

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO N. 013 DEL 25 MAGGIO 2017

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2016 DELL'AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO.

L'anno duemiladiciassette, addì 25 del mese di Maggio, alle ore 12,00 nella sede dell'Azienda Speciale per i Servizi Sociali del Comune di Montesilvano, il Commissario Straordinario, assume i poteri del Consiglio di Amministrazione dell'Ente giurista Decreto Sindacale n. 56 del 25/10/2016 – prot. n. 56522.

E' presente ai sensi dello Statuto aziendale il Direttore dr. Eros Donatelli.

Assiste per svolgere le funzioni di Segretario verbalizzante il dr. Bruno Terenzi, all'uopo delegato dal Segretario Generale del Comune di Montesilvano.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

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

Richiamata la deliberazione del C.d.A. n. 44 del 30 Dicembre 2016 di approvazione del bilancio di previsione di quell'anno;

Riferito che in data 14 Aprile 2017 è stato deliberato con il n. 010 da questo organo:

<< BILANCIO CONSUNTIVO DELL' ESERCIZIO 2016. VERIFICA PRELIMINARE DEGLI OBBIGHI DI ARMONIZZAZIONE TRA LE RISULTANZE CONTABILI DEL COMUNE DI MONTESILVANO E QUELLE DELL'AZIENDA SPECIALE>>, con conseguente invio dell'atto al Comune di Montesilvano per l'espletamento delle proprie incombenze;

Rammentato che:

✓ l'atto commissariale appena mentovato è stato adottato sul presupposto motivazionale per il quale: <<per via delle pregnanti innovazioni normative in materia di contabilità pubblica, all'attualità si appalesano indispensabili attività finalizzate al rispetto degli innovativi principi di coordinamento della finanza pubblica, che inducono questa Azienda, tra gli altri enti che fanno riferimento al Comune, a perseguire l'armonizzazione delle proprie risultanze contabili

con le corrispondenti scritture del bilancio comunale, al fine di poterle ufficializzare nel giusto quadro di reciproca rispondenza>>;

✓ con la stessa deliberazione del Commissario Straordinario n. 010/2017 il Direttore è stato incaricato <<della incombenza di provvedere alla verifica in sede comunale del rispetto dei canoni di coordinamento della finanza pubblica e di armonizzazione contabile dei dati dell'ente locale con quelli del proprio ente strumentale>>;

✓ con il punto n. 4 della parte dispositiva dell'atto in questione è stato deciso di <<rinviare, ...omissis... l'approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio 2016 dell'Azienda Speciale ad avvenuto riscontro positivo delle corrispondenze contabili>>.

Ribadito, ancora, che con la deliberazione n. 010 / 2017 è stato licenziato il bilancio consuntivo dell'esercizio 2016, così come elaborato e presentato dal Direttore, e che da quella data a tutt'oggi si è inutilmente restati in attesa delle risultanze comunali in ordine agli obblighi di armonizzazione contabile innanzi citati;

Rimarcato che questa Azienda soggiace all'obbligo del deposito dei bilanci di esercizio di ciascun anno finanziario entro la scadenza perentoria del 31 Maggio dell'anno successivo a quello di riferimento, sotto la pena di sanzioni;

Ritenuto, per tutto quanto innanzi spiegato, dover provvedere alla approvazione definitiva del bilancio consuntivo dell'esercizio 2016 così come provvisoriamente licenziato con deliberazione del Commissario Straordinario n. 010 del 14 Aprile 2017;

Visti: lo Statuto dell'Azienda Speciale per i Servizi Sociali e i vigenti contratti di servizio ripassati il 28 Aprile 2010 e il 24 Febbraio 2014 tra il Comune di Montesilvano e questo Ente Strumentale, repertoriati agli atti del Comune di Montesilvano rispettivamente sotto il n. 2 e il n. 570;

Visto, altresì, il Regolamento di organizzazione aziendale;

A mente della Legge n. 190/2012 e del d.lgs. 14 Marzo 2013 n. 33, nonché del PTPC e del PTTI aziendali così come approvati con deliberazione del Commissario Straordinario dell'Azienda n. 01 del 18 Gennaio 2017;

DELIBERA

1. Di stabilire che le premesse e gli atti in essere richiamati formano parte integrante e sostanziale della deliberazione presente.

2. Di approvare in via definitiva l'allegato bilancio consuntivo dell'esercizio 2016 dell'Azienda Speciale per i Servizi Sociali del Comune di Montesilvano, così come provvisoriamente licenziato con la deliberazione del commissario n. 010 del 14 Aprile 2017, completo degli allegati dei quali all'articolo 42 dello Statuto aziendale.

3. Di demandare alla pertinente macrostruttura dell'organizzazione aziendale l'effettuazione degli adempimenti consequenziali, ivi compreso l'invio di questa deliberazione all'organo di revisione contabile, ai sensi dell'articolo 42 - comma 2 - dello Statuto, per la relazione di pertinenza.

IL COMMISSARIO



(Luca Cirone)



