Totale	

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Importo
(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:	
Interessi su mutui	13
Interessi bancari (anticipazioni di cassa da parte del tesoriere)	716
Interessi passivi verso fornitori	
Altri oneri finanziari diversi	13
Totale	742

Gli interessi passivi bancari si riferiscono all'utilizzo dell'anticipazione di cassa.

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

18) Rivalutazioni

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

19) Svalutazioni

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

E) Proventi ed oneri straordinari

20) Proventi da:

Descrizione	Importo
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	244
Totale	244

22) Imposte sul reddito

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	391.381
Irap su attività commerciale	48
Irap su lavoro interinale	80.703
Irap altri soggetti	
Totale	472.132

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.

L'IRAP sull'attività commerciale è stata calcolata all'aliquota del 3,90% metodo ordinario.

b) Ires

Descrizione	Importo
Ires	43.336
Ires su attività commerciale	148
Totale	43.484

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2020.

L'imponibile è generato sia dall'attività commerciale (reddito d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari)

23) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia una perdita di Euro 840.574.

Il Consiglio di Amministrazione propone di ripianare la perdita dell'esercizio, nei modi stabiliti dall'art. 39 dello Statuto dell'ASP, mediante un piano di rientro ripartendo la stessa tra i Soci in base alla popolazione.

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2020 l'ASP "Pianura Est" di Pieve di Cento (Bo) 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".

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.

L'Asp "Pianura Est" di Pieve di Cento (Bo), attraverso opportune articolazioni, all'interno dell'unica contabilità aziendale ha implementato un sistema di contabilità ai fini IRES, che ha permesso di individuare il risultato economico dell'attività commerciale.

All'interno di dette rilevazioni, ove non sia stato possibile, data la complessità e la promiscuità delle attività aziendali rilevare costi diretti, si è proceduto applicando quanto sancito all'art. 144 comma 4 del T.U.I.R., ovvero attribuire, anche contabilmente, quote di costi promiscui.

Il criterio adottato per l'attribuzione dei costi promiscui (rapporto tra ricavi commerciali e totale ricavi aziendali) è stato di tipo forfettario concordato insieme al cliente.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un'utile d'esercizio pari ad Euro 1.034.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2020 (Modello UNICO 2021), oltre al reddito d'impresa, l'Asp dichiara anche redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati i cui proventi, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo rispetto a quello del reddito d'impresa, non sono stati rilevati nell'ambito del sistema di "contabilità separata commerciale", così come sopra definito.

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello UNICO/2021, l'aliquota I.R.E.S applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del Dpr 29 Settembre 1973, n. 601.

Stampa bilancio Scalare al 31/12/2020

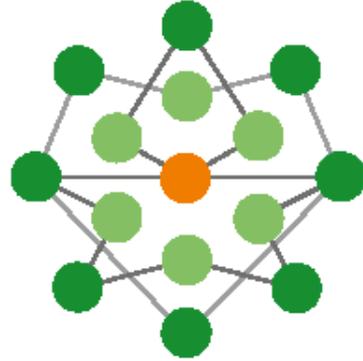
ATTIVITA' COMMERCIALE

Descrizione	Anno in corso
CONTO ECONOMICO	
A) Valore della produzione	1.230
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	
Concorsi rimborsi e recuperi da attività	
Rimborsi spese per attività in conv.	
Rimb.spese Trasporti per att. in conv.	
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.230
Concorsi rimborsi e recuperi x att. div.	
Altri rimborsi diversi	
Altri rimborsi diversi da domicilio	
Ricavi da attività commerciale	1.230
Altri ricavi commerciali	1.230
B) Costi della produzione	
ACQUISTI DI SERVIZI	
Servizi esternalizzati	
Servizio lavanderia e lavanolo	
Servizio di ristorazione	
Servizio di ristorazione domiciliare	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
Altri oneri diversi di gestione	
Altri oneri diversi di gestione	
Altri oneri div. di gestione att.comm.	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.230
Imposte sul reddito	196
Irap	48
Ires	148
UTILE DI ESERCIZIO	1.034

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

Pieve di Cento, 11.6.2021

**F.to il Presidente dell'Asp
Andrea Belletti**



ASP

Pianura Est

Azienda pubblica Servizi alla Persona

RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2020

Approvata con deliberazione del Cda n. 7 del 11.6.2021
Approvata con deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 3 del 16.6.2021

La presente Relazione sulla Gestione è stata redatta in base allo schema fornito dalla Regione Emilia Romagna, quindi è confrontabile con le stesse relazioni predisposte dalle altre Asp presenti nella Regione. E' parte integrante del bilancio consuntivo dell'Asp Pianura Est per l'anno 2020

a) Scostamento dei risultati ottenuti rispetto a quelli previsti nel bilancio economico preventivo

Il conto economico preventivo 2020 è stato approvato dall'Assemblea dei Soci con propria deliberazione n. 2 del 19.2.2020..

I risultati rilevati nel conto consuntivo, rispetto ai dati previsti nel conto economico preventivo, sono i seguenti:

DESCRIZIONE	PREVISIONE 2020	CONSUNTIVO 2020	DIFFERENZA
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	14.640.426,00	13.357.951	-1.282.475
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	13.954.291,00	12.537.554	-1.416.737
Rette	6.578.296,00	5.552.572	-1.025.724
Oneri a rilievo sanitario	4.931.210,00	4.936.378	5.168
Concorsi rimborsi e recuperi da attività	2.423.503,00	2.030.180	-393.323
Altri ricavi	21.282,00	18.424	-2.858
COSTI CAPITALIZZATI	354.619,00	354.619	0
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	354.619,00	354.619	0
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	331.516,00	450.778	119.262
Proventi e ricavi da utilizzo del patrim.	307.143,00	305.145	-1.998
Concorsi rimborsi e recuperi per att.div.	18.144,00	64.790	46.646
Plusvalenze ordinarie	0	0	0
Sopravvenienze attive ed insuss. del pas	5.000,00	79.613	74.613
Altri ricavi commerciali	1.229,00	1.230	1
Altri ricavi istituzionali	0	0	0
Sopravvenienze attive straordinarie	0	0	0
Plusvalenze attive straordinarie	0	0	0
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	0	15.000	15.000
Contributi dai Comuni dell'ambito distr.	0	15.000	15.000
B) COSTI DI PRODUZIONE	14.102.299,00	13.682.410	-419.889
ACQUISTI BENI	325.248,00	454.325	129.077
Acquisti beni socio - sanitari	240.382,00	375.711	135.329
Acquisti beni tecnico - economici	84.866,00	78.614	-6.252
ACQUISTI DI SERVIZI	5.601.531,00	5.192.820	-408.711
Acq. serv. per gestione att.socio-san.	2.924.356,00	2.627.629	-296.727
Servizi esternalizzati	1.994.440,00	1.930.549	-63.891
Trasporti	38.613,00	26.897	-11.716
Consulenze socio sanitarie e ass.	0	0	0
Altre consulenze	37.100,00	39.905	2.805
Lavoro interinale e altre forme di coll.	11.475,00	38.456	26.981
Utenze	260.149,00	226.567	-33.582
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	99.384,00	94.367	-5.017
Costi e oneri per organi Istituzionali	38.873,00	36.385	-2.488
Assicurazioni	74.106,00	70.549	-3.557
Altri servizi	123.035,00	101.516	-21.519
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	44.880,00	32.101	-12.779
Service	44.880,00	32.101	-12.779
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	7.286.546,00	7.006.792	-279.754
Salari e stipendi	4.918.640,00	4.730.916	-187.724
Oneri sociali	1.348.978,00	1.311.181	-37.797
Altri costi personale dipendente	22.247,00	15.712	-6.535

Costo personale per lavoro interinale	996.681,00	948.983	-47.698
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	530.562,00	498.949	-31.613
Ammortamenti delle imm. immateriali	83.363,00	73.961	-9.402
Ammortamenti delle immobil. materiali	447.199,00	424.988	-22.211
Svalutazione dei crediti	0	0	0
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	-606	-606
Variaz. rim. dei beni socio-sanitari	0	5.295	5.295
Variaz. rim. dei beni tecnico-economali	0	-5.901	-5.901
ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	0	0	0
Accantonamenti a fondi rischi	0	0	0
ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	0
Accantonamenti per manut. cicliche	0	0	0
Accantonamenti interessi pass. fornitori	0	0	0
Altri Accantonamenti	0	0	0
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	313.532,00	498.029	184.497
Costi amministrativi	86.440,00	99.803	13.363
Imposte non sul reddito	107.122,00	104.844	-2.278
Tasse	46.807,00	47.661	854
Altri oneri diversi di gestione	70.163,00	134.474	64.311
minusvalenze ordinarie	0	0	0
Sopravvenienze passive ed insuss	3.000,00	111.247	108.247
Contributi erogati ad aziende non-profit	0	0	0
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	538.127,00	-324.459	-862.586
C) Proventi e oneri finanziari			
16) Altri proventi finanziari	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari	-3.100	-743	2.357
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	-3.100	-743	2.357
E) Proventi ed oneri straordinari			
20) Proventi da donazioni, lasciti ed erog. lib.	300	244	-56
21) Oneri straordinari	0	0	0
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	300	244	-56
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	535.327	-324.958	-860.285
Imposte sul reddito	-535.327	-515.616	19.711
Ires	-45.950	-43.484	2.466
Irap	-489.377	-472.132	17.245
PERDITA DI ESERCIZIO DEL PERIODO	0	-840.574	-840.574

La predisposizione del bilancio consuntivo è stata preceduta da un lavoro di controllo delle voci di bilancio effettuato con il Consulente fiscale e sentito il Revisore dei Conti.

Si illustrano le differenze rispetto alla Previsione 2020.

Ricavi

I ricavi complessivi per l'anno 2020 ammontano a 13.357,00 contro i 14.640.726,00 previsti, con una differenza di 1.283.150,00 in meno rispetto al preventivato.

Si riportano di seguito le tabelle relative alle voci di entrata

Sotto ogni tabella vengono illustrati i motivi delle differenze rilevate.

RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	13.954.291,00	12.536.934,00	-1.417.358,00
Rette	6.578.296,00	5.552.572,00	-1.025.724,00
Rette da privati	5.490.422,00	4.418.843,00	-1.071.579,00
Rette da Comuni	54.000,00	62.814,00	8.814,00

Rette da Az. Usl	978.118,00	942.350,00	-35.768,00
Rette da altri Enti	55.756,00	128.565,00	72.809,00
Oneri a rilievo sanitario	4.931.210,00	4.936.378,00	5.168,00
Rimborso oneri a rilievo sanit.	4.931.210,00	4.936.378,00	5.168,00
Concorsi rimborsi e recuperi da att.	2.423.503,00	2.029.558,00	-393.945,00
Rimborsi spese Inferm.	900.395,00	795.421,00	-104.974,00
Rimb.spese Terapista	141.659,00	141.190,00	-469,00
Rimborso Progetto Hcp	119.760,00	50.750,00	-69.010,00
Rimb. SAD e CD esterni	1.180.965,00	850.559,00	-330.406,00
Rimborso c/Enti Gestori	59.163,00	104.283,00	45.120,00
Altri rimborsi da attività tipiche	20.984,00	87.355,00	66.371,00
Altri rimborsi spese di trasporto	577,00	0,00	-577,00
Altri ricavi	21.282,00	18.425,00	-2.857,00
Altri ricavi diversi	3.000,00	3.000,00	0,00
Rimborso bollo fatture e rette	18.270,00	15.384,00	-2.886,00

I ricavi da attività per servizi alla persona, cioè la maggioranza dei ricavi dell'Asp (quasi il 95%), rilevano una diminuzione di 1.417.357,00 euro rispetto alla previsione dovuti alle seguenti motivazioni:

Rette

Si registra una variazione in diminuzione per 1.025.723,00 euro delle rette conseguente alla **chiusura dei Centri diurni dal 9.3.2021 per la pandemia e per una minore copertura dei posti nelle CRA** in quanto per diversi mesi non si è proceduto a nuovi ingressi e sono stati mantenuti alcuni posti vuoti per tutto l'anno per permettere isolamenti e quarantene.

Oneri a rilievo sanitario

Il rimborso oneri a rilievo sanitario è stato superiore di 5.168,00 euro rispetto alle previsioni in quanto la Regione ha erogato contributi sul FRNA per i posti convenzionati non occupati per assicurare almeno la copertura dei costi fissi e del personale in servizio.

Concorsi rimborsi e recuperi da attività

Nella voce **Rimborsi per attività in convenzione** sono state registrate le somme relative al rimborso dei costi di personale infermieristico e di fisioterapia corrisposte dall'Azienda USL. Rispetto alle previsioni si è verificato una diminuzione nei rimborsi dovuta alla **difficoltà a reperire personale infermieristico** in quanto assorbito dall'Azienda USL per la gestione dell'emergenza sanitaria.

Rispetto ai rimborsi relativi ai CD ed al SAD si rileva una diminuzione di quanto erogato a seguito della chiusura anche dei Centri Diurni non gestiti direttamente dall'Asp ma in sub committenza.

Il progetto HCP è stato modificato dal 2019 ed a fronte di minor rimborso corrispondono minori costi che si rilevano nella apposita sezione di bilancio. Si rileva che il rimborso del personale amministrativo impiegato nel progetto viene rimborsato parzialmente.

RICAVI	Previsione 2020	Consuntivo 2020	differenza
COSTI CAPITALIZZATI	354.619,00	354.619,00	0,00
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	354.619,00	354.619,00	0,00
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	340.546,00	340.546,00	0,00
Quota per utilizzo donazioni	14.073,00	14.073,00	0,00

In questa voce si registra l'entrata che sterilizza i costi per gli ammortamenti dei beni e per le spese previste e finanziate dalle IPAB disciolte. E' anche indicata la voce di entrata conseguente all'utilizzo di parte di una donazione capitalizzata proveniente da una delle Asp unificate.

RICAVI	Previsione 2020	Consuntivo 2020	differenza
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	331.816,00	451.638,00	119.822,00
Proventi e ricavi da utilizzo del patr.	307.143,00	305.145,00	-1.998,00
Fitti attivi da fabbricati urbani	307.143,00	305.145,00	-1.998,00
Concorsi rimborsi e recuperi x att. div.	18.144,00	64.791,00	46.647,00
Rimborsi spese condom. ed altre	4.239,00	6.244,00	2.005,00
Rimborsi INAIL	12.000,00	40.858,00	28.858,00
Rimborsi Assicurativi	0,00	6.101,00	6.101,00
Altri rimborsi da personale dip.	676,00	523,00	-153,00
Altri rimborsi diversi	1.229,00	11.065,00	9.836,00
Altri rimborsi diversi e recuperi	1.229,00	11.065,00	9.836,00
Sopravvenienze attive ed insus. del pas	5.000,00	80.228,00	75.228,00
Altri ricavi commerciali	1.229,00	1.230,00	1,00
Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	300,00	244,00	-56,00
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	-	15.000,00	15.000,00
Contributi dai Comuni	-	15.000,00	15.000,00

Proventi e ricavi diversi

Nella voce **Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio** il consuntivo rileva diminuzione rispetto alla previsione a seguito di diminuzione della copertura dei posti nelle strutture date in locazione e che, in virtù delle norma sull'accREDITAMENTO, pagano un affitto basato sulle giornate di presenza.

Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse

Tra le voci presenti si segnala un maggiore introito per **Rimborsi INAIL** dovuto al verificarsi degli infortuni da Covid (n. 698 giorni).

Le **Sopravvenienze attive** sono rilevanti e sono relative principalmente a:

- nota di accredito per smaltimento rifiuti (puoi nuovamente fatturati) (45.761,55 euro)
- recupero spese legali in causa con Asl di Benevento per mancato pagamento fatture (23.089,59 euro)
- chiusura accantonamenti diversi (10.488,46 euro)

I **contributi da Comuni** comprendono un contributo dell'Unione Reno Galliera per l'apertura del nuovo servizio di Appartamenti Protetti di Castello d'Argile che non si è potuto avviare con il Centro Diurno, come previsto.

Per quanto riguarda i costi si rinvia alla sezione c) nella quale vengono analizzati i costi e gli scostamenti per centri di attività.

b) Livello di raggiungimento degli obiettivi in termini di servizi e di prestazioni svolte.

Nel corso del 2020 l'utilizzo dei servizi gestiti è stato il seguente:

Tipo servizio	n.	Utenti presenti al 1.1.2020	Entrati	Usciti	Utenti presenti al 31.12.2020
Centro Socio Riabilitativo Res.	1	14	1	0	14
Centri Diurni*	5	71	0	71	0
Case Residenza Anziani	4	241	217	219	239
Appartamenti Protetti	14**	6	6	0	12

*I Centri Diurni sono stati chiusi dal 9.3.2020 per tutto il 2020 a causa della pandemia.

**Sono stati aperti n. 6 appartamenti protetti a Castello d'Argile da settembre 2020 al posto della Comunità alloggio

Altro dato particolarmente rilevante è l'utilizzo dei posti dei vari servizi che nel corso del 2020 ha registrato una considerevole riduzione a seguito dei posti inoccupati per garantire le quarantene e gli isolamenti dei sospetti e dei mancati ingressi nelle strutture con ospiti positivi.

Si riportano i dati delle CRA:

PRESENZE					
Servizio	Presenti al 1.1.2020	Entrati	Usciti	Presenti al 31.12.2020	Gg occ. posti
Casa Residenza Anziani "F. Ramponi"					
Posti convenzionati permanenti	41	6	7	37	14.348
Posti convenzionati sollievo e D.P.	1	3	4	0	220
Posti non convenzionati temp.	1	3	3	0	238
Totale	43	12	14	37	14.806
Casa Residenza Anziani "Luigi Galuppi"					
Posti convenzionati permanenti	52	9	16	45	18.094
Posti convenzionati sollievo e D.P.	5	8	5	8	377
Posti non conv. temp e perm	9	5	7	7	3.134
Totale	66	22	28	60	21.605
Casa Residenza Anziani "Minerbio"					
Posti convenzionati permanenti	45	10	19	36	15.076
Posti convenzionati sollievo e D.P.	0	3	3	0	90
Posti non conv. temp e perm	3	1	2	2	760
Totale	48	14	24	38	15.926
Casa Residenza Anziani "S. Domenico"					
Posti convenzionati permanenti	59	33	44	48	18.172
Posti convenzionati sollievo e D.P.	1	14	12	3	658
Posti non conv. temp e perm	21	6	12	15	6.302
Totale	81	53	68	66	25.132

Dai dati riportati è evidente l'effetto che l'emergenza sanitaria ha avuto sulla gestione degli ingressi. In tutte le strutture i posti coperti a fine anno sono inferiori a quelli coperti a inizio 2020 (- 27) per garantire i posti necessari per gli isolamenti e per le nuove misure adottate per i nuovi ingressi (isolamento, blocco in caso di positivi in struttura ecc..).

Rispetto al numero delle giornate di ricovero il dato rappresenta ancor meglio gli effetti della pandemia: nel 2020 si registrano n. 77.469 giornate di ricovero, n. 9.678 giorni in meno del 2019. La struttura più colpita è la CRA S. Domenico di Budrio dove si è rilevato un numero importante di positivi e dove le giornate di ricovero sono 5.501 in meno rispetto all'anno precedente.

L'Asp Pianura Est gestisce direttamente quattro Centri Diurni per Anziani non autosufficienti accreditati ed un Centro Diurno non accreditato per anziani parzialmente non autosufficienti.

