



CHARITAS ASP:
servizi assistenziali a persone disabili
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

BILANCIO CONSUNTIVO 2018

Proposta adottata dal CdA
con Deliberazione n

APPROVATA DALL'ASSEMBLEA DEI SOCI
con Deliberazione n°



Comprendente:

- A) STATO PATRIMONIALE
- B) CONTO ECONOMICO
- C) NOTA INTEGRATIVA
- D) RELAZIONE SULLA GESTIONE
- E) RELAZIONE DEL SINDACO, REVISIONE CONTABILE 31-12-2018



A - STATO PATRIMONIALE

BILANCIO PATRIMONIALE

PATRIMONIALE ATTIVO		ANNO 2018	ANNO 2017	VARIAZIONE
A)	CREDITI PER INC. DEL PATRIMONIO NETTO	-	-	-
1)	Per Fondo di Dotazione	-	-	-
2)	Per Contributi in Conto Capitale	-	-	-
3)	Altri Crediti	-	-	-
B)	IMMOBILIZZAZIONI	4.520.567	4.599.754	(79.186)
I)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	36.132	40.448	(4.316)
1)	Costi di Impianto e di Ampliamento	-	-	-
2)	Costi di Ricerca, di Sviluppo e di pubblic.	-	-	-
3)	Software e diritti di utilizzaz. opere ingegno	36.132	40.448	(4.316)
4)	Concessione Licenze, Marchi e diritti simili	-	-	-
5)	Migliorie su Beni di Terzi	-	-	-
6)	Immobilizzazioni in corso ed Acconti	-	-	-
7)	Altre Immobilizzazioni Immateriali	-	-	-
II)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.484.436	4.559.305	(74.870)
1)	Terreni del patrimonio indisponibile	-	-	-
2)	Terreni del patrimonio disponibile	-	-	-
3)	Fabbricati del patrimonio indisponibile	4.227.113	4.285.916	(58.804)
4)	Fabbricati del patrimonio disponibile	100.313	103.553	(3.240)
5)	Fabbricati di pregio del patrimonio indispon.	-	-	-
6)	Fabbricati di pregio del patrimonio disponib.	-	-	-
7)	Impianti e Macchinari	43.612	57.033	(13.422)
8)	Attrezzature Socio-assist. e Sanitarie	19.756	26.161	(6.405)
9)	Mobili e Arredi	34.597	36.853	(2.256)
10)	Mobili e Arredi di pregio artistico	7.407	7.407	-
11)	Macchine d'ufficio, Computers	5.069	7.540	(2.472)
12)	Automezzi	17.496	17.496	-
13)	Altri Beni	16.824	6	16.817
14)	Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-
15)	Beni Telerie e simili	12.250	17.339	(5.089)
III)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
1)	Partecipazioni:	-	-	-
2)	Crediti verso:	-	-	-
3)	Altri Titoli	-	-	-
C)	ATTIVO CIRCOLANTE	1.431.421	2.712.413	(1.280.992)
I)	RIMANENZE	-	-	-
1)	Beni Socio-Sanitari	-	-	-
2)	Beni Tecnico-economali	-	-	-
3)	Attività in corso	-	-	-
4)	Acconti	-	-	-
II)	CREDITI	1.430.754	2.712.326	(1.281.572)
1)	Verso Clienti	129.303	137.369	(8.065)
2)	Verso utenti	91.878	210.890	(119.011)
3)	Verso la Regione Emilia-Rom. e Provincia	-	-	-
4)	Verso Comuni ambito distrettuale	169.844	171.186	(1.342)
6)	Verso lo Stato ed altri Enti pubblici	4.756	32.374	(27.618)



7)	Verso Società partecipate	-	-	-
8)	Verso Erario	29.382	31.164	(1.782)
9)	Per imposte anticipate	-	-	-
10)	Verso altri soggetti Privati	-	-	-
11)	Per Fatture da emettere e n.a. da ricevere	15.300	27.966	(12.666)
III)	ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1)	Partecipazioni:	-	-	-
2)	Altri Titoli	-	-	-
IV)	Disponibilità Liquide	668	87	580
1)	Cassa	668	87	580
2)	C/C Bancari	-	-	-
3)	C/C Postali	-	-	-
D)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	803	79	724
1)	RATEI	-	-	-
-	Ratei	-	-	-
2)	RISCONTI	803	79	724
-	Risconti	803	79	724
TOT	TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	5.952.792	7.312.246	(1.359.454)

PATRIMONIALE PASSIVO		ANNO 2018	ANNO 2017	VARIAZIONE
A)	PATRIMONIO NETTO	3.824.230	4.005.210	(180.980)
I)	FONDO DI DOTAZIONE	(208.986)	(208.986)	-
1)	Fondo Dotazione	14.156	14.156	-
2)	Variazioni	(223.142)	(223.142)	-
II)	Contributi in Conto Capitale	3.444.173	3.625.153	(180.980)
1)	Contributi in c/o capitale all' 01/01/2018	3.444.173	3.625.153	(180.980)
III)	Contributi in Conto Capitale vincolati	710.000	710.000	-
1)	Contributi in Conto Capitale vincolati	710.000	710.000	-
IV)	Donazioni Vincolate ad Investimenti	3.000	3.000	-
1)	Donazioni Vincolate ad Investimenti	3.000	3.000	-
V)	Donazioni di Immobilizzazioni	24.004	24.004	-
1)	Donazioni di Immobilizzazioni	24.004	24.004	-
VI)	Riserve Statuarie	-	-	-
1)	Riserve Statuarie	-	-	-
VII)	Utili (perdite) portate a nuovo	(147.962)	(144.021)	(3.941)
1)	Utili/Perdite portati a nuovo	(147.962)	(144.021)	(3.941)
VIII)	Utile (perdita) dell'Esercizio	-	(3.941)	3.941
1)	Utile/perdita dell'esercizio	-	(3.941)	3.941
B)	FONDI RISCHI ED ONERI	134.902	134.902	-
1)	PER IMPOSTE ANCHE DIFFERITE	-	-	-
2)	PER RISCHI	-	-	-
-	Controversie Legali	-	-	-
3)	ALTRI	134.902	134.902	-
-	Fondi Vari	134.902	134.902	-
C)	TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORDINATO	-	-	-
D)	DEBITI	2.322.997	3.170.671	(847.674)
1)	VERSO SOCI PER FINANZIAMENTI	-	-	-