IL SEGRETARIO



(dr. Bruno Terenzi)

~~~~~  
Il sottoscritto Segretario attesta che la presente deliberazione sarà affissa Albo Pretorio online dell'Azienda Speciale ([www.aziendasociale.it](http://www.aziendasociale.it)) dal 5 GIU. 2017

IL SEGRETARIO

  
\_\_\_\_\_  
(dr. Bruno Terenzi)

## **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 31/12/2016**

## **RELAZIONE DEL DIRETTORE**

On.le Consiglio di Amministrazione,  
sottopongo alla Vostra approvazione la presente relazione al conto consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2016, evidenziante un **utile di euro 83.033**.

È doveroso, preliminarmente, sottolineare come per l'ottavo 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 euro 320.183 nel 2014 e di euro 404.299 nel 2015.

Questo è stato possibile nonostante alla diminuzione degli stanziamenti da parte del Comune di Montesilvano, che ha comportato, come già avvenuto nel 2015, una diminuzione delle risorse disponibili pari a meno € 300.000.

Le criticità gestionali sono state accentuate anche dalla diminuzione delle risorse regionali relative al fondo sociale regionale e nazionale, solo in parte compensate dall'aumento di risorse.

Ulteriori criticità sono state determinate 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.

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 riducendo i costi della stessa Azienda adeguandoli alle risorse comunali e regionali disponibili. Tutto ciò ha richiesto un monitoraggio attento della spesa corrente e l'utilizzo di finanziamenti regionali specifici programmati a supporto delle spese previste nel Piano di Zona, in modo da evitare che le minori entrate previste e la necessaria riduzione dei costi generali dell'Azienda

Speciale si traducessero 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 2011-2013 che rappresenta il piano Programma dell'Azienda per il triennio in corso;
- le nuove entrate derivanti dalla gestione del Centro Sportivo Trisi e dei servizi cimiteriali;
- l'esternalizzazione della gestione della Farmacia Comunale che ha permesso per la prima volta dal 2005 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 2011-2013, presentano ancora margini di miglioramento sia in termini di aumento quantitativo e qualitativo dei servizi offerti che in termini di aumento della percentuale di autonomia finanziaria dell'Ente Strumentale.

### **Informazioni contabili.**

Sotto il profilo contabile, si integrano di seguito le informazioni fornite in nota integrativa mediante il confronto tra i dati consuntivi dell'esercizio 2016 e i corrispondenti dati del bilancio di previsione riferito allo stesso periodo:

| <i>Voce di bilancio</i>                   | <i>Preventivo<br/>2016</i> | <i>Consuntivo<br/>2016</i> | <i>Scostamento</i> |
|-------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| Ricavi delle prestazioni sociali          | 434.900                    | 130.864                    | -304.036           |
| Ricavi vendite                            | 721.700                    | 257.997                    | -463.703           |
| Farm./Chiosco/Divertimondo/trisi/Cimitero |                            |                            |                    |
| Ricavi diversi                            | 0                          | 118.475                    | 118.475            |
| Contributi Comune gestione attività       | 1.567.748                  | 1.567.748                  | 0                  |
| Contributi per servizi aggiuntivi         | 381.060                    | 662.621                    | 281.561            |
| Contributi da Progetti                    | 197.316                    | 733.289                    | 535.973            |
| <b>Valore della produzione</b>            | <b>3.302.724</b>           | <b>3.470.994</b>           | <b>168.270</b>     |
| Costi per merci e mat. di cons. Azienda   | 117.678                    | 9.139                      | -108.539           |

|                                                 |                  |                  |                |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Costi merci/mat.cons.Farm./Chiosco/Divert./Cim. | 0                | 14.216           | 14.216         |
| Costi per servizi                               | 262.578          | 602.489          | 339.911        |
| Costi per godimento di beni di terzi            | 69.118           | 50.133           | -18.985        |
| Costi per il personale Azienda                  | 2.127.871        | 2.524.712        | 396.841        |
| Costi per il person. Farm./Chiosco/Divert./Cim. | 315.569          | 1.243            | -314.326       |
| Ammortamenti e svalutazioni                     | 81.751           | 19.240           | -62.511        |
| Variazione delle rimanenze                      | 0                | 0                | 0              |
| Accantonamenti                                  | 32.854           | 0                | -32.854        |
| Oneri diversi di gestione                       | 17.628           | 10.310           | -7.318         |
| <b>Costi della produzione</b>                   | <b>3.025.047</b> | <b>3.231.482</b> | <b>206.435</b> |
| <b>Valore meno costi della produzione</b>       | <b>277.677</b>   | <b>239.512</b>   | <b>-38.165</b> |
| Proventi ed oneri finanziari                    | -27.992          | -7.503           | 20.489         |
| <b>Risultato ante imposte</b>                   | <b>249.685</b>   | <b>232.009</b>   | <b>-17.676</b> |
| Imposte sul reddito dell'esercizio              | 249.685          | 148.976          | -100.709       |
| <b>Utile/perdita</b>                            | <b>0</b>         | <b>83.033</b>    | <b>83.033</b>  |

Gli scostamenti del bilancio consuntivo rispetto al bilancio di previsione sono legati, oltre a quanto già evidenziato, al diverso andamento delle entrate ed ad una diversa classificazione delle voci relative ad alcuni servizi, nonché al fatto che, in sede di previsione, si è prudenzialmente elencato solo l'attivazione di progettualità legate a finanziamenti specifici regionali certi e non quelli soggetti alla valutazione ed approvazione regionale, ma intercettabili in corso d'anno.

Per quanto riguarda gli scostamenti più significativi si evidenzia quanto segue:

**Ricavi delle prestazioni sociali:** le differenze tra le voci, oltre alla diversa classificazione delle voci relative tra bilancio di previsione e consuntivo, sono dovute ad una generale diminuzione delle entrate da servizi a domanda individuale. In particolare, le entrate relative alla Casa Famiglia di minori residenti nel Comune di Montesilvano non sono più fatturate al Comune in quanto la gestione dei minori allontanati è stata demandata totalmente all'Azienda Speciale, pertanto le entrate relative sono ricomprese all'interno della voce "Contributi per servizi aggiuntivi". Le entrate relative agli Asili Nido e alla ludoteca, sono legate più all'evoluzione della domanda ed alla conformazione economica delle famiglie richiedenti che non all'offerta da parte dell'Azienda.

Si espone di seguito il dettaglio delle differenze tra preventivo e consuntivo riguardo ai ricavi della gestione sociale e commerciale:

| Ricavo                      | Preventivo 2016 | Consuntivo 2016 | Differenza |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|------------|
| Assistenza domiciliare      | 20.000          | 24.125          | 4.125      |
| Asilo Nido                  | 150.000         | 82.682          | - 67.318   |
| Soggiorni Climatico-termali | 16.000          | 2.980           | - 13.020   |

|                                                  |                  |                  |                  |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Laboratorio                                      | 0                | 0                |                  |
| Ludoteca                                         | 0                | 1.261            | 1.261            |
| Feste di compleanno                              | 0                | 0                |                  |
| Trasporto                                        | 0                | 1.871            | 1.871            |
| Diritti partecipaz. concorsi                     | 0                | 15               | 15               |
| Colonia estiva                                   | 10.000           | 1.772            | - 8.228          |
| Affido prof. e centro diurno                     | 10.000           | 0                |                  |
| Centro sociale                                   | 0                | 70               |                  |
| Comunità accoglienza                             | 220.500          | 0                | - 220.500        |
| Trasfer. Servi. Cimiteriali                      | 90.310           | 20.000           | - 70.310         |
| Parco Papa Giovanni P.II                         | 8.400            | 4.920            | - 3.080          |
| Contributi PLNA                                  | 197.316          | 295.000          | 97.684           |
| Rimborsi degenze                                 | 30.000           | 0                | 30.000           |
| Trasp. Scol. Handicap                            | 0                | 0                |                  |
| Trasferimenti Comune Finanz. Nuovi interventi    | 260.750          | 640.750          | 380.000          |
| Comp. Es. precedenti                             |                  | -40              |                  |
| Trasferimenti per progetti finanz. Da altri Enti |                  | 438.288          | 438.288          |
| <b>Totale servizi socio ass.</b>                 | <b>1.013.276</b> | <b>1.508.774</b> | <b>495.498</b>   |
| Farmacia Comunale                                | 0                | -1.561           | 1.561            |
| Divertimondo                                     | 0                | 0                |                  |
| Gestione Immobili                                | 76.000           | 18.000           | - 58.000         |
| Campi Trisi                                      | 350.000          | 100.446          | - 249.554        |
| Servizi cimiteriali                              | 295.700          | 154.191          | - 141.509        |
| <b>Totale serv. commerciali</b>                  | <b>721.700</b>   | <b>275.996</b>   | <b>- 445.704</b> |
| <b>Totale gen.</b>                               | <b>1.734.976</b> | <b>1.784.770</b> | <b>49.794</b>    |

**Ricavi delle vendite Farmacia-Chiosco-Divertimondo-Centro sportivo Trisi.** Per quanto riguarda il Centro Sportivo Trisi lo scostamento tra il dato preventivato ed il consuntivo è imputabile al mancato finanziamento da parte del CONI del progetto di ristrutturazione del

Centro sportivo che avrebbe permesso un aumento significativo delle entrate. In relazione ai Servizi Cimiteriali lo scostamento tra il previsionale ed il consuntivo per le tariffe per le lampade votive ed altri servizi cimiteriali è imputabile al protrarsi delle operazioni di censimento dei loculi e delle relative lampade, nonché alla dovuta ricontrattualizzazione del servizio relativo alle lampade votive che non ha ancora permesso all'Azienda di richiedere il pagamento a tutti i beneficiari.

**Ricavi diversi:** sono voci non preventivabili in quanto riferite al numero di ergoterapie attivate nel 2014 dalla AUSL di Pescara in convenzione con l'Azienda Speciale e a fondi relativi al finanziamento ministeriale UNRRA.

**Contributi da Progetti:** come già evidenziato, i contributi da progetti sono quantificabili solo in parte, in sede di previsione, in quanto relativi ad avvisi pubblici emanati, in corso d'anno, dalla Regione Abruzzo che risentono dell'entità degli stanziamenti regionali annuali e della capacità progettuale dell'Azienda Speciale e del Comune di Montesilvano di intercettarli. Pertanto lo scostamento in positivo è legato soprattutto ai finanziamenti aggiuntivi ottenuti per il Piano Locale per la Non Autosufficienza, ed ai PAR-FAS regionali per i nidi. Per quanto riguarda i servizi aggiuntivi, le previsioni sono in linea con i trasferimenti effettuati..

Per quanto riguarda gli scostamenti più evidenti, rispetto ai costi a preventivo e quelli a consuntivo, si evidenzia quanto segue:

la voce **Costi per merci e materiale di consumo dell'Azienda:** risente di una diversa classificazione rinvenibile, in gran parte, nei Costi per servizi in sede di consuntivo come specificato in nota integrativa;

la voce **Costi per Servizi:** evidenzia uno scostamento dovuto essenzialmente ad una diversa imputazione delle voci di costo come, ad esempio, le spese relative ai Compensi del Direttore, del C.D.A, ed alla somministrazione di lavoro, nel preventivo inserite tra i costi del personale mentre nel consuntivo, più propriamente, ancorate alla tipologia di spesa ed alla previsione tra i servizi aggiuntivi di un costo maggiore delle spese da sostenere, per i minori inseriti in strutture diverse da quelle gestite dall'Azienda, rispetto a quelle effettivamente sostenuta.

**Costi per il personale Azienda:** il dato relativo, come già evidenziato, non ricomprende il costo dei compensi del Direttore e del C.d.A. (in calo da fine 2011 in seguito alla decisione del Consiglio Comunale di trasformare le indennità percepite in gettoni di presenza) né ricomprende il costo della somministrazione di lavoro inseriti, in consuntivo, nella spesa per servizi.

Quanto alla variazione dei dati a consuntivo, il prospetto seguente mostra gli scostamenti 2014/2013:

| <i>Voce di bilancio</i> | <i>Consuntivo<br/>2015</i> | <i>Consuntivo<br/>2016</i> | <i>Scostamento</i> |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|
|-------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|

|                                                                                          |                  |                  |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Ricavi delle prestazioni sociali                                                         | 171.850          | 130.864          | -40.986           |
| Ricavi vendite Farm./Chiosco/Divertim.                                                   | 776.901          | 257.997          | -518.904          |
| Ricavi diversi                                                                           | 325.049          | 118.475          | -206.574          |
| Contributi Comune gestione attività                                                      | 1.885.624        | 1.567.748        | -317.876          |
| Contributi per servizi aggiuntivi                                                        | 769.616          | 662.621          | -106.995          |
| Contributi da Progetti                                                                   | 624.257          | 733.289          | 109.032           |
| <b>Valore della produzione</b>                                                           | <b>4.553.297</b> | <b>3.470.994</b> | <b>-1.082.303</b> |
| Costi per merci e mat. di cons. Azienda                                                  | 5.407            | 9.139            | 3.732             |
| Costi merci/mat.c.Farm./Chiosco/Divert.                                                  | 456.801          | 14.216           | -442.585          |
| Costi per servizi al netto del costo della manodopera interinale - Azienda               | 518.358          | 467.816          | -50.542           |
| Costi per servizi al netto del costo della manod.interinale - Farm./chiosco/Divert./Cim. | 19.640           | 29.274           | 9.634             |
| Costi per godimento di beni di terzi                                                     | 76.131           | 50.133           | -25.998           |
| Costi per il personale dip. Azienda                                                      | 2.478.898        | 2.524.712        | 45.814            |
| Costi per la manod. interinale Azienda                                                   | 32.612           | 37.225           | 4.613             |
| Costi per il personale Farmacia                                                          | 151.219          | 1.243            | -149.976          |
| Costi per la manod. interinale Farmacia                                                  | 46.752           | 0                | -46.752           |
| Costi per la manod. interinale Cimitero                                                  | 0                | 68.174           | 68.174            |
| Ammortamenti e svalutazioni                                                              | 94.931           | 19.240           | -75.691           |
| Variazione delle rimanenze                                                               | 85.903           | 0                | -85.903           |
| Accantonamenti                                                                           | 0                | 0                | 0                 |
| Oneri diversi di gestione                                                                | 31.655           | 10.310           | -21.345           |
| <b>Costi della produzione</b>                                                            | <b>3.998.307</b> | <b>3.231.482</b> | <b>-766.825</b>   |
| <b>Valore meno costi della produz.</b>                                                   | <b>554.990</b>   | <b>239.512</b>   | <b>-315.478</b>   |
| Proventi ed oneri finanziari                                                             | - 584            | -7.503           | -6.919            |
| Proventi ed oneri straordinari                                                           | 0                | 0                | 0                 |
| <b>Risultato ante imposte</b>                                                            | <b>554.406</b>   | <b>232.009</b>   | <b>-322.397</b>   |
| Imposte sul reddito dell'esercizio                                                       | 150.107          | 148.976          | -1.131            |
| <b>Utile/perdita</b>                                                                     | <b>404.299</b>   | <b>83.033</b>    | <b>-321.266</b>   |

Il consuntivo 2016, rispetto all'anno precedente, evidenzia, per quanto riguarda il **Valore della produzione**, uno scostamento negativo di € 1.082.303. Nello specifico, si evidenzia quanto segue:

**Ricavi delle prestazioni sociali:** lo scostamento negativo, è dovuto soprattutto in relazione alle entrate relative alla Casa Famiglia "La Luna" poiché, come già evidenziato, la spesa per i minori residenti nel Comune di Montesilvano non sono più fatturate al Comune in quanto la gestione dei minori allontanati è stata demandata totalmente all'Azienda Speciale, pertanto le entrate relative sono ricomprese all'interno della voce "Contributi per servizi aggiuntivi".

**Ricavi delle vendite Farmacia/Chiosco/Divertimondo/Trisi:** il risultato negativo dell'andamento delle entrate è legato soprattutto, come già evidenziato alla esternalizzazione

della gestione della Farmacia Comunale mentre si evidenzia un risultato positivo in merito alle entrate del Centro Sportivo Trisi e, soprattutto, in relazione alle entrate relative alla gestione dei nuovi servizi cimiteriali.

**Contributi Comune gestione attività:** come già evidenziato la differenza in negativo pari a circa € 300.000 è dovuta alla decisione dell'Amministrazione Comunale di diminuire i trasferimenti all'Azienda Speciale di pari entità per il 2015 e di circa € 600.000 nel 2016.

**Contributi da Progetti:** lo scostamento in positivo (733.289 - 624.257 = + 109.032) è dovuto alla capacità dell'Azienda di intercettare risorse aggiuntive, regionali e/o ministeriali, rispetto al 2015, pari a più € 109.032.

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, per il Chiosco si registra un azzeramento dovuto all'incremento delle vendite e delle relative necessità di approvvigionamento, mentre nella Farmacia c'è stato un decremento pari ad € 92.798.

Per quanto concerne i **Costi per servizi**, si registra una diminuzione di € 14.873. La voce ricomprende anche i costi per manodopera interinale, contabilmente rilevati ed esposti in bilancio fra le spese per servizi, per la parte assistenziale (la voce accoglie anche i costi relativi al personale addetto all'assistenza scolastica a studenti disabili frequentanti le scuole superiori).

Il **Costo per il godimento dei beni di terzi** presenta un decremento di euro 25.998 legato alla cessazione del contratto di locazione dei locali della Farmacia Comunale.

Il **Costo del personale** presenta un decremento generale rispetto al consuntivo 2015 di € 104.162. Nello specifico la diminuzione del costo relativo alle attività socio assistenziali pari ad € 104.162, è dovuto alla diminuzione dei trasferimenti generali da parte del Comune di Montesilvano ed alla conseguente necessità di contenimento generale delle spese soprattutto in riferimento, al personale assegnato all'assistenza scolastica degli studenti disabili ed, in misura minore, al servizio di assistenza domiciliare e di trasporto scolastico.

Al 31 dicembre 2016 i dipendenti in servizio presso l'Azienda Speciale erano pari a 138 unità, e precisamente 131 a.t.i. (di cui 6 appartenenti a categorie protette) e 0 a t.d.. A questi vanno aggiunte 7 borse lavoro attivate in convenzione con il Dipartimento di Salute Mentale della ASL di Pescara.

**NUMERO DIPENDENTI AL 31/12/2016**

|                                               | A tempo indeterminato | A tempo determinato | Borsa lavoro | Totale     |
|-----------------------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------|------------|
| Tempo pieno                                   | 26                    | 0                   |              | 26         |
| Tempo parziale<br><i>di cui cat. protette</i> | 105<br>6              | 0                   | 7            | 112        |
| <b>Totale</b>                                 | <b>131</b>            | <b>0</b>            | <b>7</b>     | <b>138</b> |

Per quanto riguarda il personale tutti le informazioni circa il relativo costo sono riportate in nota integrativa.

Gli **Ammortamenti** sono stati calcolati secondo un piano costante e sistematico, in maniera da esprimere la residua possibilità di utilizzazione dei cespiti che hanno una utilità limitata nel tempo.

Le **svalutazioni** non sono state effettuate nell'esercizio 2016.

La **Variazione delle rimanenze**, azzerate a fine esercizio, deriva pressoché totalmente dalla cessazione della gestione della Farmacia Comunale.

Per quanto riguarda gli **Accantonamenti**, si precisa che, come esposto in nota integrativa, non sono stati effettuati.

Gli **Oneri diversi di gestione** sono notevolmente diminuiti (- 21.345).

Gli importi per **Proventi ed oneri finanziari** risultano in relazione agli interessi attivi e passivi dei conti correnti bancari e postali.

Gli importi relativi a **Proventi ed oneri straordinari**, non sono più esposti nello schema di bilancio come modificato dal D. L. n. 139/2015, ma vengono classificati per natura nelle altre voci di conto economico. Gli importi dell'esercizio precedente sono stati pertanto anch'essi riclassificati per natura nelle altre voci del conto economico 2015 riportato a fini comparativi nel presente bilancio, come esposto dettagliatamente in nota integrativa.

Le **Imposte sul reddito dell'esercizio** riguardano l'imposta regionale sulle attività produttive.

Infine, si precisa che:

- i criteri di valutazione degli elementi della situazione patrimoniale sono stati dettagliati nella nota integrativa, alla quale si rimanda;
- i criteri seguiti nella determinazione delle quote di ammortamento sono stati quelli previsti dal Codice Civile e dai corretti principi contabili nazionali ed internazionali, ovvero

strettamente correlati alla reale residua possibilità di utilizzazione dei cespiti aziendali, come esposto in nota integrativa;

- gli indicatori di produttività e di costo riferiti ai dipendenti, calcolati sul numero medio di 77 dipendenti a tempo pieno equivalente, forniscono i seguenti risultati:

