

AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO N° 20 DEL 26/09/2019

OGGETTO:

**APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2018
DELL'AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI
MONTESILVANO**

L'anno duemiladiciannove, addì 26 del mese di settembre alle ore 13,00 presso e nella sede dell'Azienda Speciale per i Servizi Sociali del Comune di Montesilvano, Il Commissario Straordinario assume i poteri del Consiglio di Amministrazione giusto Decreto Sindacale n. 48 del 03/07/2019 - prot. 7488 dello 03/07/2019, per deliberare sull'argomento all'oggetto.

E' presente, ai sensi del com. 1 dell'art. 13, dello Statuto dell'Azienda Speciale, così come approvato dal richiamato atto del Consiglio Comunale di Montesilvano, Il Direttore dell'Azienda, Dott. Eros Donatelli che assume le funzioni di Segretario Verbalizzante.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO:

A mente degli articoli 41,42 e 43 del vigente statuto aziendale;

Sulla base dei principi e dei criteri di cui al Libro V del Codice Civile,

Visti:

- Il D.p.r 04/10/1986 N.902 " Approvazione del nuovo regolamento delle Aziende di servizi dipendenti dagli Enti territoriali";
- Il D.M. 26/04/1995 "Determinazione dello schema di bilancio di esercizio delle aziende dipendenti dagli Enti territoriali";
- Il D.Lgs. 267/2000 "Testo Unico degli Enti Locali";
- Lo Statuto dell'Azienda Speciale per i servizi sociali del Comune di Montesilvano, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 98 del 19/11/2004 e ss.mm.ii.;

Esaminata la proposta di Bilancio Consuntivo per l'anno 2018 redatta dal Direttore dell'Azienda Speciale, dott. Eros Donatelli;



**AZIENDA SPECIALE PER I
SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE
DI MONTESILVANO**



Azienda
SOCIALE

**RELAZIONE
del
DIRETTORE al
CONSUNTIVO
2018**

AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO
SEDE LEGALE: Piazza Armando Diaz 1 - 65016 Montesilvano (PE)
CODICE FISCALE : 910715306886
PARTITA IVA: 01701210682
RELAZIONE DEL DIRETTORE

On.le Commissario Straordinario,

sottopongo alla Sua approvazione la presente relazione al conto consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, evidenziante un **utile di euro 431.435**.

Il ritardo dei tempi di approvazione rispetto alla tempistica dettata dallo Statuto Aziendale è sostanzialmente legato alla necessità, appalesata dall'Amministrazione Comunale, di arrivare a concludere entro l'annualità corrente l'armonizzazione dei bilanci comunali con quelli dei propri Enti strumentali. Tale lavoro che si è concluso solo nel mese di agosto 2019 non comporta, ovviamente, una modifica del risultato di esercizio, ma esclusivamente una maggiore analiticità della situazione creditizia elencata nella parte patrimoniale ed una condivisione degli eventuali crediti da portare a svalutazione in caso di chiusura positiva del Bilancio 2018.

È doveroso, preliminarmente, sottolineare come per il decimo anno consecutivo l'Azienda Speciale per i Servizi Sociali del Comune di Montesilvano sia riuscita a garantire un risultato positivo del proprio esercizio. Infatti, l'Azienda è passata da una perdita relativa al bilancio consuntivo 2008 pari ad € 202.863,00 ad un risultato positivo di € 37.426,00 nel 2009, di € 70.088,00 nel 2010, di € 27.308,00 nel 2011, di € 8.423 nel 2012, di € 7.643 nel 2013, di € 320.183 nel 2014, di € 404.299 nel 2015, di € 83.033 nel 2016 e di € 53.749 nel 2017.

Questo nonostante la diminuzione degli stanziamenti da parte del Comune di Montesilvano, che ha comportato, nell'ultimo triennio, una diminuzione delle risorse disponibili pari ad oltre € 900.000. Pertanto il risultato positivo è stato raggiunto solo grazie ad entrate straordinarie, frutto dell'analisi dei residui presenti nei bilanci del Comune delle annualità precedenti al 2018, mai trasferiti all'Azienda, e non ricompresi nei crediti iscritti nei relativi bilanci dell'Ente strumentale oltre alla nuova progettualità SPRAR che potrà comportare un'incidenza maggiore solo dal 2019.

Le criticità gestionali sono state accentuate anche dai ritardi nell'assegnazione ed erogazione delle risorse a valere di fondi regionali e nazionali.

Ulteriori criticità sono state determinate dall'assegnazione all'Azienda di una serie di servizi aggiuntivi derivanti dalla riattivazione in capo ai Comuni delle competenze Provinciali in materia di diritto allo studio degli studenti disabili delle scuole superiori e in materia di assistenza a ciechi e sordomuti. Tale decisione regionale ha comportato la necessità di riattivare il servizio come Azienda Speciale a fronte di trasferimenti e stanziamenti totalmente incerti sia nella quantità che nella tempistica di trasferimento delle risorse.

Ulteriori servizi affidati all'Azienda sono stati quelli relativi alla progettualità Home Care con fondi a carico dell'INPS, lo SPRAR Ordinario ed il PON SIA con fondi a carico del Ministero dell'Interno.

Tali servizi aggiuntivi hanno comportato un aumento dei costi di personale, con un aggravio relativo ai flussi di cassa dovuti ai ritardi nei relativi trasferimenti.

Nonostante le difficoltà evidenziate, l'Azienda Speciale è riuscita a rimodulare le proprie attività secondo i dettami del Piano di Zona del Comune di Montesilvano ma nel contempo solo grazie all'attivazione di ulteriori risorse straordinarie è stato possibile non trasformare

la riduzione dei trasferimenti generali all'Azienda Speciale in un taglio di servizi ai cittadini più deboli della Città di Montesilvano.

Questa modalità di gestione è stata premiata da un risultato positivo dell'Azienda nel suo insieme, sia in termini economici, con la chiusura in attivo del bilancio, che in relazione alla qualità ed alla quantità dei servizi erogati.

Fattori di stabilità dell'azione di risanamento fin qui realizzata sono stati sicuramente:

- il nuovo contratto di servizio sottoscritto, nel 2010, con il Comune di Montesilvano che ha contribuito a fare chiarezza sui rapporti economici e di servizio con l'Ente di riferimento;
- il riassorbimento, nel triennio, dei costi degli oneri sociali del personale dovuti alla cessazione degli effetti delle agevolazioni contributive triennali, ex L. 407/90, previste per 54 unità di personale, assunte a fine 2006;
- l'attivazione del fondo rischi contenziosi legali che pone l'Azienda al riparo da possibili danni economici derivanti da contenziosi ereditati dagli esercizi precedenti al 2009;
- il miglioramento delle entrate della Casa famiglia "La Luna" in gestione diretta dell'Azienda dal 2010;
- il Piano di Zona dei Servizi Sociali del Comune di Montesilvano 2017-2018 che rappresenta il piano Programma dell'Azienda per il triennio in corso;
- le nuove entrate derivanti dalla gestione dei servizi cimiteriali e dalle nuove progettualità;
- l'esternalizzazione della gestione della Farmacia Comunale che ha permesso all'Azienda di non dovere coprire con le risorse derivanti dalla gestione dei servizi sociali le perdite costanti della Farmacia Comunale.

I servizi erogati dall'Azienda Speciale, seppur in linea con quanto previsto dal Piano di Zona dei Servizi Sociali 2017-2018 hanno subito una sostanziale diversificazione proprio in relazione alle progettualità specifiche attivate

Informazioni contabili

Sotto il profilo contabile, si integrano di seguito le informazioni fornite in nota integrativa mediante il confronto tra i dati a consuntivo, il prospetto seguente mostra gli scostamenti 2017/2018:

VOCE DI BILANCIO	2017	2018	SCOSTAMENTO
Ricavi delle prestazioni sociali	298.307	317.594	19.287
Ricavi vendite Trisi/Cimitero	251.603	182.517	-69.086
Ricavi diversi	28.998	458.113	429.115
Contributi Comune gestione attività	1.321.000	1.308.353	-12.647
Contributi per servizi aggiuntivi/SPRAR	731.482	783.268	51.786
Contributi da Progetti	1.427.952	1.352.791	-75.161
Valore della produzione	4.059.342	4.402.636	343.294
Costi per merci e mat. di cons.	52.076	61.978	
Azienda/Sprar			
Costi merci/mat.c.Farm./Chiosco/Divert.	21.830	53.051	31.221
Costi per servizi al netto del costo della manodopera interinale – Azienda/Sprar	710.567	629.946	-80.621
Costi per servizi al netto del costo della manod.interinale –	48.802	21.731	-27.071

Farm./chiosco/Divert./Cim.			
Costi per godimento di beni di terzi	70.662	52.056	-18.606
Costi per il personale dip. Azienda/Sprar	2.506.481	2.765.997	259.516
Costi per la manod. Interinale Azienda	281.092	0	-281.092
Costi per il personale Farmacia	0	0	0
Costi per la manod. interinale Farmacia	0	0	0
Costi per la manod. interinale Cimitero	54.123	9.855	-44.268
Ammortamenti e svalutazioni	107.464	61.799	-45.665
Variazione delle rimanenze	0	0	0
Accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	5.400	141.402	136.002
Costi della produzione	3.858.497	3.797.815	-60.682
Valore meno costi della produz.	200.845	604.821	403.976
Proventi ed oneri finanziari	-4541	-238	4.303
Proventi ed oneri straordinari	0	0	0
Risultato ante Imposte	196.304	604.583	408.279
Imposte sul reddito dell'esercizio	142.555	173.148	30.593
Utile/perdita	53.749	431.435	377.686

Il consuntivo 2018, rispetto all'anno precedente, evidenzia, per quanto riguarda il Valore della produzione, uno scostamento positivo di € 343.294. Nello specifico, si evidenzia quanto segue:

Ricavi delle prestazioni sociali: lo scostamento positivo, è dovuto soprattutto in relazione al alle entrate relative al progetto HOME CARE rispetto ai servizi di assistenza domiciliare.

Ricavi delle vendite Trisi/Cimitero: il risultato negativo è legato esclusivamente alle entrate relative al Centro Sportivo Trisi che, in attesa degli interventi di riqualificazione necessari che verranno realizzate nel 2019, è stato affidato per la gestione ordinaria ad una ASD locale ed il personale dell'Azienda spostato nelle altre progettualità. Pertanto i ricavi sono quasi esclusivamente riferiti ai servizi cimiteriali che mostrano un trend in netta crescita.

Contributi Comune gestione attività: come già evidenziato il dato del 2018 è quasi in linea con quello del 2017 che scontava già una importante riduzione che nel triennio 2015-2017 è stata pari a circa - € 900.000

Contributi per servizi aggiuntivi: lo scostamento in positivo è sostanzialmente dovuto alle entrate aggiuntive relative al progetto SPRAR Ordinario, classificato in tale voce in quanto non interamente gestito dall'Azienda, che ha compensato ulteriori riduzioni rispetto agli altri servizi finanziati dal Comune.

Contributi da Progetti: lo scostamento in negativo è dovuto ad una diversa classificazione delle entrate da progetti in quanto alla stessa dovrebbe essere aggiunta anche la progettualità relativa allo SPRAR Ordinario che dimostrano la capacità dell'Azienda e dell'Amministrazione di intercettare risorse aggiuntive, regionali e/o ministeriali (PON SIA, PLNA, Fondi regionali Nidi, etc), rispetto al 2017.

Ricavi diversi: lo scostamento nettamente positivo è dovuto ad entrate straordinarie, frutto dell'analisi dei residui presenti nei bilanci del Comune delle annualità precedenti al 2018, mai trasferiti all'Azienda, e non ricompresi nei crediti iscritti nei relativi bilanci dell'Ente strumentale.