2)	PER MUTUI E PRESTITI	-	-	-
-	Mutui e Prestiti	-	-	-
3)	VERSO ISTITUTO TESORIERE	114.624	584.231	(469.607)
-	C/C Bancari	114.624	584.231	(469.607)
4)	PER ACCONTI	-	-	-
-	Acconti	-	-	-
5)	VERSO FORNITORI	1.539.188	2.165.814	(626.627)
-	Fornitori	1.539.188	2.165.814	(626.627)
6)	VERSO SOCIETA' PARTECIPATE	-	-	-
7)	VERSO LA REGIONE EMILIA-ROMAGNA	-	-	-
-	Debiti verso la Regione Emilia Romagna	-	-	-
8)	VERSO LA PROVINCIA	-	-	-
-	Debiti verso la Provincia	-	-	-
9)	VERSO COMUNI AMBITO DISTRETTUALE	-	-	-
-	Debiti v/Comuni dell'ambito distrettuale	-	-	-
10)	VERSO AZIENDA SANITARIA	-	-	-
-	Verso Azienda Sanitaria	-	-	-
11)	VERSO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI	-	-	-
-	Verso Altri Enti Pubblici	-	-	-
12)	DEBITI TRIBUTARI	199.273	151.315	47.957
-	Debiti Tributari	199.273	151.315	47.957
13)	DEBITI VS. IST. DI PREVIDENZA E SICUREZZA	146.628	187.775	(41.147)
-	Debiti Verso Ist. Previdenza e Sicurezza	146.628	187.775	(41.147)
14)	DEBITI VERSO PERSONALE DIPENDENTE	1.883	1.891	(8)
-	Debiti Verso Personale Dipendente	1.883	1.891	(8)
15)	ALTRI DEBITI VERSO PRIVATI	13.961	13.951	11
-	Debiti verso Privati	13.961	13.951	11
16)	DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE	307.440	65.694	241.746
-	Debiti per Fatture da Ricevere	307.440	65.694	241.746
E)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.411	1.464	(53)
1)	RATEI	-	-	-
-	Ratei	-	-	-
2)	RISCONTI	1.411	1.464	(53)
-	Risconti	1.411	1.464	(53)
TOT	TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.283.539	7.312.246	(1.028.707)

B - CONTO ECONOMICO

BILANCIO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		ANNO 2018	ANNO 2017	VARIAZIONE
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	5.992.855	5.842.133	150.722
1)	RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERSONA	5.666.776	5.537.737	129.038
1)	Rette	5.256.295	5.139.596	116.699
2)	Oneri di Rilievo Sanitario	-	-	-
3)	Concorsi Rimborsi e Recuperi da Attività	410.480	398.141	12.339
4)	Altri Ricavi	-	-	-
2)	COSTI CAPITALIZZATI	180.980	203.209	(22.229)
1)	Incrementi di immobili per lavori interni	-	-	-
2)	Quota per utilizzo contributi in c/capitale	180.980	203.209	(22.229)
3)	VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	-	-	-
4)	PROVENTI E RICAVI DIVERSI	145.100	101.186	43.913
1)	Da utilizzo del Patrimonio	8.462	8.462	-
2)	Concorsi Rimborsi e Rec. per attività div.	31.378	41.114	(9.735)
3)	Plusvalenze Ordinarie	-	-	-
4)	Soprav.vienze attive ed insus. del passivo	-	-	-
5)	Altri Ricavi Istituzionali	105.259	51.611	53.649
6)	Ricavi da Attività Commerciale	-	-	-
5)	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	-	-	-
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	5.925.724	5.632.246	293.478
6)	PER MATERIE PRIME, SUSS., DI CONSUMO E MERCI	295.795	328.929	(33.134)
1)	Beni Socio-Sanitari	88.460	91.216	(2.757)
2)	Beni Tecnico-Economali	207.335	237.713	(30.377)
7)	SERVIZI	2.379.626	2.130.616	249.010
1)	Per Gestione Attività Socio-Sanitarie	18.330	15.537	2.793
2)	Servizi Esternalizzati	1.794.652	1.514.149	280.504
3)	Trasporti	3.202	2.617	585
4)	Consulenze Socio-Sanitarie e Ass.	13.500	73	13.427
5)	Altre Consulenze	98.925	58.315	40.610
6)	Lavoro interinale e altre forme collabora.	-	-	-
7)	Utenze	280.708	269.513	11.195
8)	Manutenzioni e Riparazioni ordinarie	137.258	222.978	(85.719)
9)	Costi per Organi Istituzionali	-	-	-
10)	Assicurazioni	32.292	35.855	(3.564)
11)	Altri	759	11.580	(10.821)
8)	GODIMENTO DI BENI DI TERZI	-	-	-
9)	PER IL PERSONALE	3.018.035	2.914.505	103.530
1)	Salari e Stipendi	2.275.133	2.216.693	58.439
2)	Oneri Sociali	712.898	648.426	64.472
3)	Trattamento di Fine Rapporto	-	-	-
4)	Altri Costi	30.005	49.386	(19.381)
10)	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	230.797	254.299	(23.502)
1)	Ammortamenti delle imm. immateriali	7.198	7.198	-
2)	Ammortamenti delle immobiliz. materiali	223.599	247.101	(23.502)
3)	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-