In applicazione delle norme per il contenimento della diffusione del virus questi servizi sono stati chiusi a decorrere dal 9.3.2020.

I Centri Diurni inseriti in altri servizi non sono stati autorizzati alla riapertura.

Si tratta dei CD "Ramponi" di S. Giorgio di Piano, "Galuppi" di Pieve di Cento, "S. Domenico" di Budrio e "Rubini" di Castello d'Argile.

Il CD “Casa del Ciliegio” è stato autorizzato alla riapertura ma solo nel 2021, così come sarà riaperto il CD “Galuppi” nella nuova sede collocata fuori dalla CRA ed in attesa dell’autorizzazione al funzionamento.

Alla chiusura del 9.3.2020 usufruivano dei servizi il seguente numero di anziani:

PRESENZE	
Servizio	Presenti al 9.3.2020
Centro Diurno F. Ramponi	11
Centro Diurno L. Galuppi	21
Centro Diurno Casa del Ciliegio	25
Centro Diurno S. Domenico	12
Centro Diurno Rubini	4

Questi 73 anziani sono stati seguiti solo sporadicamente dal personale di animazione che ha rilevato un netto peggioramento durante l’isolamento al proprio domicilio.

Buona parte degli anziani non potrà rientrare nei CD in quanto non più adatta ad un servizio semiresidenziale.

Non si riportano le attività svolte nel periodo di apertura dal 1.1.2020 al 9.3.2020 in quanto poco rilevanti e non confrontabili con quelle degli anni passati.

Nel corso dell’anno si è lavorato per mantenere la qualità già raggiunta, nonostante il periodo molto particolare di emergenza sanitaria.

Per rilevare la qualità dei servizi sono stati definiti tre indicatori di massima:

- **le prestazioni assistenziali**
- **le prestazioni sanitarie**
- **le prestazioni alberghiere**

Per ciascun indicatore sono stati raccolti i seguenti dati che si ritengono significativi e che si elencano.

Prestazioni sanitarie e assistenziali:

- numero dei Piani Assistenziali Individualizzati
- numero dei bagni assistiti
- numero dei ricoveri ospedalieri
- numero accessi al Pronto Soccorso
- numero delle cadute
- numero delle prestazioni di riabilitazione personalizzata e di gruppo
- numero utenti che partecipano alle attività di animazione
- numero prestazioni di tipo sanitario (terapie endovenose, prelievi ecc..)

Per ciascun indicatore sono stati raccolti i relativi dati, riportati dettagliatamente nel **Bilancio Sociale**, che danno un quadro soddisfacente dei servizi erogati.

Prestazioni alberghiere

La valutazione delle prestazioni alberghiere è prevista all’interno dei questionari di valutazione compilati dai famigliari degli utenti che per l’anno 2020 sono stati sospesi per le difficoltà di accedere alla strutture da parte dei famigliari.

Progetto Home Care Premium

La gestione del progetto Home Care Premium è stata delegata all’Asp dall’Ufficio di Piano – Distretto Pianura Est. Il bando prevede che gli ambiti territoriali partecipanti mettano a disposizione dei pensionati e dei dipendenti pubblici INPS – gestione dipendenti pubblici, o dei loro famigliari di primo grado in condizioni di non

autosufficienza o di bisogno (è aperto anche a disabili, minori disabili, ecc., una serie di prestazioni che vengono finanziate dall'INPS.

La gestione del progetto ha comportato le seguenti fasi:

- Formazione sulle modalità di gestione del progetto
- Raccolta della documentazione necessaria per accedere alle prestazioni
- Erogazione delle prestazioni
- Gestione economica del progetto
- Rendicontazione all'INPS delle attività svolte e dei costi sostenuti.

Ai beneficiari del progetto sono stati attribuiti contributi erogati direttamente da INPS ed una serie di servizi di supporto a domicilio.

Il progetto attuale prevede una graduatoria sempre aperta e l'ammissione, da parte di INPS, degli utenti che possiedono le caratteristiche previste dal bando, che vengono presi in carico.

Complessivamente sono stati erogati nel 2020 le seguenti prestazioni:

ATTIVITA' EROGATE ANNO 2020	COSTI SOSTENUTI
assistenza domiciliare qualificata	20.859,54 €
educatore	2.778,09 €
contributi frequenza al centro diurno	1.463,21 €
contributi accompagnamento/trasporto	1.516,94 €
assistenza fisioterapica	4.310,00 €
assistenza psicologica	2.100,00 €
assistenza logopedagogica	2.923,10 €
contributo per acquisto ausili/domotica	240,00 €
TOTALE PRESTAZIONI	36.190,88 €
COSTI GESTIONALI RIMBORSATI ALL'ASP	16.500,00 €

Dai dati riportati e riferiti a beneficiari residenti in tutti i Comuni del Distretto Pianura Est si rileva l'aiuto che tale progetto ha dato alle famiglie con anziani, disabili o minori in difficoltà, anche se le risorse elargite sono inferiori rispetto al 2019.

L'INPS oltre a rimborsare i costi delle prestazioni effettuate agli utenti, rimborsa anche i costi sostenuti dall'Asp per la gestione (personale ecc..).

c) Analisi dei costi e dei risultati analitici, suddivisi per centri di responsabilità

Si procede ad analizzare i costi ed i risultati in forma aggregata, secondo l'ordine attribuito nel conto economico consuntivo:

VOCI DI COSTO	PREVISIONE 2020	CONSUNTIVO 2020	DIFFERENZA
ACQUISTO BENI	325.248,00	454.325,00	129.077,00
Acquisti beni socio - sanitari	240.382,00	375.711,00	135.329,00
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	22.569,00	21.200,00	-1.369,00
Presidi per incontinenza	87.814,00	82.758,00	-5.056,00
Materiale per servizi alberghieri	15.450,00	10.435,00	-5.015,00
Vestiaro ospiti	4.219,00	4.983,00	764,00
Guanti, Igiene personale	70.757,00	216.043,00	145.286,00
Attrezzature consumo socio -sanitarie	35.224,00	38.337,00	3.113,00
Materiali per att. Socio educ. E animaz.	4.349,00	1.955,00	-2.394,00
Acquisti beni tecnico - economici	84.866,00	78.614,00	-6.252,00
Generi alimentari	773,00	229,00	-544,00
Materiale di pulizia e lavanderia	43.775,00	45.938,00	2.163,00

Articoli per manutenzione	6.570,00	8.212,00	1.642,00
Cancelleria, stampati e mat. di cons.	7.000,00	7.111,00	111,00
Materiale di guardaroba (vestiario dipendenti)	8.185,00	3.468,00	-4.717,00
Carburanti e lubrificanti	9.000,00	4.344,00	-4.656,00
Attrezzature di cons. beni tecnico - economali	9.563,00	9.241,00	-322,00
Altri beni tecnico economali	-	71,00	71,00

Nelle voci di acquisto dei beni utilizzati dai servizi si rilevano alcuni risparmi conseguenti all'inoccupazione dei posti ed alla chiusura dei servizi mentre si rileva un incremento molto elevato (+ 145.286,00 euro) dovuto agli acquisti di DPI necessari per la prevenzione del Covid (guanti, mascherine, camici, ecc..). Questo costo è stato solo in parte coperto da contributo regionale 89.585,81 euro.

VOCI DI COSTO	PREVISIONE 2020	CONSUNTIVO 2020	DIFFERENZA
ACQUISTI DI SERVIZI	5.601.531,00	5.192.818,00	-408.713,00
Acq. serv. per gest. attività socio-san.	2.924.356,00	2.627.628,00	-296.728,00
Acq. serv. per gest. attività ass.dom.	2.774.625,00	2.559.537,00	-215.088,00
Acq. serv. per gest. attività podologo	25.111,00	8.005,00	-17.106,00
Acq.serv.per gest. att. Parrucchiera	27.660,00	9.556,00	-18.104,00
Acq.serv.per gest. Progetto HCP	96.960,00	34.929,00	-62.031,00
Acq. serv. per gest. attività inferm.	-	15.449,00	15.449,00
Acq. serv. per gest. attività medica	-	152,00	152,00
Servizi esternalizzati	1.994.440,00	1.930.548,00	-63.892,00
Servizio smaltimento rifiuti	13.693,00	56.035,00	42.342,00
Servizio lavanderia e lavanolo ospiti	222.083,00	216.169,00	-5.914,00
Servizio lavanderia e lavanolo personale	44.862,00	47.401,00	2.539,00
Servizio disinfestazione ed igienizzaz.	12.710,00	10.611,00	-2.099,00
Servizio di ristorazione	1.007.985,00	895.484,00	-112.501,00
Servizio di vigilanza	-	903,00	903,00
Altri servizi diversi	4.000,00	3.741,00	-259,00
Servizio di pulizia e sanificazione	480.136,00	463.545,00	-16.591,00
Servizio gestione archivio	6.436,00	8.509,00	2.073,00
Servizio gestione energia	189.194,00	219.241,00	30.047,00
Manutenzione contratti di assistenza	13.341,00	8.909,00	-4.432,00
Trasporti	38.613,00	26.897,00	-11.716,00
Spese di trasporto utenti	38.613,00	26.897,00	-11.716,00

Nei costi per acquisto di servizi si rileva un minore costo di 408.713,00, dovuto principalmente alla chiusura dei servizi ed ai posti inoccupati che hanno portato ad utilizzare meno i servizi esternalizzati (servizio di podologo, parrucchiere, ristorazione, pulizie, ecc...).

Fanno eccezione alcuni servizi che sono invece stati utilizzati maggiormente (es. smaltimento rifiuti speciali per materiale sanitario, attività infermieristica in libera professione, ecc...).

Si rileva un aumento del costo per il servizio energia a seguito dell'adesione dell'Asp ad apposita convenzione della Città Metropolitana. A fronte di questo aumento sono ridotti altre voci di costo (comprese nel canone annuo) quali le manutenzioni ed i costi per le utenze. Inoltre rientrano nel canone i costi per miglioramento degli impianti per 271.701,00 euro.

VOCE DI COSTO	PREVISIONE 2020	CONSUNTIVO 2020	DIFFERENZA
CONSULENZE	37.100,00	39.905,00	2.805,00

Consulenze amministrative	19.600,00	18.306,00	-1.294,00
Consulenze tecniche	11.500,00	8.247,00	-3.253,00
Consulenze legali	6.000,00	10.814,00	4.814,00
Consulenze notarili	-	2.538,00	2.538,00

Si rileva un risparmio nelle consulenze amministrative e tecniche mentre sono stati affidati incarichi per recupero di crediti e notarili per un testamento a favore dell'Asp.

VOCE DI COSTO	PREVISIONE 2020	CONSUNTIVO 2020	DIFFERENZA
LAVORO INTERINALE E ALTRE FORME DI COLL.	11.475,00	38.456,00	26.981,00
Lavoro inter. e altre forme di coll. Ass. base	-	11.154,00	11.154,00
Lavoro inter. e altre forme di coll. Inf.	8.837,00	19.262,00	10.425,00
Lavoro inter. e altre forme di coll. Terap.	1.347,00	3.604,00	2.257,00
Lavoro inter. e altre forme di coll. amm	646,00	2.116,00	1.470,00
Lavoro inter. e altre forme di coll. Amm.HCP	347,00	878,00	531,00
Lavoro inter. e altre forme di coll. Manutentore	-	975,00	975,00
Lavoro inter. Psicologo	298,00	467,00	169,00

I costi relativi all'aggio del personale in somministrazione sono in aumento a causa di un costo più alto dell'aggio a seguito dell'aggiudicazione della nuova gara di appalto del servizio.

VOCE DI COSTO	PREVISIONE 2020	CONSUNTIVO 2020	DIFFERENZA
Utenze	260.149,00	226.567,00	-33.582,00
Spese telefoniche ed internet	12.003,00	10.156,00	-1.847,00
Energia elettrica	187.265,00	157.700,00	-29.565,00
Gas e riscaldamento	-	0,00	0,00
Acqua	60.820,00	58.644,00	-2.176,00
Altre utenze	61,00	67,00	6,00
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	99.384,00	94.367,00	-5.017,00
Manutenzione aree verdi	1.000,00	8.769,00	7.769,00
Manutenzione e riparazioni fabbricati istit.	16.949,00	22.645,00	5.696,00
Manutenzione e riparazioni fabbricati non ist.	-	0,00	0,00
Manut. e riparaz. Impianti	47.422,00	25.409,00	-22.013,00
Manutenzione e riparaz. automezzi	8.945,00	11.124,00	2.179,00
Manutenzione e riparaz. Macchinari e attrez.	18.269,00	21.085,00	2.816,00
Manutenzioni immob. di terzi	5.799,00	5.335,00	-464,00
Altre Manutenzioni e riparazioni	1.000,00	0,00	-1.000,00
Costi e oneri per organi Istituzionali	38.873,00	36.385,00	-2.488,00
Costi e oneri per organi Istituzionali	38.873,00	36.385,00	-2.488,00
Assicurazioni	74.106,00	70.549,00	-3.557,00
Assicurazioni	74.106,00	70.549,00	-3.557,00
Altri servizi	123.035,00	101.516,00	-21.519,00
Attività educative ricreative e animazione	12.000,00	482,00	-11.518,00

Rispetto alle voci di costo per le utenze si rileva un risparmio conseguente alla chiusura dei servizi ed alle migliori condizioni previste nella nuova convenzione per energia elettrica.

Si rileva un maggior costo nelle manutenzioni ordinarie per le aree verdi per la necessità di intervenire su alcuni alberi a rischio caduta ed un risparmio sulle manutenzioni impianti che si bilancia con il maggior costo del servizio energia che le comprende in buona parte.

Si rileva un risparmio per le polizze assicurative per minor valore dei conguagli di fine anno sugli elementi variabili dei premi.

Nella voce altri servizi c'è una riduzione dei costi in conseguenza delle attività non svolte a seguito della pandemia.

VOCI DI COSTO	PREVISIONE 2020	CONSUNTIVO 2020	DIFFERENZA
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	44.880,00	32.100,00	-12.780,00
Service amministrativo	11.598,00	7.968,00	-3.630,00
Service	33.282,00	24.132,00	-9.150,00

In questa voce che riguarda il noleggio delle stampanti/fotocopiatrici e altre attrezzature si rileva un minore costo per la chiusura degli uffici durante la pandemia ed un minor utilizzo nelle strutture.

VOCI DI COSTO	PREVISIONE 2020	CONSUNTIVO 2020	DIFFERENZA
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	7.286.546,00	7.006.792,00	-279.754,00
Salari e stipendi	4.918.640,00	4.730.916,00	-187.724,00
Competenze fisse e variabili	4.918.640,00	4.738.919,00	-179.721,00
Costi personale comandato	-	0,00	0,00
Competenze per lavoro straordinario	-	-98,00	-98,00
Variazione fondo ferie e festività	-	-7.905,00	-7.905,00
Rimborso competenze personale in comando	-	0,00	0,00
Oneri sociali	1.348.978,00	1.311.181,00	-37.797,00
Oneri su competenze fisse e variabili	1.287.694,00	1.256.725,00	-30.969,00
Oneri su variazione fondo ferie maturate	-	-2.136,00	-2.136,00
Inail	60.000,00	55.866,00	-4.134,00
Rimborso oneri sociali personale in com.	-	0,00	0,00
Oneri utilità ripartita personale cessato	1.284,00	733,00	-551,00
Oneri su competenze lavoro straordinario	-	-7,00	-7,00
Oneri su personale comandato	-	0,00	0,00
Altri costi personale dipendente	22.247,00	15.712,00	-6.535,00
Costi di aggiornamento e formazione pers.	8.000,00	7.817,00	-183,00
Mensa dipendenti	1.352,00	1.815,00	463,00
Commissioni concorso	-	0,00	0,00
D. Lgs. 81/08 Costi sanitari dipendenti	11.895,00	6.070,00	-5.825,00
Altri costi personale dipendente	1.000,00	10,00	-990,00
Costo personale per lavoro interinale	996.681,00	948.983,00	-47.698,00
Costo personale per lavoro interinale amm.vo	56.980,00	67.061,00	10.081,00
Costo personale per lavoro interinale amm.vo HCP	28.736,00	26.342,00	-2.394,00
Costo personale per lavoro interinale inferm.	753.469,00	630.807,00	-122.662,00
Costo personale per lavoro interinale terap.	129.068,00	124.386,00	-4.682,00
Costo personale per lavoro interinale ass.base	-	54.870,00	54.870,00
Costo personale per lavoro interinale manutentore	-	28.014,00	28.014,00
Costo personale per lavoro interinale pulizie	-	0,00	0,00
Costo personale per lavoro interinale psicologo	28.428,00	17.503,00	-10.925,00

Nel costo del personale si rileva quanto segue:

- i costi per il personale dipendente risultano più bassi in quanto il personale dei centri Diurni chiusi è stato ricollocato nelle CRA aperte ed sono state necessarie assunzioni a tempo determinato in numero minore
- si è abbassato il valore del fondo ferie maturate per lo smaltimento di buona parte delle ferie maturate nell'esercizio.

Per quanto riguarda il personale in somministrazione si rileva:

- un maggiore costo per figure amministrative per il reperimento di una figura di responsabile del servizio di manutenzioni a copertura di posto vacante;
- una diminuzione del costo del personale infermieristico per la difficoltà a reperire questo tipo di operatori

- un costo per il personale OSS, non previsto, per la necessità di reperire questo tipo di figure durante l'emergenza presso una delle strutture con presenza di molto personale contagiato
- un costo per un operaio manutentore, non previsto, a copertura di posto vacante;
- una diminuzione del costo per lo psicologo a seguito della riduzione dell'orario di servizio per la presenza di un numero più basso di ospiti nelle CRA e di chiusura dei Centri Diurni.

VOCI DI COSTO	PREVISIONE 2020	CONSUNTIVO 2020	DIFFERENZA
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	530.562,00	498.949,00	-31.613,00
Ammortamenti delle imm. immateriali	83.363,00	73.961,00	-9.402,00
Amm.to costi di impianto ed ampliamento	-	0,00	0,00
Amm.to software e altri diritti di util.	5.584,00	5.627,00	43,00
Amm.to migliorie su beni di terzi	22.066,00	25.961,00	3.895,00
Amm.to formazione e consulenze pluriennali	1.032,00	1.032,00	0,00
Amm.to altre immobiliz. immateriali	54.428,00	41.088,00	-13.340,00
Amm.to costo pubblicità	-	0,00	0,00
Amm.to costo pubblic. Bandi plurienn .	253,00	253,00	0,00
Amm.to concess.licenze, marchi	-	0,00	0,00
Ammortamenti delle immobilizz. materiali	447.199,00	424.988,00	-22.211,00
Amm.to fabbricati del patrimonio indispos.	163.383,00	164.418,00	1.035,00
Amm.to fabbricati del patrimonio disp.	19.602,00	19.602,00	0,00
Amm.to fabbricati pregio art.del patrimonio indispos.	122.447,00	122.572,00	125,00
Amm.to fabbricati pregio art.del patrimonio disp.	29.739,00	29.739,00	0,00
Amm.to impianti e macchinari	60.514,00	47.464,00	-13.050,00
Amm.to attrezzatura generica	257,00	257,00	0,00
Amm.to attrezzatura specifica	30.909,00	20.212,00	-10.697,00
Amm.to Mobili e arredi	3.721,00	4.097,00	376,00
Amm.to macch.eletrom-elettromec-comput.	3.699,00	3.699,00	0,00
Amm.to automezzi	12.779,00	12.779,00	0,00
Amm.to altre immobilizz. Materiali	149,00	149,00	0,00
Svalutazione dei crediti	-	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	-	0,00	0,00
Accantonamenti a fondi rischi	-	0,00	0,00
ALTRI ACCANTONAMENTI	-	0,00	0,00
Accantonamenti per manutenzioni cicliche	-	0,00	0,00
Accantonamenti interessi passivi fornitori	-	0,00	0,00
Altri Accantonamenti	-	0,00	0,00

Gli ammortamenti seguono le indicazioni regionali e vengono "sterilizzati" dalla voce contributi in c/capitale prevista in entrata.