Per quanto riguarda i Costi della produzione, gli scostamenti più significativi, sono relativi a:

Costi per materie prime: la voce è sostanzialmente allineata all'anno precedente per le attività socio assistenziali, ma presenta uno scostamento significativo in relazione all'allestimento degli immobili dello SPRAR.

Per quanto concerne i Costi per servizi, si registra una diminuzione significativa dei costi soprattutto in relazione alle spese per l'assistenza convittuale relativa ai minori allontanati ed ai minori stranieri non accompagnati collocati in strutture del territorio regionale.

Il Costo per il godimento dei beni di terzi presenta un decremento legato alla contrattualizzazione dell'immobile ex artigianluce per la mensa e l'emporio che ha previsto, con l'attivazione dello SPRAR Ordinario, una spesa minore per l'Azienda per il 2018.

Il Costo del personale, comprensivo dei costi per la manodopera interinale, presenta una diminuzione generale pari ad - € 65.844, dovuto un netto decremento del ricorso agli interinali con la contrattualizzazione diretta di personale a termine a seguito delle procedure concorsuali attivate ed ad una maggiore razionalizzazione dei servizi generali erogati.

Al 31 dicembre 2018 il personale impiegato è illustrato nella sottostante tabella suddivisa per tipologie di qualifica, l'inquadramento e la suddivisione per centro di costo:

CODICE	DESCRIZIONE	AMMINISTRATIVI	ASILO NIDO	ASS.ZA SCOLASTICA	LUDOTECA	ASS.ZA DOMICILIARE	CASA FAMIGLIA	BIBLIOTECA	CIMITERO	SPRAR ORDINARIO	HOME CARE	PON INCLUSIONE	TOTALE	
11	IMPIEGATI	8	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	9	21
200M	IMPIEGATI CON RETRIBUZIONE RIDOTTA	2	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	3	
Y	IMPIEGATI PART TIME	4	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	7	
Y00M	IMPIEGATI P.T. CON RETRIBUZIONE RIDOTTA	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	2	
10	OPERATORI	0	1	1	0	1	3	0	0	4	0	0	10	125
100M	OPERATORI CON RETRIBUZIONE RIDOTTA	0	1	0	0	1	0	0	3	0	0	0	5	
O	OPERATORI PART TIME	0	13	43	2	11	2	4	3	8	9	2	97	
O00M	OPERATORI P. T. CON RETRIBUZIONE RIDOTTA	0	4	3	0	3	0	1	0	0	2	0	13	
	TOTALE	15	19	48	2	16	5	7	7	13	11	3	146	

Lo Stato Patrimoniale riclassificato presenta i seguenti valori, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

IMPIEGHI	2017	2018	FONTI	2017	2018
DISPONIBILITA' LIQUIDE	158.837	178.258	DEBITI A BREVE SCADENZA	1.856.471	1.222.975
DISPONIBILITA' FINANZIARIE	2.927.482	2.770.771	DEBITI A MEDIA-LUNGA SCADENZA	1.165.879	1.282.846
RIMANENZE	0	0	CAPITALE DI DEBITO	3.022.350	2.505.821
ATTIVO CORRENTE	3.086.319	2.949.029			
			CAPITALE PROPRIO:		
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	85.862	94.575	- CAPITALE SOCIALE	1.896.890	1.896.890
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.996.597	1.991.706	- RISERVE	255.538	638.599
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	6.000	6.000	CAPITALE PROPRIO	2.152.428	2.535.489
ATTIVO IMMOBILIZZATO	2.088.459	2.092.281			
- Totale impieghi	5.174.778	5.041.310	- Totale fonti	5.174.778	5.041.310

Il Conto Economico a Valore Aggiunto presenta i seguenti valori, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO a valore aggiunto		
	2017	2018
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	549.910	500.111
Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori	0	0
Altri ricavi e proventi	3.509.432	3.902.500
VALORE DELLE PRODUZIONE	4.059.342	4.402.636
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-73.906	-115.029
Costi per servizi	-1.094.584	-651.677
Costi per godimento beni di terzi	-70.662	-52.056
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
Oneri diversi di gestione	-5.399	-141.402
VALORE AGGIUNTO	2.814.791	3.442.472
Salari e stipendi	-1.754.998	-1.940.817
Oneri sociali	-608.795	-657.090
Trattamento di fine rapporto	-142.688	-177.944
Altri costi del personale	0	0
MARGINE LORDO OPERATIVO (MOL)	308.310	666.621
	<i>Ebitda</i>	

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-28.493	-29.427
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-21.482	-32.372
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
Svalutazione dei crediti	-57.490	0
Accantonamento per rischi	0	0
Altri accantonamenti	0	0
REDDITO OPERATIVO	200.845	604.821
Risultato della gestione finanziaria	-4.541	-238
Risultato della gestione accessoria	0	0
RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA	196.304	604.583
Risultato della gestione straordinaria	0	0
RISULTATO ECONOMICO AL LORDO DELLE IMPOSTE	196.304	604.583
Imposte dell'esercizio	-142.555	-173.148
Utile (perdita) dell'esercizio	53.749	431.435

Il Conto Economico a ricavi e costo del venduto presenta i seguenti valori, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO a ricavi e costo del venduto		
	2017	2018
RICAVI NETTI DI VENDITA	549.910	500.111
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilav. e finiti	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori	0	0
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	73.906	115.029
Costi industriali	3.779.192	3.541.383
COSTO DEL VENDUTO	3.853.098	3.656.412
MARGINE LORDO INDUSTRIALE	-3.303.188	-3.156.301
Costi di distribuzione	0	0
Costi di amministrazione	5.399	141.402
Altri ricavi e proventi	3.509.432	2.776.689
REDDITO OPERATIVO	200.845	604.822
Risultato della gestione finanziaria	-4.541	-238
Risultato della gestione accessoria	0	0
RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA	196.304	604.584
Risultato della gestione straordinaria	0	0
RISULTATO ECONOMICO AL LORDO DELLE IMPOSTE	196.304	604.584
Imposte dell'esercizio	-142.555	-173.148

Utile (perdita) dell'esercizio

53.749

431.435

Di seguito sono esposti i principali indici di bilancio confrontati con quelli dell'esercizio precedente e con un'annotazione circa la loro rispondenza ai valori medi e/o ottimali :

ANALISI REDDITIVITA' AZIENDALE

		2017	2018	rispondenza	
ROE (Cp Inizio anno)	$(Re/Cp)*100$	2,56%	20,50%	Ok	>Rendimento Cct/Bot
LEVERAGE	(TI/Cp)	2,47	2,40	Ok	se >3 rischio
ROI	$(Ro/TI)*100$	3,88%	12,00%	Ok	bene se > Rod
ROS	$(Ro/Rv)*100$	36,52%	120,94%	Ok	dipende da settore
ROTAZIONE IMPIEGHI	(Rv/TI)	0,11	0,10	Ok	dipende da settore
ROD	(Of/Cd)	0,15%	0,01%	Ok	Rod<RoI

ANALISI PATRIMONIALE

- Indici di composizione degli IMPIEGHI e delle FONTI

		Anno N+1	Anno N	rispondenza	
Attivo corrente	elasticità	59,64%	58,50%	Ok	
Attivo immobilizzato	rigidità	40,36%	41,50%	Ok	
Totale Impieghi		100,00%	100,00%		
Debiti a breve scadenza	Incidenza Db	35,88%	24,26%	Ok	
Debiti a m/l scadenza	Incidenza Dc	22,53%	25,45%	Ok	Cp<Cd
Capitale proprio	Incidenza Cp	41,59%	50,29%	Ok	
Totale fonti		100,00%	100,00%		
Grado di capitalizzazione	(Cp/Cd)	0,71	1,01	Ok	> 0,5

ANALISI FINANZIARIA

- Indici di solidità patrimoniale (solvibilità a m/l termine)

		Anno N+1	Anno N	rispondenza	
Autocopertura Immobilizzazioni	(Cp/Im)	1,03	1,21	Ok	bene se tende a 1
Copertura globale Immobilizzazioni	$(Cp+Dc)/Im$	1,59	1,82	Ok	> 1
Indici di disponibilità (current ratio)	(Ac/Db)	1,66	2,41	Ok	compreso tra 1 e 2

- Indici di solvibilità (equilibrio finanziario a breve)

		Anno N+1	Anno N	rispondenza	
Indice di liquidità primaria (acid test)	DI/Db	0,086	0,146	Ok	
Indice di liquidità secondaria (quick ratio)	$(DI+Df)/Db$	1,66	2,41	Ok	bene se tende a 1

- Indici di rotazione

		Anno N+1	Anno N	rispondenza	
Indice di rotazione attivo circolante	(Rv/Ac)	0,18	0,17	Ok	Ac da IV Direttiva Cee
Rotazione dei crediti	$(Rv+lva)/Clienti$	0,24	0,24	Ok	Clienti da IV Direttiva Cee
Giorni di dilazione media sulle vendite	$(1/Rot)*365$	1546	1508	Ok	giorni

Legenda:

<i>Re = reddito esercizio</i>	<i>Cd = capitale di debito</i>	<i>DI = disponibilità</i>
<i>Cp = capitale proprio</i>	<i>Db = debiti a breve</i>	<i>Df = debiti finanziari</i>
<i>Ro = reddito operativo</i>	<i>Dc = debiti consolidati (a m/l scadenza)</i>	<i>Rv = ricavi di vendita</i>
<i>Ti = totale impieghi</i>	<i>Im = immobilizzazioni</i>	<i>Clienti = crediti verso clienti</i>
<i>Of = inerenti finanziari</i>	<i>Ac = attivo circolante</i>	<i>Rm = rimanenze</i>

In linea generale l'analisi reddituale, patrimoniale e finanziaria evidenzia un miglioramento del contesto aziendale in particolare:

- la redditività sul capitale investito (Return On Equity) rappresenta il rendimento della gestione aziendale per ogni euro di capitale proprio ed ovviamente deve essere almeno superiore al rendimento minimo di un'attività priva di rischio, come possono esserlo gli investimenti in titoli di stato;
- il tasso di incidenza della gestione caratteristica evidenzia il peso dei proventi e degli oneri finanziari, straordinari e di tutti gli altri elementi non caratteristici alla formazione del reddito, nel caso di specie per oltre il 75% il risultato di esercizio è determinato dalla gestione caratteristica;
- il LEVERAGE esprime il rapporto tra il capitale proprio e gli impieghi, per cui esprime quanta parte degli investimenti è stata eseguita con mezzi propri aziendali ed in via residuale con capitale di debito, pertanto il valore è al di sotto della soglia di allarme;
- il ROI (Return on Investment) valuta se ed in quale misura la gestione operativa riesce a remunerare il capitale investito ed importante per salvaguardare l'equilibrio finanziario che esso sia maggiore del tasso medio pagato sui debiti (ROD);
- l'indice di rotazione degli impieghi esprime la velocità di ritorno in forma liquida del capitale investito per effetto dei ricavi, più il suo valore è alto più rapido è il ritorno del capitale investito e quindi i ricavi hanno raggiunto un livello soddisfacente rispetto al totale degli impieghi;
- il ROD (Return on Debts) esprime il tasso medio pagato sui debiti e quindi quanto più è alto tanto più è oneroso per l'azienda contrarre debiti;
- gli impieghi aziendali sono equilibrati, poiché quelli più elastici, cioè le parti dell'attivo più facilmente "realizzabili", sono maggiori degli elementi rigidi e ciò rende la struttura finanziaria aziendale più snella, in grado più velocemente di fronteggiare situazioni di difficoltà;
- le fonti aziendali sono equilibrate poiché c'è prevalenza del capitale proprio su quello di debito, sia a breve scadenza che a media/lunga scadenza, in miglioramento rispetto all'esercizio precedente, grazie soprattutto agli utili di esercizio accantonati, come evidenziato dalla crescita del grado di capitalizzazione inteso come rapporto tra il capitale proprio e quello di debito;
- gli indici di solidità patrimoniale esprimono il livello di solvibilità aziendale nel medio/lungo termine, in quanto permettono di valutare quanto l'azienda sia indipendente dal punto di vista finanziario e quanto sia in grado di coprire i costi degli investimenti con il capitale proprio ed eventualmente con i debiti di medio/lungo periodo, essi sono tutti in crescita rispetto all'esercizio precedente;
- gli indici di solvibilità (o liquidità) esprimono invece la capacità aziendale di fare fronte ai propri impegni con le attività a disposizione, in quanto le attività vengono riclassificate in relazione al tempo necessario per la riconversione monetaria degli impieghi di capitale e le passività in base al tempo necessario per estinguere i debiti;
- L'indice di rotazione dell'attivo circolante segnala quante volte il capitale investito ritorna in forma liquida per effetto dei ricavi, con una funzione analoga a quella dell'indice di rotazione degli impieghi;
- L'indice di rotazione dei crediti e la sua espressione in giorni di dilazione media sui ricavi esprime il tempo entro il quale sono incassati i crediti, che nel caso di specie sono per la maggior parte del loro ammontare ascrivibili al Comune di Montesilvano, con un evidente miglioramento rispetto all'esercizio precedente.