4)	Svalutazione dei crediti	-	-	-
11)	VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	-	-	-
12)	ACCANTONAMENTO PER RISCHI	-	-	-
13)	ALTRI ACCANTONAMENTI	-	-	-
14)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.471	3.897	(2.427)
1)	Costi amministrativi	-	-	-
2)	Imposte non sul reddito	-	-	-
3)	Tasse	1.471	3.897	(2.427)
4)	Altri oneri diversi di gestione	-	-	-
5)	Minusvalenze ordinarie	-	-	-
6)	Sopravvenienze passive ed insuss.	-	-	-
7)	Contributi erogati ad aziende non-profit	-	-	-
8)	Arrotondamenti Passivi	-	-	-
9)	Penalità e multe	-	-	-
TOT	DIFFERENZA VALORE COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	67.131	209.887	(142.756)
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(36.291)	(35.959)	(332)
16)	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	342	137	205
1)	Interessi Attivi su Titoli dell'Attivo	-	-	-
2)	Interessi Attivi bancari e postali	0	-	0
3)	Proventi Finanziari diversi	342	137	205
17)	INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	(36.633)	(36.096)	(536)
1)	Su Mutui	-	-	-
2)	Bancari	3.068	943	2.125
3)	Oneri Finanziari Diversi	9.337	3.956	5.381
4)	Sopravvenienze Passive Ordinarie	24.228	31.198	(6.970)
D)	RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZIARIA	-	-	-
18)	RIVALUTAZIONI	-	-	-
1)	Rivalutazioni di partecipazioni	-	-	-
2)	Rivalutazioni di altri valori mobiliari	-	-	-
19)	SVALUTAZIONI	-	-	-
1)	Svalutazioni di partecipazioni	-	-	-
2)	Svalutazioni di altri valori mobiliari	-	-	-
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(67.130)	99.656	(166.786)
20)	PROVENTI STRAORDINARI	42.796	99.656	(56.859)
1)	Donazioni, lasciti ed erogazioni libere	-	-	-
2)	Plusvalenze Straordinarie	-	-	-
3)	Sopravvenienze Attive Straordinarie	42.796	99.656	(56.859)
21)	ONERI STRAORDINARI	(109.926)	-	(109.926)
1)	Minusvalenze straordinarie	-	-	-
2)	Sopravvenienze Passive Straordinarie	109.926	-	109.926
TOT	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	(36.290)	273.583	(309.873)
I)	IMPOSTE E TASSE	294.457	277.524	16.933
22)	IMPOSTE SUL REDDITO	294.457	277.524	16.933
1)	Imposte sul Reddito	294.457	277.524	16.933
U)	UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	-	-	-
23)	UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	(330.747)	(3.941)	(326.806)

Allegato C

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2018

Allegato alla Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n°del

Signori Soci,

la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio d'esercizio dell'Ente pubblico **"CHARITAS – ASP: Servizi assistenziali per disabili."**

I documenti che costituiscono e corredano il Bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del c.c. Sono inoltre state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, dal Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona - redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia - Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di Bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri, così come aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità – OIC-).

In particolare, si segnala che il presente bilancio è riferito al periodo 01/01/18 – 31/12/18. Prima di passare all'esame degli elementi di dettaglio, diamo di seguito alcune informazioni di carattere generale, utili alla migliore comprensione del bilancio stesso, il quale evidenzia una **perdita d'esercizio pari ad Euro -330.747,02.**

Criteri di redazione

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

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

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

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

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

Tipo di attività e organi sociali

L'ASP "CHARITAS", costituita in data 01 gennaio 2008 (D.G.R. n. 217 del 20.12.2007) ai sensi della legge 142/90 - sostituita dal D.Lgs. 18/08/00 n. 267 art. 31- , redige il bilancio in conformità alle disposizioni vigenti in materia previste dal c.c., in ottemperanza a quanto previsto dal D.M. 26 aprile 1995 in materia di Aziende di Servizio costituite da Enti Locali territoriali.

L'ASP, costituita dai soci Comune di Modena, Provincia di Modena e Arcidiocesi di Modena-Nonantola, opera nel settore dei servizi assistenziali per disabili.

L'attuale Consiglio di amministrazione è stato nominato il 22/03/2018, e risulta così composto:

- **Presidente e legale rappresentante:** Rebecchi Mauro;
- **Consiglieri:** Manicardi Daniela, Biondi Mauro;
- al **Revisore Unico Contabile** Dott. Vito Rosati nominato dalla Regione Emilia-Romagna con DGR n. 364 del 27/03/2017
- **Direttore:** Dott.ssa Arletti Chiara, nominata in data 01/08/2018 in sostituzione del pensionamento Direttore Gabriele Benatti.

Di fatto, quindi, per l'attuale Consiglio d'amministrazione e per il Direttore, l'anno 2018 è stato il periodo di passaggio di consegne dalla precedente gestione alla nuova, dando così la possibilità agli stessi di predisporre le linee di sviluppo ed i piani operativi per il triennio 2019 – 2021.

Andamento generale della gestione ed interventi operati

Come già anticipato, il 2018 è stato un anno di transizione e di cambiamenti, che hanno visto:

- dapprima la nomina di un **rinnovato consiglio di amministrazione** in sostituzione del precedente insediatosi nel 2008 in occasione della costituzione dell'ASP;
- successivamente il **cambio di direzione** da Gabriele Benatti, che ha guidato questa Istituzione negli ultimi 30 anni, a Chiara Arletti già coordinatrice dell'area educativa assistenziale del ASP Charitas;
- a seguire è stata **aggiornata l'organizzazione interna** mediante attribuzione di nuovi ruoli / mansioni nell'ambito delle figure esistenti.