Per quanto concerne le svalutazioni su crediti non è stata effettuata alcuna svalutazione in quanto quella già esistente copre quanto previsto dalle norme contabili.

Non sono stati effettuati altri accantonamenti in quanto già presenti fondi sufficienti.

VOCI DI COSTO	PREVISIONE 2020	CONSUNTIVO 2020	DIFFERENZA
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	313.532,00	498.028,00	184.496,00
Costi amministrativi	86.440,00	99.802,00	13.362,00
Spese postali e valori bollati	12.276,00	17.688,00	5.412,00
Gestione manutenzione software	50.164,00	52.370,00	2.206,00
Spese condominiali	15.500,00	12.200,00	-3.300,00
Oneri bancari e spese di tesoreria	2.000,00	1.901,00	-99,00
Abbonamenti, riviste e libri	3.500,00	1.480,00	-2.020,00
Altri costi amministrativi	3.000,00	14.163,00	11.163,00

Imposte non sul reddito	107.122,00	104.844,00	-2.278,00
Imposte sul patrimonio Immobiliare	77.500,00	78.055,00	555,00
Imposta di Registro	4.000,00	4.134,00	134,00
Tributi a consorzi di bonifica	7.000,00	6.662,00	-338,00
Imposta di bollo	18.572,00	15.993,00	-2.579,00
Altre imposte non sul reddito	50,00	0,00	-50,00
Tasse	46.807,00	47.661,00	854,00
Tassa smaltimento rifiuti	44.607,00	45.704,00	1.097,00
Tassa di proprietà automezzi	1.200,00	1.239,00	39,00
Altre tasse	1.000,00	718,00	-282,00
Altri oneri diversi di gestione	70.163,00	134.474,00	64.311,00
Abbuoni Passivi	600,00	56,00	-544,00
anticipazioni c/Enti Gestori	-	0,00	0,00
Accreditamento strutture	59.163,00	104.283,00	45.120,00
Altri oneri div. di gestione	200,00	0,00	-200,00
Altri oneri div. di gestione att. comm.	200,00	0,00	-200,00
Perdite su crediti	-	0,00	0,00
Spese Legali per recupero crediti	10.000,00	30.135,00	20.135,00
minusvalenze ordinarie	-	0,00	0,00
minusvalenze ordinarie	-	0,00	0,00
Sopravvenienze passive ed insuss.	3.000,00	111.247,00	108.247,00
Sopravvenienze passive ordinarie	3.000,00	111.247,00	108.247,00
Sopravvenienze passive ed insuss.	-	0,00	0,00
Sopravvenienze passive straordinarie	-	0,00	0,00

Rispetto i costi individuati come Altri oneri diversi di gestione si rileva un maggiore costo per il recupero di crediti che sta portando buoni risultati.

Sono state rilevate sopravvenienze passive ordinarie relative principalmente a:

- Ricalcolo spese smaltimento rifiuti (102.704,12 euro)
- Conguaglio utenze (4.997,80 euro)

d) Analisi degli investimenti

L'Asp dispone di un patrimonio proveniente dalle due aziende unificate ed ancor prima dalle disciolte IPAB, che a livello locale hanno sempre aiutato le persone in difficoltà e ricevuto dalle diverse comunità risorse rilevanti per continuare a svolgere queste funzioni.

Così come previsto dalle norme regionali, l'Asp è tenuta ad adottare un "Piano di gestione, conservazione, valorizzazione e utilizzo del patrimonio".

Tale documento è stato adottato con il piano programmatico 2020/2022 seguendo le indicazioni regionali e distinguendo i diversi beni in base all'utilizzo.

La distinzione adottata è la seguente:

- ✓ Beni per fini statutarie ed assistenziali
- ✓ Beni per usi abitativi, attività sociali e concessi senza fini lucro
- ✓ Beni di pregio, commerciali ecc.. destinati a reddito
- ✓ Beni di valore storico artistico
- ✓ Beni concessi all'Asp da altri Enti (Comuni o Unioni)

La maggior parte dei beni immobili posseduti rientra nelle prime due categorie ed è utilizzata per la gestione diretta di servizi o per locazione o concessione a soggetti diversi che erogano servizi.

Tali immobili, proprio per l'utilizzo che ne viene fatto, devono essere mantenuti in buone condizioni e rispondere a parametri di sicurezza e funzionalità.

Sono stati quindi previsti diversi interventi di manutenzione straordinaria nel piano degli investimenti triennale 2020/2022, solo in minima parte realizzata in quanto sono stati eseguiti interventi non previsti ed originati da guasti o danni imprevisti.

Il Piano degli Investimenti triennale 2020/2022 è stato redatto a seguito di un esame della situazione degli immobili e delle attrezzature in uso nei vari servizi e tenuto conto di quanto previsto nel Piano di gestione, conservazione, valorizzazione e utilizzo del patrimonio.

Gli interventi previsti sono stati in parte finanziati con le risorse accantonate dalle Asp unificate nel Fondo manutenzioni cicliche.

Gli investimenti di maggior importanza sono stati finanziati con future raccolte di fondi specifiche, con utili accantonati negli anni precedenti e con una donazione.

Oltre agli investimenti relativi agli immobili è stata inserita una sezione relative ad acquisto di nuove attrezzature pluriennali.

Le attrezzature sono molto importanti per la gestione dei servizi in quanto indispensabili per la sicurezza degli utenti e degli operatori.

Nel corso del 2020, vista la chiusura dei servizi, sono stati realizzati solo gli interventi strettamente necessari per far fronte ad emergenze.

Si riporta quanto effettivamente realizzato nel 2020, solo in minima parte previsto nel piano degli investimenti ed in parte non programmato ma conseguente a necessità impreviste:

MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI ANNO 2020				
PREVISTO NEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2020/2022				
<i>descrizione</i>	<i>Servizio/immobile</i>	<i>Costo previsto nel 2020</i>	<i>Costo sostenuto nel 2020</i>	<i>fonti di finanziamento</i>
Demolizione e ristrutturazione Casa Martinelli	Casa Martinelli	579.000	223.793	utili accantonati Asp Galuppi Ramponi contributo regionale
NON PREVISTO NEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2020/2022				
<i>descrizione</i>	<i>Servizio/immobile</i>	<i>Costo previsto nel 2020</i>	<i>Costo sostenuto nel 2020</i>	<i>fonti di finanziamento</i>
Intervento straordinario centrale termica	CRA S. Domenico	0	2.200	Risorse proprie
Intervento straordinario climatizzatore	Budrio	0	9.279	risorse proprie
Riparazione cancello	CRA Ramponi S. Giorgio P.	0	193	risorse proprie
Sostituzione elettropompe		0	4.900	risorse proprie
Muretto di recinzione		0	2.530	risorse proprie
Manutenzione straordinaria ascensore	CRA Minerbio	0	1.240	risorse proprie
Completamento lavori	AP e CD Rubini	0	4.860	Risorse proprie
Lavori di riqualificazione impianti termici	Tutti i servizi	0	255.701	Lavori previsti nell'appalto "Gestione Calore"
TOTALE COSTI SOSTENUTI NEL 2020			248.995	

ACQUISTO STRUMENTI ED ATTREZZATURE				
PREVISTO NEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2020/2022				
<i>descrizione</i>	<i>Tipologia</i>	<i>Costo previsto nel 2020</i>	<i>Costo sostenuto nel 2020</i>	<i>fonti di finanziamento</i>
Acquisto letti	Attrezzature socio sanitarie	20.000	19.960	risorse proprie
Acquisto materassi		10.000	900	risorse proprie
Acquisto cinture contenzione		2.000	500	risorse proprie
Acquisto barelle doccia		2.000	3.820	risorse proprie
Acquisto bilancia disabili		1.500	1.666	risorse proprie
Sollevatori e imbragature		10.000	495	risorse proprie
Attrezzature parametri vitali		1.500	4.860	risorse proprie
Carrelli varia tipologia		3.000	2.759	risorse proprie
Lavastoviglie	Arredi	4.000	1.865	risorse proprie
Armadi archivio storico		3.405	922	risorse proprie
Mobili CD Rubini		1.500	1.429	risorse proprie
Nuove connessioni servizi	Attrezzature informatiche	23.300	7.785	risorse proprie
NON PREVISTO NEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2020/2022				
<i>descrizione</i>	<i>Tipologia</i>	<i>Costo previsto nel 2020</i>	<i>Costo sostenuto nel 2020</i>	<i>fonti di finanziamento</i>
Aste solleva-malato	Attrezzature socio sanitarie	0	775	risorse proprie
Elettrocardiografi		0	7.263	risorse proprie
Pareti abbracci		0	4.400	risorse proprie
Armadio	Attrezzature diverse	0	303	risorse proprie
Separatore camera		0	420	risorse proprie
Rip. Straordinarie automezzi		0	2.333	risorse proprie
Attrezzature video conferenze	Attrezzature informatiche	0	2.650	risorse proprie
Software nuovi		0	1.175	risorse proprie
TOTALE COSTI SOSTENUTI NEL 2020			68.613	

Gli interventi realizzati ammontano a complessivi 317.608 euro in linea con il 2019, nonostante il periodo di pandemia.

Si porta l'attenzione su alcuni progetti e investimenti che sono parzialmente compresi nel Piano 2020 in quanto si realizzeranno in più anni.

Casa Martinelli

Nel corso del 2013 erano stati approvati dall'Asp Galuppi Ramponi gli indirizzi relativi alla riqualificazione di Casa Martinelli, un immobile collocato nel Centro storico di Pieve di Cento, in prossimità della struttura gestita dall'Asp Galuppi Ramponi.

Il progetto prevede la completa ristrutturazione/ricostruzione dell'immobile ed il suo utilizzo come Centro Diurno per Anziani con una capienza di 25 posti.

Il Centro Diurno attualmente presente nella struttura sarà trasferito e gli spazi saranno trasformati in spazi da destinare ad utenti con particolari problemi di demenza che richiedono modalità assistenziali diverse da quelle in uso per la generalità degli ospiti non autosufficienti.

Il progetto è stato finanziato con i proventi della vendita di un terreno e con l'accantonamento di utili di esercizio. Inoltre l'immobile è stato inserito nell'elenco regionale degli immobili destinatari di contributi post sisma 2012, ottenendo un finanziamento di 260.000 euro.

Nel 2020 sono terminati i lavori e l'immobile è stato consegnato.
Sono avviate la procedure per ottenere l'autorizzazione al funzionamento.

Appartamenti "Dopo di Noi"

L'Asp ha partecipato al bando di finanziamento regionale per la creazione di appartamenti per disabili per il "Dopo di noi". Ha ottenuto un finanziamento per avviare la trasformazione del primo piano della Palazzina Rossa, sede degli ex uffici amministrativi dell'Asp Donini Damiani, in due appartamenti per disabili.

Si è quindi proceduto, nel corso del 2019 a conferire incarico tecnico per la progettazione necessaria ai lavori e a fine 2020 sono stati affidati i lavori di appalto che saranno consegnati nel 2021.

La ristrutturazione del primo piano dell'immobile è il primo passaggio per rivedere la collocazione del CSRD Sottosopra, gestito dalla Coop Quadrifoglio. Questo servizio occupa i locali a piano terra del CSRR Villa Rosalinda, gestito dall'Asp, che è costretto in spazi troppo ristretti e svolge attività in locali esterni.

Dopo la ristrutturazione del primo piano si procederà a ristrutturare il piano terra e trasferire in questi locali il CSRD Sottosopra.

Patrimonio artistico

L'Asp è proprietaria della Chiesa S. Domenico collocata in adiacenza alla CRA S. Domenico. Si tratta di un immobile del '700 contenente alcuni dipinti di pregio ed attualmente non utilizzato in quanto non sicuro.

Nel 2016 si è proceduto a mettere in sicurezza il campanile che presentava la crescita di un arbusto in cima con radici cresciute tra i mattoni della costruzione. E' anche stato recuperato un progetto di ristrutturazione e si sta valutando la possibilità di avviare una raccolta di fondi per finanziare l'onerosa ristrutturazione (1.800.000 euro circa). Nel frattempo è stato affidato un intervento di sistemazione del tetto e di pulizia della cupola del campanile (8.000 euro) necessario per evitare danni da infiltrazioni d'acqua.

Sistemazione area esterna CRA Galuppi e Centro Sociale

E' stato realizzato uno studio di fattibilità tecnico-economica per la sistemazione degli spazi esterni e per la sostituzione del gazebo con una costruzione fissa per le attività del centro Sociale.

Oltre a migliorare la fruibilità degli spazi esterni, dopo il trasferimento dell'associazione nella nuova costruzione si valuterà l'ipotesi di destinare l'immobile ex Asilo Nido a sede degli uffici amministrativi dell'Asp.

e) Dati analitici relativi al personale dipendente con le variazioni intervenute nell'anno.

Composizione del personale

L'Asp eroga servizi per le persone e di conseguenza le prestazioni svolte dalle risorse umane rivestono un'enorme importanza sia per le dinamiche relazionali sia per l'incidenza dei costi del personale sul risultato economico.

Per questi motivi la gestione delle risorse umane merita la necessaria attenzione.

A fine anno la dotazione organica, approvata dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 9 del 10.9.2020 è la seguente:

DOTAZIONE ORGANICA COMPLESSIVA			
AREA DIRETTIVA			
Descrizione	categoria	tipo rapporto	n. posti
Istruttore direttivo	D + APO	tempo pieno	4
Totale			4
AREA SERVIZI AMMINISTRATIVI			

<i>Descrizione</i>	<i>categoria</i>	<i>tipo rapporto</i>	<i>n. posti</i>
Istruttore amministrativo	C	tempo pieno	3
Istruttore amministrativo	C	pt 22/36	1
Istruttore amministrativo	C	pt 30/36	1
Collaboratore professionale	B3	tempo pieno	2
Collaboratore professionale	B3	pt 30/36	1
Esecutore	B	tempo pieno	1
Esecutore	B	pt 18/36	1
Totale			10
AREA SOCIO SANITARIA			
<i>Descrizione</i>	<i>categoria</i>	<i>tipo rapporto</i>	<i>n.posti</i>
Coordinatore	D + po	tempo pieno	3
Coordinatore	D	pt 24/36	1
Coordinatore	C	pt 24/36	1
Raa	C	tempo pieno	5
Raa	B3	tempo pieno	4
Infermieri	C	tempo pieno	1
Infermieri	D	tempo pieno	20
Infermieri	D	pt 18/36	3
Terapista	D	tempo pieno	2
Terapista	D	pt 30/36	2
Terapista	D	pt 18/36	1
Educatore	C	tempo pieno	2
Animatore	C	tempo pieno	2
OSS Animatore	B3	tempo pieno	1
OSS Animatore	B3	pt 30/36	1
OSS Animatore	B	tempo pieno	1
OSS	B	tempo pieno	77
OSS	B	pt 24/36	3
OSS	B	pt 27/36	1
OSS	B3	tempo pieno	51
Totale			182
AREA SERVIZI GENERALI			
<i>Descrizione</i>	<i>categoria</i>	<i>tipo rapporto</i>	<i>n.posti</i>
Addetto guardaroba	B	tempo pieno	2
Addetto ai servizi	B	tempo pieno	1
Addetto ai servizi	B	pt 18/36	1
cuoco	B	tempo pieno	2
aiuto cuoco	A	tempo pieno	1
operaio manutentore	B	tempo pieno	1
Totale			8
TOTALE POSTI			204

Il personale effettivamente presente a inizio ed a fine anno è il seguente:

<i>Tipologia di personale</i>	01/01/2020	31/12/2020
Direzione	1	1
Personale Amministrativo	11	10
Personale assistenziale CRA Minerbio	17	18
Personale assistenziale CRA S. Domenico	28	30

<i>Personale assistenziale CD S. Domenico</i>	2	0
<i>Personale assistenziale CSRR Villa Rosalinda</i>	11	12
<i>Personale assistenziale CRA Galuppi</i>	24	29
<i>Personale assistenziale CD Galuppi</i>	2	0
<i>Personale assistenziale CRA Ramponi</i>	16	20
<i>Personale assistenziale CD Ramponi</i>	2	0
<i>Personale assistenziale CD Casa del ciliegio</i>	4	0
<i>Personale assistenziale CD e AP Rubini</i>	4	2
<i>Infermieri</i>	4	4
<i>Coordinatori strutture</i>	5	5
<i>Responsabili attività assistenziali</i>	9	9
<i>Educatori</i>	2	2
<i>Animatori</i>	5	5
<i>Addetti ai servizi</i>	7	5
<i>Personale a tempo determinato</i>	54	39
Totale	208	191

Le differenze che si rilevano sono relative a:

- ✓ Pensionamenti avvenuti in corso d'anno
- ✓ Passaggio del personale dei CD nelle CRA o CSRR a seguito della chiusura dei CD
- ✓ Minore presenza di personale a tempo determinato per riutilizzo del personale dei CD chiusi

Sono inoltre presenti presso le strutture diverse figure non dipendenti dell'Asp ma che si occupano del funzionamento di parte dei servizi. Si tratta di:

<i>Tipologia</i>	<i>numero</i>	<i>Tipo di rapporto</i>
<i>Infermieri</i>	17	In somministrazione
<i>terapisti</i>	5	In somministrazione
<i>amministrativi</i>	2	In somministrazione
<i>Medici</i>	5	In convenzione con Asl
<i>Addetti ristorazione</i>	17	Dipendenti società appaltatrice
<i>Addetti alle pulizie</i>	14	Dipendenti società appaltatrice
<i>Totale</i>	58	

Piano occupazionale

Il Piano occupazionale per l'anno 2020 è stato predisposto tenendo conto dei seguenti obiettivi:

- ✓ Procedere alla progressiva riduzione di personale presente a tempo determinato o in somministrazione assumendo a tempo indeterminato e stabilizzando il personale
- ✓ Garantire l'assunzione di personale a tempo determinato necessario a coprire il personale assistenziale assente per ferie, malattia, maternità e altri permessi, ed assicurando la presenza degli operatori previsti dalle norme sull'accreditamento dei servizi

In attuazione di quanto sopra si è proceduto a svolgere il concorso per infermieri con altre Asp della Regione che si è concluso a marzo 2021.

Si è provveduto anche ad apposito avviso di stabilizzazione del personale a tempo determinato.

Durante tutto il 2020 è proseguita l'uscita di personale sanitario (infermieri) verso i servizi ospedalieri per far fronte all'emergenza Covid-19.