Considerazioni conclusive.

In conclusione, posso sottolineare come - fino ad oggi - la mia attenzione e il mio lavoro si siano rivolti, oltre che alla quotidiana impegnativa attività di direzione e amministrazione, verso la ricognizione e l'individuazione e la risoluzione delle principali criticità della gestione dell'Azienda. Ritengo che sia stato sviluppato un importante lavoro di razionalizzazione strutturale e di impostazione procedurale che definisce ed implementa in maniera definitiva corrette modalità di programmazione e controllo direzionale, dotando l'azienda di un assetto organizzativo in grado di gestire in maniera più efficiente, efficace e trasparente i flussi informativi e gli strumenti di valutazione delle attività, dei costi e dei risultati.

Ritengo infatti che su tali basi, oltre che sulle indispensabili professionalità, competenze ed esperienze degli operatori dell'Azienda, si fondi il conseguimento e il consolidamento di soddisfacenti e durevoli equilibri gestionali, economici e finanziari, rappresentati ed espressi nei valori del bilancio d'esercizio.

Pur tuttavia, si torna ad evidenziare come gli stanziamenti finanziari effettuati dal Comune di Montesilvano negli ultimi anni sia assolutamente insufficiente a garantire la quantità e qualità dei servizi erogati ai cittadini dall'Azienda Speciale e che allo stato attuale le risorse riferite a finanziamenti di altri Enti abbia ormai superato i due terzi del bilancio dell'Ente.

Nella convinzione di aver bene operato nell'interesse dell'Azienda, La invito pertanto ad approvare il bilancio consuntivo dell'esercizio 2018, che si chiude con un utile di euro 431.435.

La invito altresì ad accantonare a riserva il 10% dell'utile, pari ad euro 43.143, così come disposto dal vigente statuto sociale all'art. 43 c. 2 lett. a, destinando il residuo fino a completa concorrenza a compensazione con i crediti vantati nei confronti del Comune di Montesilvano secondo le seguenti modalità:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Crediti per PLNA (Piano Locale per la Non Autosufficienza) 2010	€ 66.267,00
Crediti per PLNA (Piano Locale per la Non Autosufficienza) 2011	€ 132.533,00
Crediti per PLNA – anno 2017	€ 96.141,00
Crediti per PON inclusione sociale – anno 2017	€ 6.514,87
Crediti per asili nido Fondi Regionali – anno 2017	€ 73.333,00
F.do svalutazione crediti per contributi in conto esercizio	€ 13.502,50

Montesilvano, li 26/10/2019
Il Direttore dell'Azienda Speciale


 (Dott. Eros Donatelli)



**AZIENDA SPECIALE PER I
SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE
DI MONTESILVANO**



Azienda
SOCIALE

**BILANCIO
CONSUNTIVO
al 31/12/2018**

AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO

SEDE LEGALE: *Piazza Armando Diaz 1 - 65016 Montesilvano (PE)*

CODICE FISCALE : 910715306886

PARTITA IVA: 01701210682

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2018

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO:

A) CREDITI VERSO SOCI per versamenti ancora dovuti, con separata

Indicazione della parte già richiamata: Euro

B) IMMOBILIZZAZIONI:

I - Immobilizzazioni immateriali:

- | | | | | |
|---------------|---|--|---------------|---------------|
| 1) | Costi di impianto e di ampliamento | | 0 | 0 |
| 2) | Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | | 0 | 0 |
| 3) | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | | 0 | 0 |
| 4) | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | | 13.334 | 7.658 |
| 5) | Avviamento | | 0 | 0 |
| 6) | Immobilizzazioni in corso e acconti | | 0 | 0 |
| 7) | Altre | | 72.528 | 86.917 |
| Totale | | | 85.862 | 94.575 |

II - Immobilizzazioni materiali:

- | | | | | |
|---------------|--|--|------------------|------------------|
| 1) | Terreni e fabbricati | | 1.871.653 | 1.871.127 |
| 2) | Impianti e macchinari | | 9.790 | 6.691 |
| 3) | Attrezzature industriali e commerciali | | 46.567 | 47.709 |
| 4) | Altri beni | | 68.587 | 66.178 |
| 5) | Immobilizzazioni in corso e acconti | | 0 | 0 |
| Totale | | | 1.996.597 | 1.991.706 |

III - Immobilizzazioni finanziarie con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:

- | | | | | |
|---------------|---|--|--------------|--------------|
| 1) | Partecipazioni in: | | | |
| a) | Imprese controllate | | 6.000 | 6.000 |
| b) | Imprese collegate | | 0 | 0 |
| c) | Imprese controllanti | | 0 | 0 |
| d) | Altre imprese | | 0 | 0 |
| 2) | Crediti: Entro 12 mesi | | | |
| a) | verso imprese controllate | | 0 | 0 |
| b) | verso imprese collegate | | 0 | 0 |
| c) | verso controllanti | | 0 | 0 |
| d) | verso altri | | 0 | 0 |
| 3) | Altri titoli | | 0 | 0 |
| 4) | Azioni proprie, con indicazione anche del valore nominale complessivo | | 0 | 0 |
| Totale | | | 6.000 | 6.000 |

Totale Immobilizzazioni (B):

C) ATTIVO CIRCOLANTE:

I - Rimanenze:

	2017	2018
A) CREDITI VERSO SOCI per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata: Euro	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI:		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	13.334	7.658
5) Avviamento	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) Altre	72.528	86.917
Totale	85.862	94.575
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) Terreni e fabbricati	1.871.653	1.871.127
2) Impianti e macchinari	9.790	6.691
3) Attrezzature industriali e commerciali	46.567	47.709
4) Altri beni	68.587	66.178
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale	1.996.597	1.991.706
III - Immobilizzazioni finanziarie con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		
1) Partecipazioni in:		
a) Imprese controllate	6.000	6.000
b) Imprese collegate	0	0
c) Imprese controllanti	0	0
d) Altre imprese	0	0
2) Crediti: Entro 12 mesi		
a) verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti	0	0
d) verso altri	0	0
3) Altri titoli	0	0
4) Azioni proprie, con indicazione anche del valore nominale complessivo	0	0
Totale	6.000	6.000
Totale Immobilizzazioni (B):	2.088.459	2.092.281
C) ATTIVO CIRCOLANTE:		
I - Rimanenze:		

	1)	Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0
	2)	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
	3)	Lavori in corso su ordinazione	0	0
	4)	Prodotti finiti e merci	0	0
	5)	Acconti		
		Totale	0	0
II	-	Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		
		Oltre 12 mesi		
	1)	Verso clienti	240.285	415.223
	2)	Verso imprese controllate	0	0
	3)	Verso imprese collegate	0	0
	4)	Verso controllanti (Enti pubblici di riferimento)	2.555.294	2.063.495
	4bis)	Crediti tributari	0	14.224
	4ter)	Imposte anticipate	0	0
	5)	Verso altri	128.831	274.949
		Totale	2.924.410	2.767.892
III	-	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		
	1)	Partecipazioni in imprese controllate	0	0
	2)	Partecipazioni in imprese collegate		
	3)	Partecipazioni in imprese controllanti		
	4)	Altre partecipazioni		
	5)	Azioni proprie, con indicazione anche del valore nominale complessivo	0	0
	6)	Altri titoli	0	0
		Totale	0	0
IV	-	Disponibilità liquide:		
	1)	Depositi bancari e postali	143.139	175.818
	2)	Assegni	0	0
	3)	Danaro e valori in cassa	15.698	2.440
		Totale	158.837	178.258
Totale attivo circolante (C)			3.083.247	2.946.150
D) RATEI E RISCONTI			3.072	2.879
TOTALE ATTIVO			5.174.778	5.041.310
PASSIVO:			2017	2018
A) PATRIMONIO NETTO:				
I	-	Capitale	1.896.890	1.896.890
II	-	Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III	-	Riserva di rivalutazione	0	0
IV	-	Riserva legale	0	0
V	-	Riserve statutarie	91.255	96.630
VI	-	Altre riserve, distintamente indicate		
		F.do contr. in c/capitale per investimenti	0	0
	a)			
	b)	Altre (differenza arrotondamento euro)	-1	-1
VIII	-	Utili (perdite) portati a nuovo	110.535	110.535
IX	-	Utile (perdita) dell'esercizio	53.749	431.435

	Totale	2.152.428	2.535.489
B) FONDI PER RISCHI E ONERI:			
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili		0	0
2) Per imposte, anche differite		22.301	21.713
3) Altri			
	Totale	22.301	21.713
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO:		1.143.578	1.261.133
D) DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			
1) Obbligazioni		0	0
2) Obbligazioni convertibili		0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti		0	0
4) Debiti verso banche			
a) Tesoriere entro esercizio successivo		214.537	14.101
b) Banche entro esercizio successivo		0	189
5) Debiti verso altri finanziatori		0	0
6) Acconti		0	0
7) Debiti verso fornitori			
Entro esercizio successivo		464.010	272.459
Oltre esercizio successivo		0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito		0	0
9) Debiti verso imprese controllate		0	0
10) Debiti verso imprese collegate		0	0
11) Debiti verso controllanti (Enti pubblici di riferimento)		100.000	100.000
12) Debiti tributari			
Entro esercizio successivo		202.075	35.664
Oltre esercizio successivo			75.727
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
Entro esercizio successivo		92.779	104.060
Oltre esercizio successivo			
14) Altri debiti			
Entro esercizio successivo		195.191	352.871
Oltre esercizio successivo			
	Totale	1.268.592	955.071
E) RATEI E RISCONTI		587.879	267.904
TOTALE PASSIVO E NETTO		5.174.778	5.041.310

CONTO ECONOMICO		2017	2018
A. VALORE DELLA PRODUZIONE			
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	549.910	500.111
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3)	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori	0	0
5)	Altri ricavi e proventi	3.509.432	3.902.525
	a) diversi	28.998	458.113
	b) corrispettivi	0	0
	c) contributi in c/esercizio	3.480.434	3.444.412
	<i>di cui trasferimenti comunali ordinari</i>	1.321.000	2.661.144
	<i>di cui trasferimenti comunali per servizi aggiuntivi</i>	731.482	783.268
	<i>di cui rel. a progetti finanziati da altri enti</i>	1.427.952	0
TOTALE A		4.059.342	4.402.636
B. COSTI DELLA PRODUZIONE			
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	73.906	115.029
7)	Per servizi	1.094.584	651.677
8)	Per godimento beni di terzi	70.662	52.056
9)	Per il personale	2.506.481	2.775.852
	a) <i>salari e stipendi</i>	1.731.996	1.920.379
	b) <i>oneri sociali</i>	608.795	657.090
	c) <i>trattamento di fine rapporto</i>	142.688	177.944
	d) <i>trattamento di quiescenza e simili</i>	0	0
	e) <i>altri costi</i>	23.002	20.439
10)	Ammortamenti e svalutazioni	107.465	61.799
	a) <i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	28.493	29.427
	b) <i>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	21.482	32.372
	c) <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0
	d) <i>Svalutazione crediti compresi nell'att. circ. e nelle dispon. liquide</i>	57.490	0
11)	Variazioni delle rimanenze di mat. prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12)	Accantonamento per rischi	0	0
13)	Altri accantonamenti	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	5.399	141.402
TOTALE B		3.858.497	3.797.815
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		200.845	604.821
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15)	Proventi da partecipazioni	0	0
	a) imprese controllate		
	b) imprese collegate		
	c) imprese controllanti		
	d) imprese sottoposte al controllo di queste ultime		
	e) altre imprese		
16)	Altri proventi finanziari		
	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
	b) da titoli iscritti nelle immob. che non costituiscono partecipazioni	0	0
	c) da titoli iscritti nell'att. circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
	d) proventi diversi dai precedenti	0	0
17)	Interessi e altri oneri finanziari	4.541	238
	<i>Verso controllate</i>		