Le sfide a cui sono stati chiamati a gestire i nuovi vertici presentavano situazioni di criticità che hanno richiesto un'immediata presa in carico di sostanziali problemi di ordine:

- finanziario, evidenziato da un capitale circolante netto negativo,
- economico, palesemente evidenziatosi nei dati di gestione per il bilancio al 31/12/2018
- gestione del personale con particolare riguardo a quello amministrativo.

In particolare, è da ritenere che proprio gli avvicendamenti di personale di ruolo a interinali temporanei, unita anche ad un contesto normativo fiscale che ha prodotto cambiamenti epocali incidenti anche sull'organizzazione (split payment, fatturazione elettronica PA, ecc..) ed ad una dotazione software che è risultata inadeguata rispetto alle innovate richieste di contabilità economica in contesto pubblico, non hanno fatto emergere tempestivamente, le criticità gestionali che si sono poi palesate nel disavanzo economico di € 330.000 dell'esercizio in corso e al debito corrente verso un unico fornitore di € 1.400.000,00, che senza ulteriori interventi sarebbe dovuto essere saldato entro la fine dell'esercizio al 31/12/2018 a conclusione del contratto di servizio messo a bando.

Ciò detto comunque, non si può che dare atto che i precedenti amministratori hanno operato in situazioni difficoltose garantendo comunque sempre la massima efficienza nell'azione dell'istituto in relazione ai livelli di qualità e di eccellenza nelle prestazioni erogate all'utenza.

In questo senso il rinnovato CdA, supportato dal lavoro della nuova Direzione, si è immediatamente adoperato intraprendendo gli interventi correttivi di seguito commentati.

Tra le prime priorità a cui si è data immediata soluzione è stata quella di rivisitare le procedure interne e le comunicazioni con le committenze pubbliche al fine di **ridurre notevolmente i tempi di fatturazione attiva**, che a questo punto dell'arte sono passate dai precedenti 120 giorni medi dal fine mese di erogazione del servizio a 30 giorni medi fine mese, portando ad un indubbio miglioramento della posizione finanziaria netta.

Contemporaneamente è stata avviata, anche **grazie al supporto di un gruppo di volontari esterni**, una rigorosa analisi sulle partite creditorie e debitorie contabilmente latenti nei partitari, sollecitandone il pagamento laddove era dovuto: questa attività, che ha richiesto tempo e risorse – volontarie oltre che interne, ha consentito di dimezzare gli importi originari migliorando, contemporaneamente, il saldo della posizione finanziaria netta.

In relazione alla posizione debitoria, riferita ad un'unica partita corrente, di entità eccezionale accumulatasi nei precedenti anni di gestione, è stato pianificato e concordato un piano di dilazione a 7 anni con copertura finanziaria mediante finanziamento ipotecario (in corso di erogazione).

Da ultimo è stato avviato un minuzioso controllo sulla spesa ed un'attenta analisi dei costi, che hanno fatto emergere:

- 1) la convenienza a mantenere internalizzati di alcuni servizi come quelli alberghieri;
- 2) il permanere di un onere finanziario legato al pagamento rateizzato dal 2014 di una sanzione INPS di iniziali € 300.000 (che è in previsione di estinguere anticipatamente nel corso del 2019);
- 3) un elevato costo per lavoro interinale dovuto alle numerose assenze del personale dipendente;
- 4) un elevato differenziale sull'IRAP (calcolato per l'intera ed esclusiva attività istituzionale con il metodo retributivo con aliquota del 8,50% rispetto al 3,90% di altri organismi pubblici con attività commerciale calcolato con il metodo del valore della produzione).

Inoltre, il lavoro fatto nell'ambito del controllo di gestione, in relazione all'analisi dei costi complessivi medi per l'erogazione del servizio al singolo ospite, ha evidenziato un effettivo **differenziale negativo (ovvero una perdita netta) fra la retta media** definita nel contratto di servizio **e il costo effettivamente sostenuto** per la gestione del singolo ospite:

Anno	Media Giornaliera		Differenziale	
	Retta	Costo	assoluto	relativo
2017	€ 170,85	€ 178,97	-€ 8,12	-4,75%
2018	€ 175,22	€ 191,23	-€ 16,01	-9,14%

La differenza fra i due esercizi è da imputare al maggior costo per lavoro interinale dettato da:

- un ospite particolarmente difficile (venuto da Reggio Emilia che ha comportato un maggior numero di personale);
- diverse assenze per malattia / infortunio
- aumento contrattuale del costo del personale per rinnovo del CCNL.

È sbagliato ritenere che il 2018 sia un anno del tutto eccezionale, poiché invece gli imprevisti sono da inserire in una casista di breve periodo. Questo ci porta a ritenere che un adeguamento **medio delle tariffe per un 7%** calcolato sui ricavi medi, sarebbe sufficiente a dare una ragionevole certezza nella continuità all'erogazione del servizio.

La perdita sull'anno 2018 (€ 330.000) e il debito accumulato in 7 anni (€ 1.400.000), confermano l'urgenza ad un adeguamento medio delle tariffe.

ATTIVO**A) CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO**

Non rilevano

B) IMMOBILIZZAZIONI

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

I - Immobilizzazioni Immateriali

Per le acquisizioni dell'esercizio³ la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle *eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio/i*.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate in base all'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico – tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, *così come recepite dal Regolamento interno* e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati: Software 33,33%

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

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2018 ammontano a Euro 36.132 (Euro 40.448 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

Descrizione	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili
Costo storico	82.750
Rivalutazioni	
Fondo ammortamento iniziale	42.302
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo a inizio esercizio	40.448
Incrementi per acquisizioni dell'esercizio	2.882
Riclassifiche +/-	
Cessioni/decrementi dell'es. (Costo storico)	
Cessioni/decrementi dell'es. (F.do amm.to)	

Rivalutazioni eff. nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	7.198
Svalutazioni dell'esercizio	
Altre variazioni	
Totale variazioni	-4.316
Saldo finale	36.132
Costo storico	85.632
Rivalutazioni	
Fondo ammortamento finale	49.500
Svalutazioni	

II - Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli sconti ottenuti.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, *così come recepite dal Regolamento interno di* e più analiticamente di seguito evidenziate:

- Fabbricati: 3%
- Impianti e macchinari: 12%
- Attrezzature socio assistenziali e sanitarie o specifiche dei servizi alla persona: 12,5%
- Mobili e arredi: 10%
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computer ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%
- Automezzi: 25%
- Altri beni: 12,5%.