Questo ha creato molta difficoltà nelle CRA tanto che per garantire un numero minimo di infermieri sono stati utilizzati tutti gli strumenti di reperimento possibile:

- **Diverse agenzie interinali**
- **personale in libera professione**
- **ricerca in altre graduatorie e mobilità.**

Nel periodo in cui si è verificato un focolaio in una struttura con 20 operatori positivi si sono utilizzate tutte possibilità di assunzione anche per gli OSS.

tipo di movimento	<i>entrati</i>	<i>usciti</i>
dipendenti collocati a riposo		10
dipendenti in mobilità o assunti presso altri enti		12
Dipendenti assunti a tempo determinato	75	
dipendenti assunti a tempo indeterminato	24	

Politiche di conciliazione tempi di vita e di lavoro

Il monitoraggio dei permessi e delle assenze del personale nel corso del 2020 presenta dati che risentono dell'emergenza da pandemia.

Oltre alle assenze del personale che si è ammalato (infortunio o malattia) sono state rilevate assenze per quarantene e aspettative per l'assistenza ai figli come da norme specifiche.

Sono stati utilizzati 8.265 giorni di permesso distribuiti tra le tipologie riportate nel grafico (2.606 giorni in più rispetto al 2019).

La maggioranza delle assenze è conseguente a periodi di malattia (in alcuni casi per patologie gravi), seguono le assenze per Covid e per assistenza ai disabili (L. 104).

Tipo di permesso	Giorni n.
maternità	148
Malattia e ricovero ospedaliero	4.470
Malattie professionali	97
L.104 e permessi art. 42	624
malattia figlio	18
Altri congedi parentali	242
Altre assenze	704
Covid-19	1.962
Totale	8.265

Sicurezza dei lavoratori

I lavoratori che operano nei servizi dell'Asp sono soggetti ai seguenti rischi:

- rischio connesso allo spostamento di carichi (per movimentazione degli anziani)
- rischio connesso all'utilizzo di automezzi
- rischio biologico (per medicazioni, assistenza ecc..)
- rischio connesso all'utilizzo di strumenti informatici
- rischio da stress lavoro correlato

Nell'anno 2020 è stato affrontato anche il rischio da Covid-19 per i dipendenti che hanno lavorato nelle strutture con positivi.

Il Responsabile per la sicurezza ed il Medico competente hanno svolto nel corso dell'anno le loro funzioni con attenzione collaborando con l'Asp e definendo più integrazioni al DVR e validando procedure specifiche coordinate con le disposizioni delle autorità nazionali e regionali.

Come previsto dalle norme si è proceduto a costituire l'apposito Comitato per la sicurezza composto, oltre che

da RSPP, Medico competente, RLS, rappresentanti Asp anche dalle OO.SS e dalle RSU.

Sono state effettuate le visite periodiche previste ed alcune visite a richiesta di dipendenti per i quali si sono evidenziati aggravamenti di patologie.

Ma soprattutto sono state effettuate le visite al rientro in servizio dopo assenze prolungate per patologia da Covid-19.

Fortunatamente tutti i dipendenti che si sono ammalati sono guariti senza particolari conseguenze.

Per quanto concerne gli infortuni occorsi agli operatori, nel corso del 2020 stati denunciati e riconosciuti dall'INAIL complessivi 932 giorni di infortunio, 292 giorni in più rispetto al 2019 Di questi 698 giorni sono riconducibili ad infezione da Covid-19.

Inoltre sono state conteggiate n. 1.030 giorni di assenza per quarantene o altro collegato al Covid-19.

Formazione

Il piano della formazione triennale per il personale è stato sospeso.

Nel corso del 2020 si sono svolte formazioni specifiche all'interno delle singole strutture o attraverso FAD per la gestione del Covid (utilizzo DPI, supporto psicologico, ecc...).

f) Modalità previste per la copertura della perdita d'esercizio

La perdita rilevata per l'anno 2020 pari ad euro 840.574,00 euro.

In caso di perdita d'esercizio l'art. 39 dello Statuto dell'Asp prevede che: *"Nel caso di perdite di esercizio dell'ASP, deve essere in primo luogo attuato un autonomo piano di rientro anche pluriennale, da deliberarsi dall'Assemblea dei Soci su proposta del Consiglio di Amministrazione. Qualora ciò non sia possibile, l'Assemblea dei Soci approva, su proposta del Consiglio di Amministrazione, un piano di rientro a carico dei Soci utilizzando quale criterio di ripartizione la popolazione residente dell'ultimo anno disponibile"*.

Visto l'ammontare molto ingente della perdita e considerato che è conseguente ad eventi e fatti del tutto imprevedibili e straordinari, non è ipotizzabile che sia coperta all'interno della normale gestione dell'Asp.

E' quindi necessario l'intervento dei Soci, quindi si approva un riparto secondo quanto previsto dallo Statuto, in base agli abitanti presenti al 1.1.2021.

Si riporta la tabella nella quale sono elencati gli importi a carico di ciascun Socio:

SOCIO	N. ABITANTI al 31/12/2019	RIPARTO PERDITA EURO
		840.574,00
Unione Reno Galliera	75.090	388.281,81
Comune di Baricella	7.254	37.509,60
Comune di Budrio	18.479	95.552,80
Comune di Castenaso	15.686	81.110,51
Comune di Granarolo dell'E.	12.369	63.958,68
Comune di Malalbergo	9.107	47.091,26
Comune di Minerbio	8.897	46.005,37
Comune di Molinella	15.677	81.063,97
TOTALE	162.559	840.574,00

Riparto tra i comuni dell'Unione Reno Galliera	N. ABITANTI al 31/12/2019	RIPARTO PERDITA EURO
Argelato	9.769	50.514,38
Bentivoglio	5.719	29.572,31
Castello d'Argile	6.586	34.055,45
Castel Maggiore	18.622	96.292,23
Galliera	5.532	28.605,34
Pieve di Cento	7.163	37.039,05
S. Giorgio di P.	9.035	46.718,95
S. Pietro in C.	12.664	65.484,10

g) Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Purtroppo gli effetti della pandemia si stanno protraendo anche nel 2021.

A inizio una "seconda ondata" iniziata nell'autunno 2020 ha portato alla reintroduzione di indicazioni operative stringenti, simili a quanto fatto a primavera 2020.

L'applicazione delle norme nazionali e regionali e delle direttive dell'Azienda ASL, volte a contenere e prevenire la diffusione del virus, continua a comportare:

- la chiusura dei Centri Diurni per anziani
- la limitazione e successivo blocco degli accessi nelle strutture residenziali per anziani e disabili
- l'acquisto e l'utilizzo di DPI ed attrezzature medico-sanitarie
- il proseguire delle difficoltà a reperire personale sanitario, ancora impegnato nei reparti ospedalieri.

Il bilancio di previsione 2021 approvato dall'Assemblea dei Soci il 8.3.2021 prevede una situazione complessa con difficoltà simili a quelle incontrate nel 2020 per i primi 6 mesi del 2021 ed un successivo ritorno alla normalità nella seconda parte dell'anno.

Anche per il 2021 è stata preventivata una perdita d'esercizio che dovrebbe essere mitigata da previsti interventi regionali di cui, ad oggi, non ci sono ancora certezze.

h) La prevedibile evoluzione della gestione

Si rileva che le previsioni organizzative ed economico-finanziarie previste per il 2021 sono aderenti alla realtà.

i) Altri elementi utili a meglio qualificare significativi fatti gestionali che hanno caratterizzato l'esercizio.

Non si rilevano altri elementi da segnalare.

Pieve di Cento, 11.6.2021

Il Presidente del Cda
Andrea Belletti

LEPIDA S.C.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	Via Della Liberazione 15 BOLOGNA 40128 BO Italia
Codice Fiscale	02770891204
Numero Rea	BO BO 466017
P.I.	02770891204
Capitale Sociale Euro	69.881.000 i.v.
Forma giuridica	Società consortile per azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	620200
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	REGIONE EMILIA-ROMAGNA
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	46	46
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	46	46
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.274.083	398.402
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	45
5) avviamento	348.300	448.200
7) altre	1.123.470	903.009
Totale immobilizzazioni immateriali	2.745.853	1.749.656
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	9.040	9.040
2) impianti e macchinario	46.055.842	47.443.613
3) attrezzature industriali e commerciali	27.431	23.126
4) altri beni	6.905.060	4.156.906
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	166.969
Totale immobilizzazioni materiali	52.997.373	51.799.654
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	76.541	23.409
esigibili oltre l'esercizio successivo	57.006	101.587
Totale crediti verso altri	133.547	124.996
Totale crediti	133.547	124.996
Totale immobilizzazioni finanziarie	133.547	124.996
Totale immobilizzazioni (B)	55.876.773	53.674.306
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	825.009	155.656
Totale rimanenze	825.009	155.656
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.187.020	2.354.219
Totale crediti verso clienti	3.187.020	2.354.219
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	29.632.814	39.737.802
Totale crediti verso controllanti	29.632.814	39.737.802
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	80.025	261.758
esigibili oltre l'esercizio successivo	121.693	-
Totale crediti tributari	201.718	261.758
5-ter) imposte anticipate	1.159.127	1.134.218
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	344.439	253.997
Totale crediti verso altri	344.439	253.997

Totale crediti	34.525.118	43.741.994
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
4) altre partecipazioni	4.000	3.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.000	3.000
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	13.361.910	6.842.006
3) danaro e valori in cassa	1.804	3.014
Totale disponibilità liquide	13.363.714	6.845.020
Totale attivo circolante (C)	48.717.841	50.745.670
D) Ratei e risconti	2.424.292	2.866.196
Totale attivo	107.018.952	107.286.218
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	69.881.000	69.881.000
IV - Riserva legale	146.467	142.040
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.789.717	2.705.605
Riserva avanzo di fusione	436.420	436.420
Totale altre riserve	3.226.137	3.142.025
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	61.229	88.539
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(15.000)	(18.000)
Totale patrimonio netto	73.299.833	73.235.604
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	379.402	384.082
Totale fondi per rischi ed oneri	379.402	384.082
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
D) Debiti		
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili oltre l'esercizio successivo	422.265	600.283
Totale debiti verso altri finanziatori	422.265	600.283
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.292.999	639.107
Totale acconti	1.292.999	639.107
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.900.598	15.288.662
Totale debiti verso fornitori	15.900.598	15.288.662
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.034.834	1.034.834
Totale debiti verso controllanti	1.034.834	1.034.834
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.635.334	5.329.102
Totale debiti tributari	3.635.334	5.329.102
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.824.181	1.722.629
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.824.181	1.722.629
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.156.467	2.853.111
Totale altri debiti	3.156.467	2.853.111

Totale debiti	27.266.678	27.467.728
E) Ratei e risconti	3.432.346	3.543.101
Totale passivo	107.018.952	107.286.218

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	59.092.773	60.196.814
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	729.821	155.656
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	289.361	155.731
altri	471.051	313.567
Totale altri ricavi e proventi	760.412	469.298
Totale valore della produzione	60.583.006	60.821.768
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	980.709	1.448.289
7) per servizi	16.025.125	17.923.301
8) per godimento di beni di terzi	1.961.684	1.912.321
9) per il personale		
a) salari e stipendi	19.153.456	18.835.154
b) oneri sociali	5.848.295	5.802.654
c) trattamento di fine rapporto	1.388.413	1.396.465
e) altri costi	21.702	18.127
Totale costi per il personale	26.411.866	26.052.400
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.274.607	1.201.457
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.721.359	7.169.323
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	226.288
Totale ammortamenti e svalutazioni	8.995.966	8.597.068
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	28.980
14) oneri diversi di gestione	6.057.780	4.813.034
Totale costi della produzione	60.433.130	60.775.393
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	149.876	46.375
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	8.035	75.164
Totale proventi diversi dai precedenti	8.035	75.164
Totale altri proventi finanziari	8.035	75.164
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	68.731	72.163
Totale interessi e altri oneri finanziari	68.731	72.163
17-bis) utili e perdite su cambi	(134)	17
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(60.830)	3.018
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	89.046	49.393
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	52.486	66.902
imposte relative a esercizi precedenti	240	(59.076)
imposte differite e anticipate	(24.909)	(46.972)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	27.817	(39.146)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	61.229	88.539

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	61.229	88.539
Imposte sul reddito	27.817	(39.146)
Interessi passivi/(attivi)	37.457	43.090
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	591	1.032
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	127.094	93.515
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	8.995.966	8.370.780
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	1.388.337	1.070.573
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	10.384.303	9.441.353
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	10.511.397	9.534.868
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(669.353)	(126.676)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	9.272.187	(16.902.227)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	611.936	3.525.211
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	441.904	(1.603.566)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(110.755)	224.970
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(657.120)	8.365.553
Totale variazioni del capitale circolante netto	8.888.799	(6.516.735)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	19.400.196	3.018.133
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(37.457)	(43.090)
(Imposte sul reddito pagate)	(60.976)	164.396
(Utilizzo dei fondi)	(4.604)	459.094
Altri incassi/(pagamenti)	(1.403.423)	442.440
Totale altre rettifiche	(1.506.460)	1.022.840
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	17.893.736	4.040.973
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(8.919.078)	(6.167.655)
Disinvestimenti	(591)	(1.032)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(2.270.804)	(719.439)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(8.551)	(34.778)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(1.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(11.200.024)	(6.922.904)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	(2.247)
(Rimborso finanziamenti)	(178.018)	(701.497)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	4.798.255

Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	3.000	(3.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(175.018)	4.091.511
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	6.518.694	1.209.580
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	6.842.006	5.635.211
Danaro e valori in cassa	3.014	229
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	6.845.020	5.635.440
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	13.361.910	6.842.006
Danaro e valori in cassa	1.804	3.014
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	13.363.714	6.845.020

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2020, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Principi di redazione

Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta:
 - secondo prudenza. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; inoltre gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente;
 - e nella prospettiva della continuazione dell'attività, quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato, almeno per un prevedibile arco temporale futuro, alla produzione di reddito;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "costanza nei criteri di valutazione", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della comparabilità nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della neutralità del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del Codice Civile e nel rispetto di quanto disciplinato nel principio contabile OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge. Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Si segnala, come è ben noto, che anche nel 2021 non ha avuto conclusione la pandemia che ha avuto inizio nel 2020 per effetto della diffusione del nuovo coronavirus (Covid-19), tale fenomeno ha causato localmente il rallentamento o l'interruzione di certe attività economiche e commerciali. Nei primi mesi del 2021 sono stati reintrodotti a livello locale e nazionale, in considerazione dell'indice trasmissione RT, diverse restrizioni alla mobilità delle persone e alla chiusura di attività economiche. Le attività della società non hanno subito limitazioni o interruzioni derivanti da queste nuove disposizioni. La società come per il 2020 considera tale epidemia un evento che non comporta rettifica ai valori del bilancio stesso al 31 dicembre 2020. Tenuto conto di quanto sopra la società monitora il fenomeno al fine di individuare tempestivamente i potenziali impatti sull'esercizio 2021 in corso. La società rientra tra quelle che svolgono attività di interesse generale e servizi essenziali strumentali alla attività dei propri soci. Nel periodo la società pur avendo adottato tutte le misure di sicurezza imposte dai vari Decreti, che si sono susseguiti, non ha avuto interruzioni di attività e sono, alla data di redazione del bilancio, attive tutte attività societarie che vengono svolte attraverso attività da remoto. La società ha dato corso alle attività di cui ai contratti in essere senza soluzione di continuità e pertanto sono procedute secondo le tempistiche previste dalle convenzioni e in stretto contatto con la committenza. In questa sede non si rilevano problematiche relative a valutazioni di continuità aziendale. Per ulteriori approfondimenti si rimanda a quanto contenuto nella Relazione sulla Gestione.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C.. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Altre informazioni

Conversioni in valuta estera

In applicazione a quanto disposto dall'art. 2427 6-bis del C.C, nel prosieguo della presente nota integrativa, viene data indicazione di eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I crediti verso soci per versamenti ancora dovuti risultano iscritti nella sezione dell'attivo di Stato patrimoniale, sotto la lettera A., per complessivi euro 46 e si riferiscono a quanto deve essere ancora versato da parte degli ex soci della società CUP 2000 S.c.p.a. a titolo di conguaglio in denaro in seguito alla operazione di fusione CUP2000 Scpa Lepida Spa.

La parte di crediti già richiamata dagli amministratori ammonta ad euro 46,49 è relativo al Socio Regione Emilia-Romagna. Tale indicazione evidenzia che questi crediti sono già stati chiesti ai soci e costituiscono dunque un credito a breve scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati	46	0	46
Totale crediti per versamenti dovuti	46	0	46

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- oneri pluriennali (costi di impianto e di ampliamento; costi di sviluppo);
- beni immateriali (diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno; concessioni, licenze, marchi e diritti simili);
- avviamento;
- immobilizzazioni immateriali in corso;
- acconti.

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 2.745.853.

I beni immateriali, ossia quei beni non monetari che di norma rappresentano diritti giuridicamente tutelati, sono iscritti nell'attivo patrimoniale in quanto:

- risultano individualmente identificabili (ossia scorporati dalla società e trasferibili) o derivano da diritti contrattuali o da altri diritti legali;
- il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- la società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dal bene stesso e può limitarne l'accesso da parte di terzi.

Gli oneri pluriennali sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, con il consenso, ove esistente, del Collegio sindacale, in quanto risulta dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi

benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità, tenendo in debito conto il principio della prudenza. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

L'avviamento acquisito a titolo oneroso è stato iscritto nell'attivo, con il consenso, ove richiesto, del Collegio Sindacale, nei limiti del costo sostenuto, in quanto, oltre ad avere un valore quantificabile, è costituito all'origine da oneri e costi ad utilità differita nel tempo che garantiscono benefici economici futuri ed il relativo costo risulta recuperabile.

Le immobilizzazioni immateriali in corso di realizzazione comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stata acquisita la titolarità del diritto o non sia stato completato il progetto, a quel punto vengono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Ammortamento

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni quote costanti
Costi di sviluppo	5 anni quote costanti
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	10 anni in quote costanti*
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10 anni in quote costanti
Avviamento	5 anni - 15 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni in quote costanti o in funzione dell'utilità

*Per quanto riguarda i software in licenza d'uso si sono confermati i piani di ammortamento già adottati negli anni precedenti, a seguito di verifiche tecniche sulla durata di utilizzo delle medesime effettuate. Tali periodi di ammortamento sono di 5 anni per le licenze relative alle centrali telefoniche e dei software utilizzati sui server aziendali, 3 anni per le restanti licenze.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Svalutazioni e ripristini

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

I diritti di brevetto e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.I.3, per netti euro 1.274.083.

La voce Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno (software) è relativa alla capitalizzazione delle spese per brevetti e a costi pluriennali sostenuti per l'acquisizione di licenze software. La voce varia rispetto all'esercizio precedente per effetto degli ammortamenti dell'esercizio.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

La voce Concessioni, licenze, marchi e diritti simili è relativa ai costi capitalizzati per la creazione, registrazione e restyling del marchio, presente nel bilancio al 31/12/2018, non registra incrementi, la voce varia rispetto all'esercizio precedente per effetto degli ammortamenti dell'esercizio.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.I.4, per netti euro 0.

Avviamento

L'avviamento acquisito a titolo oneroso è stato iscritto nell'attivo di Stato patrimoniale, alla voce B.I.5, è iscritto per l'importo complessivo di netti euro 348.300.