| <i>Indicatori</i>                       | <i>Importi</i> |
|-----------------------------------------|----------------|
| <b><i>Indici del fattore lavoro</i></b> |                |
| Valore della produzione/totale addetti  | 45.078         |
| Costo del lavoro/totale addetti         | 32.805         |
| <b><i>Indicatori di economicità</i></b> |                |
| Costi della produzione/addetti          | 41.967         |

### **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.

Nella convinzione di aver bene operato nell'interesse dell'Azienda, Vi invito pertanto ad approvare il bilancio consuntivo dell'esercizio 2016, che si chiude con un utile di euro 83.033. Vi invito altresì ad accantonare a riserva il 10% dell'utile, pari ad euro 8.303, 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 in relazione all'assistenza scolastica a studenti disabili delle scuole superiori di competenza della Provincia 2010, ammontanti ad euro 135.184, come dettagliato in nota integrativa.

Montesilvano, 14 aprile 2017

*Il Direttore dell'Azienda Speciale*  
(Dott. Eros Donatelli)

AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI  
DEL COMUNE DI MONTESILVANO

## BILANCIO CONSUNTIVO

**BILANCIO**

AL 31.12.2016

## 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 31/12/2016

#### PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE

|                                                                                                                       | 31/12/2015 |           | 31/12/2016 |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
|                                                                                                                       | parziali   | totali    | parziali   | totali    |
| <b>ATTIVO</b>                                                                                                         |            |           |            |           |
| A) CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI<br>DI RIFERIMENTO per capitale di dotazione<br>deliberato da versare                   |            |           |            |           |
| <b>TOTALE CREDITI V/SOCI (A)</b>                                                                                      |            |           |            |           |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                            |            |           |            |           |
| <b>I. Immobilizzazioni Immateriali</b>                                                                                |            |           |            |           |
| 1) Costi d'impianto e di ampliamento<br>meno: fondo ammortamento                                                      |            |           |            |           |
| 2) Costi di sviluppo<br>meno: fondo ammortamento                                                                      |            |           |            |           |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti<br>di utilizzazione delle opere dell'ingegno<br>meno: fondo ammortamento |            |           |            |           |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e<br>diritti simili                                                                   | 11.065     | 4.769     | 11.065     | 2.023     |
| meno: fondo ammortamento                                                                                              | 6.296      |           | 9.042      |           |
| 5) Avviamento<br>meno: fondo ammortamento                                                                             |            |           |            |           |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti<br>meno: fondo ammortamento                                                    |            |           |            |           |
| 7) Altre                                                                                                              | 23.782     | 6.780     | 30.731     | 9.685     |
| meno: fondo ammortamento                                                                                              | 17.002     |           | 21.046     |           |
| <b>TOTALE I</b>                                                                                                       |            | 11.549    |            | 11.708    |
| <b>II. Immobilizzazioni Materiali</b>                                                                                 |            |           |            |           |
| 1) Terreni e fabbricati                                                                                               | 1.875.520  | 1.872.706 | 1.875.520  | 1.872.180 |
| meno: fondo ammortamento                                                                                              | 2.814      |           | 3.340      |           |
| 2) Impianti e macchinario                                                                                             | 19.186     | 2.237     | 19.186     | 1.459     |
| meno: fondo ammortamento                                                                                              | 16.949     |           | 17.727     |           |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali                                                                             | 22.793     | 10.530    | 22.830     | 7.916     |
| meno: fondo ammortamento                                                                                              | 12.263     |           | 14.914     |           |
| 4) Altri beni                                                                                                         | 110.744    | 26.398    | 112.940    | 20.100    |
| meno: fondo ammortamento                                                                                              | 84.346     |           | 92.840     |           |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti                                                                                |            |           |            |           |

| <b>PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE</b>               |            |           |            |           |
|------------------------------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
|                                                      | 31/12/2015 |           | 31/12/2016 |           |
|                                                      | parziali   | totali    | parziali   | totali    |
| meno: fondo ammortamento                             |            |           |            |           |
| <b>TOTALE II</b>                                     |            | 1.911.871 |            | 1.901.655 |
| <b>III. Immobilizzazioni Finanziarie</b>             |            |           |            |           |
| 1) Partecipazioni in:                                |            | 6.000     |            | 6.000     |
| a) imprese controllate                               |            |           |            |           |
| b) imprese collegate                                 |            |           |            |           |
| c) Enti Pubblici di riferimento                      |            |           |            |           |
| d) impr.sottoposte al contr.delle controllanti       |            |           |            |           |
| dbis) altre imprese                                  | 6.000      |           | 6.000      |           |
| meno: fondo svalutazione partecipazioni              |            |           |            |           |
| 2) Crediti                                           |            |           |            |           |
| a) verso imprese controllate                         |            |           |            |           |
| - entro l'esercizio                                  |            |           |            |           |
| - oltre l'esercizio                                  |            |           |            |           |
| b) verso imprese collegate                           |            |           |            |           |
| - entro l'esercizio                                  |            |           |            |           |
| - oltre l'esercizio                                  |            |           |            |           |
| c) verso Enti Pubblici di riferimento                |            |           |            |           |
| - entro l'esercizio                                  |            |           |            |           |
| - oltre l'esercizio                                  |            |           |            |           |
| d) v/impr.sottoposte al controllo delle controllanti |            |           |            |           |
| - entro l'esercizio                                  |            |           |            |           |
| - oltre l'esercizio                                  |            |           |            |           |
| dbis) verso altri                                    |            |           |            |           |
| - Stato                                              |            |           |            |           |
| entro l'esercizio                                    |            |           |            |           |
| oltre l'esercizio                                    |            |           |            |           |
| - Regione Abruzzo                                    |            |           |            |           |
| entro l'esercizio                                    |            |           |            |           |
| oltre l'esercizio                                    |            |           |            |           |
| - Altri Enti Territoriali                            |            |           |            |           |
| entro l'esercizio                                    |            |           |            |           |
| oltre l'esercizio                                    |            |           |            |           |
| - Altri Enti del settore pubblico allargato          |            |           |            |           |
| entro l'esercizio                                    |            |           |            |           |
| oltre l'esercizio                                    |            |           |            |           |
| - diversi                                            |            |           |            |           |
| 3) Altri titoli                                      |            |           |            |           |
| 4) Strumenti finanziari derivati attivi              |            |           |            |           |
| <b>TOTALE III</b>                                    |            | 6.000     |            | 6.000     |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                   |            | 1.929.420 |            | 1.919.363 |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                          |            |           |            |           |
| <b>I. Rimanenze</b>                                  |            |           |            |           |
| 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo           |            |           |            |           |
| 2) Prodotti in corso di lav. e semilavorati          |            |           |            |           |
| 3) Lavori in corso su ordinazione                    |            |           |            |           |
| 4) Prodotti finiti e merci                           |            |           |            |           |
| 5) Acconti                                           |            |           |            |           |
| <b>TOTALE I</b>                                      |            |           |            |           |

| <b>PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE</b>                                     |            |                  |            |                  |
|----------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|------------|------------------|
|                                                                            | 31/12/2015 |                  | 31/12/2016 |                  |
|                                                                            | parziali   | totali           | parziali   | totali           |
| <b>II. Crediti</b>                                                         |            |                  |            |                  |
| 1) Verso utenti e clienti                                                  |            | 564.168          |            | 252.501          |
| - entro l'esercizio successivo                                             | 564.168    |                  | 252.501    |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                             |            |                  |            |                  |
| meno: fondo svalutazione crediti                                           |            |                  |            |                  |
| 2) Verso imprese controllate                                               |            |                  |            |                  |
| - entro l'esercizio successivo                                             |            |                  |            |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                             |            |                  |            |                  |
| 3) Verso imprese collegate                                                 |            |                  |            |                  |
| - entro l'esercizio successivo                                             |            |                  |            |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                             |            |                  |            |                  |
| 4) Verso Enti Pubblici di riferimento                                      |            | 1.676.356        |            | 1.854.219        |
| - entro l'esercizio successivo                                             | 1.676.356  |                  | 1.854.219  |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                             |            |                  |            |                  |
| 5) v/impr. sottoposte al controllo delle controllate                       |            |                  |            |                  |
| - entro l'esercizio successivo                                             |            |                  |            |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                             |            |                  |            |                  |
| 5bis) Tributarie                                                           |            | 408              |            | 326              |
| - entro l'esercizio successivo                                             | 408        |                  | 326        |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                             |            |                  |            |                  |
| 5ter) Imposte anticipate                                                   |            |                  |            |                  |
| - entro l'esercizio successivo                                             |            |                  |            |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                             |            |                  |            |                  |
| 5quater) Verso altri                                                       |            | 142.127          |            | 124.537          |
| - Stato                                                                    |            |                  |            |                  |
| - entro l'esercizio successivo                                             |            |                  |            |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                             |            |                  |            |                  |
| - Regione                                                                  |            |                  |            |                  |
| - entro l'esercizio successivo                                             |            |                  |            |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                             |            |                  |            |                  |
| - Altri Enti Territoriali                                                  |            |                  |            |                  |
| - entro l'esercizio successivo                                             |            |                  |            |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                             |            |                  |            |                  |
| - Altri Enti del settore pubblico Allargato                                |            |                  |            |                  |
| - entro l'esercizio successivo                                             | 36.371     |                  | 19.360     |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                             |            |                  |            |                  |
| - diversi                                                                  |            |                  |            |                  |
| - entro l'esercizio successivo                                             | 105.756    |                  | 105.177    |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                             |            |                  |            |                  |
| <b>TOTALE II</b>                                                           |            | <b>2.383.059</b> |            | <b>2.231.583</b> |
| <b>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>    |            |                  |            |                  |
| 1) Partecipazioni in imprese controllate                                   |            |                  |            |                  |
| 2) Partecipazioni in imprese collegate                                     |            |                  |            |                  |
| 3) Altre partecipazioni                                                    |            |                  |            |                  |
| 3bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti |            |                  |            |                  |
| 4) Altre partecipazioni                                                    |            |                  |            |                  |
| 5) Strumenti finanziari derivati attivi                                    |            |                  |            |                  |
| 6) Altri titoli                                                            |            |                  |            |                  |

| <b>PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE</b> |                   |                  |                   |                  |
|----------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                                        | <b>31/12/2015</b> |                  | <b>31/12/2016</b> |                  |
|                                        | <b>parziali</b>   | <b>totali</b>    | <b>parziali</b>   | <b>totali</b>    |
| <b>TOTALE III</b>                      |                   |                  |                   |                  |
| <b>IV. Disponibilità liquide</b>       |                   |                  |                   |                  |
| 1) Depositi bancari e postali          |                   | 383.587          |                   | 182.020          |
| a) Tesoriere                           | 270.309           |                  | 112.759           |                  |
| b) Banche                              | 105.085           |                  | 21.233            |                  |
| c) Poste                               | 5.113             |                  | 41.192            |                  |
| 2) Assegni                             |                   |                  |                   |                  |
| 3) Denaro e valori in cassa            | 3.080             |                  | 6.836             |                  |
| <b>TOTALE IV</b>                       |                   | 383.587          |                   | 182.020          |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>    |                   | 2.766.646        |                   | 2.413.603        |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>             |                   | 4.625            |                   | 2.688            |
| a) Ratei attivi                        |                   |                  |                   |                  |
| b) Risconti attivi                     | 4.625             |                  | 2.688             |                  |
| c) Disaggio su prestiti                |                   |                  |                   |                  |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>     |                   | 4.625            |                   | 2.688            |
| <b>TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)</b>         |                   | <b>4.700.691</b> |                   | <b>4.335.654</b> |

| <b>PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE</b>                    |            |                  |            |                  |
|-----------------------------------------------------------|------------|------------------|------------|------------------|
|                                                           | 31/12/2015 |                  | 31/12/2016 |                  |
|                                                           | parziali   | totali           | parziali   | totali           |
| <b>PASSIVO E NETTO</b>                                    |            |                  |            |                  |
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |            |                  |            |                  |
| I. Capitale di dotazione                                  | 1.896.890  | 1.896.890        | 1.896.890  | 1.896.890        |
| III. Riserva di rivalutazione                             |            |                  |            |                  |
| a) Destinazione utili                                     |            |                  |            |                  |
| b) Rettifica dotazione                                    |            |                  |            |                  |
| c) Riserva di rivalutazione                               |            |                  |            |                  |
| V. Riserve statutarie e regolamentari                     | 42.522     | 42.522           | 82.952     | 82.952           |
| VI. Altre riserve distintamente indicate:                 |            | 1                |            | 3                |
| a) Fondo contr. in c/capitale per investim.               |            |                  |            |                  |
| b) Altre:                                                 |            |                  |            |                  |
| Differenza arrotondamento euro                            | 1          |                  | 3          |                  |
| VIII. Utili (perdite) portati a nuovo                     | 110.535    | 110.535          | 110.535    | 110.535          |
| IX. Utile (perdita) d'esercizio                           |            | 404.299          |            | <u>83.033</u>    |
| <b>TOTALE (A)</b>                                         |            | <b>2.454.247</b> |            | <b>2.173.413</b> |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |            |                  |            |                  |
| 1) Fondi di trattamento per quiescenza ed obblighi simili |            |                  |            |                  |