Nell'esercizio di entrata in funzione del bene l'ammortamento è stato determinato in funzione dei *giorni* di effettivo utilizzo e nel caso di beni soggetti a collaudo decorre dalla data del medesimo.

Per quanto riguarda le acquisizioni di pertinenze ed impianti incorporati/inscindibili all'edificio, sono capitalizzati al valore della struttura possono essere ricompresi all'interno della voce.

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

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

I terreni ed i beni definibili come di elevato valore artistico non sono stati assoggettati ad ammortamento conformemente a quanto previsto al punto 2 dell'Allegato N. 1 dello schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

La composizione delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto, dove tra i decrementi sono riportate le quote di ammortamento

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Fabbricati del patrimonio indisponibile	4.285.916	122.167	180.971	4.227.113
Fabbricati del patrimonio disponibile	103.553		3.240	100.313
Totale fabbricati	4.389.469	122.167	184.210	4.327.426
Impianti e macchinario	57.033		13.421	43.612
Attrezzature industriali e commerciali	26.161	598	7.003	19.756
Altri beni	86.641	25.964	18.964	93.641
- Mobili e arredi	36.853	3.702	5.958	34.597
- Macchine di ufficio elettroniche	7.540		2.472	5.068
- Beni di modico valore	4.503	4.272		8.775
- Automezzi	17.496			17.496
- Beni diversi dai precedenti	-4.497	13.993	1.448	8.048
- Mobili e arredi di preggio artistico	7.407			7.407
- Teleria	17.339	3.997	9.086	12.250
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Totali	169.835	26.562	39.388	157.009
Totale immobilizzazioni	4.559.304	148.729	223.598	4.484.435

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad € 4.484.436 (€4.559.304 alla fine dell'esercizio precedente).

In relazione agli immobili è opportuno richiamare quanto riportato nella relazione iniziale redatta dal Prof. Fioranti, incaricato dal Comune di Modena, in occasione della trasformazione da IPAB ad ASP.

“Dopo aver determinato il valore degli immobili in base al valore catastale rivalutato del 5% come previsto dalle delibere regionali di attuazione della l.r. 2/2003, su tale valore, escluso il terreno e il patrimonio non strumentale (negozi e appartamenti), si sono calcolati gli ammortamenti dell'1,5%. Scopo dell'ammortamento è di calcolare il costo d'uso degli immobili, accantonando una somma pari all'importo necessario alla manutenzione straordinaria media annua, al fine di disporre delle risorse necessarie a mantenere la funzionalità del patrimonio immobiliare nel tempo. La contabilità finanziaria non prevede l'imputazione del costo d'uso dell'immobile, e l'Istituto ha fatto fronte alle ristrutturazioni con operazioni di finanza straordinaria, in quanto tale costo non è remunerato dalle tariffe.

Analogo ragionamento vale per i beni mobili, costituiti da attrezzature, per le quali è stata compiuta una inventariazione che ha portato ad una stima ridotta del 50% del valore dei cespiti in bilancio. A tale nuovo valore è applicata una aliquota del 10%.

Infine, anche le manutenzioni straordinarie effettuate nel 2004 e 2005 sono state capitalizzate e sottoposte ad ammortamento, come per gli immobili.

Ne risulta un valore di ammortamento che per il 2006 è di circa 109 mila euro, che deve essere previsto come costo al fine della determinazione corretta della tariffa. In caso contrario, la gestione porterebbe al progressivo depauperamento del patrimonio immobiliare e mobiliare necessario per lo svolgimento “

Per completezza di informazione si porta in evidenza che è stata recentemente richiesta una valutazione complessiva su tutti gli immobili di proprietà dell'ASP, fatta da un perito esterno ed indipendente, dalla quale è emerso che detti immobili presentano un valore di mercato di € 17.681.164.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

Descrizione	Mobili e arredi	Mobili e arredi di pregio artistico	Macchine di ufficio elettroniche	Automezzi	Telerie	Beni di Modico Valore	Beni diversi dai precedenti	Totale Altre immobilizzazioni
Costo storico	190.564	7.407	88.993	90.924	21.719	10.095	54.763	464.466
Rivalutazioni esercizi precedenti								
Fondo ammortamento iniziale	153.711		81.453	73.428	4.380	5.592	59.262	377.825
Svalutazioni esercizi precedenti								
Saldo a inizio esercizio	36.853	7.407	7.540	17.496	17.339	4.503	-4.498	86.641
Acquisizioni dell'esercizio	3.702				3.997	4.272	13.993	25.964
Trasferimenti da altra voce								
Trasferimenti ad altra voce								
Cessioni/decrementi dell'es.: Costo storico								
Cessioni/decrementi dell'es.: F.do amm.to								
Rivalutazioni dell'esercizio								
Ammortamenti dell'esercizio	5.958		2.472		9.086		1.448	18.964
Svalutazioni dell'esercizio								
Interessi capitalizzati nell'esercizio								
Saldo finale	34.597	7.407	5.068	17.496	12.250	8.775	8.047	93.642

Si evidenzia che per i beni acquisiti anteriormente al 01 gennaio 2008, in sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale), sono stati iscritti secondo quanto previsto dallo Schema Tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Non rilevano per l'esercizio in corso ed il precedente