Verso collegate	0	0
Verso controllanti	0	0
Verso enti pubblici di riferimento	0	0
Verso altre	4.541	238
17bis) utili e perdite su cambi		
Totale (15+16-17-17bis)	-4.541	-238
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) Rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
19) Svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale Rettifiche (18-19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	196.304	604.583
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	142.555	173.148
21) Utile (perdita) dell'esercizio	53.749	431.435

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	2017	2018
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	53.749	431.435
Imposte sul reddito	142.555	173.148
Interessi passivi/(attivi)	4.541	238
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	200.845	604.821
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	57.490	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	49.975	61.799
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	107.465	61.799
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	308.310	666.620
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	12.216	316.861
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	138.175	-191.551
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	-384	193
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	-115.334	-595.494
Totale variazioni del capitale circolante netto	34.673	-469.991
B) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	342.983	196.629
Altre rettifiche		

Interessi incassati/(pagati)	-4.541	-238
(Imposte sul reddito pagate)	-142.555	-173.148
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	-147.096	-173.386
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	195.887	23.243
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali (Investimenti)	-116.425	4.891
Immobilizzazioni immateriali (Investimenti)	-102.647	-8.713
Immobilizzazioni finanziarie (Investimenti)	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate (Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-219.072	-3.822
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi (Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri (Rimborso di capitale)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-23.185	19.421
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	175.184	143.139
Danaro e valori in cassa	6.836	15.698
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	182.020	158.837
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	143.139	175.818
Danaro e valori in cassa	15.698	2.440
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	158.837	178.258

Nota Integrativa al bilancio consuntivo 2017

Premessa

Come previsto dalle vigenti normative in ambito nazionale (D.Lgs. 18.08.2000, n. 267), regionale e statutarie, il bilancio di cui la presente nota integrativa è parte integrante e sostanziale, è stato redatto in conformità con lo schema previsto dal D.M. 26.04.1995.

La struttura di detto bilancio, che ricalca quasi totalmente quella prevista dalla normativa civilistica di cui agli articoli 2424 e ss., tenuto conto della riforma del codice delle società e delle modifiche introdotte dal Decreto Legislativo n. 139 del 18/08/2015 s.m.i. .

La stessa è stata redatta in ossequio al disposto dell'articolo 2427 del Codice Civile, così come modificato dall'art. 1, D. Lgs. 17 gennaio 2003, n.6 e dal Decreto Legislativo n. 139 del 18/08/2015.

Si evidenzia di seguito il dettaglio delle poste iscritte in forma sintetica nello stato patrimoniale e nel conto economico, nonché i criteri di valutazione adottati, i quali sono stati determinati nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'Azienda Speciale per i servizi sociali del Comune di Montesilvano, nonché nell'osservanza dell'articolo 2426 C.C. e dei corretti principi contabili.

Il presente bilancio è redatto in forma ordinaria.

Le parti dello schema di nota integrativa ex art. 2427 C.C. qui non riportate si riferiscono a voci e/o fattispecie inesistenti nel presente bilancio.

Sono stati seguiti i principi di redazione del bilancio di cui all'art. 2423 bis C.C. al fine di ottenere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Il bilancio è redatto in unità di euro. La conversione degli importi, originariamente in centesimi di euro, è stata effettuata mediante arrotondamento sulle singole voci elementari dello stato patrimoniale e del conto economico, nonché sul risultato di esercizio. Le voci intermedie sono state ricalcolate mediante sommatoria degli importi arrotondati. La quadratura del conto economico e dello stato patrimoniale è ottenuta mediante l'eventuale valorizzazione delle poste "Differenza arrotondamento euro", rispettivamente tra gli "Altri ricavi e proventi" e tra gli "oneri diversi di gestione" (voci A5 e B14) e tra le altre riserve del patrimonio netto (voce A VI). Le poste in questione hanno natura esclusivamente extracontabile di differenziali di quadratura, e i saldi contabili restano invariati ed espressi al centesimo di euro.

Il Decreto Legislativo n. 139 del 18/08/2015 ha introdotto, nello schema di bilancio ordinario d'esercizio, il rendiconto finanziario quale documento autonomo rispetto allo stato patrimoniale, al conto economico e alla nota integrativa (art. 2425 Ter Codice Civile). Il rendiconto finanziario espone la formazione delle risorse liquide a fine esercizio mediante l'indicazione dei flussi finanziari che hanno generato/assorbito risorse finanziarie, evidenziando altresì l'origine dei flussi stessi con riferimento all'attività operativa e a quella di finanziamento/investimento.

Come consentito dal principio contabile OIC n. 10 revisione dicembre 2016, il rendiconto finanziario esposto nel presente bilancio è stato elaborato con metodo indiretto, ovvero a partire dal risultato reddituale dell'esercizio e apportando allo stesso le variazioni connesse alle componenti reddituali che non trovano riscontro in movimenti finanziari nonché quelle derivanti dagli incassi e pagamenti dell'esercizio, distinte con riferimento alle aree di attività sopra indicate.

STATO PATRIMONIALE- Attività**B: Immobilizzazioni. (€ 2.092.281)**

Sono state valutate al costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ove esistenti, rettificato indirettamente –per tutte le categorie– per il valore del corrispondente fondo ammortamento. Le eventuali minusvalenze e plusvalenze rilevate in occasione del fisiologico rinnovo dei cespiti vengono inserite rispettivamente nelle voci B14 – oneri diversi di gestione– e A5 –altri ricavi e proventi– del conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni viene sistematicamente ammortizzato. Gli ammortamenti sono commisurati all'effettivo utilizzo e deperimento dei beni, in relazione alla prevista vita economica residua. Per le immobilizzazioni materiali sono stati adottati coefficienti corrispondenti a quelli fiscali ordinari, rappresentativi dell'effettivo utilizzo. I coefficienti sono stati ridotti alla metà per i beni materiali acquisiti nell'esercizio, allo scopo di ottenere un ammortamento rappresentativo del periodo di effettivo utilizzo.

I coefficienti risultano pertanto compatibili con le disposizioni fiscali. E' stata altresì effettuata ove necessaria, ai fini del calcolo del carico fiscale, la ripresa fiscale delle quote di ammortamento indeducibili in tutto o in parte per disposizioni di legge.

B-I: Immobilizzazioni immateriali. (€ 94.575)**B-I-4: Concessioni, licenze, marchi e diritti simili. (€ 7.658)**

Costi per licenze software ad utilizzo pluriennale e per il marchio aziendale. Vengono ammortizzati in 3 anni.

azienda

Descrizione	Costo storico	Amm.to dell'es.	F.do Amm.	Valore residuo
Software	32.026	6.666	24.368	7.658
Marchi	139	0	139	0
Totale	32.165	6.666	24.507	7.658

B-I-7: Altre: Lavori Straordinari su beni di terzi (€ 86.917)

Si tratta di spese incrementative sostenute a partire dall'anno 2007 per l'immobile di proprietà del comune, sede degli uffici, per l'immobile utilizzato dalla casa famiglia e per l'asilo nido, per il cimitero per allestimento emporio.

Vengono ammortizzate in 5 anni, corrispondenti al minor periodo tra quello di residua utilità della spesa e quello di residua disponibilità del bene (principio contabile nazionale CNDC n. 24).

azienda

Descrizione	Costo storico	Amm.to dell'es.	F.do Amm.	Valore residuo
Lav. Straord. Su beni di terzi	146.548	21.875	60.385	86.183
Totale	146.548	21.875	60.385	86.183

Trisi

Descrizione	Costo storico	Amm.to dell'es.	F.do Amm.	Valore residuo
Lav. Straord. Su beni di terzi	2.922	584	2.547	375
Totale	2.922	584	2.547	375

Cimitero

Descrizione	Costo storico	Amm.to dell'es.	F.do Amm.	Valore residuo
Lav. Straord. Su beni di terzi	947	189	568	379
Totale	947	189	568	379

B-II: Immobilizzazioni materiali (€ 1.991.706)

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in bilancio, quanto al conferimento iniziale, in base alla determinazione del Dirigente del Settore II del Comune di Montesilvano n. 572/bis del 04.12.2003 con la quale è stato conferito il capitale di dotazione all'Istituzione (oggi Azienda Speciale) e nella quale è dettagliata la composizione del patrimonio conferito.

Descrizione	Costo storico	Amm.to dell'esercizio	Fondo di amm.to	Valore residuo
FABBRICATI CIVILI	1.870.257	0	0	1.870.257
COSTRUZIONI LEGGERE	5.262	526	4.393	869
IMPIANTI GENERICI	4.222	445	4.148	74
IMPIANTI SPECIFICI	18.059	3.267	11.675	6.384
MACCHINARI	8.131	116	7.898	233
ATTREZZAT. IND.LI E COMM.LI	78.053	9.903	30.384	47.669
ATTR.VARIE E MINUTE (<516,46)	520	105	481	39
MOBILI E MACCHINE ORD. D'UFFICIO	14.006	445	13.612	394
MACCHINE ELETTROMECC. D'UFFICIO	60.641	6.854	43.639	17.002
AUTOCARRI/AUTOVETTURE	4.080	200	4.080	0
AUTOVETTURE	3.916	0	3.816	100
ARREDAMENTO	107.504	10.511	58.818	48.685
TOTALE	2.174.651	32.372	182.944	1.991.706

In particolare la voce Terreni e Fabbricati (€ 1.871.127) è composta da:

1. il valore alla data di chiusura dell'esercizio (euro 740.257) di un fabbricato conferito dal Comune di Montesilvano con atto per Notaio Giofrè in data 21 dicembre 2005 Rep. 75.672 racc. 23.139 (valutato ed iscritto nell'esercizio 2008 per euro 997.248), diminuito del valore (euro 256.991) della porzione donata alla Fondazione Falini con atto per Notaio Giofrè in data 01/10/2008 rep. 78.910;
2. due compendi immobiliari acquisiti nell'esercizio 2013 a seguito del conferimento nell'Azienda Speciale, da parte del Comune di Montesilvano, del patrimonio della Fondazione pubblica Fulvio Falini. Si tratta di immobili ubicati rispettivamente nei comuni di Pescara, via Venezia 4, e San Giovanni Teatino, via Pietro Nenni 16, iscritti al valore, determinato catastalmente, rispettivamente di euro 657.000 e 473.000, per un totale di euro 1.130.000. Il conferimento è avvenuto con atto pubblico per notaio Marco Faleta rep. 15.845 del 06/08/2013. L'iscrizione tra le attività è avvenuta in contropartita di un equivalente aumento del Patrimonio Netto (voce A-I del passivo), senza transito a conto economico e senza effetto sul risultato d'esercizio;
3. un chiosco e due gazebo per il giardino comunale imputati nel conto costruzioni leggere, del valore complessivo di euro 5.263, che vengono ammortizzati in 10 anni. La voce Impianti e Macchinari (€ 6.691) viene ammortizzata al 15% per gli impianti generici e al 30% per gli impianti specifici. Questi ultimi consistono nell'impianto d'allarme dell'asilo nido, nell'impianto di video sorveglianza del giardino, nell'impianto di video sorveglianza, il dispositivo crepuscolare e il termoconvettore degli alloggi adibiti allo SPRAR.