| 2) Fondi per imposte, anche differite                     |            |                  |            |                  |
| 3) Strumenti finanziari derivati passivi                  |            |                  |            |                  |
| 4) Altri accantonamenti                                   | 41.154     | 41.154           | 36.366     | 36.366           |
| <b>TOTALE (B)</b>                                         |            | <b>41.154</b>    |            | <b>36.366</b>    |
| <b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO</b>    |            |                  |            |                  |
|                                                           | 1.020.882  | 1.020.882        | 1.095.468  | 1.095.468        |
| <b>TOTALE(C)</b>                                          |            | <b>1.020.882</b> |            | <b>1.095.468</b> |
| <b>D) DEBITI</b>                                          |            |                  |            |                  |
| 1) Prestiti obbligazionari                                |            |                  |            |                  |
| - entro l'esercizio successivo                            |            |                  |            |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                            |            |                  |            |                  |
| 3) Verso Enti Pubblici di rifer. per finanziamenti        |            |                  |            |                  |
| - entro l'esercizio successivo                            |            |                  |            |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                            |            |                  |            |                  |
| 4) Debiti verso :                                         |            |                  |            |                  |
| a) Tesoriere                                              |            |                  |            |                  |
| b) Banche                                                 |            |                  |            |                  |
| - entro l'esercizio successivo                            |            |                  |            |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                            |            |                  |            |                  |
| c) Poste                                                  |            |                  |            |                  |
| 5) Debiti verso altri finanziatori                        |            |                  |            |                  |
| - entro l'esercizio successivo                            |            |                  |            |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                            |            |                  |            |                  |
| 6) Acconti                                                |            |                  |            |                  |
| - entro l'esercizio successivo                            |            |                  |            |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                            |            |                  |            |                  |

| <b>PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE</b>                          |            |                  |            |                  |
|-----------------------------------------------------------------|------------|------------------|------------|------------------|
|                                                                 | 31/12/2015 |                  | 31/12/2016 |                  |
|                                                                 | parziali   | totali           | parziali   | totali           |
| 7) Debiti verso fornitori                                       |            | 301.545          |            | 325.835          |
| - entro l'esercizio successivo                                  | 301.545    |                  | 325.835    |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                  |            |                  |            |                  |
| 8) Debiti rappresentati da titoli di credito                    |            |                  |            |                  |
| - entro l'esercizio successivo                                  |            |                  |            |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                  |            |                  |            |                  |
| 9) Debiti verso imprese controllate                             |            |                  |            |                  |
| - entro l'esercizio successivo                                  |            |                  |            |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                  |            |                  |            |                  |
| 10) Debiti verso imprese collegate                              |            |                  |            |                  |
| - entro l'esercizio successivo                                  |            |                  |            |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                  |            |                  |            |                  |
| 11) Debiti verso Enti Pubblici di Riferimento:                  |            | 100.000          |            | 100.000          |
| - per quote di utili di esercizio                               |            |                  |            |                  |
| - entro l'esercizio successivo                                  |            |                  |            |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                  |            |                  |            |                  |
| - per interessi                                                 |            |                  |            |                  |
| - entro l'esercizio successivo                                  |            |                  |            |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                  |            |                  |            |                  |
| - altri                                                         | 100.000    |                  | 100.000    |                  |
| - entro l'esercizio successivo                                  |            |                  |            |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                  |            |                  |            |                  |
| 11bis) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti |            |                  |            |                  |
| - entro l'esercizio successivo                                  |            |                  |            |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                  |            |                  |            |                  |
| 12) Debiti tributari                                            |            | 113.664          |            | 123.773          |
| - entro l'esercizio successivo                                  | 113.664    |                  | 123.773    |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                  |            |                  |            |                  |
| 13) Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale  |            | 109.207          |            | 94.986           |
| - entro l'esercizio successivo                                  | 109.207    |                  | 94.986     |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                  |            |                  |            |                  |
| 14) Altri debiti                                                |            | 243.524          |            | 139.671          |
| - entro l'esercizio successivo                                  | 243.524    |                  | 139.671    |                  |
| - oltre l'esercizio successivo                                  |            |                  |            |                  |
| <b>TOTALE (D)</b>                                               |            | <b>867.940</b>   |            | <b>784.265</b>   |
| <b>E) RATEI E RISCOINTI</b>                                     |            | <b>316.468</b>   |            | <b>246.142</b>   |
| a) Ratei passivi                                                | 216.774    |                  | 246.142    |                  |
| b) Risconti passivi                                             |            |                  |            |                  |
| c) Aggio su prestiti                                            |            |                  |            |                  |
| e) Ricavi anticipati                                            | 99.694     |                  |            |                  |
| <b>TOTALE (E)</b>                                               |            | <b>316.468</b>   |            | <b>246.142</b>   |
| <b>TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                               |            | <b>4.700.691</b> |            | <b>4.335.654</b> |

| <b>PARTE SECONDA: CONTO ECONOMICO</b>                                               |            |           |            |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
|                                                                                     | 31/12/2015 |           | 31/12/2016 |           |
|                                                                                     | parziali   | totali    | parziali   | totali    |
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                                   |            |           |            |           |
| 1) Ricavi :                                                                         |            | 948.751   |            | 388.861   |
| a) delle vendite e delle prestazioni                                                | 948.751    |           | 388.861    |           |
| b) da copertura dei costi sociali                                                   |            |           |            |           |
| 2) Variazioni delle rim. di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti |            |           |            |           |
| Rimanenze finali                                                                    |            |           |            |           |
| meno (-) Rimanenze iniziali                                                         |            |           |            |           |
| 3) Variazione lavori in corso su ordinazione                                        |            |           |            |           |
| 4) Incrementi immobiliz. per lavori interni                                         |            |           |            |           |
| 5) Altri ricavi e proventi                                                          |            | 3.604.546 |            | 3.082.133 |
| a) diversi                                                                          | 325.049    |           | 118.475    |           |
| b) corrispettivi                                                                    |            |           |            |           |
| c) contr. in c/esercizio                                                            | 3.279.497  |           | 2.963.658  |           |
| - di cui trasf. comunali ordinari                                                   | 1.885.624  |           | 1.567.748  |           |
| - di cui trasf. comunali per servizi aggiuntivi                                     | 769.616    |           | 662.621    |           |
| - di cui rel.a progetti finanziati da altri enti                                    | 624.257    |           | 733.289    |           |
| - di cui contributi da privati                                                      |            |           |            |           |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>                                           |            | 4.553.297 |            | 3.470.994 |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                                    |            |           |            |           |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                               | 462.208    | 462.208   | 23.355     | 23.355    |
| meno (-) abbuoni attivi                                                             |            |           |            |           |
| 7) Per servizi                                                                      | 617.362    | 617.362   | 602.489    | 602.489   |
| 8) Per godimento di beni di terzi                                                   | 76.131     | 76.131    | 50.133     | 50.133    |
| 9) Per il personale                                                                 |            | 2.630.117 |            | 2.525.955 |
| a) Salari e stipendi                                                                | 1.840.573  |           | 1.747.164  |           |
| b) Oneri sociali                                                                    | 634.701    |           | 623.929    |           |
| c) Trattamento di fine rapporto                                                     | 135.289    |           | 138.361    |           |
| d) Trattamento di quiescenza e simili                                               |            |           |            |           |
| e) Altri costi                                                                      | 19.554     |           | 16.501     |           |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni                                                     |            | 94.931    |            | 19.240    |
| a) Amm.to Immobilizz. immateriali                                                   | 5.828      |           | 6.790      |           |
| b) Amm.to Immobilizz. Materiali                                                     | 13.107     |           | 12.450     |           |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                        |            |           |            |           |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circ. e nelle disp. liquide        | 75.996     |           |            |           |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci             |            | 85.903    |            |           |
| Rimanenze iniziali                                                                  | 85.903     |           |            |           |
| meno (-) Rimanenze finali                                                           |            |           |            |           |
| 12) Accantonamenti per rischi                                                       |            |           |            |           |
| 13) Altri accantonamenti                                                            |            |           |            |           |
| 14) Oneri diversi di gestione                                                       | 31.655     | 31.655    | 10.310     | 10.310    |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>                                            |            | 3.998.307 |            | 3.231.482 |
| <b>DIFF. tra VALORE e COSTI della PROD. (A-B)</b>                                   |            | 554.990   |            | 239.512   |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                                               |            |           |            |           |
| 15) Proventi da partecipazioni:                                                     |            |           |            |           |
| a) in imprese controllate                                                           |            |           |            |           |
| b) in imprese collegate                                                             |            |           |            |           |

| <b>PARTE SECONDA: CONTO ECONOMICO</b>                                                                                                                                                                                                                |            |                |            |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|------------|----------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                      | 31/12/2015 |                | 31/12/2016 |                |
|                                                                                                                                                                                                                                                      | parziali   | totali         | parziali   | totali         |
| c) in imprese controllanti<br>d) in impr.sottop.al contr.di queste ultime<br>e) in altre imprese                                                                                                                                                     |            |                |            |                |
| 16) Altri proventi finanziari:                                                                                                                                                                                                                       |            | 318            |            | 91             |
| a) da crediti nelle immobilizzazioni verso<br>- imprese controllate<br>- imprese collegate<br>- imprese controllanti<br>- impr.sottop.al contr.di queste ultime<br>- enti pubblici di riferimento<br>- altri                                         |            |                |            |                |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni<br>che non costituiscono partecipazioni                                                                                                                                                                 |            |                |            |                |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante<br>che non costituiscono partecipazioni                                                                                                                                                                 |            |                |            |                |
| d) proventi diversi dai precedenti da:<br>- imprese controllate<br>- imprese collegate<br>- imprese controllanti<br>- impr.sottop.al contr.di queste ultime<br>- enti pubblici di riferimento<br>- altri                                             | 318        |                | 91         |                |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari verso:<br>- imprese controllate<br>- imprese collegate<br>- imprese controllanti<br>- enti pubblici di riferimento<br>- altri                                                                                 | (902)      | (902)          | (7.594)    | (7.594)        |
| 17 bis) Utili e perdite su cambi                                                                                                                                                                                                                     |            |                |            |                |
| <b>TOTALE PROV. E ONERI FINANZIARI (C)</b>                                                                                                                                                                                                           |            | <b>(584)</b>   |            | <b>(7.503)</b> |
| <b>D) RETTIF. di VALORE di ATTIVITA' FIN.</b>                                                                                                                                                                                                        |            |                |            |                |
| 18) Rivalutazioni:<br>a) di partecipazioni<br>b) di immobilizzazioni finanziarie che non<br>costituiscono partecipazioni<br>c) di titoli iscritti nell'attivo circol. che non<br>costituiscono partecipazioni<br>d) di strumenti finanziari derivati |            |                |            |                |
| 19) Svalutazione<br>a) di partecipazioni<br>b) di immobilizzazioni finanziarie che non<br>costituiscono partecipazioni<br>c) di titoli iscritti nell'attivo circol. che non<br>costituiscono partecipazioni<br>d) di strumenti finanziari derivati   |            |                |            |                |
| <b>TOTALE RETT. VALORE di ATTIVITA' FI</b>                                                                                                                                                                                                           |            |                |            |                |
| <b>RISULT. PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C)</b>                                                                                                                                                                                                           |            | <b>554.406</b> |            | <b>232.009</b> |
| 20) Imposte sul reddito d'esercizio<br>a) correnti<br>b) differite<br>c) anticipate                                                                                                                                                                  | 150.107    | 150.107        | 148.976    | 148.976        |
| <b>23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>                                                                                                                                                                                                            |            | <b>404.299</b> |            | <b>83.033</b>  |

| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>                                                                     |                 |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                                                                                     | <b>2015</b>     | <b>2016</b>     |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                    |                 |                 |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                      | 404.299         | 83.033          |
| Imposte sul reddito                                                                                                 | 150.107         | 148.976         |
| Interessi passivi/(attivi)                                                                                          | 584             | 7.503           |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | <b>554.990</b>  | <b>239.512</b>  |
| <b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>         |                 |                 |
| Accantonamenti ai fondi                                                                                             | 0               | 0               |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni                                                                                 | 94.931          | 19.240          |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto         | <b>94.931</b>   | <b>19.240</b>   |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto                                          | <b>649.921</b>  | <b>258.752</b>  |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>                                                                     |                 |                 |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze                                                                             | 85.903          | 0               |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti                                                                   | -86.361         | 311.667         |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori                                                                  | -252.868        | 24.290          |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi                                                                 | 3.692           | 1.937           |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto                                                   | -92.165         | -632.552        |