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I - Rimanenze

Non rilevano per l'esercizio in corso ed il precedente

II - Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante una svalutazione appostata nel Fondo svalutazione crediti.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.642.839	-1.259.723	1.383.116	1.383.116		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	31.164	-1.782	29.382	29.382		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante						
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	32.374	-27.618	4.756	4.756		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.706.377	-1.289.123	1.417.254	1.417.254		

Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
CLIENTI VARI	136.741	129.303	-7.438
CLIENTI PRIVATI	284.631	165.771	-118.860
CLIENTI COMUNI	171.186	169.692	-1.494



CLIENTI ASL	2.101.378	990.291	-1.111.087
Fdo svalutazione altri crediti	-73.741	-73.741	
Crediti per fatture da emettere	27.811	1.800	-26.011
Debiti per note accredito da emettere	-5.168		5.168
Arrotondamento	1		-1
Totale crediti verso clienti	2.642.839	1.383.116	-1.259.723

Nel confronto fra i due esercizi è evidente la notevole riduzione dei crediti verso clienti (- 47,67%) passati da € 2.642.839 del 2017 a € 1.383.116 del 2018(- € 1.259.722,99) e questo per due ragioni prevalenti:

- ridotti notevolmente i tempi di fatturazione da 4 a un 1 mese
- intenso lavoro di spunta fatto da volontari e dai nuovi amministratori, per sistemare le diverse partite in sospeso
- Sono stati recuperati crediti da controversie legali per € 150.000.

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Ritenute subite			
Crediti IRES/IRPEF			
Crediti IRAP			
Acconti IRES/IRPEF			
Acconti IRAP			
Crediti IVA	17.302	15.520	-1.782
Altri crediti tributari	13.862	13.862	
Arrotondamento			
Totali	31.164	29.382	-1.782

IV - Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali			
Assegni			
Danaro e altri valori in cassa	87	581	668
Totale disponibilità liquide	87	581	668

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

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio

Ratei attivi			
Risconti attivi	79	724	803
Totale ratei e risconti attivi	79	724	803

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

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

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 3.493.482 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Fondo di dotazione al 01/01/2008	14.156					14.156
Variazioni	-223.142					-223.142
Contributi in c/capitale all'1/1/2008	3.625.153		180.980			3.444.173
Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	710.000					710.000
Donazioni vincolate a investimenti	3.000					3.000
Donazioni di	24.004					24.004
Utili (perdite) portati a nuovo	-144.021		3.941			-147.962
Utile (perdita) dell'esercizio	-3.941		326.806		-330.747	-330.747
Totale patrimonio netto	4.005.207		511.727		-330.747	3.493.482

I - Fondo di dotazione

Il fondo di Dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale (vedasi atto di approvazione dell'Assemblea dei Soci)

II - Contributi in c/capitale all'1/1 /2008

Rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, presenti in azienda all'atto dell'avvio del sistema di contabilità economico-patrimoniale, così come risultano dallo Stato patrimoniale iniziale, da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale e che l'anno in corso sono risultati pari ad € 180.980.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

In bilancio è presente un fondo rischi contrattuali di euro 132.155 invariato rispetto all'esercizio precedente.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

Non rileva per l'esercizio in corso e per quelli precedenti, poiché in questa voce sono contabilizzati i debiti per trattamento di fine rapporto del personale dipendente non iscritto alla gestione previdenziale Inpdap.

D) DEBITI

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

- Non rileva per l'esercizio in corso e per quelli precedenti Debiti verso soci per finanziamenti.
- Non rileva per l'esercizio in corso e per quelli precedenti Debiti per mutui e prestiti.
- Debiti verso Istituto tesoriere. Il saldo esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/20018
- Non rileva per l'esercizio in corso e per quelli precedenti Debiti per acconti.
- Debiti verso fornitori. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.
- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere. I debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/18 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale).
- Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/18 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti per mutui e prestiti						
Debiti verso Istituto Tesoriere	584.231	-469.607	114.624	114.624		
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti	1.000		1.000		1.000	
Debiti verso fornitori	2.165.660	-639.972	1.525.688	933.128	900.000	100.000
Debiti verso società partecipate						
Debiti verso la Regione						
Debiti verso la Provincia						
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale						
Debiti verso Azienda Sanitaria						
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici						
Debiti tributari	151.315	47.958	199.273	199.273		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	187.775	-41.147	146.628	105.036	41.592	
Debiti verso personale dipendente	16.873	-401	16.472			
Altri debiti verso privati	715	405	1.120			
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	60.526	246.914	307.440	17.592		
Totale debiti	3.168.096	-855.851	2.312.245	1.369.653	942.592	100.000

Debiti verso i fornitori

I debiti verso fornitori si sono ridotti in misura inferiore (-17,66%) in quanto sono passati da € 2.226.185 del 2017 a € 1.833.127 del 2018 (- € 393.058) indicativamente pari alla prima rata del debito pagata a fine 2018 verso il fornitore OASI.



Verso questo fornitore, il debito maturato già a fine 2017, ammontava a € 1.400.000. Purtroppo, le disponibilità sulle quali contava la precedente gestione per onorare tale debito, non sono entrate così si è dovuto ricorrere a un accordo (non oneroso e al momento non contrattualizzato) con la società OASI per pianificare un piano di rientro in base al quale è già stato pagata la somma di € 400.000 entro il 31/12/2018 ed ulteriori € 150.000 nel corso dei primi mesi del 2019.

Per avere la liquidità sufficiente a sostenere il debito verrà chiesto un finanziamento ipotecario di € 1.000.000 che vedrà colpire con ipoteca di 1° grado parte della nostra proprietà. L'apertura di credito ha una durata di 120 mesi con decurtazioni annuali del fido pari a € 100.000.