Si precisa che:

- il valore dell'avviamento iscritto in bilancio in seguito all'operazione di conferimento della Rete ERetre è stato accertato da apposita perizia di stima ed è stato ammortizzato tenendo conto di un'utilità futura stimata in 15 anni.
- Nel corso del 2013 e 2014 è stata conferita da parte della Regione Emilia- Romagna la Rete Lepida in fibra ottica. L'avviamento relativo ai conferimenti di tali beni, definito sulla base di apposita perizia di stima, è stato ammortizzato in 5 anni tenendo conto di quanto previsto nell'Art. 2426 del Codice Civile.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Altre Immobilizzazioni Immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale, classificata nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.I.7 per netti euro 1.123.470, sono ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro. Essi riguardano principalmente:

- i costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi;
- acquisizioni tratte in fibra ottica mediante contratti IRU (Indefeasible right of use).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	40.515	5.961.455	36.155	5.566.687	2.952.560	14.557.372
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	40.515	5.563.054	36.110	5.118.487	2.049.552	12.807.718
Valore di bilancio	-	398.402	45	448.200	903.009	1.749.656
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	1.629.292	-	-	641.512	2.270.804
Ammortamento dell'esercizio	-	753.610	45	99.900	421.052	1.274.607
Totale variazioni	-	875.682	(45)	(99.900)	220.461	996.197
Valore di fine esercizio						
Costo	-	7.567.890	25.033	5.566.687	3.508.998	16.668.608
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	6.293.806	25.033	5.218.387	2.385.528	13.922.755
Valore di bilancio	-	1.274.083	0	348.300	1.123.470	2.745.853

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

Si segnala che la voce "**Altre immobilizzazioni immateriali**" comprende le seguenti voci:

	Costo Storico	F.do Amm.to	Valore di bilancio
ALTRI COSTI PLURIENNALI	2.067.259	(976.763)	1.090.496
MANUTENZ. RIPARAZ. AMMOD. DA AMM.	1.441.739	(1.408.765)	32.974

Immobilizzazioni materiali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 52.997.373, rispecchiando la seguente classificazione:

- 1) terreni e fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni;
- 5) immobilizzazioni in corso e acconti.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della manodopera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni in corso sono rilevate inizialmente alla data in cui sono stati sostenuti i primi costi per la costruzione del cespite. Esse rimarranno iscritte come tali fino alla data in cui il bene, disponibile e pronto per l'uso, potrà essere riclassificato nella specifica voce dell'immobilizzazione materiale.

Contributi in conto impianti

I contributi in conto impianti erogati dagli Enti Soci di Lepida S.c.p.a. sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 paragrafo 87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Nell'esercizio 2020 Lepida S.c.p.a. ha provveduto alla richiesta di erogazione contributi in c/impianti per un ammontare di 311.398 euro in particolare per le infrastrutture di rete realizzate nell'ambito del progetto Schoolnet, WiFi, Videosorveglianza, imputati a bilancio a diretta riduzione del costo dell'immobilizzazione a cui si riferisce.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2020 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

Voci Immobilizzazioni Materiali	Aliquote %
Rete in fibra ottica(*)	5
Rete radiomobile regionale Entrate (parte edile ed infrastrutturale)	3
Centrali e impianti elettronici	18
Impianti tecnologici	8
Impianti	15 / 30
Mobili e arredi	12 / 15
Attrezzature	15
Macchine elettroniche	20 / 40
Autovetture e ciclomotori	25

(*) Ad eccezione di:

- Rete Lepida in fibra ottica (ex conferimento 2013): aliquota amm.to 6,24%
- Rete Lepida in fibra ottica (ex conferimento 2014): aliquota amm.to 6,66%

Il costo delle immobilizzazioni materiali è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in rapporto alla residua possibilità di utilizzo delle stesse.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, N.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B. II dell'attivo.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	9.040	78.669.726	1.029.754	15.210.721	166.969	95.086.210
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	31.226.114	1.006.629	11.053.814	-	43.255.140
Valore di bilancio	9.040	47.443.613	23.126	4.156.906	166.969	51.799.654
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	4.101.949	14.940	5.121.838	-	9.238.727
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	706.830	-	706.830
Ammortamento dell'esercizio	-	5.489.719	10.635	2.221.004	-	7.721.359
Altre variazioni	-	-	-	554.150	(166.969)	387.181

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Totale variazioni	-	(1.387.770)	4.305	2.748.154	(166.969)	1.197.720
Valore di fine esercizio						
Costo	9.040	82.771.677	1.044.693	19.594.313	-	103.586.692
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	36.715.834	1.017.262	12.689.252	-	50.589.318
Valore di bilancio	9.040	46.055.842	27.431	6.905.060	-	52.997.373

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

La voce Impianti e macchinari rappresenta gli investimenti in impianti di rete fibra ottica di Lepida comprensiva degli apparati, infrastruttura Errete, antincendio, telefonici, di condizionamento, di sicurezza ed elettrici.

Il costo storico della voce Attrezzature rappresenta gli investimenti quali scaffalature, carrelli, casseforti, necessari alle attività di servizio aziendali, di cui la quota più rilevante è rappresentata dagli investimenti per le scaffalature e soppalchi del centro di archiviazione.

La voce Altre Immobilizzazioni Materiali ricomprende gli investimenti per arredamento, mobili e macchine ordinarie di ufficio, macchine d'ufficio elettroniche (scanner, apparati di rete, stampanti), telefonia, automezzi e autoveicoli e altri beni materiali.

Nel dettaglio, la voce "Altre immobilizzazioni materiali" è composta dai seguenti beni:

	Costo storico	F.do Amm.to	Valore di bilancio
ALTRI BENI MATERIALI	26.366	(14.682)	11.684
ARREDAMENTO	193.068	(183.743)	9.324
AUTOVEICOLI da TRASPORTO	61.038	(50.866)	10.172
AUTOMEZZI DEDUC 100%	481	(481)	0
AUTOVETTURE e CICLOMOTORI	30.047	(30.047)	0
TELEFONI CELLULARI	68.176	(25.578)	42.598
ELABORATORI	3.354.204	(1.732.077)	1.622.127
HARDWARE PROGETTI RER (SOLE)	3.691.179	(3.344.814)	346.365
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	11.975.647	(7.132.656)	4.842.991
MOBILI E MACHINE UFFICIO	194.108	(174.309)	19.799
TOTALE	19.594.313	(12.689.252)	6.905.060

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte per l'importo complessivo di euro 133.547.

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti e altri

I crediti in esame, classificati nelle immobilizzazioni finanziarie, sono iscritti alla voce B.III.2 per euro 133.547 e rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la società.

Il D.lgs. n. 139/2015 ha stabilito che i crediti sono rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti immobilizzati al costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo; inoltre non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi crediti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato o comunque l'importo dell'attualizzazione è irrilevante ai fini del bilancio. I crediti sono stati esposti in bilancio pertanto secondo il criterio del presumibile valore di realizzo.

La voce è costituita esclusivamente da "crediti verso altri" riguardanti i depositi cauzionali a medio-lungo termine per utenze, locazioni o servizi.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2020 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nel seguente prospetto della tassonomia XBRL sono indicati, distintamente per ciascuna voce, i totali dei crediti immobilizzati nonché l'eventuale ammontare scadente oltre i cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	124.996	8.551	133.547	76.541	57.006
Totale crediti immobilizzati	124.996	8.551	133.547	76.541	57.006

La voce è costituita dai depositi cauzionali a medio-lungo termine per utenze, locazioni o servizi.

Come si evince dal prospetto, non esistono crediti immobilizzati di durata residua superiore a cinque anni.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti immobilizzati presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

In ossequio al disposto dell'art. 2427-*bis* c. 1, n. 2 C.C., si segnala che non sono presenti nel patrimonio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

Attivo circolante

Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2020 è pari a euro 48.717.841. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro -2.027.829.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

Rimanenze

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Rimanenze di magazzino

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna

I lavori in corso su ordinazione, ricorrendo le condizioni di cui all'OIC 23 paragrafi dal 43 al 46, sono stati valutati adottando il criterio della commessa completata, perché non c'erano le condizioni per poter applicare il metodo della percentuale di completamento e pertanto sono stati iscritti sulla base dei costi contrattuali maturati.

Voce CI - Variazioni delle Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I" per un importo complessivo di 825.009.

La variazione nell'esercizio è relativa:

- alla diminuzione della voce per conclusione delle lavorazioni di cui all'intervento Videosorveglianza Comune di Argenta per € 60.467;
- all'incremento della voce per la rilevazione delle lavorazioni in corso al 31/12 relative alle seguenti attività:
 - € 668.279,51 per le lavorazioni di cui Convenzione Piano Scuole per la connessione degli edifici scolastici nella Regione;
 - € 32.613,12 per le lavorazioni di cui Convenzione infrastrutturazione rete porto di Ravenna;
 - € 13.658,38 per le lavorazioni di cui Convenzione Comune di Ravenna per infrastrutturazione rete;
 - € 15.269,61 per costi relativi al progetto WebinHealth.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31/12/2020 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	155.656	669.353	825.009
Totale rimanenze	155.656	669.353	825.009

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 4) verso imprese controllanti

- 5-bis) crediti tributari
- 5-ter) imposte anticipate
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Il D.lgs. n. 139/2015 ha stabilito che i crediti sono rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti al costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo; inoltre non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi crediti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato o comunque l'importo dell'attualizzazione è irrilevante ai fini del bilancio. I crediti sono stati esposti in bilancio pertanto secondo il criterio del presumibile valore di realizzo.

Attività per imposte anticipate

Nella voce C.II 5-ter dell'attivo di Stato patrimoniale risulta imputato l'ammontare delle cosiddette "imposte prepagate" (imposte differite "attive"), pari ad euro 1.159.127, sulla base di quanto disposto dal documento n.25 dei Principi Contabili nazionali.

Si tratta delle imposte "correnti" (IRES e IRAP) relative al periodo in commento, connesse a "variazioni temporanee deducibili", il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza, sia nella capienza del reddito imponibile "netto" che è lecito attendersi.

Crediti v/altri

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 34.525.118.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.354.219	832.801	3.187.020	3.187.020	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	39.737.802	(10.104.988)	29.632.814	29.632.814	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	261.758	(60.040)	201.718	80.025	121.693
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.134.218	24.909	1.159.127		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	253.997	90.442	344.439	344.439	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	43.741.994	(9.216.876)	34.525.118	33.244.298	121.693

Al 31/12/2020 la voce Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo ammonta a € 3.187.020 già al netto del F.do svalutazione crediti che al 31/12/2020 che è pari a € 226.288.

La voce Crediti verso clienti è rappresentata dai crediti commerciali per servizi prestati nei confronti dei clienti ed è così composta:

	2020	2019
CREDITI VERSO CLIENTI	3.187.020	2.354.219

	2020	2019
Crediti verso clienti	1.723.815	1.595.969
Effetti attivi	7.121	7.121
Fatture da emettere	1.803.638	1.122.622
Note di credito da emettere	(121.266)	(145.204)
Fondo svalutazione crediti	(226.288)	(226.288)
Arrotondamenti	0	(1)

La voce **crediti verso controllanti** registra un saldo di €29.632.814 ed è rappresentata interamente da crediti esigibili entro l'esercizio nei confronti dei Soci, che sono stati considerati controllanti in virtù della natura di società in house di Lepida e del sistema di controllo analogo, nonché di direzione e controllo congiunto esercitato dai soci nei confronti della società secondo quanto disciplinato nella convenzione in house sottoscritta dagli stessi.

CREDITI VERSO CONTROLLANTI	29.632.814
-----------------------------------	-------------------

Il saldo della voce crediti tributari è determinato dal Credito IRAP per ACE €9.294, dal credito IRAP per acconti per € 40.141, dal credito IRES per € 2, dalle ritenute su interessi attivi per €165, da altri crediti di imposta pari a € 152.116 per Contributi in c/capitale su beni strumentali acquisiti nel 2020.

CREDITI TRIBUTARI	201.718
--------------------------	----------------

Il credito per imposte anticipate ammontano nel 2020 a € 1.134.218, composti rispettivamente da crediti per IRES anticipata per € 1.024.836 e crediti per IRAP anticipata per € 109.383.

IMPOSTE ANTICIPATE	1.159.127
Attività per IRES anticipata entro 12m	1.057.920
Attività per IRAP anticipata entro 12m	101.208
Arrotondamenti	(1)

I crediti verso altri ammontano a € 344.439. La voce Altri Crediti accoglie crediti per: contributi in conto impianti per i progetti wiFi e Scuole, Contributi in conto esercizio relativi alla rendicontazione dei progetti europei, a Crediti verso Inps per anticipazione imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR, e da Anticipi versati a fornitori.

CREDITI VERSO ALTRI	344.439
Anticipi e acconti versati a fornitori	8.995
Altri crediti	312.369
Crediti vs INPS	23.075

Si segnala che non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

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

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione (art. 2427 n. 6-ter C. C.)

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società detiene altre partecipazioni per euro 4.000.

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Partecipazioni

Le partecipazioni dell'attivo circolante, iscritte nella sottoclasse C.III 4.000, sono state valutate al minore tra il costo specifico, che individua i costi specificamente sostenuti per l'acquisizione dei singoli titoli, ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2020 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Voce CIII - Variazioni delle Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni

L'importo totale delle attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.III" per un importo complessivo di euro 4.000.

Di seguito il prospetto di dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altre partecipazioni non immobilizzate	3.000	1.000	4.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.000	1.000	4.000

Disponibilità liquide

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 13.363.714, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	6.842.006	6.519.904	13.361.910
Denaro e altri valori in cassa	3.014	(1.210)	1.804
Totale disponibilità liquide	6.845.020	6.518.694	13.363.714

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 ammontano a euro 2.424.292.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	2.866.196	(441.904)	2.424.292
Totale ratei e risconti attivi	2.866.196	(441.904)	2.424.292

Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" risulta essere la seguente:

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
ABBONAMENTI	166
AFFITTI PASSIVI	20.803
ASSICURAZIONI	80.333
CONCESSIONI	93.798
INTERESSI PASSIVI	48.936
MANUTENZIONI	1.019.876
NOLEGGI	27.774
ONERI	244
SERVIZI	608.312
SPESE	7.343
TASSA AUTO	408
CONTRIBUTI	1.899
IVA	514.399
Totale complessivo	2.424.292

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

- I – Capitale
- II – Riserva da soprapprezzo delle azioni
- III – Riserve di rivalutazione
- IV – Riserva legale
- V – Riserve statutarie
- VI – Altre riserve, distintamente indicate
- VII – Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
- VIII – Utili (perdite) portati a nuovo
- IX – Utile (perdita) dell'esercizio
- Perdita ripianata
- X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 73.299.833 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 64.229 comprensivo dell'utile dell'esercizio 2020.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n. 4 C.C., nonché la composizione della voce "Varie Altre riserve".

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	69.881.000	-	-		69.881.000
Riserva legale	142.040	4.427	-		146.467
Altre riserve					
Riserva straordinaria	2.705.605	84.112	-		2.789.717
Riserva avanzo di fusione	436.420	-	-		436.420
Totale altre riserve	3.142.025	84.112	-		3.226.137
Utile (perdita) dell'esercizio	88.539	(88.539)	-	61.229	61.229
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(18.000)	-	(3.000)		(15.000)
Totale patrimonio netto	73.235.604	-	(3.000)	61.229	73.299.833

Acquisizione azioni proprie

Le azioni proprie acquisite nel corso dell'esercizio in commento sono state iscritte in bilancio al costo d'acquisto a diretta riduzione del patrimonio netto tramite l'iscrizione della riserva negativa "A.X - Riserva negativa azioni proprie in portafoglio". Nel corso dell'esercizio sono state cedute 3 azioni proprie.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	69.881.000	Capitale		-
Riserva legale	146.467	Utili	B	146.467
Altre riserve				
Riserva straordinaria	2.789.717	Utili	A,B	2.789.717
Riserva avanzo di fusione	436.420	Capitale	B	-
Totale altre riserve	3.226.137			2.789.717
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(15.000)			-
Totale	73.238.604			2.936.184

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

A seguito della trasformazione in Società Consortile avvenuta nel corso dell'esercizio 2019, ai sensi dell'art. 16 dello Statuto, è vietata la distribuzione degli utili ai soci.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

Fondi per rischi e oneri

Fondi per rischi ed oneri

I "Fondi per rischi e oneri", esposti nella classe B della sezione "Passivo" dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

L'entità dell'accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate in modo non aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Nell'esercizio non sono stati effettuati accantonamenti a Fondo per rischi e oneri.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2020 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle poste della voce Fondi per rischi e oneri.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	384.082	384.082
Variazioni nell'esercizio		

Totale variazioni	(4.680)	(4.680)
Valore di fine esercizio	379.402	379.402

Composizione della voce Altri fondi

Nella voce "Altri fondi per rischi e oneri differiti" sono stati accantonati gli importi relativi a passività di natura determinata, di realizzazione certa ma di importo indeterminato alla data del 31 dicembre 2020.

Nel 2020 il fondo non è stato oggetto di ulteriore accantonamento. La variazione in diminuzione è relativa al saldo di spese legali a fronte della chiusura di un giudizio su contenzioso in materia giuslavoristica. Il saldo del fondo al 31/12/2020 è relativo ai fondi rischi accantonati negli anni precedenti per rischi che avevano necessitato appostazione di fondo relativamente a contenziosi in materia giuslavoristica e civile, e a accantonamenti prudenziali su revisione delle misure sulle quali determinare oneri rispetto ai magazzini. Inoltre, rischio su recupero credito da ex dipendente LTT (società precedentemente incorporata da Lepida).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.655.703
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	33.308
Utilizzo nell'esercizio	48.318
Totale variazioni	(15.010)
Valore di fine esercizio	2.640.693

Il fondo TFR aziendale a seguito della riforma della previdenza complementare di cui al D.Lgs. n. 252/2005 non accoglie nuovi accantonamenti. Gli accantonamenti dell'esercizio sono riferibili alla quota di rivalutazione del Fondo TFR e alla rilevazione della quota di tfr sui ratei. La voce utilizzi e anticipazione è riferibile agli importi del fondo per le cessazioni di lavoro dipendente, e agli anticipi erogati in corso d'anno. Nelle variazioni sono rappresentate le movimentazioni dell'esercizio con recupero a fondo della parte tesoreria e utilizzo del debito dovuto al dipendente nei casi di anticipazione tfr o cessazione del rapporto.

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., così come modificato dal D.lgs. n. 139/2015, prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato allinea, in una logica finanziaria, il valore iniziale della passività al suo valore di pagamento a scadenza. Ciò vuol dire che, in sede di rilevazione iniziale, vengono rilevate insieme al debito anche le altre componenti riferibili alla transazione (onorari, commissioni, tasse, ecc.). Per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato si rende necessario utilizzare il metodo del tasso di interesse effettivo: in sintesi i costi di transazione sono imputati lungo la vita utile dello strumento e l'interesse iscritto nel Conto economico è quello

effettivo e non quello nominale derivante dagli accordi negoziali. Inoltre, per tener conto del fattore temporale, è necessario "attualizzare" i debiti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso nominale significativamente inferiore a quello di mercato). La società non ha proceduto alla valutazione di detti debiti al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi in quanto non vi erano le condizioni ovvero gli importi sarebbero stati irrilevanti ai fini del bilancio. I debiti pertanto sono stati valutati al loro valore nominale.

Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 27.266.678.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso altri finanziatori	600.283	(178.018)	422.265	-	422.265
Acconti	639.107	653.892	1.292.999	1.292.999	-
Debiti verso fornitori	15.288.662	611.936	15.900.598	15.900.598	-
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	-
Debiti verso controllanti	1.034.834	-	1.034.834	1.034.834	-
Debiti tributari	5.329.102	(1.693.768)	3.635.334	3.635.334	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.722.629	101.552	1.824.181	1.824.181	-
Altri debiti	2.853.111	303.356	3.156.467	3.156.467	-
Totale debiti	27.467.728	(201.050)	27.266.678	26.844.413	422.265

La voce Acconti si riferisce agli anticipi ricevuti per la realizzazione di progetti europei, e anticipi da clienti per servizi ancora da erogare.

La voce Debiti verso fornitori è riferibile a debiti di natura commerciale esigibili entro l'esercizio successivo. Le fatture da ricevere sono relative ad attività realizzate di cui alla data del 31/12/2020 non era pervenuta la documentazione contabile.

La voce Debiti verso altri finanziatori è riferibile al finanziamento dei contratti con fornitori relativi alle attività aziendali per Oracle e Dell EMC attivati negli esercizi precedenti la cui conclusione è attesa il primo nel 2021 e il secondo nel 2024.

La voce Debiti tributari accoglie le ritenute su lavoro dipendente e assimilato, il debito verso l'erario conseguente alla registrazione delle imposte dell'esercizio. Rientra nella voce debiti Tributari anche il debito IVA derivante dalla dichiarazione Iva che presenta un conguaglio a debito per l'effetto del pro-rata di indetraibilità e della conseguente rettifica della detraibilità dell'iva sui beni ammortizzabili acquisiti negli ultimi 5 anni. Nella voce vengono riclassificati anche i ratei per Iva indetraibile su importi per competenza.

La voce Debiti verso Istituti previdenziali si riferisce ai debiti per contributi per lavoro dipendente e assimilato e ai debiti verso gli istituti di categoria contrattuale.

La voce altri debiti accoglie i debiti verso il personale per le retribuzioni correnti dicembre pagate in gennaio e i debiti c/retribuzioni differite riferiti al rateo di XIV e ferie e permessi.

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine

Finanziamenti effettuati da soci della società

Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)

La società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

Ratei e risconti passivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe E."Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 ammontano a euro 3.432.346.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	51.206	(44.380)	6.826
Risconti passivi	3.491.895	(66.375)	3.425.520
Totale ratei e risconti passivi	3.543.101	(110.755)	3.432.346

Composizione della voce Ratei e risconti passivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

RISCONTI PASSIVI	Importo
RICAVI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	2.902.828
RICAVI PER IMPLEMENTAZIONE PROGETTI	19.742
RICAVI PER ACQUISTI DA RIFATTURE RER	366.045
CREDITI D'IMPOSTA	136.904
TOTALE COMPLESSIVO	3.425.520

RATEI PASSIVI	Importo
ONERI E SERVIZI BANCARI	140
TASSE	2.601
SPESE AMMINISTRATIVE	4.086
TOTALE COMPLESSIVO	6.826

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 59.092.773.

La società ha prestato la propria attività per oltre l'80% nei confronti dei propri soci. A tal fine si precisa che in riferimento al proprio portafoglio clienti Lepida ha operato prevalentemente nei confronti dei propri Enti soci e in particolare con il socio di maggioranza. Infatti il Valore della produzione è riferibile per circa il 42.1% alla Regione Emilia-Romagna, per circa il 49.5% agli altri soci, mentre il restante 8.4% è imputabile a soggetti terzi.

	31/12/2020	31/12/2019
Conto Economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	59.092.773	60.196.814
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	729.821	155.656
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	289.361	155.731
altri	471.051	313.567
Totale altri ricavi e proventi	760.412	469.298
Totale valore della produzione	60.583.006	60.821.768

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

La voce Ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizio riguarda le attività prodotte dalla società nel corso del 2020. Di seguito si riporta un raggruppamento delle principali voci di ricavo.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Servizi ICT e altri servizi	11.256.423
Prestazioni per servizio reti e Bundle	30.942.186
Cessione beni	132.148
Servizi Accesso	12.622.320

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Digitalizzazione	3.624.231
Servizi area socio assistenziale	515.465
Totale	59.092.773

Per un esame in merito alle tipologie di servizi realizzati si rimanda ad apposito punto della relazione sulla gestione. Ogni singola voce della tabella sopra riportata ricomprende elementi di diverse fasi progettuali (Progettazione, Sviluppo, Deployment, Gestione del Servizio). Si rinvia ad apposita sezione della Relazione sulla gestione per l'analisi delle variazioni intervenute nelle voci di ricavo.

Le variazioni dei lavori in corso sono riferite a lavori che sono in corso di completamento e che troveranno la completa realizzazione nell'esercizio 2021. In particolare si riferiscono a seguenti lavorazioni:

- € 668.279,51 per le lavorazioni di cui Convenzione Piano Scuole per la connessione degli edifici scolastici nella Regione;
- € 32.613,12 per le lavorazioni di cui Convenzione infrastrutturazione rete porto di Ravenna;
- € 13.658,38 per le lavorazioni di cui Convenzione Comune di Ravenna per infrastrutturazione rete;
- € 15.269,61 per costi relativi al progetto WebinHealth.

La voce altri ricavi e proventi è formata da:

- contributi in Conto esercizio relativi a importi di cui alle rendicontazioni dei progetti europei;
- altri proventi relativi a:
 - Sopravvenienze attive per € 348.489 derivanti da ricavi non di competenza dell'esercizio, da revisione di stime di costi prudenzialmente imputate negli esercizi precedenti sulla base delle informazioni disponibili alla data di chiusura del bilancio;
 - Ricavi da penalità applicate a fornitori € 102.681,30;
 - Plusvalenze da cessione di Beni completamente ammortizzati;
 - Rimborsi assicurativi.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Area geografica	Valore esercizio corrente
EMILIA ROMAGNA	59.092.773
Totale	59.092.773

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Nell'esercizio non sono stati fatti accantonamenti a fondo altri rischi.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 60.433.130.

	31/12/2020	31/12/2019
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	980.709	1.448.289
7) per servizi	16.025.125	17.923.301
8) per godimento di beni di terzi	1.961.684	1.912.321
9) per il personale		
a) salari e stipendi	19.153.456	18.835.154
b) oneri sociali	5.848.295	5.802.654
c) trattamento di fine rapporto	1.388.413	1.396.465
e) altri costi	21.702	18.127
Totale costi per il personale	26.411.866	26.052.400
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.274.607	1.201.457
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.721.359	7.169.323
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	226.288
Totale ammortamenti e svalutazioni	8.995.966	8.597.068
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	28.980
14) oneri diversi di gestione	6.057.780	4.813.034
Totale costi della produzione	60.433.130	60.775.393

Nel dettaglio, i prospetti che seguono evidenziano i costi della produzione.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2020	2019
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	980.709	1.448.289

Sono riferibili ai costi di beni, apparecchiature e materiale per la realizzazione delle reti per conto degli enti soci, nonché di materiali di consumo, o di beni rivenduti.

Costi per servizi	2020	2019
7) per servizi	16.025.125	17.923.301

Di seguito sono riportati le principali tipologie di costi per servizi sostenute dalla società.

COSTI PER SERVIZI	2020	2019
Servizi Logistica, trasporti e manutenzione	384.387	335.711
Servizi tecnici, sviluppo e manutenzione	12.966.093	14.740.963
Spese per buoni pasto dipendenti	375.360	587.108
Altri servizi	1.695.834	1.977.795
Sopravvenienze passive da servizi	603.451	281.724
Totale	16.025.125	17.925.320

Altri servizi:	2020	2019
Servizi amministrativi e legali	23.628	226.905
Spese Viaggi, Vitto, Alloggio	62.009	124.127
Spese eventi, pubblicità, copisteria	21.080	113.127

Altri servizi:	2020	2019
Assicurazioni	115.392	116.179
Utenze e Costi accessori sedi	1.225.235	1.075.745
Spese per agg.to e formazione profession.	59.184	87.733
Spese visite esami medici dipendenti	14.917	17.658
Servizi bancari	1.629	4.078
Costo amministratori	40.786	40.786
Costo sindaci	34.400	36.400
Organismo di vigilanza	5.000	5.000
Servizi vari	90.574	130.059
Totale Altri servizi	1.695.834	1.977.796

godimento di beni di terzi	2020	2019
8) per godimento di beni di terzi	1.961.684	1.912.321

La voce raggruppa le locazioni dei siti produttivi e delle sedi aziendali, nonché i noleggi e le locazioni dei siti funzionali alle attività di rete lepida e R3. Inoltre accoglie i noleggi di automezzi necessari allo svolgimento delle attività di progetto e di manutenzioni e installazioni per la rete dei medici di medicina generale. Nella voce sono rilevate sopravvenienze passive inerenti godimento beni di terzi pari a € 308.40.

Costi del Personale	2020	2019
9) per il personale		
a) salari e stipendi	19.153.456	18.835.154
b) oneri sociali	5.848.295	5.802.654
c) trattamento di fine rapporto	1.388.413	1.396.465
e) altri costi	21.702	18.127
Totale costi per il personale	26.411.866	26.052.400

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi gli adeguamenti previsti dal CCNL e dal Contratto integrativo Aziendale.

Per quanto concerne il debito per ferie del personale, nell'esercizio, in continuità con quanto operato negli anni precedenti, si è provveduto alla verifica della effettiva consistenza economica dei debiti verso i dipendenti per ferie maturate e non godute rispetto all'utilizzo reale. Il costo del personale contiene per competenza i ratei di XIV maturati al 31/12/2020 che verranno corrisposti nel prossimo esercizio.

La voce "costi per il personale", composta da salari e stipendi, oneri sociali, trattamento di fine rapporto e altri costi del personale, ammonta a €26.411.866 (43,60% del valore della produzione), a fronte di 26.052.400 (42,83% del valore della produzione) nel 2019. Rispetto al dato 2019 si registra un incremento di €359.466 pari al 1,38%. Il dato tiene conto della variazione degli organici, coerente con quanto definito dai soci nel piano triennale, in funzione della maggiore attività prodotta anche a seguito della internalizzazione di alcune attività prima acquisite nei costi per servizi. La variazione del costo del lavoro deriva dalla sommatoria di diversi componenti: l'incremento degli oneri differiti per ferie e permessi rispetto ai saldi anni precedenti; le nuove assunzioni effettuate in coerenza con piano triennale. Durante l'esercizio in esame risultano mediamente impiegati 611,33 unità, contro 597,25 dell'esercizio precedente.

Costi per ammortamenti e svalutazioni	2020	2019
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.274.607	1.201.457
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.721.359	7.169.323
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	226.288
Totale ammortamenti e svalutazioni	8.995.966	8.597.068

Per quanto riguarda le movimentazioni degli ammortamenti nelle singole categorie di dettaglio si rimanda a quanto esposto nella corrispondente voce delle immobilizzazioni all'attivo della presente nota integrativa.

Nell'esercizio non sono stati operati ulteriori accantonamenti prudenziali al fondo svalutazione crediti. Il fondo Svalutazione crediti risulta adeguato anche in considerazione della tipologia di clienti della Società in prevalenza enti socie della stessa. Sono continuate nell'esercizio le attività di sollecito verso clienti sia privati che verso alcuni soci e sono state attivate azioni di recupero dei crediti.

Costi per Variazioni delle rimanenze	2020	2019
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	28.980

La variazioni delle rimanenze nel 2020 non registra saldo. La variazione rispetto al 2019 è di 28.980 relativo al completamento dello sviluppo della piattaforma Demetra.

Costi per oneri diversi di gestione	2020	2019
14) oneri diversi di gestione	6.057.780	4.813.033

La voce accoglie tasse amministrative e altri tributi, costi amministrativi, sopravvenienze passive ordinarie e insussistenze dell'attivo "ordinarie", ossia riconducibili all'attività usuale.

La voce più rilevante è da attribuire alla rilevazione del costo derivante dalla voce IVA indetraibile sugli acquisti in relazione alla natura societaria, e dal conseguente regime di esenzione IVA che comporta l'indetraibilità dell'IVA sugli acquisti. Nel 2020 l'Iva indetraibile complessivamente rilevata a costo per competenza è risultata pari a € 5.731.706. IVA derivante dalla dichiarazione Iva che presenta un conguaglio a debito per l'effetto del pro-rata di indetraibilità e della conseguente rettifica della detraibilità dell'iva sui beni ammortizzabili acquisiti negli ultimi 5 anni. Nella voce vengono riclassificati anche i ratei per Iva indetraibile su importi per competenza.

Nella voce sono rilevate sopravvenienze passive inerenti oneri diversi di gestione per €7.198,90.

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

C) Proventi e oneri finanziari	31/12/2020	31/12/2019
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	8.035	75.164
Totale proventi diversi dai precedenti	8.035	75.164
Totale altri proventi finanziari	8.035	75.164
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	68.731	72.163
Totale interessi e altri oneri finanziari	68.731	72.163
17-bis) utili e perdite su cambi	(134)	17
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(60.830)	3.018

I proventi finanziari nell'esercizio in commento ammontano a € 8.035 rispetto a € 75.164 del 2019. La variazione rispetto al 2019 è ascrivibile agli interessi per € 74.862 registrati quali sopravvenienza attiva su credito vantato verso l'erario da CUP2000 e incassato nel 2019.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico

	2020	2019
Totale interessi e altri oneri finanziari	68.731	72.163
Di cui Interessi passivi su finanziamenti	6.023	40.519
Di cui Oneri Bancari	23.373	28.754
Di cui Interessi passivi	1.012	1.855
Di cui Interessi di mora	185	1.028
Di cui interessi su rateizzazione F24	34.510	6
Di cui sopravvenienze	3.629	0

Gli interessi e altri oneri finanziari ammontano nell'esercizio in commento ad € 68.731 a fronte di un dato registrato nel 2019 sulle due società di € 72.163; Il saldo 2020 è composto da interessi passivi su rateazione contratto oracle, interessi su rateazione Erario e dagli oneri bancari relativi alle commissioni di disponibilità fondi su le linee di credito per anticipo fatture per far fronte agli impegni di liquidità aziendale. Nel 2020 il ricorso al credito bancario è stato ridotto.

Si fornisce il dettaglio degli utili/perdite netti/e iscritti/e alla voce C.17-bis di Conto economico per euro -134.

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019
Utili commerciali realizzati nell'esercizio	0	106
Utili su finanziamenti realizzati nell'esercizio	0	0
Perdite commerciali realizzate nell'esercizio	134	89
Perdite su finanziamenti realizzate nell'esercizio	0	0
Utili "presunti" da valutazione	0	0
Perdite "presunte" da valutazione	0	0
Acc.to a f.do rischi su cambi	0	0
Totale Utili e Perdite su cambi	-134	17

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

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

Nel corso dell'esercizio non sussistono elementi di ricavo o costo di entità o incidenza eccezionali.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;
- l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti.

Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24%	24%	24%	24%	24%
IRAP	3,9%	3,9%	3,9%	3,9%	3,9%

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Differenze temporanee deducibili	612.539	568.454
Differenze temporanee imponibili	711.789	596.381
Differenze temporanee nette	99.250	27.927
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (antic.) inizio esercizio	(1.006.412)	(127.806)
imposte differite (anticipate) esercizio	(23.820)	(1.089)
Fondo imposte differite (antic.) fine esercizio	(1.030.232)	(128.895)

Dettaglio differenze temporanee

	Importo es. prec.	Variaz. verificate nell'eserc.	Importo al termine dell'eserc.	Aliquota IRES	Effetto IRES	Aliquota IRAP	Effetto IRAP
Fondo rischi ex CUP	17.592	0	17.592	24%	4.222	3,9%	686
Costi stimati ded esercizi futuri	453.156	237.660	690.816	24%	165.796	3,9%	26.942
Ammortamenti deducibili esercizi futuri	290.767	76.003	366.770	24%	88.025	3,9%	58
Avviamento	2.804.684	(209.608)	2.595.076	24%	622.818	3,9%	101.208
Marchi	166	(126)	40	24%	10	3,9%	2
Accantonamento a f.do sval credito IVA	326.120	0	326.120	24%	78.269	3,9%	0
Fondo rischi non ded IRAP	300.900	(4.680)	296.220	24%	71.093	3,9%	0

Conformemente a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 25, è stato riportato il dettaglio della riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal Bilancio e l'onere fiscale teorico. La riconciliazione dell'aliquota effettiva IRAP non viene calcolata per la particolare natura dell'imposta.

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	89.046	
Aliquota teorica (%)	24%	
Imposta IRES	21.371	
Saldo valore della produzione IRAP		26.561.742
Aliquota teorica (%)		3,90%
Imposta IRAP		1.035.908
Differenze temporanee imponibili		
Incrementi	711.789	596.381
storno per utilizzo		
escluse		
Totale differenze temporanee imponibili	711.789	596.381
Differenze temporanee deducibili		
Incrementi		
storno per utilizzo	607.895	568.490
escluse		
Totale differenze temporanee deducibili	607.895	568.490
variazioni permanenti in aumento	683.222	710.690
variazioni permanenti in diminuzione	1.015.810	710.690
Totale imponibile	(139.649)	27.285.111
utilizzo perdite esercizi precedenti		
Altre variazioni IRES		
valore imponibile minimo		
Deduzione per capitale investito		
Altre deduzioni rilevanti IRAP		25.939.314
Totale imponibile fiscale	(139.649)	1.345.797
Totale imposte correnti con redd. Imp		52.486
Onere fiscale effettivo	0%	

Determinazione imposte a carico dell'esercizio

L'imposta IRAP corrente di competenza dell'esercizio 2020 è pari ad Euro 52.486. Non vi sono imposte IRES. Il debito IRAP, iscritto alla voce D.12 del passivo di Stato patrimoniale, è stato indicato in misura corrispondente al rispettivo ammontare rilevato nella voce E.20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12 /2019, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto permette di valutare:

1. le disponibilità liquide prodotte/assorbite dall'attività operativa e le modalità di impiego/copertura;
2. la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
3. la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2020, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni.

Dati sull'occupazione

Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
Dirigenti	12
Quadri	43
Impiegati	556
Totale Dipendenti	611

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

Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	35.160	35.000

I compensi spettanti agli amministratori sono stati attribuiti sulla base dell'apposita delibera di assemblea dei soci, come pure i compensi spettanti ai sindaci.

Si precisa che il costo imputato a bilancio dei sindaci risulta essere pari a 36.400 euro ed il costo degli amministratori risulta essere pari ad euro 40.786.

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori ed a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori (e/o sindaci).

Compensi al revisore legale o società di revisione

Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)

I corrispettivi corrisposti alla società di revisione per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C. sono i seguenti:

- RiaGrantThorton 19.000€ per la revisione legale al 31/12/2020.

Categorie di azioni emesse dalla società

Numero e valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e delle nuove azioni sottoscritte (art. 2427 c. 1 n. 17 C.C.)

Il capitale sociale, pari a euro 69.881.000, è rappresentato da 69.881 azioni ordinarie di nominali euro 1.000 € ciascuna.

Non esistono altre categorie di azioni.

Si precisa che nel corso dell'esercizio non sono state emesse nuove azioni da offrire in opzione agli azionisti né da collocare sul mercato.

Titoli emessi dalla società

Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 18 C.C.)

La società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili, titoli o altri valori simili.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.)

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni

Non sono presenti impegni.

Garanzie

Le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla società, ossia garanzie rilasciate dalla società con riferimento a un'obbligazione propria o altrui.