| Totale variazioni del capitale circolante netto                                                                     | <b>-341.799</b> | <b>-294.658</b> |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto                                              | <b>308.122</b>  | <b>-35.906</b>  |
| <b>Altre rettifiche</b>                                                                                             |                 |                 |
| Interessi incassati/(pagati)                                                                                        | -584            | -7.503          |
| (Imposte sul reddito pagate)                                                                                        | -150.107        | -148.976        |
| Altri incassi/(pagamenti)                                                                                           | 0               | 0               |
| Totale altre rettifiche                                                                                             | <b>-150.691</b> | <b>-156.479</b> |
| <b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>                                                               | <b>157.431</b>  | <b>-192.385</b> |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>                                                  |                 |                 |
| Immobilizzazioni materiali (Investimenti)                                                                           | 0               | -2.233          |
| Immobilizzazioni immateriali (Investimenti)                                                                         | -4.319          | -6.949          |
| Immobilizzazioni finanziarie (Investimenti)                                                                         | 0               | 0               |
| Attività finanziarie non immobilizzate (Investimenti)                                                               | 0               | 0               |
| Disinvestimenti                                                                                                     | 38.950          | 0               |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>                                                         | <b>34.631</b>   | <b>-9.182</b>   |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>                                                |                 |                 |
| Mezzi di terzi (Rimborso finanziamenti)                                                                             | 0               | 0               |
| Mezzi propri (Rimborso di capitale)                                                                                 | 0               | 0               |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>                                                        | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| <b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>                                              | <b>192.062</b>  | <b>-201.567</b> |
| <b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>                                                                     |                 |                 |
| Depositi bancari e postali                                                                                          | 184.350         | 380.507         |
| Danaro e valori in cassa                                                                                            | 7.175           | 3.080           |
| <b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>                                                              | <b>191.525</b>  | <b>383.587</b>  |
| <b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>                                                                       |                 |                 |
| Depositi bancari e postali                                                                                          | 380.507         | 175.184         |
| Danaro e valori in cassa                                                                                            | 3.080           | 6.836           |
| <b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>                                                                | <b>383.587</b>  | <b>182.020</b>  |

**PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA*****Nota integrativa al bilancio consuntivo 2016*****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, evidenzia l'aspetto patrimoniale e finanziario, nonché il risultato della gestione in forma sintetica; il tutto viene poi analizzato in forma analitica nella presente nota integrativa.

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 i proventi e oneri straordinari del conto economico (voce E20/21) e tra le altre riserve del patrimonio netto (voce A VII). Le poste in questione hanno natura esclusivamente extracontabile di differenziali di quadratura, e i saldi contabili restano invariati ed espressi al centesimo di euro.

Poiché il Decreto Legislativo n. 139 del 18/08/2015 ha modificato gli schemi dello stato patrimoniale e del conto economico, eliminando, fra l'altro, gli oneri e i proventi straordinari del conto economico, le voci del bilancio 2015 sono state, nel presente bilancio, riclassificate per adeguarle ai nuovi schemi. Di seguito si fornisce la riclassificazione operata, nel conto economico 2015 esposto nel presente bilancio a fini comparativi, delle componenti straordinarie dell'originario conto economico 2015 non più presenti nello schema di bilancio ora in vigore:

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

| <b>Riclassificazione partite straordinarie 2015</b> |                                                |                |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------|
| <b>Proventi e oneri straordinari 2015</b>           |                                                |                |
| E20                                                 | Proventi straordinari                          | 458.787        |
| E21                                                 | Oneri straordinari                             | 23.670         |
|                                                     | <b>Tot. Proventi e oneri straordinari 2015</b> | <b>435.117</b> |
| <b>Riclassificazione per natura 2015:</b>           |                                                |                |
| Valore della produzione                             |                                                |                |
| A1                                                  | Ricavi vend. e prest.ni                        | -17            |
| A5a                                                 | Altri ric.: diversi                            | 118.942        |
| A5c2                                                | Altri ric.: trasf.per serv. aggiuntivi         | 329.675        |
|                                                     | <b>Tot. Valore della produzione</b>            | <b>448.600</b> |
| Costi della produzione                              |                                                |                |
| B6                                                  | Per mat.prima,suss.,di cons. e merci           | 234            |
| B7                                                  | Per servizi                                    | -1.760         |
| B8                                                  | Per godim. beni di terzi                       | 1.106          |
| B9a                                                 | Per il pers.: salari e stip.                   | 691            |
| B9b                                                 | Per il pers.: oneri sociali                    | 2.857          |
| B14                                                 | Oneri div. di gestione                         | 9.906          |
|                                                     | <b>Tot. Costi della produzione</b>             | <b>13.034</b>  |
| Proventi e oneri finanziari                         |                                                |                |
| C16d                                                | Prov. diversi dai prec.: altri                 | 87             |
|                                                     | <b>Tot. Proventi e oneri finanziari</b>        | <b>87</b>      |
| Imposte sul reddito d'esercizio                     |                                                |                |
| 20                                                  | Correnti: di esercizi preced.                  | 536            |
|                                                     | <b>Tot. Imposte sul reddito d'esercizio</b>    | <b>536</b>     |
|                                                     | <b>Tot. Riclassificazione per natura 2015:</b> | <b>435.117</b> |

Si espone inoltre di seguito, per completezza informativa, il dettaglio delle componenti di reddito di competenza di esercizi precedenti che, non più classificabili nella parte straordinaria del conto economico, soppressa dal Decreto Legislativo n. 139 del 18/08/2015, vengono dall'esercizio 2016 contabilizzate e appostate in bilancio all'interno delle macro voci dei ricavi e dei costi d'esercizio secondo la loro classificazione per natura:

**PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA**

| <b>Conto econ. 2016: componenti di compet. di esercizi prec.</b> |                                                |                  |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------|
| Valore della produzione                                          |                                                |                  |
| A1                                                               | Ricavi vend. e prest.ni                        | 2.410,00         |
| A5a                                                              | Altri ric.: diversi                            | 552,30           |
| A5c2                                                             | Altri ric.: trasf.per serv. aggiuntivi         | 35.111,25        |
|                                                                  | Tot. Valore della produzione                   | <u>38.073,55</u> |
| Costi della produzione                                           |                                                |                  |
| B6                                                               | Per mat.prime,suss.,di cons. e merci           | 1.356,58         |
| B7                                                               | Per servizi                                    | -9.062,34        |
| B9b                                                              | Per il pers.: oneri sociali                    | -10,94           |
| B14                                                              | Oneri div. di gestione                         | -848,94          |
|                                                                  | Tot. Costi della produzione                    | <u>-8.565,64</u> |
|                                                                  | <b>Totale componenti di comp. exerc. prec.</b> | <b>46.639,19</b> |

**RENDICONTO FINANZIARIO**

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. (€ 1.919.363)**

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

## PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

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. (€ 0)

#### B-I-2: Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità (€ 0,00)

La voce, trattandosi di oneri pluriennali non corrispondenti a beni immateriali o diritti, è stata eliminata nel presente bilancio.

#### B-I-4: Concessioni, licenze, marchi e diritti simili. (€ 2.023,00)

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

azienda

| <i>Descrizione</i> | <i>Costo storico</i> | <i>Amm.to dell'es.</i> | <i>F.do Amm.</i> | <i>Valore residuo</i> |
|--------------------|----------------------|------------------------|------------------|-----------------------|
| Software           | 10.926               | 2.746                  | 8.903            | 2.023                 |
| Marchi             | 139                  | 0                      | 139              | 0                     |
| <b>Totale</b>      | <b>11.065</b>        | <b>2.746</b>           | <b>9.042</b>     | <b>2.023</b>          |

#### B-I-7: Altre: Lavori Straordinari su beni di terzi (€ 9.685)

Si tratta di spese incrementative:

- per l'immobile di proprietà del comune, sede degli uffici, tutte sostenute nel corso degli anni 2007, 2008 e 2010;
- sostenute nel corso dell'anno 2012 per l'immobile utilizzato dalla casa famiglia;
- sostenute nel corso dell'anno 2014 per la casa famiglia e l'asilo nido;
- sostenute nel corso dell'anno 2016 per la sede degli uffici e per il cimitero.

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

| <i>Descrizione</i>             | <i>Costo storico</i> | <i>Amm.to dell'es.</i> | <i>F.do Amm.</i> | <i>Valore residuo</i> |
|--------------------------------|----------------------|------------------------|------------------|-----------------------|
| Lav. Straord. Su beni di terzi | 26.862               | 3.270                  | 19.478           | 7.384                 |
| <b>Totale</b>                  | <b>26.862</b>        | <b>3.270</b>           | <b>19.478</b>    | <b>7.384</b>          |

Triai

| <i>Descrizione</i>             | <i>Costo storico</i> | <i>Amm.to dell'es.</i> | <i>F.do Amm.</i> | <i>Valore residuo</i> |
|--------------------------------|----------------------|------------------------|------------------|-----------------------|
| Lav. Straord. Su beni di terzi | 2.922                | 584                    | 1.379            | 1.543                 |
| <b>Totale</b>                  | <b>2.922</b>         | <b>584</b>             | <b>1.379</b>     | <b>1.543</b>          |

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

Cimitero

| <i>Descrizione</i>             | <i>Costo storico</i> | <i>Amm.to dell'es.</i> | <i>F.do Amm.</i> | <i>Valore residuo</i> |
|--------------------------------|----------------------|------------------------|------------------|-----------------------|
| Lav. Straord. Su beni di terzi | 947                  | 189                    | 189              | 758                   |
| <b>Totale</b>                  | <b>947</b>           | <b>189</b>             | <b>189</b>       | <b>758</b>            |

B-II: Immobilizzazioni materiali (€ 1.901.655)

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.

B-II-1: Terreni e Fabbricati (€ 1.872.180)

Accolgono:

- 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;
- 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 Faieta 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;
- 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;

Nella voce sono pertanto compresi:

azienda

| <i>Descrizione</i>  | <i>Costo storico</i> | <i>Amm.to dell'es.</i> | <i>F.do Amm.</i> | <i>Valore residuo</i> |
|---------------------|----------------------|------------------------|------------------|-----------------------|
| Fabbricati          | 1.870.257            | 0                      | 0                | 1.870.257             |
| Costruzioni leggere | 5.263                | 526                    | 3.340            | 1.923                 |
| <b>Totale</b>       | <b>1.875.520</b>     | <b>526</b>             | <b>3.340</b>     | <b>1.872.180</b>      |

B-II-2: Impianti e Macchinari (€ 1.459)

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

Vengono ammortizzati rispettivamente al 15% (impianti generici) e al 30% annuo (impianti specifici). Questi ultimi consistono nell'impianto d'allarme dell'asilo nido, nell'impianto di video sorveglianza del giardino.

azienda

| <i>Descrizione</i> | <i>Costo storico</i> | <i>Amm.to dell'es.</i> | <i>F.do Amm.</i> | <i>Valore residuo</i> |
|--------------------|----------------------|------------------------|------------------|-----------------------|
| Impianti generici  | 4.223                | 633                    | 3.228            | 995                   |
| Impianti specifici | 6.833                | 0                      | 6.833            | 0                     |
| Macchinari         | 7.657                | 73                     | 7.560            | 97                    |
| <b>Totale</b>      | <b>18.713</b>        | <b>706</b>             | <b>17.621</b>    | <b>1.092</b>          |

trisi

| <i>Descrizione</i> | <i>Costo storico</i> | <i>Amm.to dell'es.</i> | <i>F.do Amm.</i> | <i>Valore residuo</i> |
|--------------------|----------------------|------------------------|------------------|-----------------------|
| Macchinari         | 474                  | 71                     | 107              | 367                   |
| <b>Totale</b>      | <b>474</b>           | <b>71</b>              | <b>107</b>       | <b>367</b>            |

**B-II-3: Attrezzature industriali e commerciali (€ 7.916)**

Ammortizzate al 15% annuo.

azienda

| <i>Descrizione</i>          | <i>Costo storico</i> | <i>Amm.to dell'es.</i> | <i>F.do Amm.</i> | <i>Valore residuo</i> |
|-----------------------------|----------------------|------------------------|------------------|-----------------------|
| Attrezzature in dotazione   | 21.923               | 2.561                  | 14.433           | 7.490                 |
| Attrezzature varie e minute | 305                  | 32                     | 129              | 176                   |
| <b>Totale</b>               | <b>22.228</b>        | <b>2.593</b>           | <b>14.562</b>    | <b>7.666</b>          |

chiasco

| <i>Descrizione</i>          | <i>Costo storico</i> | <i>Amm.to dell'es.</i> | <i>F.do Amm.</i> | <i>Valore residuo</i> |
|-----------------------------|----------------------|------------------------|------------------|-----------------------|
| Attrezzature varie e minute | 215                  | 0                      | 215              | 0                     |
| <b>Totale</b>               | <b>215</b>           | <b>0</b>               | <b>215</b>       | <b>0</b>              |

trisi

| <i>Descrizione</i>          | <i>Costo storico</i> | <i>Amm.to dell'es.</i> | <i>F.do Amm.</i> | <i>Valore residuo</i> |
|-----------------------------|----------------------|------------------------|------------------|-----------------------|
| Attrezzature varie e minute | 386                  | 58                     | 136              | 250                   |
| <b>Totale</b>               | <b>386</b>           | <b>58</b>              | <b>136</b>       | <b>250</b>            |

**B-II-4: Altri beni materiali (€ 20.100)**

azienda

| <i>Descrizione</i>      | <i>Costo storico</i> | <i>Amm.to dell'es.</i> | <i>F.do Amm.</i> | <i>Valore residuo</i> |
|-------------------------|----------------------|------------------------|------------------|-----------------------|
| Mobili ed arredi        | 46.871               | 2.139                  | 41.079           | 5.792                 |
| Macchine ord. d'ufficio | 13.975               | 1.318                  | 11.971           | 2.004                 |

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

|                       |                |              |               |               |
|-----------------------|----------------|--------------|---------------|---------------|
| Macchine elettroniche | 38.471         | 3.540        | 29.318        | 9.153         |
| Autovetture           | 3.916          | 200          | 3.416         | 500           |
| Veicoli speciali      | 4.080          | 408          | 4.080         | 0             |
| <b>Totale</b>         | <b>107.313</b> | <b>7.605</b> | <b>89.864</b> | <b>17.449</b> |

chiosco

| <i>Descrizione</i>    | <i>Costo storico</i> | <i>Amm.to dell'es.</i> | <i>F.do Amm.</i> | <i>Valore residuo</i> |
|-----------------------|----------------------|------------------------|------------------|-----------------------|
| Macchine elettroniche | 500                  | 0                      | 500              | 0                     |
| <b>Totale</b>         | <b>500</b>           | <b>0</b>               | <b>500</b>       | <b>0</b>              |

divertimondo

| <i>Descrizione</i>    | <i>Costo storico</i> | <i>Amm.to dell'es.</i> | <i>F.do Amm.</i> | <i>Valore residuo</i> |
|-----------------------|----------------------|------------------------|------------------|-----------------------|
| Macchine elettroniche | 2.150                | 430                    | 1.443            | 707                   |
| <b>Totale</b>         | <b>2.150</b>         | <b>430</b>             | <b>1.443</b>     | <b>707</b>            |

trisi

| <i>Descrizione</i>      | <i>Costo storico</i> | <i>Amm.to dell'es.</i> | <i>F.do Amm.</i> | <i>Valore residuo</i> |
|-------------------------|----------------------|------------------------|------------------|-----------------------|
| Mobili ed arredi        | 2.661                | 398                    | 937              | 1.724                 |
| Macchine ord. d'ufficio | 31                   | 5                      | 11               | 20                    |
| Macchine elettroniche   | 286                  | 57                     | 86               | 200                   |
| <b>Totale</b>           | <b>2.978</b>         | <b>460</b>             | <b>1034</b>      | <b>1.944</b>          |

**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 (€ 2.413.603)****C-I-4: Rimanenze di merci (€ 0)**

Erano interamente riferite alla farmacia, e pertanto non sono più sussistenti.

**C-II: Crediti (€ 2.231.583)**

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.

**PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA**

Risultano già al netto del fondo svalutazione crediti di complessivi euro 449.271,32. Il fondo è composto 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 4.000,00 effettuato nel consuntivo 2015 relativamente ai crediti verso utenti da ricavi tariffari, a incremento degli accantonamenti già esistenti di € 30.653,44 effettuati negli esercizi precedenti, e precisamente:
  - un accantonamento di 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). Più precisamente, 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;
  - un accantonamento di euro 20.000 effettuato nell'esercizio 2013;
  - 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 188.718,18 effettuato nell'esercizio 2014 relativo al totale crediti per il finanziamento regionale PAR FAS.
- un ulteriore accantonamento di euro 27.732 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 3.079,22 effettuato nell'esercizio 2015 relativo a crediti per fatture da emettere relative al ricavo per la gestione del Chiosco.

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

Si espone di seguito il dettaglio contabile degli importi, tutti esigibili entro l'esercizio.

**C-II-1: Crediti verso utenti e clienti (€ 252.501)**

La voce si articola come segue.

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

Azienda

| <i>Descrizione</i>                                                  | <i>Importo</i>  |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Crediti per tariffe fatturate ancora da riscuotere a fine esercizio | 230.860         |
| meno: rimborsi da effettuare ed incassi da fatturare                | - 196           |
| Fatture da emettere                                                 | 1.476           |
| <b>Meno: f.do svalutazione crediti v/utenze</b>                     | <b>- 34.653</b> |
| <b>Totale</b>                                                       | <b>197.487</b>  |

farmacia

| <i>Descrizione</i>                       | <i>Importo</i> |
|------------------------------------------|----------------|
| Crediti per fatture emesse da riscuotere | 59.703         |