La stipula dell'operazione ipotecaria ci ha obbligato a chiedere l'estinzione dell'ipoteca legale iscritta nel 2014 da Equitalia per il debito verso INPS (iniziali € 300.000). Il pagamento del residuo debito (€ 34.000 circa) potrà essere saldato solo a conteggi conclusi verso metà luglio 2019 (con rottamazione e per € 23.000 circa). Per poter stipulare prima di luglio il conto corrente ipotecario e continuare a pagare il debito verso OASI, abbiamo dovuto richiedere una garanzia fideiussoria a favore dell'Agenzia delle Entrate.

Saldo banche

La migliorata tempistica sui tempi di fatturazione passati da 4 a 1 mese, ha migliorato nettamente il saldo negativo di cassa passato da - € 584.230 del 2017 a - € 114.624 del 2018 (dif. € 469.606).

CONTO ECONOMICO***Riconoscimento costi e ricavi***

I costi e i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti a livello contabile rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione. Per i contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo.

I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale. Per i costi, oltre al principio della **competenza economica**, è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi. Tutti i componenti positivi e negativi di reddito sono esposti in bilancio anche tenendo conto del principio della **prudenza economica**.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

		ANNO 2018	ANNO 2017	VARIAZIONE
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	5.992.855	5.842.133	150.722
1)	Ricavi da att. per serv. alla persona	5.666.776	5.537.737	129.038
2)	Costi capitalizzati	180.980	203.209	(22.229)
3)	Variazioni delle rimanenze	-	-	-
4)	Proventi e ricavi diversi	145.100	101.186	43.913
5)	Contributi in conto esercizio	-	-	-

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente	Variazioni	
1) Ricavi per attività servizi alla persona	5.666.776	5.537.737	129.038	2,33%
RETTE	5.256.295	5.139.596	116.699	2,27%
- Rette RSA Modena	3.871.434	3.859.603	11.831	0,31%
- Rette RSA oltre Modena	430.095	316.617	113.477	35,84%
- Rette Temporanità - Emergenza	63.961	96.935	- 32.974	-34,02%
- Rette CSRR Modena e Prov.	269.635	257.377	12.258	4,76%
- Rette Centro diurno Modena e Prov.	516.447	503.410	13.037	2,59%
- Rette Comunità alloggio Modena e Prov.	104.724	105.654	-930	-0,88%
RIMBORSI PER APOGGI INDIVIDUALI E VARIE	410.480	398.141	12.339	3,10%
- Rimborsi per appoggi individ. agli ospiti	377.371	362.570	14.801	4,08%
- Rimborsi per ricoveri ospedalieri	4.588	-	4.588	
- Rimborsi per attività fisioterapiche	28.522	35.571	- 7.050	-19,82%

2) Costi capitalizzati

COSTI CAPITALIZZATI	180.980	203.209	(22.229)
Incrementi di immobili per lavori interni	-	-	-



Quota per utilizzo contributi in c/capitale	180.980	203.209	(22.229)
---	---------	---------	----------

È qui riportato la quota corrente di ammortamenti sterilizzati mediante utilizzo del fondo di dotazione iniziale.

4) Proventi e ricavi diversi

		Esercizio Corrente	Esercizio Precedente	Variazioni
4)	PROVENTI E RICAVI DIVERSI	145.100	101.186	43.913
1)	Da utilizzo del Patrimonio	8.462	8.462	-
	Fitti attivi da fabbricati urbani	8.462	8.462	-
2)	Concorsi Rimborsi e Rec. per attività diverse	31.378	41.114	(9.735)
	Rimborsi INAIL	17.591	19.406	(1.814)
	Rimborsi assicurativi	4.487	1.605	2.882
	Altri rimborsi diversi	9.300	-	9.300
	Rimborsi da personale distaccato	-	18.651	(18.651)
	Trasferimenti per progetti vincolati	-	1.452	(1.452)
5)	Altri Ricavi Istituzionali	105.259	51.611	53.649
	Fitti attivi da attività istituzionali	6.000	24.000	(18.000)
	Altri ricavi diversi	99.259	27.611	71.649

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

		Esercizio Corrente		Esercizio Precedente		Variazioni
B)	Costi della produzione	100%	5.925.724	100%	5.632.246	293.478
6)	Materie prime, consumo	4,99%	295.795	5,84%	328.929	(33.134)
7)	Servizi	40,16%	2.379.626	37,83%	2.130.616	249.010
9)	Personale	50,93%	3.018.035	51,75%	2.914.505	103.530
10)	Ammortamenti e svalutazioni	3,89%	230.797	4,52%	254.299	(23.502)
14)	Oneri diversi di gestione		1.471		3.897	(2.427)

	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente	Variazioni
Costi per materie prime	295.795	328.929	(33.134)
Costi per Materie	88.460	91.216	
Beni di Consumo	186.705	205.137	
Beni uso Amministrazione	20.630	32.576	

	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente	Variazioni
SERVIZI	2.379.626	2.130.616	249.010
Servizi alla Persona	18.330	15.537	
Servizi Pulizia e Igiene	242.976	174.432	



Personale Esterno	1.551.676	1.339.716	
Spese Trasporto	3.202	2.617	
Consulenze	13.500	73	
Altre Consulenze	98.925	58.315	
Consumi	264.363	253.330	
Imposte sul consumo	16.345	16.183	
Automezzi	29.966	24.235	
Manutenzione per servizi assistenziali	22.260	29.761	
Manutenzioni struttura	83.887	167.397	
Manutenzione attrezzature ufficio	1.145	1.585	
Generali	32.187	35.855	
Assistenza	5	-	
Di Struttura	100	-	
Vari	759	11.580	

9) Spese per il personale

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di contingenza, il costo delle ferie maturate e non godute. Gli accantonamenti effettuati in virtù di norme di legge e per l'applicazione dei CCNL e della contrattazione decentrata sono effettuati nell'ambito di specifiche voci di accantonamento, trattate di seguito.