B-III-1d bis: Partecipazioni in altre imprese (€ 6.000)

Si tratta della quota di partecipazione detenuta nella Cooperativa di distribuzione farmaceutica SAFAR. E' valutata al costo.

C: Attivo circolante (€ 2.946.150)

C-II: Crediti (€ 2.767.892)

Sono stati valutati al presumibile valore di realizzo, coincidente con il valore nominale di acquisizione, in quanto nessuno ha scadenza oltre l'esercizio successivo.

L'art. 2426 comma 1 n. 8 c.c., come modificato dal Decreto Legislativo n. 139 del 18/08/2015, prescrive infatti che "i crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale". Tuttavia, il criterio del costo ammortizzato può non essere applicato ai crediti se gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore determinato in base al presumibile valore di realizzo, e "generalmente gli effetti sono irrilevanti se i crediti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi)." (principio contabile OIC n. 15, revisione dicembre 2016, par. 33).

Non si sono rilevate perdite e insussistenze ed il loro valore è al netto del fondo svalutazione crediti, che è pari ad euro 504.301,32.

Il fondo è composto principalmente da:

- un accantonamento di euro 126.171,48 effettuato nel consuntivo 2007 a rettifica di crediti vantati verso il Comune di Montesilvano (compresi nella voce C-II-4 Crediti verso Enti Pubblici di riferimento), relativamente a contributi erogati per servizi socio-assistenziali, si veda in merito la nota integrativa del bilancio 2007, riportante tutte le informazioni relative;

- un accantonamento di euro 57.490,00 effettuato nel presente consuntivo a rettifica di crediti vantati verso il Comune di Montesilvano (compresi nella voce C-II-4 Crediti verso Enti Pubblici di riferimento), relativamente ai contributi in c/esercizio per il periodo 2016;
- un accantonamento di euro 4.000,00 effettuato nel consuntivo 2015 relativamente ai crediti verso utenti da ricavi tariffari, a incremento degli accantonamenti già esistenti di euro 30.653,44 effettuati negli esercizi precedenti, e precisamente, euro 8.653,44 effettuato nel consuntivo 2011 relativamente a crediti v/utenti di importo minimo (compresi nella voce C-II-1 Crediti verso utenti e clienti). Si tratta di crediti relativi a ricavi tariffari per i quali sono in corso le procedure di riscossione. Si è ritenuto di operare l'accantonamento in questione solo per i crediti tariffari di importo inferiore ad € 100,00 in quanto per essi un eventuale procedimento monitorio, all'esito negativo della richiesta di pagamento, risulterebbe antieconomico. Pertanto, relativamente a detti crediti inferiori ad € 100,00, si provvederà eventualmente allo stralcio del credito mediante utilizzo del fondo qui costituito, solo una volta esperita infruttuosamente la richiesta di pagamento mediante raccomandata A.R.. L'accantonamento è stato calcolato in misura esattamente pari al totale dei crediti tariffari di importo inferiore ad € 100,00. Poi c'è un accantonamento di euro 20.000 effettuato nell'esercizio 2013 ed infine un accantonamento di euro 2.000 effettuato nell'esercizio 2014. L'accantonamento complessivo ammonta pertanto ad euro 34.653,44 ed è indistintamente riferito al complesso dei crediti, e rapportato al rischio di insolvenza prudenzialmente stimato con riferimento al presumibile valore di realizzo alla chiusura dell'esercizio.
- un accantonamento di euro 190.335 effettuato nell'esercizio 2014 relativo al totale crediti per asilo nido;
- un ulteriore accantonamento di euro 26.115 relativo al residuo ancora da incassare su crediti per il PLNA;
- un accantonamento di euro 68.917 a rettifica dei crediti per fitti sugli immobili ex Falini;
- un accantonamento di euro 619,22 effettuato nell'esercizio 2015 relativo a crediti per note credito da incassare per storni di forniture del Chiosco;

In esito alla verifica della relativa convenzione, dall'accantonamento precedente è stata stornata la quota di euro 2.460,00, accantonata nell'esercizio 2015 e relativa a crediti per fatture da emettere insussistenti, anch'essi stornati dal totale dei crediti.

Gli accantonamenti effettuati sono prudenzialmente ragguagliati al 100% dei crediti relativamente ai quali si ritiene sussistente un rischio di inesigibilità.

C-II-1: Crediti verso utenti e clienti (€ 311.032)

La voce è costituita da tutti i crediti, al netto del fondo di svalutazione, vantanti verso i clienti fatta eccezione per quelli vantati verso il comune.

C-II-4: Crediti verso Enti Pubblici di riferimento (€ 2.167.686)

La voce si riferisce ai crediti maturati nei confronti del Comune di Montesilvano per contributi pubblici regionali e/o provinciali (la cui erogazione avviene per il tramite del Comune) destinati a progetti sociali di sostegno economico gestiti dall'Azienda. L'importo compare già al netto del fondo svalutazione crediti, come sopra descritto e dell'abbattimento del credito figurativo verso il Comune di Montesilvano relativo alla quota della perdita della Farmacia 2006 non ripianata dal Comune. Detta quota è stata coperta mediante utili 2009, fino a concorrenza, come stabilito dalla delibera di Consiglio Comunale n. 126 del

24/08/2010 di approvazione del consuntivo 2009 dell'Azienda. Contabilmente si è operato lo storno del credito figurativo in contropartita dell'utile 2009.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Crediti per contr. c/esercizio 2010	€ 78.094,00
Crediti per biblioteca	€ 5.000,00
Crediti per contr. c/esercizio 2011	€ 9.248,00
Crediti per contr. c/esercizio 2012	€ 32.697,00
Crediti per contr. c/esercizio 2014	€ 1.132,00
Crediti per contr. c/esercizio 2016	€ 57.490,00
Crediti per contr. c/esercizio 2017	€ 85.228,00
Crediti per contr. c/esercizio 2018	€ 30.800,00
Totale lordo Crediti v/ Comune di Montesilvano c/eserc.	€ 299.689,00
f.do svalutazione crediti contr.socio-assist. 2007 contr. c/esercizio 2016 (a dedurre)	-€ 183.661,00
Totale netto Crediti v/ Comune di Montesilvano c/eserc.	€ 116.028,00
compensazione crediti con risultato esercizio 2017	-€ 48.374,00
Totale netto Crediti v/ Comune di Montesilvano c/eserc.	€ 67.654,00

DESCRIZIONE	IMPORTO
Crediti per differenza su progetto BABELLE anno 2010	€ 10.017,00
Crediti per PLNA (Piano Locale per la Non Autosufficienza) 2010	€ 66.267,00
Crediti per PLNA (Piano Locale per la Non Autosufficienza) 2011	€ 132.533,00
Crediti per assistenza scolastica e trasporto studenti disabili delle scuole superiori di competenza della Provincia – anno 2010	€ 60.454,00
Crediti per assistenza scolastica e trasporto studenti disabili delle scuole superiori di competenza della Provincia – anno 2011-	€ 140.858,00
Crediti per biblioteca – anno 2010	€ 4.000,00
Crediti per residui di pertinenza SGATE – anno 2010	€ 23.383,00
Crediti residui su Det. 793 incassata parzialmente anno 2011	€ 6.853,00
Crediti per assistenza scolastica a studenti disabili delle scuole superiori di competenza della Provincia - anno 2012	€ 64.322,00
Crediti per trasporto studenti disabili delle scuole superiori di competenza della Provincia – anno 2012	€ 14.414,00
Crediti per PLNA (Piano Locale per la Non Autosufficienza) 2° ACCONTO 2012	€ 81.813,00
Crediti per Piano regionale di interventi in favore della famiglia– L.R. 95/95 Progetto "PIANO FAMIGLIA" – anno 2012	€ 12.150,00
Crediti per Piano regionale di interventi in favore della famiglia– L.R. 95/95 Progetto "OPEN KIDS" – anno 2012	€ 12.649,00
Crediti per Fondo delle politiche per la famiglia - L. 296/06 Progetto "LARGE FAMILIES" – anno 2012	€ 6.114,00
Crediti per Fondo delle politiche per la famiglia - L. 296/06 Progetto "COUNTER IMMIGRATION" – anno 2012	€ 4.022,00

Crediti per finanziamento Regionale Centro Giochi Divertimondo – Nido anch'io – anno 2013	€ 1.504,00
Crediti per finanziamento Regionale Voucher contributo spese di gestione nidi Par-Fas nidi 2 – anno 2013	€ 3.743,00
Crediti per asilo nido – anno 2014	€ 190.335,00
Crediti per PLNA – anno 2014	€ 39.917,00
Crediti per PLNA – anno 2015	€ 37.304,00
Crediti per spese biblioteca – anno 2016	€ 2.000,00
Crediti per assistenza a minori non accompagnati – anno 2016	€ 30.305,00
Crediti per assistenza scolastica – anno 2016	€ 15.245,00
Crediti per PLNA – anno 2016	€ 102.792,00
Crediti per asili nido Fondi Regionali – anno 2016	€ 190.500,00
Crediti per PON inclusione sociale – anno 2016	€ 5.689,00
Crediti per assistenza scolastica – anno 2017	€ 42.691,00
Crediti per PLNA – anno 2017	€ 96.141,00
Crediti per PON inclusione sociale – anno 2017	€ 24.239,00
Crediti per asili nido Fondi Regionali – anno 2017	€ 73.333,00
Crediti per copertura costo dipendente De Rito – anno 2017	€ 22.400,00
Crediti per asili nido Fondi Regionali – anno 2017	€ 190.500,00
Crediti per gestione biblioteca - anno 2018	€ 12.000,00
Crediti per minori non accompagnati - anno 2018	€ 8.000,00
Crediti per contrasto violenza contro donne e fenomeno prostituzione - anno 2018	€ 30.000,00
Crediti per HOME CARE PREMIUM - anno 2018	€ 27.312,00
Crediti per nuove funzioni trasferite dalla provincia - anno 2018	€ 13.453,00
Crediti per PLNA - anno 2018	€ 199.843,65
Crediti per PON inclusione sociale – anno 2018	€ 64.442,20
Crediti per prestazioni di inumazioni ed esumazioni – anno 2018	€ 5.000,00
Crediti per somme di cui alla Delibera di Giunta Comunale n.298 del 2/11/18 (anticipo risorse regionali per saldo trasferimenti Piani di Zona annualità precedenti – anno 2018)	€ 247.944,54
Totale Crediti v/Comune di Montesilvano c/progetti	€ 2.316.482,39
f.do svalutazione crediti per asilo nido 2014 (a dedurre)	-€ 190.335,00
f.do svalutazione quota parte crediti PLNA 2014 (a dedurre)	-€ 26.115,00
Totale del credito verso il Comune di Montesilvano	€ 2.100.032,39

C-II-5 quater: Crediti verso altri (€ 289.173)

La voce si articola come segue:

Descrizione	Importo
ERARIO C/ACCONTI IRES	5.829
REGIONI C/ACCONTI IRAP	8.395

INAIL C/RIMBORSI	4.124
DIPENDENTI C/PRESTITI	6.151
ALTRI CREDITI V/DIPENDENTI	134
FORNITORI C/CAUZ.IMBALLAGGI	453
CREDITI DIVERSI	40.393
CREDITI DI FINANZIAM.(ATT.CIRC.)	233
CREDITI V/ASL	14.043
CREDITI V/CASA FAM.PER F.DO CASS	550
CREDITI V/ENTI	3.102
ALTRI CREDITI	205.766
Totale	289.173

C-IV: Disponibilit  liquide (€ 178.258)

Si tratta di denaro in cassa e disponibilit  su depositi e conti correnti bancari, iscritti per il valore nominale. La cassa non accoglie disponibilit  in valuta n  assegni. Si   provveduto a riscontrare l'importo dei depositi e conti correnti bancari mediante idonei prospetti di riconciliazione.