| <b>Totale</b>                            | <b>59.703</b>  |

chiosco

| <i>Descrizione</i>                              | <i>Importo</i> |
|-------------------------------------------------|----------------|
| Crediti per fatture emesse da riscuotere        | 5.461          |
| <b>Meno: f.do svalutazione crediti v/utenze</b> | <b>-3.079</b>  |
| <b>Totale</b>                                   | <b>2.382</b>   |

trisi

| <i>Descrizione</i>                       | <i>Importo</i> |
|------------------------------------------|----------------|
| Crediti per fatture emesse da riscuotere | 14.733         |
| <b>Totale</b>                            | <b>14.733</b>  |

cimitero

| <i>Descrizione</i>                | <i>Importo</i> |
|-----------------------------------|----------------|
| Fatture da emettere già incassate | -21.804        |
| <b>Totale</b>                     | <b>-21.804</b> |

**C-II-4: Crediti verso Enti Pubblici di riferimento (€ 1.854.219)**

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 prima descritto;
- 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.

## PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Azienda

| <i>Descrizione</i>                                                                                                                      | <i>Importo</i>   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Crediti per la copertura della perdita della farmacia 2006                                                                              | 0                |
| Crediti residui su determine 2007-09 incassate parzialmente                                                                             | 0                |
| Crediti per contr. c/esercizio 2009                                                                                                     | 0                |
| Crediti per contributi ad attività socio-assistenziali 2007                                                                             | 0                |
| Crediti per contr. c/esercizio 2010                                                                                                     | 78.094           |
| Crediti per biblioteca                                                                                                                  | 5.000            |
| Crediti per contr. c/esercizio 2011                                                                                                     | 9.248            |
| Crediti per contr. c/esercizio 2012                                                                                                     | 32.697           |
| Crediti per contr. c/esercizio 2014                                                                                                     | 1.132            |
| Crediti per contr. c/esercizio 2016                                                                                                     | 57.490           |
| <b>Totale lordo Crediti v/ Comune di Montesilvano c/eserc.</b>                                                                          | <b>183.661</b>   |
| <b>Meno: f.do svalutazione crediti contr.socio-assist. 2007</b>                                                                         | <b>- 126.171</b> |
| <b>Totale netto Crediti v/ Comune di Montesilvano c/eserc.</b>                                                                          | <b>57.490</b>    |
| Crediti per assistenza scolastica a studenti disabili delle scuole superiori di competenza della Provincia - <b>anno 2009</b>           | 0                |
| Crediti per differenza su progetto BABELE <b>anno 2010</b>                                                                              | 10.017           |
| Crediti per PLNA (Piano Locale per la Non Autosufficienza) <b>2010</b>                                                                  | 66.267           |
| Crediti per PLNA (Piano Locale per la Non Autosufficienza) <b>2011</b>                                                                  | 132.533          |
| Crediti per assistenza scolastica e trasporto studenti disabili delle scuole superiori di competenza della Provincia - <b>anno 2010</b> | 135.184          |
| Crediti per assistenza scolastica e trasporto studenti disabili delle scuole superiori di competenza della Provincia - <b>anno 2011</b> | 140.858          |
| Crediti per biblioteca - <b>anno 2010</b>                                                                                               | 4.000            |
| Crediti per residui di pertinenza SGATE - <b>anno 2010</b>                                                                              | 23.383           |
| Crediti residui su Det. 793 incassata parzialmente <b>anno 2011</b>                                                                     | 6.853            |
| Crediti per assistenza scolastica a studenti disabili delle scuole superiori di competenza della Provincia - <b>anno 2012</b>           | 64.322           |
| Crediti per trasporto studenti disabili delle scuole superiori di competenza della Provincia - <b>anno 2012</b>                         | 14.414           |
| Crediti per PLNA (Piano Locale per la Non Autosufficienza) <b>2° ACCONTO 2012</b>                                                       | 81.813           |
| Crediti per Piano regionale di interventi in favore della famiglia - L.R. 95/95<br>Progetto "PIANO FAMIGLIA" - <b>anno 2012</b>         | 12.150           |
| Crediti per Piano regionale di interventi in favore della famiglia - L.R. 95/95<br>Progetto "OPEN KIDS" - <b>anno 2012</b>              | 12.649           |
| Crediti per Fondo delle politiche per la famiglia - L. 296/06                                                                           | 6.114            |

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

|                                                                                                                |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Progetto "LARGE FAMILIES" – anno 2012                                                                          |                  |
| Crediti per Fondo delle politiche per la famiglia - L. 296/06                                                  | 4.022            |
| Progetto "COUNTER IMMIGRATION" – anno 2012                                                                     |                  |
| Crediti per finanziamento Regionale Centro Giochi Divertimondo – Nido anch'io – anno 2013                      | 21.504           |
| Crediti per finanziamento Regionale Voucher abbattimento costi nidi Par-Fas nidi 1 – anno 2013                 | 0                |
| Crediti per finanziamento Regionale Voucher contributo spese di gestione nidi Par-Fas nidi 2 – anno 2013       | 3.743            |
| Crediti per mediazione culturale – anno 2014                                                                   | 20.000           |
| Crediti per assistenza gite scolastiche – anno 2014                                                            | 0                |
| Crediti per asilo nido – anno 2014                                                                             | 190.335          |
| Crediti per servizi socio-educativi – anno 2014                                                                | 0                |
| Crediti per PLNA – anno 2014                                                                                   | 99.682           |
| Crediti per finanziamento a copertura costo dip. De Rito - anno 2014                                           | 0                |
| Crediti per Divertimondo – anno 2014                                                                           | 0                |
| Crediti per RSA – anno 2014                                                                                    | 0                |
| Crediti per finanziamento Regionale Voucher contributo spese di gestione nidi Par-Fas 2014 – per aumento posti | 57.006           |
| Crediti per finanziamento Regionale Voucher contributo spese di gestione nidi Par-Fas 2014 – spese di gestione | 131.712          |
| Crediti per PLNA – anno 2015                                                                                   | 74.219           |
| Crediti per fondi cimiteriali – anno 2015                                                                      | 0                |
| Crediti per finanziamento Regione per fondi ex PAIN – anno 2015                                                | 0                |
| Crediti per spese biblioteca – anno 2016                                                                       | 2.000            |
| Crediti per asili nido – anno 2016                                                                             | 10.000           |
| Crediti per assistenza a minori non accompagnati – anno 2016                                                   | 81.625           |
| Crediti per asili nido Fondi Regionali – anno 2016                                                             | 73.333           |
| Crediti per assistenza scolastica – anno 2016                                                                  | 48.890           |
| Crediti per PLNA – anno 2016                                                                                   | 268.600          |
| Crediti per PON inclusione sociale – anno 2016                                                                 | 5.451            |
| Crediti per fondi cimiteriali – anno 2016                                                                      | 20.000           |
| Crediti per asili nido Fondi Regionali – anno 2016                                                             | 190.500          |
| <b>Totale Crediti v/Comune di Montesilvano c/progetti</b>                                                      | <b>2.013.179</b> |
| <b>Meno: f.do svalutazione crediti gestione nidi Par-Fas 2014</b>                                              | <b>-188.718</b>  |
| <b>Meno: f.do svalutazione quota parte crediti PLNA</b>                                                        | <b>-27.732</b>   |
| <b>Totale del credito verso il Comune di Montesilvano</b>                                                      | <b>1.796.729</b> |

C-II-5/bis: Crediti Tributari (€ 326)

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

Consistono in crediti per:

Azienda

| <i>Descrizione</i>          | <i>Importo</i> |
|-----------------------------|----------------|
| Comuni c/rit. addiz. Irpef  | 114            |
| Regioni c/rit. addiz. Irpef | 212            |
| <b>Totale</b>               | <b>326</b>     |

C-II-5 quater: Crediti verso altri (€ 124.537)

La voce si articola come segue:

azienda

| <i>Descrizione</i>                                                  | <i>Importo</i> |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|
| Crediti v/ASL per contributi ergoterapia e borsa lavoro             | 13.442         |
| Crediti v/Casa famiglia per fondo cassa                             | 28             |
| Crediti v/ENFAP                                                     | 3.101          |
| Tot. Crediti v/settore pubblico                                     | <b>16.571</b>  |
| Crediti Fitti immobili ex Falini                                    | 125.303        |
| <b>Meno: f.do svalutazione crediti per fitti immobili ex Falini</b> | <b>-68.917</b> |
| Crediti Coop. Ausiliatrice                                          | 45.913         |
| Crediti per conguaglio assicurativo                                 | 2.038          |
| Anticipi cauzionali su contratti                                    | 387            |
| <b>Tot. Crediti diversi</b>                                         | <b>104.724</b> |
| <b>Totale</b>                                                       | <b>121.296</b> |

farmacia

| <i>Descrizione</i>                             | <i>Importo</i> |
|------------------------------------------------|----------------|
| Crediti v/ASL per rimborsi ticket da percepire | 2.788          |
| Tot. Crediti v/settore pubblico                | 2.788          |
| <b>Totale</b>                                  | <b>2.788</b>   |

Chiosco

|                                  |            |
|----------------------------------|------------|
| Anticipi cauzionali su contratti | 310        |
| Tot. Crediti diversi             | 310        |
| <b>Totale</b>                    | <b>310</b> |

Divertimondo

|                                  |            |
|----------------------------------|------------|
| Anticipi cauzionali su contratti | 143        |
| Tot. Crediti diversi             | 143        |
| <b>Totale</b>                    | <b>143</b> |

C-IV: Disponibilità liquide (€ 182.020)

**PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA**

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

**C-IV-1-a: Banca (€ 112.759) (azienda)**

Il saldo esprime la disponibilità 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 è stato riscontrato e verificato mediante appositi prospetti di riconciliazione.

**C-IV-1-b: Banca (€ 5.603) (farmacia)**

Il saldo esprime la disponibilità 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 è stato riscontrato e verificato mediante appositi prospetti di riconciliazione.

**C-IV-1-b: Banca (€ 2.243) (Chiosco)**

Il saldo esprime la disponibilità 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 è stato riscontrato e verificato mediante appositi prospetti di riconciliazione.

**C-IV-1-b: Banca (€ 8.729) (Trisi)**

Il saldo esprime la disponibilità 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 è stato riscontrato e verificato mediante appositi prospetti di riconciliazione.

**C-IV-1-b: Banca (€ 4.658) (Cimitero)**

Il saldo esprime la disponibilità 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 è stato riscontrato e verificato mediante appositi prospetti di riconciliazione.

**C-IV-1-c: Conto Corrente postale (€ 7.295) (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 (€ 33.897) (Cimitero)**

**PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA**

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 (€ 412) (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 (€ 5.303) (trisi)**

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

**D: Risconti attivi: (€ 2.688)****Risconti attivi: (€ 1.309) azienda****Risconti attivi: (€ 1.379) trisi**

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 (azienda) e per assicurazioni (trisi).  
Non sono presenti ratei attivi.

**STATO PATRIMONIALE- Passività e netto****A- Patrimonio netto (€ 2.173.413)****A-I: Capitale di dotazione (€ 1.896.890)**

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

- 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;
- meno lo 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;

**PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA**

- 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 (€82.952)**

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

**A-VI b : differenza arrotondamento euro (3)****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 (€83.033)****B-C-D: Passività (€1.916.099)****B-4 : F.di rischi per controversie legali e f.do indennità di risultato (€36.366)**

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 bilancio consuntivo 2009, si precisa che il debito è valutato dall'Azienda come del tutto 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.

**PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA**

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 giudiziari per un importo di € 39.128 (nell'esercizio 2012), contabilmente effettuato in diretta contropartita nel fondo senza transito a conto economico;
- utilizzo (diminuzione) a copertura di spese legali costituite da parcelle per prestazioni di avvocati e risarcimenti danni giudiziari per un importo di € 14.022 (nell'esercizio 2013), contabilmente effettuato in diretta contropartita nel fondo senza transito a conto 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 giudiziari per un importo di € 25.324 (nell'esercizio 2014), contabilmente effettuato in diretta contropartita nel fondo senza transito a conto economico;
- utilizzo (diminuzione) a copertura di spese legali costituite da parcelle per prestazioni di avvocati e risarcimenti danni giudiziari per un importo di € 4.788 (nell'esercizio 2016), contabilmente effettuato in diretta contropartita nel fondo senza transito a conto economico.

Pertanto l'ammontare del fondo alla chiusura dell'esercizio è pari ad €16.738.

- 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 costo 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.

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

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.

C- Trattamento fine rapporto lavoro subordinato (€ 1.095.468 )

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

azienda

| <i>Esercizio</i> | <i>Esistenza Iniziale</i> | <i>Utilizzi/ Riclassificazioni</i> | <i>Accantonamento</i> | <i>Consistenza finale</i> |
|------------------|---------------------------|------------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| 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                |                                    | 102.747,40            | 686.227,45                |
| 2013             | 686.227,45                |                                    | 94.232,61             | 780.460,06                |
| 2014             | 780.460,06                |                                    | 104.332,33            | 884.792,39                |
| 2015             | 884.792,39                |                                    | 91.336,46             | 976.128,85                |
| 2016             | 976.128,85                | 44.752,76                          | 74.586,62             | 1.095.468,23              |

farmacia

| <i>Esercizio</i> | <i>Esistenza Iniziale</i> | <i>Utilizzi/ Riclassificazioni</i> | <i>Accantonamento</i> | <i>Consistenza finale</i> |
|------------------|---------------------------|------------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| 2005             | 0                         | 0                                  | 351,59                | 351,59                    |
| 2006             | 351,59                    | 0                                  | 3.158,94              | 3.510,53                  |
| 2007             | 3.510,53                  | 0                                  | 7.041,23              | 10.551,76                 |
| 2008             | 10.551,76                 | - 120,79                           | 8.734,67              | 19.165,64                 |
| 2009             | 19.165,65                 | - 6.548,37                         | 8.384,08              | 21.001,36                 |
| 2010             | 21.001,36                 | - 1.685,45                         | 7.337,41              | 26.653,32                 |
| 2011             | 26.653,32                 | - 94,90                            | 7.680,31              | 34.238,73                 |
| 2012             | 34.238,73                 |                                    | 9.399,47              | 43.638,20                 |
| 2013             | 43.638,20                 |                                    | 6.324,02              | 49.962,22                 |
| 2014             | 49.962,22                 |                                    | 7.443,74              | 57.405,96                 |
| 2015             | 57.405,96                 | - 15.022,08                        | 2.368,88              | 44.752,76                 |
| 2016             | 44.752,76                 | - 44.752,76                        | 0                     | 0                         |

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

D- Debiti (€784.265)

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

Di seguito si riporta il dettaglio contabile.

D-7: Debiti verso fornitori (€ 325.835)

La voce si articola come segue:

azienda

| <i>Descrizione</i>                                    | <i>Importo</i> |
|-------------------------------------------------------|----------------|
| Debiti v/fornitori per fatture ricevute e da ricevere | 243.345        |
| <b>Totale</b>                                         | <b>243.345</b> |

farmacia

| <i>Descrizione</i>                         | <i>Importo</i> |
|--------------------------------------------|----------------|
| Debiti v/fornitori per fatture ricevute    | 62.011         |
| Debiti v/fornitori per fatture da ricevere | 178            |
| <b>Totale</b>                              | <b>62.189</b>  |

Chiosco

| <i>Descrizione</i>                                    | <i>Importo</i> |
|-------------------------------------------------------|----------------|
| Debiti v/fornitori per fatture ricevute e da ricevere | -310           |
| <b>Totale</b>                                         | <b>-310</b>    |

Divertimondo

| <i>Descrizione</i>                                    | <i>Importo</i> |
|-------------------------------------------------------|----------------|
| Debiti v/fornitori per fatture ricevute e da ricevere | 0              |
| <b>Totale</b>                                         | <b>0</b>       |

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

Trisi

| <i>Descrizione</i>                                    | <i>Importo</i> |
|-------------------------------------------------------|----------------|
| Debiti v/fornitori per fatture ricevute e da ricevere | 959            |
| <b>Totale</b>                                         | <b>959</b>     |

Cimitero

| <i>Descrizione</i>                                    | <i>Importo</i> |
|-------------------------------------------------------|----------------|
| Debiti v/fornitori per fatture ricevute e da ricevere | 19.652         |
| <b>Totale</b>                                         | <b>19.652</b>  |

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 (€ 123.773)

La voce si articola come segue:

Azienda

| <i>Descrizione</i>                    | <i>Importo</i> |
|---------------------------------------|----------------|
| Erario c/imposta sost. TFR            | 867            |
| Debito per IRAP di competenza 2016    | 139.175        |
| Meno: Acconti versati IRAP 2015       | -95.565        |
| Er. c/rit. Irpef lavoro dipendente    | 11.933         |
| Er. c/rit. Irpef lavoro autonomo      | 2.891          |
| Debiti per ICI/IMU immobili ex Falini | 59.137         |
| <b>Totale</b>                         | <b>118.438</b> |

farmacia

| <i>Descrizione</i>                                                                       | <i>Importo</i> |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Erario c/IVA                                                                             | 4.191          |
| Debito per IRAP di competenza 2016<br>(compreso chiosco, Divertimondo, trisi e cimitero) | 9.803          |
| Meno: Acconti per IRAP di competenza 2015                                                | -8.659         |
| <b>Totale</b>                                                                            | <b>5.335</b>   |

D-13: Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza (€ 94.986)

La voce si articola come segue:

Azienda

| <i>Descrizione</i>                    | <i>Importo</i> |
|---------------------------------------|----------------|
| Debiti v/Inps in scadenza             | 23.269         |
| Debiti v/Inail c/premi dell'esercizio | 28.537         |

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

|                                                      |               |
|------------------------------------------------------|---------------|
| Meno: crediti v/Inail per acconti versati e rimborsi | -34.341       |
| Debiti v/Inpdap in scadenza                          | 77.521        |
| <b>Totale</b>                                        | <b>94.986</b> |

**D-14: Altri debiti (€ 139.671)**

La voce si articola come segue:

Azienda

| <i>Descrizione</i>                                                | <i>Importo</i> |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|
| Debiti v/condomini immobili ex Falini                             | 17.947         |
| Debiti per sussidi, contr. Trasp. e ass. cura v/utenti da erogare | -677           |
| Debiti v/dipendenti per stipendi da erogare                       | 117.318        |
| Cessioni quinto retribuzioni da versare                           | 3.708          |
| Ritenute sindacali da versare                                     | 932            |
| Debiti per compensi ergoterapia da erogare                        | 1.393          |
| Debiti diversi                                                    | 1.162          |
| Debiti borsa lavoro                                               | -2.222         |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>139.561</b> |

farmacia

| <i>Descrizione</i>  | <i>Importo</i> |
|---------------------|----------------|
| Debiti v/dipendenti | -134           |
| Debiti diversi      | 224            |
| <b>Totale</b>       | <b>90</b>      |

chiosco

| <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
|--------------------|----------------|
| Debiti diversi     | 10             |
| <b>Totale</b>      | <b>10</b>      |

divertimondo

| <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
|--------------------|----------------|
| Debiti diversi     | 10             |
| <b>Totale</b>      | <b>10</b>      |

**E: Ratei e risconti (€ 246.142)****Ratei passivi (€ 246.142) (azienda)**

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

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

relativi al personale relativamente a mensilità aggiuntive e altri istituti a futura manifestazione finanziaria maturati nell'esercizio, secondo il prospetto seguente:

Azienda

| <i>Descrizione</i>                      | <i>Importo</i> |
|-----------------------------------------|----------------|
| Ratei ferie                             | 86.821         |
| Ratei permessi                          | 37.934         |
| Ratei 14 <sup>^</sup> mensilità         | 55.161         |
| TFR su detti ratei                      | 3.810          |
| Oneri contributivi su detti ratei       | 59.588         |
| Oneri assicurativi INAIL su detti ratei | 2.828          |
| <b>Totale</b>                           | <b>246.142</b> |

**Risconti passivi: non esistono**

*Conto Economico*

**A- Valore della produzione (€3.470.994)**

*1-a: Ricavi delle vendite e prestazioni (€388.861)*

La voce si articola come segue.

Azienda

| <i>Descrizione</i>                              | <i>Importo</i> |
|-------------------------------------------------|----------------|
| Ricavi tariffari Asilo Nido                     | 82.682         |
| Ricavi tariffari Ass. Dom. Anziani              | 24.125         |
| Ricavi tariffari Colonia                        | 1.772          |
| Ricavi tariffari Da Soggiorno Cure Termali      | 2.980          |
| Ricavi tariffari da Centro Sociale              | 70             |
| Ricavi Ludoteca                                 | 1.261          |
| Ricavi da immobili non strumentali              | 18.000         |
| Ricavi per diritti per partecipazione concorsi  | 15             |
| Componente di competenza di esercizi precedenti | -40            |
| <b>Totale</b>                                   | <b>130.865</b> |
| <i>Totale anno 2015</i>                         | <i>171.850</i> |

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

## Farmacia

| <i>Descrizione</i>                       | <i>Importo</i> |
|------------------------------------------|----------------|
| Merci c/vendite e corrispettivi          | -1.561         |
| <i>(di cui: - da cessioni interne 0)</i> |                |
| <b>Totale</b>                            | <b>-1.561</b>  |
| <i>Totale anno 2015</i>                  | <i>668.330</i> |

## Chiosco

| <i>Descrizione</i>      | <i>Importo</i> |
|-------------------------|----------------|
| Corrispettivi           | 4.920          |
| <b>Totale</b>           | <b>4.920</b>   |
| <i>Totale anno 2015</i> | <i>4.920</i>   |

## Divertimondo

| <i>Descrizione</i>              | <i>Importo</i> |
|---------------------------------|----------------|
| Merci c/vendite e corrispettivi | 0              |
| Ricavi feste                    | 0              |
| <b>Totale</b>                   | <b>0</b>       |
| <i>Totale anno 2015</i>         | <i>0</i>       |

## Trisi

| <i>Descrizione</i>                              | <i>Importo</i> |
|-------------------------------------------------|----------------|
| Ricavi per prestaz. di servizi e corrispettivi  | 97.996         |
| Componente di competenza di esercizi precedenti | 2.450          |
| <b>Totale</b>                                   | <b>100.446</b> |
| <i>Totale anno 2015</i>                         | <i>103.668</i> |

## Cimitero

| <i>Descrizione</i>                             | <i>Importo</i> |
|------------------------------------------------|----------------|
| Ricavi per prestaz. di servizi e corrispettivi | 154.191        |
| <b>Totale</b>                                  | <b>154.191</b> |
| <i>Totale anno 2015</i>                        | <i>0</i>       |

***1-b: Ricavi da copertura dei costi sociali (€0)***

La voce in argomento nel presente esercizio non esiste. Sotto il profilo concettuale essa è costituita dalla differenza fra il totale dei costi sostenuti nell'esercizio e i "ricavi propri" cioè quelli derivanti dalle tariffe per i servizi erogati e per gli altri progetti. Tale cifra è pertanto corrispondente, quando presente, alla quota residua di costo di competenza del Comune di Montesilvano, il tutto come previsto dalle vigenti normative in materia di Aziende Speciali di Enti Locali, con particolare riferimento al D.M. 26.04.1995.

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

5-a: Ricavi diversi (€118.475)

azienda

| <i>Descrizione</i>                                                           | <i>Importo</i> |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Arrotondamenti, sconti attivi e omaggi                                       | 2.356          |
| Altri ricavi e prov. (Progetti con Enti/ergoterapia/borsa lavoro/liberalità) | 115.554        |
| <b>Totale</b>                                                                | <b>117.910</b> |

Quanto agli altri ricavi e proventi, le relative attività sono svolte sulla base di convenzioni con la ASL di Pescara (ergoterapia/borsa lavoro).

farmacia

| <i>Descrizione</i>                              | <i>Importo</i> |
|-------------------------------------------------|----------------|
| Arrotondamenti attivi                           | 2              |
| Componente di competenza di esercizi precedenti | 552            |
| <b>Totale</b>                                   | <b>554</b>     |

cimitero

| <i>Descrizione</i>            | <i>Importo</i> |
|-------------------------------|----------------|
| Omaggi e abbuoni da fornitori | 11             |
| <b>Totale</b>                 | <b>11</b>      |

5- c: Contributi in conto esercizio (€2.963.658)

La voce accoglie i trasferimenti comunali da considerarsi come contributi in c/esercizio di competenza dell'anno.

In particolare sono compresi:

- i contributi percepiti a carico diretto del Comune per il sostegno generale dell'attività (per complessivi € 1.567.748);
- i contributi relativi a trasferimenti comunali per l'erogazione di servizi aggiuntivi (per complessivi € 662.621);
- i contributi relativi ad attività/progetti specifici erogati dal Comune a valere su fondi di altri Enti (per complessivi € 733.289).

Non ci sono contributi da privati.

B- Costi della produzione (€3.231.482)B-6: Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (€23.355)

La voce si articola come segue:

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

Azienda

| <i>Descrizione</i>                              | <i>Importo</i> |
|-------------------------------------------------|----------------|
| Acquisti di minuteria                           | 1.366          |
| Acquisti di cancelleria                         | 4.487          |
| Acquisti materiale di pulizia e manutenzione    | 346            |
| Acquisti carburanti                             | 1.900          |
| Componente di competenza di esercizi precedenti | 1.040          |
| <b>Totale</b>                                   | <b>9.139</b>   |

farmacia

| <i>Descrizione</i>                              | <i>Importo</i> |
|-------------------------------------------------|----------------|
| Componente di competenza di esercizi precedenti | 16             |
| <b>Totale</b>                                   | <b>16</b>      |

chiosco

| <i>Descrizione</i>                              | <i>Importo</i> |
|-------------------------------------------------|----------------|
| Componente di competenza di esercizi precedenti | 300            |
| <b>Totale</b>                                   | <b>300</b>     |

Trisi

| <i>Descrizione</i>             | <i>Importo</i> |
|--------------------------------|----------------|
| Acquisti di materie di consumo | 1.786          |
| Acquisti materiale di pulizia  | 1.222          |
| Acquisti di cancelleria        | 294            |
| Acquisti di carburanti         | 615            |
| <b>Totale</b>                  | <b>3.917</b>   |

Cimitero

| <i>Descrizione</i>             | <i>Importo</i> |
|--------------------------------|----------------|
| Acquisti di materie di consumo | 8.646          |
| Acquisti materiale di pulizia  | 939            |
| Acquisti di cancelleria        | 193            |
| Acquisti di carburanti         | 205            |
| <b>Totale</b>                  | <b>9.983</b>   |

B-7: Costi per servizi (€ 602.489)

La voce si articola come segue:

Azienda

| <i>Descrizione</i>                                                  | <i>Importo</i> |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|
| Energia elettrica                                                   | 2.866          |
| Costi per operatori domiciliari<br>(di cui acquisti da farmacia €0) | 427            |

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

|                                          |         |
|------------------------------------------|---------|
| Spese kit digitale                       | 24      |
| Spese per domiciliare educativa          | 7.585   |
| Spese per assistenza convittuale         | 125.540 |
| Compenso Tesoriere                       | 5.490   |
| Spese per trasloco                       | 495     |
| Spese per copie eccedenti fotocopiatrice | 1.982   |
| Spese per smaltimento toner              | 99      |
| Gas cucina                               | 1.546   |
| Gas per riscaldamento                    | 2.889   |
| Acqua                                    | 2.196   |
| Spese condominiali Falini                | 18.939  |
| Manutenzioni e riparazioni               | 5.501   |
| Pedaggi autostradali                     | 84      |
| Altri oneri p/automezzi                  | 272     |
| Assicuraz. RCA                           | 18      |
| Assicuraz. non obbligatorie              | 8.237   |
| Pubblicita'                              | 441     |
| Spese cellulari                          | 3.879   |
| Spese postali e di affrancatura          | 3.393   |
| Oneri bancari                            | 567     |
| Altri costi per servizi                  | 2.377   |
| Consulenza contabile                     | 15.000  |
| Consulenza paghe                         | 14.536  |
| Spese legali e notarili                  | 14.385  |
| Consulenze D. Lgs. 81/08                 | 20.107  |
| Consulenze diverse                       | 3.162   |
| Compenso contrattuale lordo Direttore    | 64.554  |
| IVA su compenso Direttore                | 14.770  |
| Contributi INPS su compenso Direttore    | 2.582   |
| Compensi sindaci                         | 2.657   |
| Compensi a società interinali            | 877     |
| Compensi per somministrazione lavoro     | 37.225  |
| Rimborsi trasferte dipendenti            | 532     |
| Costi per degenze                        | 19.880  |
| Costi per ippoterapia                    | 3.420   |
| Costi per soggiorni termali              | 2.594   |
| Costi per colonia estiva                 | 164     |
| Costi per sussidi per PIS                | 993     |
| Costi per sussidi (assegni di cura)      | 42.315  |

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

|                                                      |                |
|------------------------------------------------------|----------------|
| Spese asilo nido (di cui acquisti da farmacia €0)    | 6.925          |
| Spese per manut. locali di proprietà ex falini       | 27.021         |
| Costi per la biblioteca comunale                     | 7.700          |
| Spese casa famiglia (di cui acquisti da farmacia €0) | 16.745         |
| Spese Cimitero                                       | 14             |
| Spese per analisi                                    | 641            |
| Spese varie                                          | 455            |
| Componente di competenza di esercizi precedenti      | -9.062         |
| <b>Totale</b>                                        | <b>505.039</b> |

farmacia

| <i>Descrizione</i>          | <i>Importo</i> |
|-----------------------------|----------------|
| Energia elettrica           | 121            |
| Acqua                       | 245            |
| Assicuraz. non obbligatorie | 1.381          |
| Oneri bancari               | 213            |
| Altri costi per servizi     | 724            |
| <b>Totale</b>               | <b>2.684</b>   |

chiosco

| <i>Descrizione</i>      | <i>Importo</i> |
|-------------------------|----------------|
| Altri costi per servizi | 300            |
| Oneri bancari           | 1              |
| <b>Totale</b>           | <b>301</b>     |

Trisi

| <i>Descrizione</i>                              | <i>Importo</i> |
|-------------------------------------------------|----------------|
| Manut.e riparaz.beni propri                     | 385            |
| Acqua                                           | 128            |
| Assicurazioni non obbligatorie                  | 984            |
| Compensi professionali non attinenti l'attività | 3.120          |
| Spese telefoniche                               | 447            |
| Oneri bancari                                   | 255            |
| <b>Totale</b>                                   | <b>5.319</b>   |

Cimitero

| <i>Descrizione</i>            | <i>Importo</i> |
|-------------------------------|----------------|
| Altri costi per servizi       | 19.478         |
| Compensi a società interinali | 225            |
| Somministrazione lavoro       | 68.174         |
| Spese telefoniche             | 216            |

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

|                                 |               |
|---------------------------------|---------------|
| Spese postali e di affrancatura | 85            |
| Oneri bancari                   | 968           |
| <b>Totale</b>                   | <b>89.146</b> |

**B-8: Costi per godimento di beni di terzi (€ 50.133)**

azienda

| <i>Descrizione</i>                 | <i>Importo</i> |
|------------------------------------|----------------|
| Licenze d'uso software d'esercizio | 3.732          |
| Noleggio impianti e macchinari     | 3.363          |
| Fitti passivi                      | 37.000         |
| <b>Totale</b>                      | <b>44.095</b>  |

farmacia

| <i>Descrizione</i>                 | <i>Importo</i> |
|------------------------------------|----------------|
| Licenze d'uso software d'esercizio | 1.981          |
| <b>Totale</b>                      | <b>1.981</b>   |

cimitero

| <i>Descrizione</i>                 | <i>Importo</i> |
|------------------------------------|----------------|
| Licenze d'uso software d'esercizio | 4.057          |
| <b>Totale</b>                      | <b>4.057</b>   |

**B-9: Costi per il personale (€ 2.525.955)**

Il numero medio dei dipendenti nell'esercizio è stato pari a 77, calcolati come dipendenti a tempo pieno equivalente mediante ragguaglio orario dei dipendenti con contratto part-time. Singolarmente considerati, i dipendenti sono stati mediamente 131.

L'importo accoglie il costo sostenuto per il personale assunto con contratto di lavoro subordinato.

**B-9-a: Salari e stipendi (€ 1.747.164)**

La voce si articola come segue:

Azienda

| <i>Descrizione</i>         | <i>Importo</i>   |
|----------------------------|------------------|
| Retribuzioni ai dipendenti | 1.746.262        |
| <b>Totale</b>              | <b>1.746.262</b> |

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

farmacia

| <i>Descrizione</i>         | <i>Importo</i> |
|----------------------------|----------------|
| Retribuzioni ai dipendenti | 902            |
| <b>Totale</b>              | <b>902</b>     |

I criteri di imputazione alle singole gestioni ora esposti sono stati seguiti anche per le altre voci di costo del lavoro diverse dalle retribuzioni (oneri sociali INPS, INAIL, INPDAP, TFR) che saranno dettagliate nelle tabelle seguenti.

**B-9-b: Oneri sociali (€ 623.929)**

La voce si articola come segue.

Azienda

| <i>Descrizione</i>                              | <i>Importo</i> |
|-------------------------------------------------|----------------|
| Contribuzione Inpdap                            | 410.202        |
| Contribuzione Inps                              | 174.680        |
| Contribuzione Faremutua                         | 8.990          |
| Contribuzione Inail                             | 29.729         |
| Componente di competenza di esercizi precedenti | -11            |
| <b>Totale</b>                                   | <b>623.590</b> |

farmacia

| <i>Descrizione</i>   | <i>Importo</i> |
|----------------------|----------------|
| Contribuzione Inpdap | 1.086          |
| Contribuzione Inps   | -754           |
| Contribuzione Inail  | 7              |
| <b>Totale</b>        | <b>339</b>     |

**B-9-c: Trattamento Fine Rapporto (€ 138.361)**

Di cui:

- Azienda: 138.361
- Farmacia: 0.

Per il dettaglio del TFR si rimanda alle tabelle riportate più sopra in relazione alla voce C del passivo dello stato patrimoniale.

**B-9-e: Altri costi del personale (Ergoterapia e Borsa Lavoro € 16.501)**

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

Si forniscono inoltre, relativamente al personale impiegato al 31/12/2016, le seguenti ulteriori informazioni:

situazione al 31/12/2016:

| DETTAGLIO NUMERO DIPENDENTI             |                      |
|-----------------------------------------|----------------------|
| A TEMPO DETERMINATO INFERIORE A 9 MESI: |                      |
| NUMERO DIPENDENTI                       | TIPO RAPPORTO        |
| 0                                       | FULL TIME            |
| 0                                       | P.T. 12 ORE (39,47%) |
| 0                                       | P.T. 19 ORE (50,00%) |
| 0                                       | P.T. 25 ORE (65,79%) |
| 0                                       |                      |
| A TEMPO INDETERMINATO:                  |                      |
| NUMERO DIPENDENTI                       | TIPO RAPPORTO        |
| 26                                      | FULL TIME            |
| 47                                      | P.T. 11 ORE (28,95%) |
| 1                                       | P.T. 16 ORE (42,10%) |
| 6                                       | P.T. 18 ORE (47,37%) |
| 8                                       | P.T. 19 ORE (50,00%) |
| 7                                       | P.T. 20 ORE (52,63%) |
| 20                                      | P.T. 25 ORE (65,79%) |
| 14                                      | P.T. 30 ORE (78,95%) |
| 1                                       | P.T. 32 ORE (84,21%) |
| 1                                       | P.T. 36 ORE (94,74%) |
| 131                                     |                      |

Il costo complessivo sostenuto per i dipendenti con rapporto di lavoro a t.i. ammonta ad euro 2.525.955. Fra i dipendenti a t.i. sono compresi 6 dipendenti appartenenti a categorie protette, i quali tutti prestano lavoro part-time. Il costo complessivo sostenuto per i 6 dipendenti a t.i. appartenenti a categorie protette ammonta ad euro 99.831. Pertanto, il costo relativo ai dipendenti a t.i. non appartenenti a categorie protette è pari ad € 2.426.124. L'impegno orario settimanale dei dipendenti a t.i. è risultato pari in media a 22,20 ore, equivalente ad un part.time al 58,42 %.

**B-10: Ammortamenti e svalutazioni (€ 19.240)**

La voce si articola come segue:

**B-10 (a+b): Ammortamenti Immobilizzazioni**

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

Azienda

| <i>Descrizione</i>                | <i>Importo</i> |
|-----------------------------------|----------------|
| Amm. Immobilizzazioni immateriali | 6.016          |
| Amm. Immobilizzazioni materiali   | 11.432         |
| <b>Totale</b>                     | <b>17.448</b>  |

divertimondo

| <i>Descrizione</i>                | <i>Importo</i> |
|-----------------------------------|----------------|
| Amm. Immobilizzazioni immateriali |                |
| Amm. Immobilizzazioni materiali   | 431            |
| <b>Totale</b>                     | <b>431</b>     |

trisi

| <i>Descrizione</i>                | <i>Importo</i> |
|-----------------------------------|----------------|
| Amm. Immobilizzazioni immateriali | 584            |
| Amm. Immobilizzazioni materiali   | 588            |
| <b>Totale</b>                     | <b>1.172</b>   |

Cimitero

| <i>Descrizione</i>                | <i>Importo</i> |
|-----------------------------------|----------------|
| Amm. Immobilizzazioni immateriali | 189            |
| Amm. Immobilizzazioni materiali   | 0              |
| <b>Totale</b>                     | <b>189</b>     |

Per i dettagli si rimanda alle tabelle riportate più sopra in relazione alle voci BI, BII e BIII dell'attivo dello stato patrimoniale.

**B-10-d: Svalutaz. dei crediti compresi nell'attivo circ. e nelle disp. Liquide (€ 0)**

Si rinvia a quanto precisato nella voce C-II dell'attivo.

**B-11:Variazione delle rimanenze di merci ( €0)**

**B-13: Accantonamento rischi per controversie legali e per indennità di risultato (€0)**

Non è stato effettuato nell'esercizio nessun accantonamento, come descritto sopra alla voce B3) Fondi per rischi e oneri – altri accantonamenti.

**B-14: Oneri diversi di gestione (€ 10.310)**

La voce si articola come segue.

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

Azienda

| <i>Descrizione</i>                                | <i>Importo</i> |
|---------------------------------------------------|----------------|
| CC.GG., bollo, registro e altre imposte indirette | 1.995          |
| Arrotondamenti passivi                            | 1.541          |
| Penalità e multe                                  | 6.455          |
| Componente di competenza di esercizi precedenti   | 103            |
| <b>Totale</b>                                     | <b>10.094</b>  |

farmacia

| <i>Descrizione</i>                                | <i>Importo</i> |
|---------------------------------------------------|----------------|
| CC.GG., bollo, registro e altre imposte indirette | 113            |
| Diritti camerali                                  | 296            |
| Penalità e multe                                  | 352            |
| Arrotondamenti passivi                            | 1              |
| Componente di competenza di esercizi precedenti   | -951           |
| <b>Totale</b>                                     | <b>-189</b>    |

chiosco

| <i>Descrizione</i>                                | <i>Importo</i> |
|---------------------------------------------------|----------------|
| CC.GG., bollo, registro e altre imposte indirette | 100            |