Le garanzie prestate dalla società sono le seguenti:

BENEFICIARIO	IMPORTO	OGGETTO
FIN.SAN srl	€ 18.120,54	Contratto Locazione Sede Minerbio
Autostrade	€ 10.000,00	Lavori Comune S.Benedetto Val di Sambro Bo
Autostrade	€ 10.000,00	Lavori Comune S.Benedetto Val di Sambro Bo
Comune di Forlì	€ 4.950,00	Lavori Fibra ottica ex Enav

L'importo totale per le fidejussioni ricevute per i contratti stipulati ancora non svincolate è il seguente: €4.783.015.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)

La società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti/soci di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C. C.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa.

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

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

La società è soggetta alla direzione e al coordinamento da parte della società REGIONE EMILIA-ROMAGNA, la quale imprime un'attività di indirizzo, influenzando sulle decisioni prese dalla nostra società.

Ai fini di una maggiore trasparenza in merito all'entità del patrimonio posto a tutela dei creditori e degli altri soci della società, nell'eventualità che dall'attività di direzione e coordinamento derivi un pregiudizio all'integrità del patrimonio della nostra società, ovvero alla redditività e al valore della partecipazione sociale, si riportano di seguito i prospetti riepilogativi dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società REGIONE EMILIA-ROMAGNA e riferito all'esercizio 2019. Il Bilancio integrale è rinvenibile sul sito istituzionale della Regione.

ANNO 2019

Titoli ENTRATE (importi in euro)	Stanziato di competenza	Accertamenti	Riscossioni
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.921.107.701	10.005.078.194	10.504.120.127
Trasferimenti correnti	989.367.047	805.686.191	961.169.459
Entrate extratributarie	357.786.013	361.719.675	359.402.227
Entrate in conto capitale	339.165.248	205.056.392	148.382.244
Entrate da riduzione di attività finanziarie	300.020.000	247.005.285	287.013.258
Accensione prestiti	988.374.396	0	2.183.586
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0
Totale ENTRATE	12.895.820.405	11.624.545.737	12.262.270.901

Spese per Titolo, Missioni e Macroaggregati anno 2019

Titoli SPESE (importi in euro)	Stanziato definitivo di competenza	Impegnato	Pagato
Spese correnti	11.263.006.670	10.700.695.892	10.656.556.769
Spese in conto capitale	968.747.675	387.321.367	363.230.036
Spese per incremento attività finanziarie	303.197.873	247.930.086	247.711.744
Rimborso Prestiti	920.683.389	65.833.236	65.833.236
Totale SPESE per Titoli	13.455.635.607	11.401.780.581	11.333.331.785

di cui Spese per Area DEFR, Missioni e Programma anno 2019

Area DEFR (importi in euro)	Stanziato definitivo di competenza	Impegnato	Pagato
Area Istituzionale e relazioni internazionali	684.775.771	490.512.345	493.271.653
Area economica	924.390.027	482.949.385	484.607.520
Area sanità e sociale	9.616.149.903	9.567.362.647	9.535.637.188
Area culturale	182.531.167	143.635.858	134.863.863
Area territoriale	1.090.328.526	705.922.289	672.780.979
Oneri generali	957.460.213	11.398.057	12.170.582
Totale SPESE per Titoli	13.455.635.607	11.401.780.581	11.333.331.785

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Relativamente alla disciplina si riepilogano gli incassi 2020 riferibili alla previsione normativa.

SOGGETTO EROGANTE	CAUSALE	NATURA	TOTALE
COMUNE DI MORCIANO DI ROMAGNA (RN)	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	5.565,00
COMUNE DI SESTOLA	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	11.965,00
COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	WI-FI	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	7.700,00
COMUNE DI GUASTALLA	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	6.815,00
COMUNE DI CIVITELLA DI ROMAGNA	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	2.715,00
COMUNE DI GALLIERA	WI-FI	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	8.600,00
UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO	WI-FI	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	9.000,00

SOGGETTO EROGANTE	CAUSALE	NATURA	TOTALE
UNIONE COMUNI APPENNINO BOLOGNESE	WI-FI	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	1.708,00
COMUNE DI CASTEL GUELFO E MORDANO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	5.415,00
COMUNE DI MONTECHIARUGOLO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	14.983,50
COMUNE DI CANOSSA	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	8.930,00
COMUNE DI OZZANO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	19.457,50
COMUNE DI CENTO	WI-FI	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	8.150,00
COMUNE S. ILARIO D'ENZA	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	4.895,00
ISTITUTO GAVANI - LODI	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	1.665,00
COMUNE DI CASTELNOVO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	5.465,00
UNIONE DEI COMUNI VALLE DEL SAVIO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	2.065,00
UNIONE DEI COMUNI VALLE DEL SAVIO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	2.215,00
UNIONE TRESINARO-SECCHIA	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	465,00
COMUNE DI NEVIANO DEGLI ARDUINI	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	3.030,00
COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	5.900,00
COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	10.600,00
ISTITUTO Odone BELLUZZI, LEONARDO DA VINCI	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	3.890,00
ANUSCA SRL	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	17.289,20
COMUNE DI FIDENZA	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	9.930,00
COMUNE DI CREVALCORE	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	10.430,00
COMUNE DI RUBIERA	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	6.618,20
COMUNE DI FRASSINORO	WI-FI	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	11.110,00
COMUNE DI GUASTALLA	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	6.180,00
COMUNE DI RICCIONE	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	101.066,00
UNIONE BASSA EST PARMENSE	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	2.265,00
COMUNE DI FABBRICO	WI-FI	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	5.500,00
COMUNE DI FONTEVIVO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	5.165,00
ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE "LEOPOLDO NOBILI"	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	1.947,00
ASSOCIAZIONE CLUSTER	ACCORDO DI COLLABORAZIONE	CONTRIBUTO C/ESERCIZIO	2.000,00
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA	FONDO NAZIONALE DISABILI 2015	CONTRIBUTO C/ESERCIZIO	25.747,90
UNIONE EUROPEA	PROGETTO WEBINHEALTH	CONTRIBUTO C/ESERCIZIO	31.840,00
UNIONE EUROPEA	PROGETTO COSIE	CONTRIBUTO C/ESERCIZIO	18.935,00
UNIONE EUROPEA	PROGETTO RAINBOW	CONTRIBUTO C/ESERCIZIO	44.450,00
		TOTALE	€451.667,30

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 61.229 , come segue:

- il 5%, pari a euro 3.061, alla riserva legale;
- euro 58.068 alla riserva straordinaria.

Ringraziandovi per la fiducia accordataci Vi invitiamo ad approvare il Progetto di Bilancio e la proposta di destinazione dell'utile in coerenza con lo statuto sociale.

Bologna, 24 marzo 2021

Lepida S.c.p.A.
p. il Consiglio di Amministrazione di Lepida S.c.p.A.
Il Presidente
Alfredo Peri

**AGENZIA PER L'ENERGIA E LO
SVILUPPO SOSTENIBILE**

Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020

(Valori in Euro)

*Sede Legale VIA ENRICO CARUSO, 3 MODENA MO
Iscritta al Registro Imprese di MODENA - C.F. e n. iscrizione 02574910366
Iscritta al R.E.A. di MODENA al n. 312643
P.IVA n. 02574910366*

AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE

Sede Legale VIA ENRICO CARUSO, 3 MODENA MO
 Iscritta al Registro Imprese di MODENA - C.F. e n. iscrizione 02574910366
 Iscritta al R.E.A. di MODENA al n. 312643
 P.IVA n. 02574910366

Bilancio al 31/12/2020

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	AI 31/12/2020		AI 31/12/2019
	Parziali	Totali	
A CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		0	25.600
B IMMOBILIZZAZIONI			
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>			
B.I.7 Altre immobilizzazioni immateriali		1.105	3.011
Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		1.105	3.011
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>			
B.II.2 Impianti e macchinario		4.863	7.888
B.II.4 Altri beni materiali		52.560	17.669
Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		57.423	25.557
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>			
B.III.2 Altre immobilizzazioni finanziarie		25.490	4.948
Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		25.490	4.948
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		84.018	33.516
C ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>			
C.II.1 Crediti verso clienti		922.579	534.126
esigibili entro l'esercizio successivo	922.579		
C.II.4-bis Crediti tributari		66.939	37.484
esigibili entro l'esercizio successivo	66.939		
C.II.4-ter Imposte anticipate		-	-
esigibili entro l'esercizio successivo	-		
esigibili oltre l'esercizio successivo	-		
C.II.5 Crediti verso altri		22.580	13.844
esigibili entro l'esercizio successivo	15.071		
Totale CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		1.012.098	585.454

ATTIVO	AI 31/12/2020		AI 31/12/2019
	Parziali	Totali	
<i>C.IV</i> <i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>			
C.IV.1 Depositi bancari e postali		61.738	208.929
C.IV.3 Denaro e valori in cassa		3.859	1.343
Totale <i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>		65.597	210.272
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		1.077.695	795.726
D RATEI E RISCONTI ATTIVI			
<i>D.II</i> <i>Altri ratei e risconti attivi</i>		447.931	456.508
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI		447.931	456.508
TOTALE ATTIVO		1.609.644	1.311.350

PASSIVO	AI 31/12/2020		AI 31/12/2019
	Parziali	Totali	
A	PATRIMONIO NETTO		
A.I	<i>Fondo di dotazione</i>	241.158	241.158
A.VII	<i>Altre riserve</i>		
A.VIII	<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>	1.452	1.403 -
A.IX	<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	5.752	2.855
TOTALE PATRIMONIO NETTO		248.362	242.610
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		345.164
D	DEBITI		308.700
D.4	Debiti verso banche	2.659	284.778
D.4.1	Banche c/c passivo	2.659	
	esigibili entro l'esercizio successivo	2.659	
D.7	Debiti verso fornitori	400.841	326.990
	esigibili entro l'esercizio successivo	400.841	
D.12	Debiti tributari	70.161	43.776
	esigibili entro l'esercizio successivo	70.161	
D.13	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	37.044	34.388
	esigibili entro l'esercizio successivo	37.044	
D.14	Altri debiti	477.829	40.302
	esigibili entro l'esercizio successivo	477.829	
TOTALE DEBITI		988.534	730.234
E	RATEI E RISCONTI PASSIVI		
E.II	<i>Altri ratei e risconti passivi</i>	27.584	29.806
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI		27.584	29.806
TOTALE PASSIVO		1.609.644	1.311.350

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		AI 31/12/2020		AI 31/12/2019
		Parziali	Totali	
A	VALORE DELLA PRODUZIONE			
A.1	<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		1.191.286	787.147
A.5	<i>Altri ricavi e proventi</i>		660.738	882.833
	<i>Contributi in conto esercizio</i>	525.160		
	<i>Altri</i>	135.578		
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			1.852.024	1.669.980
B	COSTI DELLA PRODUZIONE			
B.6	<i>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		13.746	56.279
B.7	<i>Costi per servizi</i>		793.207	666.989
B.8	<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>		17.073	35.039
B.9	<i>Costi per il personale</i>		913.446	846.304
B.9.a	Salari e stipendi	658.697		
B.9.b	Oneri sociali	206.276		
B.9.c	Trattamento di fine rapporto	45.274		
B.9.e	Altri costi per il personale	3.199		
B.10	<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>		14.271	11.775
B.10.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.116		
B.10.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.155		
B.12	Accantonamenti per rischi		4.254	
B.14	<i>Oneri diversi di gestione</i>		67.797	34.012
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			1.823.794	1.650.398
Differenza tra valore e costi della produzione			28.230	19.582
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
C.16	<i>Altri proventi finanziari</i>		29	421
C.16.d	Proventi diversi dai precedenti	29		
C.16.d.4	Proventi diversi dai precedenti da altre imprese			
C.17	<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>		11.390 -	5.036 -
C.17.d	Interessi e altri oneri finanziari verso altri	11.390 -		
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI			11.361 -	4.615 -
Risultato prima delle imposte			16.869	14.967
22	<i>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti differite e anticipate</i>		11.117 -	12.112 -
22.c	Imposte anticipate sul reddito dell'esercizio		-	-
23	Utile (perdite) dell'esercizio		5.752	2.855

Il Bilancio sopra riportato è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE

*Sede Legale VIA ENRICO CARUSO, 3 MODENA MO
Iscritta al Registro Imprese di MODENA - C.F. e n. iscrizione 02574910366
Iscritta al R.E.A. di MODENA al n. 312643
P.IVA n. 02574910366*

Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2020

Struttura e Contenuto del Bilancio

La struttura del bilancio è stata scelta conforme a quella richiesta dal nostro codice civile per le società di capitali, per rendere agevole la lettura ai terzi fruitori dei dati e fra questi in primo luogo ai soci e agli enti finanziatori.

Pertanto il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, di cui la presente Nota Integrativa è parte integrante ai sensi dell'art. 2423 del c.c., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile; vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Tipo di attività

L'Associazione è dotata di autonomia patrimoniale, non ha scopo di lucro ed è indirizzata alla prestazione di servizi ai soggetti pubblici ed alle imprese nella misura consentita dalla normativa pubblica di settore e ad altre associazioni, rappresentanti di interessi diffusi senza scopo di lucro, e che non influenzino prioritariamente la gestione dell'associazione.

L'Associazione rivolge il suo impegno, secondo gli indirizzi fissati dai propri soci nel quadro delle proprie scelte di programmazione e pianificazione, alla realizzazione di azioni coordinate per promuovere lo sviluppo sostenibile e la qualificazione ambientale del territorio ed in particolare nei seguenti ambiti di iniziative:

- razionalizzazione e miglioramento dell'efficienza nell'uso delle riserve energetiche ed, in particolare, del risparmio energetico, del ricorso a fonti energetiche rinnovabili, della riduzione delle emissioni di gas climalteranti, della promozione del trasporto collettivo, nella riduzione e valorizzazione dei rifiuti della sensibilizzazione dell'opinione pubblica nei confronti dello sviluppo sostenibile, e in ogni altro campo collaterale;
- attuazione dei programmi derivanti da iniziative regionali, nazionali o dell'Unione Europea; prestazione di assistenza tecnica e servizi agli enti associati in tali ambiti; promozione e coordinamento di iniziative per lo sviluppo economico ed ambientale territoriale degli enti locali;
- gestione di azioni degli associati presso l'Unione europea, organismi nazionali o internazionali, ovvero di azioni di cooperazione con altre organismi di diritto pubblico europei;
- sviluppo di azioni per la promozione di investimenti, nel territorio degli enti associati, in particolare tramite la ricerca di finanziamenti;
- assistenza tecnica agli enti associati per la partecipazione ad iniziative di progettazione o investimento per la qualificazione del territorio;
- gestione delle procedure di appalto degli enti associati; attività di formazione e aggiornamento

professionale sotto il profilo giuridico, tecnico ed economico, degli operatori pubblici che si occupano di appalti e di amministrazione del territorio;

- realizzazione di studi e ricerche inerenti gli assetti e i processi istituzionali, territoriali, economici e sociali; supporto tecnico-scientifico all'individuazione, all'attuazione e al monitoraggio delle politiche regionali; supporto, anche attraverso sistemi informativi, alla gestione degli osservatori istituiti da enti soci.

Criteri di Redazione

Il bilancio di esercizio è stato redatto secondo le disposizioni del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri nella versione rivista e aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e, ove mancanti e in quanto applicabili, facendo riferimento a quelli emanati dall'International Accounting Standard Board (IASB).

1. CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO, NELLE RETTIFICHE DI VALORE E NELLA CONVERSIONE DEI VALORI NON ESPRESSI ALL'ORIGINE IN MONETA AVENTE CORSO LEGALE NELLO STATO.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020 è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel Codice Civile nel rispetto dei principi di redazione del bilancio e dei criteri di valutazione, nonché dei principi contabili. Nel bilancio sono stati indicati gli importi delle corrispondenti voci dell'esercizio precedente in euro. Si precisa altresì che nell'allegato bilancio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 4° comma dell'articolo 2423 del Codice Civile.

Si precisa inoltre che nella redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico si è tenuto conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

La valutazione delle singole voci del bilancio è ispirata ai criteri generali della prudenza, dell'inerenza e della competenza economico-temporale e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.

Per quanto attiene l'aspetto economico, si precisa che i costi ed i ricavi esposti comprendono le rilevazioni di fine esercizio, che trovano riscontro nelle contropartite dello Stato Patrimoniale, ed in relazione a ciò sono inclusi utili solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti successivamente a tale data.

Criteri di valutazione più significativi in osservanza dell'articolo 2426 del Codice Civile

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. Tali voci sono esposte nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

Sono stati iscritti all'attivo i costi relativi all'acquisto di software e alla realizzazione del sito web.

Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico in ogni esercizio a quote costanti, sono state determinate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

Le aliquote di ammortamento rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, non modificate rispetto all'esercizio precedente, sono le seguenti:

- Elaboratori: 20%
- Attrezzature diverse: 15%
- Arredamento: 15%
- Mobili/Macchine Ordinarie Ufficio: 20%-12%
- Telefoni cellulari: 20%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, ma al riguardo si segnala che in nessun caso è stato necessario operare in tal senso.

Attivo Circolante – Crediti

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono esposti al valore di presumibile realizzo.

Disponibilità Liquide

Sono iscritte al valore nominale.

Ratei e Risconti

I ratei e i risconti attivi e passivi sono relativi a quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi consecutivi, l'entità dei quali è determinata in ragione del principio della competenza economico-temporale.

Trattamento Fine Rapporto

Rappresenta l'effettiva indennità maturata verso i dipendenti in conformità alle norme di legge, ai contratti di lavoro vigenti.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti dell'associazione alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Imposte sul Reddito

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte nella voce debiti tributari.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Poste in valuta estera

Non esistono in bilancio né debiti né crediti espressi originariamente in valuta estera.

Ricavi e Costi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, al netto di eventuali resi, sconti e abbuoni. I ricavi di vendita sono accreditati al conto economico con i seguenti criteri:

- per i servizi solo al momento della conclusione degli stessi o della loro definitiva maturazione tenuto conto delle pattuizioni contrattuali;
- per i proventi di natura finanziaria, in base al principio della competenza temporale.

2. I MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Per le tre classi delle immobilizzazioni (immobilizzazioni immateriali, materiali, e finanziarie) sono stati preparati appositi prospetti che indicano per ciascuna voce i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali, nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio, così come richiesto dal punto 2) dell'art. 2427 del Codice Civile.

Tabella 2.1 – Movimenti delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Movimenti dell'Esercizio			Acquisizione	Movimenti di fine esercizio Ammortati	Saldo al 31/12/2020
		Acquisi.ni	Riclass.ni	Alienazioni			
Altre	3.011	2.210	0	0		4.116	1.105
Totale	3.011	2.210	0	0		4.116	1.105

Tabella 2.2 – Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali

Descrizione	Movimenti Esercizi Precedenti		Movimenti dell'Esercizio			Movimenti di fine esercizio Ammortati	Saldo al 31/12/2019
	Costo	Ammortati	Acquisi.ni	Riclass.ni	Alienazioni		
Impianti e Macchinari	28.624	20.736	809	0	0	3.834	4.863
Altri Beni	107.900	90.231	41.212	0	0	6.321	52.560
Totale	136.524	110.967	42.021	0	0	10.155	57.423

3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI «COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO» E «COSTI DI RICERCA, DI SVILUPPO E DI PUBBLICITÀ»

Non sono presenti dette tipologie di immobilizzazioni immateriali.