C-IV-1-a: Banca (€ 82.693) (azienda)

Il saldo esprime la disponibilit  esistente sul conto corrente bancario di Tesoreria intrattenuto con la Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.a., alla data di chiusura dell'esercizio. E' valutato al valore nominale, ed   stato riscontrato e verificato mediante appositi prospetti di riconciliazione.

C-IV-1-b: Banca (€ 344) (farmacia)

Il saldo esprime la disponibilit  esistente sul conto corrente bancario di corrispondenza intrattenuto con la Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.a., alla data di chiusura dell'esercizio. E' valutato al valore nominale, ed   stato riscontrato e verificato mediante appositi prospetti di riconciliazione.

C-IV-1-b: Banca (€ 1.274) (Chiosco)

Il saldo esprime la disponibilit  esistente sul conto corrente bancario di corrispondenza intrattenuto con la Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.a., alla data di chiusura dell'esercizio. E' valutato al valore nominale, ed   stato riscontrato e verificato mediante appositi prospetti di riconciliazione.

C-IV-1-b: Banca (€ 17.987) (Trisi)

Il saldo esprime la disponibilit  esistente sul conto corrente bancario di corrispondenza intrattenuto con la Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.a., alla data di chiusura dell'esercizio. E' valutato al valore nominale, ed   stato riscontrato e verificato mediante appositi prospetti di riconciliazione.

C-IV-1-b: Banca (€ 26.382) (Cimitero)

Il saldo esprime la disponibilit  esistente sul conto corrente bancario di corrispondenza intrattenuto con la Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.a., alla data di chiusura dell'esercizio. E' valutato al valore nominale, ed   stato riscontrato e verificato mediante appositi prospetti di riconciliazione.

C-IV-1-c: Conto Corrente postale (€ 20.067) (azienda)

Il saldo esprime la disponibilità esistente sul conto corrente intrattenuto con Poste Italiane s.p.a., alla data di chiusura dell'esercizio. E' valutato al valore nominale, ed è stato riscontrato e verificato mediante appositi prospetti di riconciliazione.

C-IV-1-c: Conto Corrente postale (€ 25.454) (Cimitero)

Il saldo esprime la disponibilità esistente sul conto corrente intrattenuto con Poste Italiane s.p.a., alla data di chiusura dell'esercizio. E' valutato al valore nominale, ed è stato riscontrato e verificato mediante appositi prospetti di riconciliazione.

C-IV-1-c: Conto Corrente postale (€ 1.617) (Sprar)

Il saldo esprime la disponibilità esistente sul conto corrente intrattenuto con Poste Italiane s.p.a., alla data di chiusura dell'esercizio. E' valutato al valore nominale, ed è stato riscontrato e verificato mediante appositi prospetti di riconciliazione.

C-IV-3: Denaro e valori in cassa (€ 538) (azienda)

Denaro in cassa, valutato al valore facciale e valori bollati. Non esistono alla data di chiusura disponibilità in valuta, assegni e altri valori.

C-IV-3: Denaro e valori in cassa (€ 1.121) (farmacia)

Denaro in cassa, valutato al valore facciale. Non esistono alla data di chiusura disponibilità in valuta, assegni e altri valori.

C-IV-3: Denaro e valori in cassa (€ 53) (trisi)

Denaro in cassa, valutato al valore facciale. Non esistono alla data di chiusura disponibilità in valuta, assegni e altri valori.

C-IV-3: Denaro e valori in cassa (€ 728) (Sprar)

Denaro in cassa, valutato al valore facciale. Non esistono alla data di chiusura disponibilità in valuta, assegni e altri valori.

D: Risconti attivi: (€ 3.072)

Calcolati in proporzione al tempo residuo di utilizzo, per i costi a manifestazione finanziaria anticipata maturati in ragione del tempo. Sono relativi a costi anticipati per assicurazioni e canoni anticipati per utenze. Non sono presenti ratei attivi.

STATO PATRIMONIALE- Passività e netto

A- Patrimonio netto (€ 2.535.489)

A-I : Capitale di dotazione (€ 1.896.890)

Il fondo di dotazione, per un importo di € 1.896.890, risulta composto:

- dal valore del conferimento di cui alla determinazione del Dirigente del Settore II del Comune di Montesilvano n. 572/bis del 04.12.2003;
- dal valore (997.248 euro) del conferimento di immobile effettuato dal Comune di Montesilvano (si veda la voce B.II.1 dell'attivo) con atto del Notaio Giofrè del 21/12/2005 rep.75.672, al netto dello storno contabile (per euro 256.991) riferito al valore della porzione di detto immobile fuoriuscita dal patrimonio aziendale in quanto donata alla Fondazione Falini con atto per Notaio Giofrè in data 01/10/08 rep. 78.910. La conseguente diminuzione del patrimonio netto è avvenuta in contropartita di una equivalente riduzione delle immobilizzazioni materiali, terreni e fabbricati, voce B.II.1 dell'attivo;
- dal valore (1.130.000 euro) del conferimento degli immobili ex fondazione Falini effettuato dal Comune di Montesilvano nell'esercizio 2013 (si veda la voce B.II.1 dell'attivo) L'importo di euro 1.130.000 rappresenta pertanto l'incremento del capitale di dotazione nel corso dell'esercizio.

A-V : riserve statutarie e regolamentari (€ 96.630)

La voce accoglie gli accantonamenti a riserva effettuati, giusta previsione statutaria, a valore sugli utili di esercizio fino all'utile d'esercizio 2011, nell'esercizio 2013, nell'esercizio 2014, nell'esercizio 2015, nell'esercizio 2016 e nell'esercizio 2017, come indicato in nota integrativa dei relativi bilanci.

A-VIII : Utili a nuovo (€ 110.535)

La posta è relativa al residuo del risultato d'esercizio 2009, dopo la copertura della residua perdita 2006 della Farmacia (si veda sopra, attività, voce C-II-4 nota integrativa bilancio 2010) e agli utili degli esercizi 2010, 2011, 2012 e 2013 non accantonati a riserva statutaria.

A-IX : Utile d'esercizio (€ 431.435)

B-C-D: Passività (€ 2.230.201)

B-4 : F.di rischi per controversie legali e f.do indennità di risultato (€ 21.713)

Si tratta in particolare di un fondo rischi per controversie legali in corso di originari € 100.000, formati mediante :

1. l'accantonamento prudenziale di € 50.000 effettuato nell'esercizio 2009 in relazione ai rischi gravanti sull'Azienda per controversie legali in corso, riferite ad un decreto ingiuntivo notificato il 22 febbraio 2010, per € 253.763,52 in relazione a presunte prestazioni professionali di progettazione esecutiva del Distretto Sanitario di base di Montesilvano, relative all'anno 2006, da parte del Raggruppamento Temporaneo di Professionisti composto dall'Arch. Franco Feliciani, l'Arch. Gabriele Lanfranco D'Arcangelo, l'Ing. Donato Emidio Di Federico, l'Arch. Fabrizio Mulone e l'Ing. Antonino Prosperi. Con riferimento al Decreto ingiuntivo, come già indicato nel bi-lancio consuntivo

2009, si precisa che il debito è valutato dall'Azienda come del tut-to insussistente, pertanto l'accantonamento rappresenta una stima prudenziale dei possibili rischi e dei possibili costi legali della procedura.

2. Un ulteriore accantonamento prudenziale di € 50.000 relativo:

- a cause di lavoro avviate nell'esercizio 2008 e tuttora in corso, effettuato sulla base di una valutazione tecnico-legale prudenziale circa il rischio dei contenziosi, stimato alla data di chiusura dell'esercizio 2010;
- ai possibili costi di recupero crediti tariffari;
- a possibili contenziosi legati alle vicende relative alla ex Fondazione Fulvio Falini dal 2005 al 2008.

Il fondo è stato movimentato mediante:

- utilizzo (diminuzione) a copertura di spese legali costituite da parcelle per prestazioni di avvocati, per un importo di € 6.281 (nell'esercizio 2011);
- reintegro (aumento) per pari importo, in modo da ricostituire il fondo nell'ammontare di € 100.000, giudicato congruo in rapporto al rischio fronteggiato (nell'esercizio 2011);
- utilizzo (diminuzione) a copertura di spese legali costituite da parcelle per prestazioni di avvocati e risarcimenti danni giudiziali per un importo di € 39.128 (nell'esercizio 2012), contabilmente effettuato in diretta contropartita nel fondo senza transito a con-to economico;
- utilizzo (diminuzione) a copertura di spese legali costituite da parcelle per prestazioni di avvocati e risarcimenti danni giudiziali per un importo di € 14.022 (nell'esercizio 2013), contabilmente effettuato in diretta contropartita nel fondo senza transito a con-to economico;
- reintegro (aumento) per pari importo, in modo da ricostituire il fondo nell'ammontare di € 15.851, giudicato congruo in rapporto al rischio fronteggiato (nell'esercizio 2012);
- utilizzo del fondo preesistente di € 15.851 a copertura parziale della perdita derivante dalla transazione Falini;
- utilizzo (diminuzione) a copertura di spese legali costituite da parcelle per prestazioni di avvocati e risarcimenti danni giudiziali per un importo di € 25.324 (nell'esercizio 2014), contabilmente effettuato in diretta contropartita nel fondo senza transito a con-to economico;
- utilizzo (diminuzione) a copertura di spese legali costituite da parcelle per prestazioni di avvocati e risarcimenti danni giudiziali per un importo di € 4.788 (nell'esercizio 2016), contabilmente effettuato in diretta contropartita nel fondo senza transito a con-to economico;
- utilizzo (diminuzione) a copertura di spese legali costituite da parcelle per prestazioni di avvocati e risarcimenti danni giudiziali per un importo di € 14.065 (nell'esercizio 2017), contabilmente effettuato in diretta contropartita nel fondo senza transito a conto economico.

Pertanto l'ammontare del fondo alla chiusura dell'esercizio è pari ad € 2.673.

- Di un fondo rischi della Farmacia per controversie legali in corso di € 1.795,76, che accoglie un accantonamento prudenziale effettuato in relazione ai rischi gravanti sull'Azienda per controversie legali in corso nei confronti della ASL per un contenzioso relativo alla spettanza di alcuni rimborsi da parte del SSN relativi a farmaci ceduti gratuitamente. Tale fondo non è variato rispetto allo scorso esercizio.

- Di un fondo indennità di risultato di € 17.832,00.

Il fondo è stato costituito nel 2011 con un accantonamento di euro 63.140, e incrementato nel 2012 per euro 55.000. Gli accantonamenti hanno accolto le indennità di risultato di

competenza dei rispettivi esercizi, determinate nell'ammontare corrispondente al co-sto complessivo del lavoro, comprendente retribuzioni e contributi a carico dell'azienda. Lo stesso è stato movimentato nell'esercizio mediante utilizzo (diminuzione) per l'erogazione nel corso del 2013 (precisamente nelle mensilità di marzo e ottobre 2013) di tutte le indennità 2011, pari a 63.140 euro, e di una quota delle indennità 2012 pari a 20.129 euro, per complessivi € 83.269.

Il fondo accoglieva a fine 2014 euro 34.871.

Il fondo è stato movimentato nell'esercizio (precisamente nelle mensilità di marzo e aprile 2015) mediante utilizzo (diminuzione) per l'erogazione di parte delle indennità 2012 pari a 17.039.

Pertanto il fondo accoglie la quota residua delle indennità di risultato 2012, pari a (34.871 – 17.039) = euro 17.832.

Nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 il fondo è stato movimentato per euro 588.

C- Trattamento fine rapporto lavoro subordinato (€ 1.261.133)

E' calcolato per la generalità dei dipendenti nell'ammontare imposto dalla legge e dai vigenti CCNL.