| Arrotondamenti passivi                            | 2              |
| <b>Totale</b>                                     | <b>102</b>     |

trisi

| <i>Descrizione</i>                                | <i>Importo</i> |
|---------------------------------------------------|----------------|
| CC.GG., bollo, registro e altre imposte indirette | 92             |
| Penalità e multe                                  | 16             |
| <b>Totale</b>                                     | <b>108</b>     |

cimitero

| <i>Descrizione</i>                                | <i>Importo</i> |
|---------------------------------------------------|----------------|
| CC.GG., bollo, registro e altre imposte indirette | 194            |
| Arrotondamenti passivi                            | 1              |
| <b>Totale</b>                                     | <b>195</b>     |

**C: Proventi e oneri finanziari (€ - 7.503)****C-16-d: Altri proventi finanziari (€ 91)**

azienda

| <i>Descrizione</i>                          | <i>Importo</i> |
|---------------------------------------------|----------------|
| Interessi attivi su conto corrente bancario | 5              |
| <b>Totale</b>                               | <b>5</b>       |

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b> |
|--------------------------------------|

farmacia

| <i>Descrizione</i>                          | <i>Importo</i> |
|---------------------------------------------|----------------|
| Interessi attivi su conto corrente bancario | 61             |
| <b>Totale</b>                               | <b>61</b>      |

trisi

| <i>Descrizione</i>                          | <i>Importo</i> |
|---------------------------------------------|----------------|
| Interessi attivi su conto corrente bancario | 25             |
| <b>Totale</b>                               | <b>25</b>      |

C-17: Interessi e altri oneri finanziari (€7.594)

azienda

| <i>Descrizione</i>      | <i>Importo</i> |
|-------------------------|----------------|
| Altri interessi passivi | 2.676          |
| <b>Totale</b>           | <b>2.676</b>   |

farmacia

| <i>Descrizione</i>      | <i>Importo</i> |
|-------------------------|----------------|
| Altri interessi passivi | 4.918          |
| <b>Totale</b>           | <b>4.918</b>   |

20: Imposte sul reddito dell'esercizio (€148.976)

azienda

| <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
|--------------------|----------------|
| Irap di competenza | 139.173        |
| <b>Totale</b>      | <b>139.173</b> |

Farmacia/Chiosco/Divertimondo/Trisi

| <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
|--------------------|----------------|
| Irap di competenza | 9.803          |
| <b>Totale</b>      | <b>9.803</b>   |

L'imposta in argomento 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 (farmacia/chiosco).

E' opportuno precisare che l'imposta presenta natura concettualmente diversa per le due aree di attività: mentre per l'attività commerciale della farmacia essa viene calcolata sul valore della produzione netta, e dunque è possibile riconoscerle –in estrema semplificazione– natura di imposta sul reddito, per le attività istituzionali tale natura non è ravvisabile, in quanto 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. Più correttamente, 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.

## PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

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

| Voce di Conto Economico                   | Azienda          | Farmacia+C<br>biosco+Diver<br>tim.+Trisi+C<br>imitero | Totale           |
|-------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------|------------------|
| <b>A) Valore della Produzione</b>         |                  |                                                       |                  |
| Ricavi delle vendite e prestazioni        | 130.864          | 257.997                                               | 388.861          |
| Ricavi diversi                            | 117.910          | 565                                                   | 118.475          |
| Contributi                                | 2.963.658        | 0                                                     | 2.963.658        |
| <b>Totale A</b>                           | <b>3.212.432</b> | <b>258.562</b>                                        | <b>3.470.994</b> |
| <b>B) Costi della Produzione</b>          |                  |                                                       |                  |
| Per merci e materiali di consumo          | 9.139            | 14.216                                                | 23.355           |
| Per servizi                               | 505.041          | 97.448                                                | 602.489          |
| Per godimento beni di terzi               | 44.095           | 6.039                                                 | 50.133           |
| Per il personale                          | 2.524.712        | 1.243                                                 | 2.525.955        |
| Ammortamenti e Svalutazioni               | 17.448           | 1.792                                                 | 19.240           |
| Var. rimanenze                            | 0                | 0                                                     | 0                |
| Accantonamenti                            | 0                | 0                                                     | 0                |
| Oneri diversi di gestione                 | 10.094           | 216                                                   | 10.310           |
| <b>Totale B</b>                           | <b>3.110.529</b> | <b>120.953</b>                                        | <b>3.231.482</b> |
| <b>C) Valore meno Costi della Produz.</b> | <b>101.902</b>   | <b>137.609</b>                                        | <b>239.512</b>   |
| D) Gest. Finanziaria                      | -2.671           | -4.832                                                | -7.503           |
| <b>Risultato ante imposte</b>             | <b>99.231</b>    | <b>132.778</b>                                        | <b>232.009</b>   |
| <b>Imposte sul reddito</b>                | <b>139.173</b>   | <b>9.803</b>                                          | <b>148.976</b>   |
| <b>Utile/Perdita d'esercizio.</b>         | <b>-39.942</b>   | <b>122.975</b>                                        | <b>83.033</b>    |

### Schema sintetico di formazione del reddito: 2) IRAP fra gli oneri div. di gest.

## PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

| Voce di Conto Economico                   | Azienda          | Farmacia+C<br>hiosco+Diver<br>tim.+Trisi+C<br>imitero | Totale           |
|-------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------|------------------|
| <b>A) Valore della Produzione</b>         |                  |                                                       |                  |
| Ricavi delle vendite e prestazioni        | 130.864          | 257.997                                               | 388.861          |
| Ricavi diversi                            | 117.910          | 565                                                   | 118.475          |
| Contributi                                | 2.963.658        | 0                                                     | 2.963.658        |
| <b>Totale A</b>                           | <b>3.212.432</b> | <b>258.562</b>                                        | <b>3.470.994</b> |
| <b>B) Costi della Produzione</b>          |                  |                                                       |                  |
| Per merci e materiali di consumo          | 9.139            | 14.216                                                | 23.355           |
| Per servizi                               | 505.041          | 97.448                                                | 602.489          |
| Per godimento beni di terzi               | 44.095           | 6.039                                                 | 50.133           |
| Per il personale                          | 2.524.712        | 1.243                                                 | 2.525.955        |
| Ammortamenti e Svalutazioni               | 17.448           | 1.792                                                 | 19.240           |
| Var. rimanenze                            | 0                | 0                                                     | 0                |
| Accantonamenti                            | 0                | 0                                                     | 0                |
| Oneri diversi di gestione                 | 149.267          | 216                                                   | 149.483          |
| <b>Totale B</b>                           | <b>3.249.702</b> | <b>120.953</b>                                        | <b>3.370.655</b> |
| <b>C) Valore meno Costi della Produz.</b> | <b>-37.271</b>   | <b>137.609</b>                                        | <b>100.339</b>   |
| D) Gest. Finanziaria                      | -2.671           | -4.832                                                | -7.503           |
| <b>Risultato ante imposte</b>             | <b>-39.942</b>   | <b>132.778</b>                                        | <b>92.836</b>    |
| <b>Imposte sul reddito</b>                | <b>0</b>         | <b>9.803</b>                                          | <b>9.803</b>     |
| <b>Utile/Perdita d'esercizio.</b>         | <b>-39.942</b>   | <b>122.975</b>                                        | <b>83.033</b>    |

Il risultato d'esercizio si manifesta in un utile di euro 83.033. I risultati d'esercizio delle singole gestioni sono i seguenti:

- Azienda perdita di € 39.942;
- Farmacia perdita di € 21.400;
- Chiosco utile di € 4.216;
- Divertimondo perdita di € 430;
- Trisi utile di € 89.956;
- Cimitero utile di € 50.633.

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.

## PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

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 stati pari ad € 2.657.

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)

## PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

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 sono stati 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 83.033.

In conformità alla previsione statutaria, il 10% dell'utile, pari a euro 8.303, sarà accantonato in apposita riserva del patrimonio netto.

Quanto al rimanente, come già attuato nello scorso consuntivo, si propone di utilizzare gli utili residui, fino a completa concorrenza, in compensazione dei crediti vantati nei confronti del Comune di Montesilvano in relazione all'assistenza scolastica a studenti disabili delle scuole superiori di competenza della Provincia 2010, ammontanti ad euro 135.184.

Pertanto dopo la compensazione, i crediti verso il Comune di Montesilvano in relazione all'assistenza scolastica a studenti disabili delle scuole superiori di competenza della Provincia per l'anno 2010 saranno pari ad euro 60.454.

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

Montesilvano, lì  
14/04/2017

|                                                                      |                |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|
| AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI<br>DEL COMUNE DI MONTESILVANO |                |
| ARRIVO PROT.                                                         | PARTENZA PROT. |
| N. <u>6350</u>                                                       | N. _____       |
| DEL <u>15/06/17</u>                                                  | DEL _____      |

## Relazione del Collegio Sindacale

al

Bilancio Consuntivo al 31/12/2016

della

Azienda Speciale per i Servizi Sociali del

Comune di Montesilvano

C.F. 91071530686 e P.I. 01701210682

|                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI                                                                |
| DATA <u>15 GIU. 2017</u>                                                                              |
| SI ASSEGNA A _____                                                                                    |
| <u>COCHISSARIO</u>                                                                                    |
| <u>DIRETTORE</u>                                                                                      |
| <u>TEVENS</u>                                                                                         |
| FIRMA DIRETTORE  |

**Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2016 dell'Azienda Speciale per i servizi sociali del Comune di Montesilvano**

Spettabile Consiglio di Amministrazione,

L'anno 2017 il giorno 05 del mese di Giugno il Collegio dei Revisori si è riunito presso lo studio del Dott. Barbetta Giovanni Via Pisa 29 per visionare ed esprimere il proprio parere tecnico ai sensi dell'ex art. 14 del D.lgs. 39/2010 sul Bilancio Consuntivo chiuso al 31/12/2016.

**Premesso**

- che il bilancio consuntivo 2016 è stato predisposto dal Direttore ai sensi dell'art. 22 comma 1 lettera c dello Statuto ed adottato dal Consiglio di Amministrazione al fine di proporre al Consiglio Comunale di Montesilvano la sua approvazione;

- che nell'esercizio 2016 l'Azienda Speciale per i servizi sociali del Comune di Montesilvano ha gestito oltre ai servizi sociali strettamente inerenti al proprio contratto di servizio con il Comune di Montesilvano, anche delle attività economiche quali la gestione del Centro Sportivo Trisi, la gestione dei servizi cimiteriali, la gestione del patrimonio Falini nonché la gestione della Biblioteca Comunale e la gestione dei fondi relativi ai minori. L'Azienda nell'esercizio 2016 ha esternalizzato la gestione della Farmacia Comunale ed ha permesso per la prima volta dalla sua attività di non stomare fondi per il ripianamento della gestione

- che l'Azienda quale Ente strumentale del Comune di Montesilvano è dotata di un proprio patrimonio e di una propria autonomia imprenditoriale e gestionale;

premesso quanto sopra il Collegio ha preso in visione il Bilancio Consuntivo al 31/12/2016 dell'Azienda Speciale, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla nota integrativa comparata per gli anni 2015 e 2016 e Rendiconto Finanziario oltre alla relazione del Direttore.

**Verificato che**

- la contabilità è stata tenuta in modo informatico;
- le rilevazioni sono state annotate cronologicamente sul libro giornale;
- le procedure di contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono state eseguite rispettando il principio documentale e della competenza di bilancio e nella prospettiva della continuità aziendale;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio;
- sono state rispettate le strutture previste dal c.c alla luce del D.lgs n.

139/2015 per lo Stato Patrimoniale e per il Conto Economico rispettivamente 2424 e 2425, esponendo in maniera comparativa i dati dell'esercizio con il precedente;

- le informazioni fornite dalla nota integrativa sono coerenti con i dati di bilancio di esercizio;

- la contabilità IVA è stata regolarmente tenuta come previsto dall'art. 36 del D.P.R. n. 633/72;

Tenuto conto che

- durante tutto l'anno 2016 il Collegio dei Revisori ha svolto la sua funzione di verifica trimestrale in adempimento all'incarico conferitogli e nel rispetto della propria autonomia ed indipendenza.

Il Collegio riporta

In sintesi i risultati del bilancio chiuso al 31/12/2016 che possono così essere raccolti:

**Stato patrimoniale**

|                       |                |
|-----------------------|----------------|
| Attività              | 4.335.654      |
| Passività             | 2.162.241      |
| Capitale di dotazione | 1.896.890      |
| Riserve Statutarie    | 82.952         |
| Arrotondamenti        | 3              |
| Utile portato a nuovo | <u>110.535</u> |
| Avanzo d'esercizio    | 83.033         |

**Conto economico**

|                                 |                    |
|---------------------------------|--------------------|
| Valore della produzione         | + 3.470.994        |
| Costi della produzione          | - <u>3.231.482</u> |
| Differenza tra Valori e costi   | 239.512            |
| Proventi ed oneri finanziari    | - <u>7.503</u>     |
| Risultato prima delle imposte   | 232.009            |
| Imposte sul reddito d'esercizio | - <u>148.976</u>   |
| Avanzo d'esercizio              | 83.033             |

I dati sopra esposti rappresentano in forma riepilogativa le informazioni fornite dal bilancio consuntivo e rispecchiano fedelmente i risultati della gestione contabile.

Il Collegio, nella verifica di bilancio 2016, ha rilevato i seguenti valori del patrimonio che possiamo sintetizzare tra le Attività:

Immobilizzazioni immateriali consistenti in € 41.796 e con un fondo ammortamento di € 30.088 riporta un saldo residuo di € 11.708, (al netto

degli arrotondamenti) esso è formato da spese pubblicitarie completamente ammortizzati, da programmi software, e da lavori straordinari su beni di terzi.

Immobilizzazioni materiali si distinguono in terreni e fabbricati che derivano dal conferimento del Patrimonio di dotazione come da atto notaio Nicola Gioffrè per € 740.257 oltre ad € 5.263 che si riferiscono al chiosco e due gazebo per il giardino comunale, a cui si sono aggiunti in data 06/08/2013 per atto notaio Marco Faieta altri immobili facenti parte della Fondazione Falini per € 1.130.000, le altre immobilizzazioni materiali sono formate da impianti e macchinari, attrezzature industriali e commerciali e da altri beni per complessivi € 154.956 e di un fondo ammortamento per € 125.481 con un residuo attivo da ammortizzare di € 29.475 al netto degli arrotondamenti.

Immobilizzazioni finanziarie di € 6.000 sono costituite dalla quota di partecipazione detenuta nella cooperativa di distribuzione farmaceutica SAFAR valutata al costo.

Rimanenze sono completamente azzerate in quanto la cessione della gestione della farmacia ha comportato la monetizzazione delle rimanenze.

Crediti ammontano complessivamente a € 2.231.583, presentando rispetto all'esercizio precedente un decremento di € 151.476.

I crediti risultano così formati:

crediti verso utenti e clienti per € 252.501; verso Enti pubblici di riferimento 1.854.219 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 177.863, detti crediti si riferiscono a crediti maturati nei confronti del Comune di Montesilvano sia di diretta derivazione che per contributi pubblici regionali e/o provinciali la cui erogazione avviene tramite il Comune destinati a progetti sociali di sostegno economico; crediti tributari per € 326 e crediti verso altri per € 124.537.

Il Collegio pone in evidenza la rilevante consistenza dei crediti riportati che rappresentano il 64,29% rispetto al volume delle prestazioni e in particolare la rilevanza del credito del Comune di Montesilvano che da solo rappresenta il 53,43%. Questo dato conferma una strutturale difficoltà nella procedura di riscossione evidenziato dal fatto che gli interessi passivi per anticipazioni ammontano ad € 7.594 rispetto ad € 902 dell'esercizio precedente.

Il Collegio invita l'Ente a mantenere costantemente sotto osservazione i crediti verso privati valutandone l'effettiva esigibilità ed il periodo di loro formazione provvedendo agli opportuni accantonamenti sulla base delle valutazioni fatte.

Disponibilità liquide ammontano complessivamente a € 182.020 e sono formate per € 176.184 da liquidità su depositi bancari e postali, la restante parte di € 6.836 da liquidità in cassa.

Risconti attivi si riferiscono a costi non di competenza sostenuti per il pagamento di polizze assicurative e canoni per utenze ed ammontano complessivamente ad € 2.688.

Le Passività sono rappresentate da:

Il Patrimonio netto ammonta complessivamente a € 2.173.413 composto da: patrimonio di dotazione per € 1.896.890; riserva Statutaria per € 82.952; utili portati a nuovo per € 110.535; avanzo di esercizio 2016 per € 83.033, con un arrotondamento passivo di € 3.

Fondo rischi e oneri ammonta ad € 36.366 e deriva da un fondo rischi per contenzioso legale e potenziali risarcimenti inizialmente per € 100.000 che è stato in parte utilizzato e solo parzialmente reintegrato, considerato che alcune cause sono ancora pendenti sarebbe opportuno valutare il grado di rischio delle singole pendenze in essere e verificare se la consistenza del fondo è sufficiente a coprire i potenziali rischi e spese legali inerenti.

Trattamento di fine lavoro l'azienda ha provveduto ad aggiornare il fondo eseguendo gli accantonamenti previsti per il trattamento di fine lavoro dipendente pervenendo alla costituzione di un fondo per € 1.095.468.

I debiti sono iscritti al loro valore di estinzione, sono dovuti entro l'esercizio successivo ammontano complessivamente ad € 784.265 e sono debiti verso fornitori per € 325.835, debiti tributari per € 123.773 formati in massima parte da IRAP di competenza per € 139.175 al lordo degli acconti versati per € 95.565, debiti ICI /IMU su immobili Falini per € 59.137 ed IRPEF dipendenti per € 11.33, IRPEF lavoro autonomo 2.891 e ritenute su Tfr per € 867, Erario c/to Iva per € 4.191 e s/do IRAP per € 1.144.

Ratei passivi ammontano ad € 246.142 e rappresentano gli oneri di competenza maturati e non ancora corrisposti al personale dipendente e gli oneri di diretta imputazione.

Il conto economico riporta i valori della produzione che ammontano complessivamente a € 3.470.994 di cui ricavi delle vendite e prestazioni per € 388.861 e trasferimenti dal Comune o da altri enti per € 2.963.658 e € 118.475 da proventi diversi.

I costi della produzione sono pari a € 3.231.482.

Le principali voci di costo sono:

- costi materie prime, sussidiarie di consumo e merci per € 23.355 con l'esternalizzazione della Farmacia questi costi si sono drasticamente ridotti;
- costi per servizi quali lavori interinali, utenze, consulenze ed altro per € 602.489;
- costi per il godimento di beni di terzi sono stati spesi € 50.133 sia per l'Azienda che per il noleggio di impianti e macchinari e per i fitti passivi dei locali.

Il costo del personale ammonta ad € 2.525.955 e presenta un lieve decremento pari ad € 104.162 rispetto all'esercizio precedente.

Il numero di dipendenti al 31/12/2016 ammonta a 131, di cui 26 full-time, 111 unità lavorative a part-time da 11 ore a 36 ore settimanali, di essi 6 appartengono a categorie protette e 7 con Borsa lavoro per un totale complessivo di 138.

Gli ammortamenti effettuati ammontano complessivamente a € 19.240 così suddiviso ammortamenti immateriali per € 6.790 e ammortamenti materiali per € 12.450.

Le rimanenze sono state azzerate con la esternalizzazione della gestione della farmacia.

L'Azienda non ha accantonato alcuna somma per controversie legali.

Gli oneri diversi di gestione sono riportati per la somma di € 10.310.

La differenza tra i proventi ed i costi della produzione evidenziano un saldo attivo di € 239.512.

I proventi ed oneri finanziari si chiudono con un costo di € 7.503 in massima parte derivante da interessi passivi imputabili alle anticipazioni su contribuzioni.

L'Azienda ha accantonato a imposte dell'esercizio la somma di € 148.976 e chiude il bilancio con un avanzo di gestione di € 83.033.

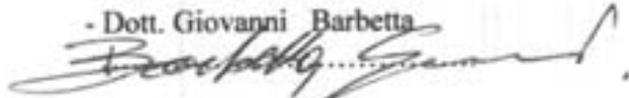
Il Collegio chiede di incentivare ancora l'azione del recupero crediti sia verso i privati ma di intensificare maggiormente l'azione per le erogazioni verso gli Enti Pubblici che ammontano ad oltre il 53% delle prestazioni effettuate nell'esercizio.

### Conclusioni

I Revisori, vista e verificata la documentazione contabile, evidenziate le criticità della gestione, verificati la rispondenza numerica dei dati contabili con i risultati di gestione esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio consuntivo dell'esercizio 2016.

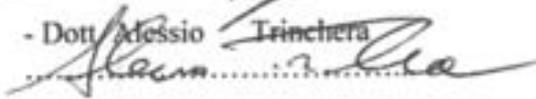
Firmato

- Dott. Giovanni Barbetta



Presidente

- Dott. Alessio Trinchera



Componente effettivo

- Dott. Umberto Cerqueti

.....

Componente dimissionario