3-bis. RIDUZIONE DI VALORE DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Non è stata operata alcuna svalutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali in quanto si è ritenuto che il loro ammortamento secondo un piano sistematico rappresenti un criterio corretto che tiene conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

4. VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Tabella 4.1 – Voce Bilancio CII - Crediti

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Incremento o decremento\	Saldo al 31/12/2019
Clienti	922.579	388.453	534.126
Crediti Tributari	66.939	29.455	37.484
Imposte Anticipate	0	0	0
Altri Crediti	22.580	8.736	13.844
Totale	1.012.098	426.644	585.454

I *crediti verso clienti* pari a Euro 922.579, corrispondono a fatture emesse nel corso del 2020 e non ancora incassate al 31/12 e fatture da emettere nel corso del 2021 ma di competenza di questo esercizio per euro 507.371.

La voce *Crediti Tributari* comprende crediti relativi al versamento degli acconti IRES nel corso del 2020 pari a Euro 5.421, crediti relativi al versamento degli acconti Irap nel corso dell'anno 2020 pari a Euro 2.004 oltre ad un credito relativo ad anni precedenti per Euro 7.308, un credito Iva di Euro 37.827, un credito per ritenute subite di Euro 3.982 oltre al credito d'imposta per la sanificazione dei locali contro il Coronavirus per Euro 10.397.

La voce *Altri crediti* comprende Euro 7.509 quali depositi cauzionali sui contratti, Euro 14.507 per crediti diversi verso terzi, Euro 564 per anticipi a fornitori.

Tabella 4.2 – Voce Bilancio CIV – Disponibilità Liquide

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Incremento o decremento	Saldo al 31/12/2019
Depositi Bancari	61.738	- 147.191	208.929
Denaro/Valori Cassa	3.859	2.516	1.343
Totale	65.597	- 144.675	210.272

Tabella 4.3 – Voce Bilancio D – Ratei e Risconti Attivi

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Incremento o decremento	Saldo al 31/12/2019
Ratei attivi	443.920	- 9.078	452.998
Risconti Attivi	4.011	501	3.510
Totale	447.931	- 8.577	456.508

Tabella 4.4 – Voce Bilancio A – Patrimonio Netto

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Incremento o decremento	Saldo al 31/12/2019
Capitale Sociale – Fondo di dotazione	241.158		241.158
Riserva Sovrapprezzo Quote			
Riserva Legale			
Altre Riserve:			
Riserva Straordinaria	0		0
Utile/perdita esercizio portato a nuovo	1.452	2.855	- 1.403
Utile / perdita d'esercizio	5.752	2.897	2.855
Totale	248.362	5.752	242.610

Tabella 4.5 – Voce Bilancio C – Trattamento Fine Rapporto Lavoro Subordinato

<i>Descrizione</i>	<i>Saldo al 31/12/2020</i>	<i>Incremento</i>	<i>Decremento o utilizzo</i>	<i>Saldo al 31/12/2019</i>
Fondo T.F.R.	345.164	36.464	0	308.700
Totale	345.164	36.464	0	308.700

Tabella 4.6 – Voce Bilancio D – Debiti

<i>Descrizione</i>	<i>Saldo al 31/12/2020</i>	<i>Incremento o decremento</i>	<i>Saldo al 31/12/2019</i>
Debiti Verso Banche	2.659	- 282.119	284.778
Debiti Verso Fornitori	400.841	73.851	326.990
Debiti Tributari	70.161	26.385	43.776
Debiti Verso Istituti di Previdenza	37.044	2.656	34.388
Altri Debiti	477.829	437.527	40.302
Totali	988.534	258.300	730.234

Debiti Tributari	Valori a inizio esercizio	Valori a fine esercizio
Imposte sul reddito d'esercizio	10.107	5.064
Ritenute fiscali a dipendenti e lavoratori autonomi	33.669	59.044
Irap		6.053
Iva	0	0
Totale	43.776	70.161

Debiti verso Istituti di Previdenza

Il debito verso l'INPS di Euro 28.830 è riferito alle quote a carico dell'associazione ed a carico dei dipendenti sui salari e stipendi maturati al 31 dicembre, quello di Euro 6.180 per contributi relativi ai collaboratori.

Euro 168 è il debito Vs. fondo Est - Ente Assistenza Sanitaria Integrativa del Commercio, del Turismo e dei Servizi e dei Settori Affini.

Inoltre per Euro 1.765 si evidenzia un debito verso altre forme di previdenza di cui Euro 536 verso EBITERMO ed Euro 1.329 per pensioni complementari, Infatti, con la riforma della previdenza complementare a seguito della Finanziaria 2007, il dipendente di aziende con meno di 50 unità lavorative ha la possibilità di optare per il conferimento del proprio TFR (maturato dall'1 gennaio 2007) ad una forma pensionistica complementare o di mantenerlo in azienda.

Altri debiti

Gli altri debiti sono così composti:

Euro 31.973 nei confronti dei dipendenti per retribuzioni e rimborsi spese.

Euro 26 verso istituti di credito (Emil banca e Unicredit banca) per interessi passivi su conto corrente al 31/12/2020 che diverranno esigibili al 01/03/2021.

Euro 445.000 verso istituti di credito per anticipazioni di contratti (Euro 200.000 verso Emil Banca ed Euro 245.000 verso Unicredit banca).

Euro 615 verso Emil Banca per interessi passivi su finanziamento c/anticipi.

Euro 129 verso il sindacato a cui sono iscritti alcuni dei dipendenti

Euro 85 per anticipi in c/spese carta di credito

Tabella 4.7 – Voce Bilancio E – Ratei e Risconti Passivi

<i>Descrizione</i>	<i>Saldo al 31/12/2020</i>	<i>Incremento o decremento</i>	<i>Saldo al 31/12/2019</i>
Ratei Passivi	27.584	- 2.222	29.806
Risconti Passivi	0	0	0
Totale	27.584	- 2.222	29.806

5. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE DIRETTAMENTE O PER TRAMITE DI SOCIETA' FIDUCIARIA O PER INTERPOSTA PERSONA, IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE

AESS detiene quote in ART-ER S. cons. p. a., società in controllo pubblico.

6. AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI E DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE E CON SPECIFICA RIPARTIZIONE SECONDO LE AREE GEOGRAFICHE

Di seguito vengono riportate le informazioni relative alla scadenza dei crediti e debiti nonché le altre informazioni richieste dal n. 6 dell'art. 2427.

Tabella 6.1 – Durata Residua dei Crediti

<i>Voci di bilancio</i>	<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		<i>Saldi di bilancio</i>
		<i>di durata residua < o = a 5 anni</i>	<i>di durata residua > di 5 anni</i>	
Voce C.II dell'attivo – crediti:				
1) verso clienti	922.579			922.579
4-bis) crediti tributari	66.939			66.939
4-ter) imposte anticipate	0			0
5) verso altri	22.580			22.580
Totale	1.012.098			1.012.098

Tabella 6.2. – Durata Residua dei Debiti

<i>Descrizione/Voci di bilancio</i>	<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		<i>Saldi di bilancio</i>
		<i>di durata residua < o = a 5 anni</i>	<i>di durata residua > di 5 anni</i>	
4) Debiti verso banche c/c	2.659			2.659
7) Debiti verso fornitori	400.841			400.841
12) Debiti tributari	70.161			70.161
13) Debiti verso istituti di previdenza	37.044			37.044
14) Altri debiti (carta credito, anticipi a fornitori, debiti diversi)	477.829			477.829
Totale	988.534			988.534

Le tabelle precedenti (Durata Residua dei Crediti e Debiti) evidenziano una situazione creditori/debiti temporalmente equilibrata, che non desta preoccupazioni di sorta.

**7. COMPOSIZIONE DELLE VOCI “RATEI E RISCONTI ATTIVI” E “RATEI E RISCONTI PASSIVI”
“ALTRI FONDI” E “ALTRE RISERVE”**

Voce D - Ratei e Risconti Attivi	Importo
Ratei Attivi:	
Quote di competenza dei progetti europei	421.920
Quote legate all'iniziativa “Settimana della Bioarchitettura e Sostenibilità” annualità 2020	12.000
Convenzione attiva con la Camera di Commercio di Modena	10.000
Totale	443.920
Risconti Attivi:	
Quota canone affitto per il periodo gennaio - maggio 2021 pagata anticipatamente	3.511
Quota associativa per l'anno 2021 a Italia Solare pagata anticipatamente	500
Totale	4.011

Voce D - Ratei e Risconti Passivi	
Rateo passivo:	
Ratei di 14°, Ferie e Permessi non goduti residui al 31/12/20	26.073
Regolazione premio della polizza assicurativa per tutela legale	1.155
Premi INAIL	356
Totale	27.584

7-bis. COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
248.362	242.610	5.752

Descrizione	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
Capitale sociale – Fondo di dotazione	241.158	0		241.158
Riserva Sovrapprezzo Quote	0			0
Riserva Legale	0			0
Altre riserve				
Utili/perdite portati a nuovo	1.452	2.855		-1.403
Utili d'esercizio	5.752	2.897		2.855
Totale	248.362	5.752		242.610

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti.

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Importo disponibile	Importo distribuibile	Utilizzi effettuati nei 3 esercizi precedenti a copertura perdite
Riserve di Capitale:					
Capitale	241.158		241.158		
Riserva da sovrapprezzo delle quote					
Riserve di Utili:					
Riserva legale					
Altre riserve					
Utile portato a nuovo	1.452	B	1.452		
Utile d'esercizio	2.855	B			
Totale	244.013		242.610		

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

8. AMMONTARE DEGLI ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL'ESERCIZIO A VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE, DISTINTAMENTE PER OGNI VOCE

Nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

9. IMPEGNI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

In calce allo stato patrimoniale non sono evidenziati "impegni e rischi"

10. RIPARTIZIONE DEI RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI SECONDO CATEGORIE DI ATTIVITÀ E SECONDO AREE GEOGRAFICHE

Tabella 10.1 – Ripartizione Secondo Aree Geografiche

I ricavi dell'associazione sono relativi ad attività effettuate sul territorio nazionale.

<i>Voci di bilancio</i>	<i>Italia</i>	<i>Eestero</i>	<i>Totale</i>
Ricavi:			
Prestazioni di servizi	1.101.126		1.101.126
Corsi di formazione	4.995		4.995
Ricavi da vendita TEE	85.165		85.165
Progetti Europei	487.640		487.640
PTE/Settimana della Bioarchitettura	12.000		12.000
Quote Soci	84.588		84.588
Rimborsi vari (Osservatorio Appalti)	32.000		32.000
Rimborso EBITERMO	3.700		3.700
Rimborsi spese	3.308		3.308
Altri ricavi, proventi diversi e straordinari	37.502		37.502
Totale	1.852.024	0	1.852.024

11. L'AMMONTARE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DIVERSI DAI DIVIDENDI

Nel corso dell'esercizio l'Associazione non ha ricevuto proventi da partecipazioni.

12. SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI RELATIVI A PRESTITI OBBLIGAZIONARI, A DEBITI VERSO BANCHE, E ALTRI

La voce C.17 del conto economico ("interessi ed altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti"), risulta così composta:

Tabella 12.1 – Suddivisione Interessi e Altri Oneri Finanziari

<i>Voci di bilancio</i>	<i>Interessi e altri oneri finanziari</i>			<i>Saldi di bilancio</i>
	<i>Relativi a prestiti obbligazionari</i>	<i>Relativi a debiti verso banche</i>	<i>Altri</i>	
Interessi e altri oneri finanziari		11.390		11.390
Totale		11.390		11.390

13. COMPOSIZIONE DELLE VOCI "PROVENTI STRAORDINARI" E "ONERI STRAORDINARI"

Dall'analisi del bilancio emergono componenti sia positivi sia negativi attribuibili alla gestione straordinaria della associazione. A seguito delle novità introdotte dal D.Lgs 139/2015 l'area straordinaria è stata eliminata dal conto economico, pertanto le sopravvenienze attive e passive sono state classificate rispettivamente nella voce A5 e B14 del conto economico.

14. IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE

Di seguito si riportano i prospetti relativi alla fiscalità differita, così come richiesto dal punto 14 della Nota Integrativa.

Prospetto sub a) Prospetto di cui al punto 14) dell'art. 2427: descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione della fiscalità differita attiva e passiva.

Non vi sono importi accreditati o addebitati a patrimonio netto.

15. NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI

- Dirigenti (numero medio)	1
- Quadri (numero medio)	0
- Impiegati (numero medio)	15
- Operai (numero medio)	0
Totale	16

16. L'AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E AI SINDACI

Agli Amministratori nel corso dell'esercizio non è stato pagato alcun compenso.

17. NUMERO E VALORE NOMINALE DELLE QUOTE DELLA SOCIETÀ

Il capitale sociale è costituito dal FONDO DI DOTAZIONE che al 31/12/2020 è pari ad euro 241.158.

18. AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI IN AZIONI E TITOLI O VALORI SIMILI EMESSI DALLA SOCIETÀ

L'associazione non può emettere azioni o titoli.

19. NUMERO E CARATTERISTICHE DEGLI ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETÀ, CON L'INDICAZIONE DEI DIRITTI PATRIMONIALI E PARTECIPATIVI CHE CONFERISCONO E DELLE PRINCIPALI CARATTERISTICHE DELLE OPERAZIONI RELATIVE

L'associazione non ha emesso strumenti finanziari.

19-bis. FINANZIAMENTO SOCI (articolo 2427 n. 19-bis)

Nel bilancio non sono presenti prestiti da parte dei soci.

20. PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE AI SENSI DELLA LETTERA A) DEL PRIMO COMMA DELL'ARTICOLO 2447-BIS

L'associazione non ha destinato patrimoni a specifici affari.

21. FINANZIAMENTI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE

Non sono presenti nel bilancio dell'associazione finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

22. CONTRATTI DI LEASING FINANZIARIO

L'associazione non ha in essere contratti di locazione finanziaria qualificabili come leasing operativi.

23. INFORMAZIONI RELATIVE AL VALORE EQUO DEGLI STRUMENTI FINANZIARI (art.2427-bis)

Con riferimento a quanto previsto dal codice civile all'art 2427-bis, segnaliamo che l'associazione non ha sottoscritto alcuno strumento finanziario derivato, e che si ha ragione di ritenere che le immobilizzazioni finanziarie non siano iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

ALTRE INFORMAZIONI DA INSERIRE IN NOTA INTEGRATIVA

Di seguito si riportano altre informazioni da inserire in nota integrativa richieste da articoli da norme differenti dall'art. 2427 del Codice Civile ed inoltre, per dovere di chiarezza, vengono riportati altri dettagli ed informazioni. Oltre agli schemi, che riassumono l'andamento economico, si è deciso di porre l'accento su alcune voci che vengono di seguito esplicitate non solo attraverso indicazioni numeriche:

Voce A - VALORE DELLA PRODUZIONE

<i>Descrizione</i>	<i>Anno 2020</i>	<i>Anno 2019</i>	<i>Incremento o decremento</i>
A1 – Ricavi Vendite e Prestazioni:			
Ricavi delle prestazioni	1.191.286	787.147	404.139
Totale	1.191.286	787.147	404.139
A5 – Altri Ricavi Proventi:			
Altri ricavi e proventi	76.690	349.314	- 272.624
Contributi progetti Europei	487.640	457.189	30.451
Contributo soci	84.588	74.709	9.879
Risarcimento danni e sopravvenienze		1.621	- 1.621
Contributi Covid	11.820		11.820
Totale	660.738	882.833	- 222.095

Voce B – COSTI DELLA PRODUZIONE

<i>Descrizione</i>	<i>Anno 2020</i>	<i>Anno 2019</i>	<i>Incremento o decremento</i>
B6 – Materie Prime, Sussidiarie, di Consumo e Mercì:			
Cancelleria varia	2.456	2.777	-435
Carburante	4.461	5.082	1.680
Arrotondamenti passivi	0	0	0
Attrezzatura minuta	1.618	0	0
Acquisti vari	0	39.249	38.008
Acquisti beni strumentali inf. A 516,46	5.211	9.171	2.982
Totale	13.746	56.279	42.235
B7 – Servizi:			
Compensi occasionali	28.933	11.868	17.065
Trasporti	528	887	-359
Costi/Contratti Manutenzione	37.856	14.803	23.053
Consulenze	450.446	291.193	159.253
Prestazioni di terzi	56.317	28.209	28.108
Eventi e convegni	1.015	18.240	- 17.225
Spese per viaggi e trasferte	237	2.621	- 2.384
Spese commerciali	47.394	114.842	- 67.448
Costi intermediazione	4.117	2.602	1.515
Spese Generali	166.364	181.724	- 15.360
Totale	793.207	666.989	126.218
B8 – Godimento Beni Terzi:			
Canoni di locazione immobili	4.212	8.424	- 4.212
Canoni diversi	12.861	26.615	- 13.754
Totale	17.073	35.039	- 17.966
B9 – Personale:			
Stipendi/Oneri Sociali/TFR/Formazione e rimb.km	913.446	846.304	67.142
Totale	913.446	846.304	67.142
B10 – Ammortamenti:			
Ammortamento Immob. Immateriali	4.116	3.011	1.105
Ammortamento Immob. Materiali	10.155	8.764	1.391
Totale	14.271	11.775	2.496
B12 – Accantonamenti per rischi:			
Accantonamento rischi su crediti	4.254		4.254
Totale	4.254	0	4.254
B14 – Oneri Diversi di Gestione:			
Bolli Vidimazioni	2.189	821	1.368
Quote Associative	27.887	9.890	17.997
Spese varie	34.421	23.301	11.120
Erogazioni / Premi	3.300	0	3.300
Totale	67.797	34.012	33.785

Erogazioni liberali

Euro 3.000 in favore della "Comunità Modenese per l'Integrazione e Solidarietà" iscritta nell'elenco delle Associazioni di volontariato di cui all'art. 100 c. 2, che promuove educazione alla convivenza, rispetto della legalità e delle regole, mediazione, inclusione sociale, dialogo e integrazione. (*Delibera del CdA del 13/12/2019*).

Euro 300 alla Croce Rossa Italiana nell'ambito delle donazioni "COVID", in occasione delle festività natalizie 2020 (*Delibera del CdA del 22/12/2020*).

Voce C – PROVENTI e ONERI FINANZIARI

<i>Descrizione</i>	<i>Anno 2020</i>	<i>Anno 2019</i>	<i>Incremento o decremento</i>
C16 – Altri Proventi Finanziari:			
Interessi Attivi bancari	29	421	- 392
Totale	29	421	-392
C17 – Interessi e Altri Oneri Finanziari:			
Interessi Passivi c/c	27	393	- 366
Interessi Passivi vari	7.373	1.408	5.965
Spese bancarie	3.990	3.235	755
Totale	11.390	5.036	6.354

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

<i>Descrizione</i>	<i>Anno 2020</i>	<i>Anno 2019</i>	<i>Incremento o decremento</i>
E22a – Imposte Correnti:			
Irap	6.053	2.004	4.049
Ires	5.064	10.108	- 5.044
Totale	11.117	12.112	-995
E22b – Imposte Differite	0	0	0
E22c – Imposte Anticipate	0	0	0
Totale	0	0	0

Il Consiglio di Amministrazione dopo aver dettagliatamente valutato la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione, propone di destinare a copertura parziale delle perdite pregresse l'utile conseguito.

Nel ringraziarVi per la fiducia accordata, Vi invito ad approvare il bilancio e la destinazione del risultato d'esercizio, così come presentato.

dott.ssa Benedetta Brighenti

Presidente del Consiglio di Amministrazione