Esercizio	Esistenza Iniziale	Utilizzi/ Riclassificazioni	Accantonamento	Consistenza finale
2005	0	- 18.373,97	62.194,35	43.820,38
2006	43.820,38	-30.204,64	85.985,22	99.600,96
2007	99.600,96	- 7.378,08	79.772,36	171.995,24
2008	171.995,94	- 854,88	89.602,36	260.743,42
2009	260.743,42	- 2.609,39	101.487,53	359.621,56
2010	359.621,56	- 963,85	114.273,45	472.931,16
2011	472.931,16	- 12,19	110.561,08	583.480,05
2012	583.480,05	0	102.747,40	686.227,45
2013	686.227,45	0	94.232,61	780.460,06
2014	780.460,06	0	104.332,33	884.792,39
2015	884.792,39	0	91.336,46	976.128,85
2016	976.128,85	44.752,76	74.586,62	1.095.468,23
2017	1.095.468,23	0	48.109,40	1.143.577,63
2018	1.143.577,63	-60.387,99	177.943,78	1.261.133,42

D- Debiti (€ 955.071)

Tutti i debiti sono stati valutati al valore di estinzione, corrispondente con il nominale.

L'art. 2426 comma 1 n. 8 c.c., come modificato dal Decreto Legislativo n. 139 del 18/08/2015, prescrive infatti che "i crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale". Tuttavia, il criterio del costo ammortizzato può non essere applicato ai debiti se gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore determinato in base al valore di estinzione, e "generalmente gli effetti sono irrilevanti se i debiti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi)." (principio contabile OIC n. 19, revisione dicembre 2016, par. 42). Non si sono rilevate perdite e insussistenze. Sono esposti al netto dei correlati acconti e crediti, se esistenti. Nessuno di essi scade oltre l'esercizio successivo.

D-4-a: Debiti verso tesoriere (€ 14.290)

La voce accoglie il saldo negativo di uno dei due conti correnti bancari di tesoreria intrattenuti con la Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.a, corrispondente all'anticipazione concessa dal Tesoriere sul conto medesimo. E' valutato al valore nominale, ed è stato riscontrato e verificato mediante appositi prospetti di riconciliazione.

D-7: Debiti verso fornitori (€ 272.459)

La voce è composta per euro 159.176 da fatture da ricevere.

D-11: Debiti Verso Enti pubblici di Riferimento (€ 100.000)

Si tratta di un debito per il rimborso di un finanziamento dallo stesso erogato a copertura dello sfasamento temporale tra uscite e entrate della acquisita fondazione Falini.

D-12: Debiti tributari (€ 111.391)

La voce si articola come segue:

Descrizione	Importo
Debiti per ritenute da versare	17.845
Debiti per Ires	22.904
Debiti per Iva	4.063
Debiti per Irap	66.579
Totale	111.391

D-13: Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza (€ 104.060)

La voce si articola come segue:

Descrizione	Importo
INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP.	20.179
INAIL C/CONTRIBUTI	2.992
DEB.V/IST.PREV.	660
INPDAP C/CONTRIBUTI	80.229
Totale.	104.060

D-14: Altri debiti (€ 352.871)

La voce si articola come segue:

Descrizione	Importo
DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	145.952
RITENUTE SINDACALI	1.201
CESSIONE V	4.984
DEBITI V/CASSA NAZ. E PREVID.	59.176
DEBITI DIVERSI	8.876
DEBITI LAVORATORI ERGOTERAPIA	2.545
DEBITI PER BORSA LAVORO	11.001
ALTRI DEBITI	119.136
Totale	352.871

E: Ratei e rlsconti (€ 267.904)

Ratei passivi (€ 267.904)

I ratei passivi sono calcolati nella competenza attribuibile all'esercizio relativamente a passività maturate in ragione del tempo a futura manifestazione finanziaria. Accolgono i costi relativi al personale relativamente a mensilità aggiuntive e altri istituti a futura manifesta-zione finanziaria maturati nell'esercizio.

Conto Economico**A- Valore della produzione (€ 4.402.636)****1-a: Ricavi delle vendite e prestazioni (€ 500.111)**

La voce è così composta:

Descrizione	Importo
MERCI C/VENDITE	31
RICAVI PER PRESTAZ. DI SERVIZI	182.517
DIRITTI PARTECIPAZ. CONCORSI	24
RICAVI IMMOB.NON STRUM.TASSATI	4.500
ALTRI RICAVI DELLE PRESTAZIONI	124.449
RICAVI ASILO NIDO	76.880
RICAVI ASS. DOM. ANZIANI	106.764
RICAVI ASS. DOM. DISABILI	672
RICAVI DA SOGGIORNO CURE TERMALI	2.870
RICAVI DA LUDOTECA	1.404
Totale	500.111

5- a: altri ricavi e proventi diversi (€ 458.113)

La voce è composta principalmente da un ricavo straordinario rilevato nell'anno 2018 verso il Comune di Montesilvano pari ad euro 436.832.

Descrizione	Importo
SOPR. ATT. IMPONIBILI	436.832
COSTI P/GENERALITA' DIP. INDED.	1.148
ABBUONI/ARROT. ATTIVI IMP.	985
SCONTI ATTIVI IMP.	1.581
SOPRAVVENIENZE ORDINARIE ATTIVE	1.540
ALTRI RICAVI E PROVENTI VARI	16.027
Totale	458.113

5- c: Contributi in conto esercizio (€ 3.444.412)

La voce accoglie i trasferimenti comunali da considerarsi come contributi in c/esercizio di competenza dell'anno pari ad € 1.308.353. In particolare sono inoltre compresi i contributi per erogazione di servizi aggiuntivi quali il progetto SPRAR per € 783.268 e contributi per altri progetti per un importo pari ad € 1.352.791.

B- Costi della produzione (€ 3.797.815)**B-6: Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (€ 115.029)**

La voce si articola come segue:

Descrizione	Importo
ENERGIA ELETTRICA	1.542

COSTI PER TRASPORTO DISABILI	34.458
MATERIE DI CONSUMO C/ACQUISTI	22.354
SPESE ASILO NIDO	3.295
SPESE FOND. FALINI	732
SPESE CENTRO DIURNO IMM.	24.854
SPESE CASA FAMIGLIA	6.667
MATERIALE DI PULIZIA	12.221
CANCELLERIA	8.817
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	89
Totale	115.029

B-7: Costi per servizi (€ 651.677)

La voce si articola come segue:

Descrizione	Importo
GAS	3.956
ACQUA	2.377
SPESE CONDOMINIALI	27.836
MANUT. E RIP.VEICOLI PARZ.DEDUC.	1.197
COSTI PER SERVIZI	169.616
MAN. E RIP. BENI DI TERZI	50.285
ALTRI ONERI P/AUTOMEZZI	374
ASSICURAZIONI R.C.A.	380
ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	14.697
COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI	3.358
COMP.PROF.NON DIR.AFFER.ATTIVITA	2.049
SOMMINISTR.LAVORO ECCED.ONERI	893
PUBBLICITA'	117
SPESE LEGALI	16.608
SPESE TELEFONICHE	3.132
SPESE CELLULARI	12.265
SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	1.311
PASTI E SOGGIORNI	5.010
SPESE PER VIAGGI	18.223
PASTI/SOGG.NI-SPESE OSPITALITA'	155.582
SPESE PER STUDI E RICERCHE	8.541
ONERI BANCARI	16.609
FORMALITA' AMMINISTRATIVE	2.377
ALTRI COSTI PER SERVIZI	8.103
CONSULENZA CONTABILE	14.441
CONSULENZA PAGHE	14.244
CONSULENZA 626/94	9.280
CONSULENZE DIVERSE	2.080
COMPENSO DIRETTORE	76.022
COSTI PER IPPOTERAPIA	3.888
COSTI PER SOGGIORNI TERMALI	2.376

COSTI PER LA BIBLIOTECA COMUNALE	2.691
COSTI PER SUSSIDI STRAORDINARI	208
COSTI PER SUSS. CONTR. TRASPORTO	1.685
Totale	651.677

B-8: Costi per godimento di beni di terzi (€ 52.056)

La voce si articola come segue:

Descrizione	Importo
FITTI PASSIVI (BENI IMMOBILI)	31.006
NOLEGGIO DEDUCIBILE	4.248
NOLEGGIO AUTOVETTURE INDED.	100
LIC. D'USO SOFTWARE DI ESERCIZIO	16.702
Totale	52.056

B-9: Costi per il personale (€ 2.775.852)

Il numero dei dipendenti alla fine dell'esercizio è pari a 146, di cui 21 impiegati e 125 operai. L'importo accoglie il costo sostenuto per il personale assunto con contratto di lavoro subordinato.

Descrizione	Importo
SALARI E STIPENDI	1.864.526,12
SAL.E STIP.PERS.CONTR.INSERIMEN.	14.478,00
SAL. E STIP.APPREND.E DISABILI	29.027,00
SOMMINISTRAZIONE LAVORO	11.425,51
RIMB. A PIE' DI LISTA DIPENDENTI	571,50
RIMB.A DIP.TEMPO INDET.	351,00
ONERI SOCIALI INPS	179.529,56
ONERI SOCIALI INAIL	29.881,12
ONERI SOCIALI FAREMUTUA	4.972,03
ALTRI ONERI SOCIALI	442.707,78
TFR	177.943,78
COSTI SOST.P/GENER. DEI DIPEND.	20.438,71
Totale	2.775.852

Si forniscono inoltre, relativamente al personale impiegato al 31/12/2018, le tipologie di qualifica, l'inquadramento e la suddivisione per centro di costo:

CODICE	DESCRIZIONE	AMMINISTRATIVI	ASILO NIDO	ASS.ZA SCOLASTICA	LUDOTECA	ASS.ZA DOMICILIARE	CASA FAMIGLIA	BIBLIOTECA	CIMITERO	SPRAR ORDINARIO	HOME CARE	PON INCLUSIONE	TOTALE		
													9	21	
11	IMPIEGATI	8	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	9	21

200M	IMPIEGATI CON RETRIBUZIONE RIDOTTA	2	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	3	125
Y	IMPIEGATI PART TIME	4	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	7	
Y00M	IMPIEGATI P.T. CON RETRIBUZIONE RIDOTTA	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	2	
10	OPERATORI	0	1	1	0	1	3	0	0	4	0	0	10	
100M	OPERATORI CON RETRIBUZIONE RIDOTTA	0	1	0	0	1	0	0	3	0	0	0	5	
O	OPERATORI PART TIME	0	13	43	2	11	2	4	3	8	9	2	97	
O00M	OPERATORI P. T. CON RETRIBUZIONE RIDOTTA	0	4	3	0	3	0	1	0	0	2	0	13	
TOTALE		15	19	48	2	16	5	7	7	13	11	3	146	

B-10: Ammortamenti e svalutazioni (€ 61.799)

La voce si articola come segue:

B-10-a: Ammortamenti immobilizzazioni immateriali (€ 29.427)

Descrizione	Importo
AMM.TO LIC.USO SOFT.A TEMP.IND.	6.667
AMM.TO LIC.USO SOFT.A TEMP.DET.	110
AMM.LAV. STRAORD.BENI DI TERZI	22.650
Totale	29.427

B-10-b: Ammortamenti immobilizzazioni materiali (€ 32.372)

Descrizione	Importo
AMM.TO ORD. COST.LEGG.	526
AMM.TO ORD.IMP.GEN.	445
AMM.TO ORD. IMP. SPEC.	3.267
AMM.TO ORD. MACC.	116
AMM.TO ORD.ATT.IND.LI E COMM.	9.903
AMM.TO ORD.ATTR.VAR.E MIN.	105
AMM.TO ORD.MOB.E MAC.ORD.UF.	445
AMM.TO ORD.MAC.ELETTROM.UF.	6.854
AMM.TO ORD. AUTOVETTURE	200
AMM.TO ORD.ARREDAMENTO	10.511
Totale	32.372

B-14: Oneri diversi di gestione (€ 141.402)

La voce si articola come segue.

Descrizione	Importo
IMPOSTA DI BOLLO	2.681
IMPOSTA DI REGISTRO	200
TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI	137
DIRITTI CAMERALI	189
MULTE E AMMENZE INDEDUCIBILI	27.497

SOPRAVVENIENZ. PASSIVE ORD.DED.	65.071
ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	1.036
SOPR.PAS.ESTR.ALL'ATT.INDED.	44.591
Totale	141.402

C: Proventi e oneri finanziari (€ - 238)**C-16-d: Altri proventi finanziari (€ 0)**

Non esistono.

C-17: Interessi e altri oneri finanziari (€ 238)

La voce è composta per euro 21 da interessi passivi indeducibili e per euro 217 da altri oneri finanziari deducibili.

20: Imposte sul reddito dell'esercizio (€ 173.143)

L'IRES è relativa al risultato fiscale positivo delle gestioni commerciali, determinato apportando al risultato di bilancio le variazioni derivanti dalla normativa fiscale ed è stata calcolata ad aliquota ordinaria.

Risultati di esercizio		Reddito attività commerciali	
€ 195.466	attività istituzionale		-
-€ 9.512	farmacia	-€	9.512
€ 4.820	bar/caffe	€	4.820
-€ 277	pizzeria con intrattenimento	-€	277
€ 989	centro sportivo	€	989
€ 94.465	servizi cimiteriali	€	94.465
€ 173.224	assistenza sociale		-
		€	90.485

L'imposta dell'esercizio è pari ad € 22.899 come di seguito indicato:

Utile d'esercizio	90.485	
VARIAZIONI IN AUMENTO		
Decrementi di periodo da Prospetto EC		0
Ammortamenti	0	
Altre rettifiche	0	
Accantonamenti	0	
Variazioni in aumento dell'esercizio		4.947
IRAP (indeducibile)	4.837	
Canoni locazione finanziaria/ non finanziaria indeducibili IRES/IRPEF	100	
Spese, sanzioni, multe indeducibili	10	
Variazioni in aumento da esercizi precedenti		0
Totale variazioni in aumento		4.947
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE		
Variazioni in diminuzione dell'esercizio		0

Variazioni in diminuzione da esercizi precedenti		0
Totale variazioni in diminuzione		0
REDDITO FISCALE		
Reddito IRES al lordo delle erogazioni liberali		95.432
+ Utile d'esercizio	90.485	
+ Totale variazioni in aumento	4.947	
IRES di competenza (24%)		22.903

L'IRAP è stata determinata su base retributiva per le attività istituzionali e in base al valore della produzione con riferimento alla composizione del conto economico per le attività commerciali. E' opportuno precisare che l'imposta presenta natura concettualmente diversa per le due aree di attività:

commerciale

calcolata sul valore della produzione netta, e dunque è possibile riconoscerle –in estrema semplificazione– natura di imposta sul reddito;

	3	4	5	6	7	TOTALE
	FARMACIA	BAR/CAFFE	PIZZERIA	CENTRO SPORTIVO	CIMITERO	
ricavi	-	4.920,00		5.429,51	172.167,36	182.516,87
Variazioni rimanenze	-	-	-	-	-	-
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-
Incrementi imm. per lavori interni	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi e proventi	10,00	-	-	-	20,08	30,08
Totale componenti positivi	10,00	4.920,00		5.429,51	172.187,44	182.546,95
Costi per m.p., sussid., consumo e merci	-	-	-	-	53.050,54	53.050,54
Costi per servizi	9.233,66	-	-	3.067,66	9.430,02	21.731,34
Costi per il godimento di beni di terzi	-	-	-	100,00	4.528,00	4.628,00
Amm.to delle imm. Imm.	-	-	-	584,46	189,45	773,91
Amm.to delle imm. Mat.	-	-	276,92	588,22	243,38	1.108,52
Variazioni rimanenze	-	-	-	-	-	-
Oneri diversi di gestione	288,76	100,00	-	100,00	412,57	901,33
Totale componenti	9.522,42	100,00	276,92	4.440,34	67.853,96	82.193,64

negativi						
VALORE PRODUZIONE	- 9.512,42	4.820,00	- 276,92	989,17	104.333,48	100.353,31

Dettaglio Imposte correnti IRAP	
Totale valore della produzione	100.353
Valore della produzione minimo	-
Altre deduzioni rilevanti	-
Valore della produzione netta	100.353
Deduzioni regionali	-
Base imponibile	100.353
Imposte correnti (4,82%)	4.837
Dettaglio Imposte correnti da versare	
Totale imposta	4.837

Istituzionale

il calcolo e il versamento dell'imposta prendono a base l'ammontare delle retribuzioni erogate, e dunque non vi è nessun rapporto con il risultato d'esercizio o con aggregati in qualche modo ad esso assimilabili. Pertanto l'IRAP riferita all'attività istituzionale andrebbe classificata fra i costi della produzione, e precisamente fra gli oneri diversi di gestione, voce B14 del conto economico.

Nel presente bilancio è stata mantenuta la classificazione tradizionale a fini comparativi con il bilancio precedente. Di seguito si riportano due prospetti evidenzianti gli effetti dello spostamento dell'IRAP istituzionale fra gli oneri diversi di gestione:

Schema sintetico di formazione del reddito: 1) IRAP fra le imposte sul reddito

A) Valore della Produzione	AZIENDA + SPRAR	FARMACIA + CHIOSCO + DIVERT. + TRISI + CIMITERO	TOTALE
ricavi	1.443.430	182.517	1.625.947
Variazioni rimanenze	-	-	-
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi imm. per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi	458.083	30	458.113
Contributi	2.318.576	-	2.318.576
Totale A	4.220.089	182.547	4.402.636
B) Costi della Produzione			
Costi per m.p., sussid., consumo e merci	96.472	18.557	115.029
Costi per servizi	595.452	56.225	651.677
Costi per il godimento di beni di terzi	47.428	4.628	52.056
Personale	2.765.997	9.855	2.775.852
Amm.to delle imm. Imm.	28.653	774	29.427
Amm.to delle imm. Mat.	31.263	1.109	32.372

Svalutazioni	-	-	-
Variazioni rimanenze	-	-	-
Accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	140.501	901	141.402
Totale B	3.705.767	92.048	3.797.815
C) Valore meno Costi della Produzione	514.322	90.499	604.821
D) Gest. Finanziaria	- 224	-14	- 238
Risultato ante imposte	514.098	90.485	604.583
Imposte sul reddito IRES	-	22.904	22.904
Imposte sul reddito IRAP	145.407	4.837	150.244
Utile/Perdita d'esercizio.	368.691	62.744	431.435

Schema sintetico di formazione del reddito: 2) IRAP fra gli oneri diversi di gestione

A) Valore della Produzione	AZIENDA + SPRAR	FARMACIA + CHIOSCO + DIVERT. + TRISI + CIMITERO	TOTALE
ricavi	1.443.430	182.517	1.625.947
Variazioni rimanenze	-	-	-
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi imm. per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi	458.083	30	458.113
Contributi	2.318.576	-	2.318.576
Totale A	4.220.089	182.547	4.402.636
B) Costi della Produzione			
Costi per m.p., sussid., consumo e merci	231.594	53.051	284.645
Costi per servizi	460.330	21.731	482.061
Costi per il godimento di beni di terzi	47.428	4.628	52.056
Personale	2.765.997	9.855	2.775.852
Amm.to delle imm. Imm.	28.653	774	29.427
Amm.to delle imm. Mat.	31.263	1.109	32.372
Svalutazioni	-	-	-
Variazioni rimanenze	-	-	-
Accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	285.908	901	286.809
Totale B	3.851.174	92.048	3.943.222
C) Valore meno Costi della Produzione	368.915	90.499	459.414
D) Gest. Finanziaria	- 224	- 14	- 238
Risultato ante imposte	368.691	90.485	459.176
Imposte sul reddito IRES	-	22.904	22.904
Imposte sul reddito IRAP	-	4.837	4.837
Utile/Perdita d'esercizio.	368.691	62.744	431.435

Il risultato d'esercizio si manifesta in un utile di euro 431.435 così ripartito per singole gestioni:

- Azienda e Sprar utile di € 368.690;
- Farmacia perdita di € 9.512;
- Chiosco utile di € 3.507;
- Divertimondo perdita di € 277;
- Trisi utile di € 720;
- Cimitero utile di € 68.307.

Si forniscono, infine, le seguenti informazioni:

Partecipazioni in controllate e collegate (Art. 2427 C.C. n. 5)

Non esistono.

Ammontare dei crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni e dei debiti assistiti da garanzie reali (Art. 2427 C.C. n. 6)

Nessuno dei crediti esposti in bilancio ha durata residua superiore a cinque anni. Del pari, l'ammontare dei debiti di durata residua superiore a cinque anni è uguale a zero. Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali sui beni aziendali.

Composizione di voci sintetiche (Art. 2427 C.C. n. 7)

La composizione delle voci "ratei e risconti" è indicata più sopra.

Oneri finanziari imputati alle attività (Art. 2427 C.C. n. 8)

Non esistono.

Impegni fuori bilancio (Art. 2427 C.C. n. 9)

Non esistono.

Ripartizione ricavi (Art. 2427 C.C. n. 10)

Non appare territorialmente significativa, operando l'azienda in ambito esclusivamente locale.

Proventi da partecipazione diversi dai dividendi (Art. 2427 C.C. n. 11)

Non esistono.

Suddivisione oneri finanziari (Art. 2427 C.C. n. 12)

Si veda quanto dettagliato più sopra.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali (Art. 2427 C.C. n. 13)

Non si rilevano componenti di reddito di entità o incidenza eccezionali.

Compensi, anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci (Art. 2427 C.C. n. 16)

I compensi agli amministratori di competenza dell'esercizio sono stati pari ad euro zero. I compensi di competenza ai revisori sono pari ad € 3.358. Non sono stati concessi crediti e anticipazioni.

Dettaglio compensi a sindaci (Art. 2427 C.C. n. 16-bis)

Il compenso erogato ai revisori dei conti è determinato in modo unitario ed omnicomprensivo. Non sussiste pertanto una distinzione analitica dei compensi per le diverse attività di revisione. Il collegio non ha svolto e non svolge attività di consulenza fiscale o altri servizi diversi dalla revisione contabile.

Strumenti finanziari emessi (Art. 2427 C.C. n. 19)

Non esistono.

Operazioni di locazione finanziaria (Art. 2427 C.C. n. 22)

Alla chiusura dell'esercizio non sono in essere contratti di locazione finanziaria.

Natura ed effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (Art. 2427 C.C. n. 22 quater)

Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite (Art. 2427 C.C. n. 22 septies)

Il presente bilancio si chiude con un utile di euro 431.435, che in conformità alla previsione statutaria sarà accantonato nella misura del 10% pari a euro 43.143 in apposita riserva del patrimonio netto. Per la parte rimanente si propone di utilizzarla, fino a completa concorrenza, in compensazione dei crediti vantati nei confronti del Comune di Montesilvano.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Crediti per PLNA (Piano Locale per la Non Autosufficienza) 2010	€ 66.267,00
Crediti per PLNA (Piano Locale per la Non Autosufficienza) 2011	€ 132.533,00
Crediti per PLNA – anno 2017	€ 96.141,00
Crediti per PON inclusione sociale – anno 2017	€ 6.514,87
Crediti per asili nido Fondi Regionali – anno 2017	€ 73.333,00
F.do svalutazione crediti per contributi in conto esercizio	€ 13.502,50

Il bilancio è conforme alle risultanze contabili e risponde a verità.

Montesilvano, il 26/10/2019
Il Direttore dell'Azienda Speciale

(Dott. Eros Donatelli)