	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente	Variazioni
PER IL PERSONALE	3.018.035	2.914.505	103.530
Costi Personale Dipendente	2.275.133	2.216.693	
Contributi	712.898	648.426	
Personale	19.946	30.974	
Spese Varie	10.059	18.411	

10) Ammortamenti e svalutazioni

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

	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente	Variazioni
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	230.797	254.299	(23.502)
Ammortamenti delle imm. immateriali	7.198	7.198	
Ammortamenti delle immobilizz. materiali	42.619	43.891	
Sterilizzazione ammortamenti	180.980	203.209	

	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente	Variazioni
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.471	3.897	(2.427)
Tasse	1.471	3.897	

22) IMPOSTE SUL REDDITO

	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente	Variazioni
IMPOSTE E TASSE	294.457	277.524	16.933
Irap	287.223	267.837	
• IRAP personale dipendente	195.266	188.340	6.926
• IRAP altri soggetti	91.957	79.244	12.712
• Altra IRAP	-	253	(253)
IRES	7.235	9.687	(2.452)

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo ad aliquota dell' 8,50% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate (collaboratori coordinati e continuativi e prestatori d'opera occasionali) oltre che sui compensi erogati relativamente al lavoro interinale, nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza), relativamente agli arretrati e retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2018.

L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

23) PERDITA DI ESERCIZIO

Il risultato d'esercizio evidenzia una perdita di euro 330.747,02. Sarà cura dell'Assemblea dei soci (in conformità di quanto sancito nello Statuto) individuare le modalità di copertura.

Note operative sul conto economico dell'attività istituzionale

La considerevole perdita di esercizio ci ha visto impegnati in un'attenta analisi dei costi e dei modelli gestionali. E' emersa una netta convenienza ad utilizzare la struttura alberghiera interna, in particolare la ristorazione e il guardaroba (costi confrontati con preventivi da società esterne), i cui costi che rimangono indicativamente invariati sui due esercizi, mentre il servizio pulizie (esternalizzato) sarà da rivedere in quanto il costo è lievitato passando da € 157.593 del 2017 a € 235.677 del 2018.

Pesanti i costi per lavoro interinale, causa le numerose assenze del personale dipendente (sulle quali stiamo lavorando visto il progressivo incremento nel triennio), è salito da € 1.339.716 del 2017 a € 1.551.675 del 2018.

Oltre ogni possibile riduzione di costi e rivisitazione dei modelli gestionali, è parsa evidente la necessità di avere un adeguamento dei ricavi da rette. Lo scostamento fra quanto ci viene rimborsato e gli effettivi costi di gestione portano a un netto differenziale sulla tariffa media giornaliera per ospite. Inoltre l'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo ad aliquota dell' 8,5% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate (collaboratori coordinati e continuativi e prestatori d'opera occasionali), nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio della competenza), per retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

Nel corso dell'anno il costo dell'IRAP per il personale dipendente è stato di € 195.266,18, mentre per il personale somministrato è stato di € 91.956,61.



Occorre evidenziare che mentre le ASP sono soggette a questo tipo di aliquota dell'8,5%, le Società Cooperative applicano attualmente il 3,2%, rispetto alla precedente aliquota del 4,5%. È ancor più sorprendente sapere che in Lombardia, le ASP, nel riordino del sistema di accreditamento, non applicano alcuna aliquota equivalente all'IRAP.

Altre informazioni

Nessun compenso è stato corrisposto agli amministratori.

Conclusioni

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

F.to il Presidente del Consiglio di Amministrazione dell' Asp.

MAURO REBECCHI



CHARITAS ASP:

servizi assistenziali a persone disabili
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

BILANCIO CONSUNTIVO 2018
RELAZIONE sulla GESTIONE
ALLEGATO D

Proposta adottata dal CdA

con Deliberazione n. 7 del 13/05/2019

APPROVATA DALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

con Deliberazione n.2 del 23/05/2019

Relazione di bilancio: Elementi utili e significativi di fatti gestionali che hanno caratterizzato l'esercizio

- A. Scostamento dei risultati ottenuti rispetto a quelli previsti nel Bilancio economico preventivo.**
- B. Livello di raggiungimento degli obiettivi in termini di servizi e di prestazioni svolte.**
- C. L'analisi degli investimenti effettuati previsti**
- D. Dati analitici relativi al personale dipendente, con le variazioni intervenute nell'anno.**
- E. Modalità di "utilizzo dell'utile / copertura della perdita" di esercizio.**
- F. Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.**
- G. Prevedibile evoluzione della gestione.**

Relazione di bilancio

Elementi utili e significativi fatti gestionali che hanno caratterizzato l'esercizio.

Nel corso del 2018 evidenziamo i seguenti elementi utili e significativi caratterizzanti la gestione:

1. **Il cambiamento delle necessità assistenziali al mutare dei bisogni delle persone ospitate.**

a. **I nuovi bisogni complessi delle persone con disabilità** a cui occorre dare una risposta assistenziale, provengono dai servizi Socio Sanitari del territorio provinciale e non solo. Da tempo, ormai, assistiamo ad un progressivo aumento delle domande d'ingresso di ospiti con gravi situazioni comportamentali e appartenenti ad una fascia tendenzialmente più adolescente e giovanile, rispetto a quella attuale più adulta. Con l'aggravarsi delle condizioni poste dalla domanda assistenziale il Charitas, in linea con la sua mission, ha offerto la propria disponibilità ad adeguare le prestazioni ai bisogni dell'utenza.

b. **La necessità di una organizzazione dinamica del servizio.** In ragione del cambiamento delle necessità assistenziali dell'utenza con importanti caratteristiche psichiatriche è possibile intervenire con un'organizzazione dinamica del servizio che permetta di inserire queste persone in modo positivo senza ripercussioni sulla quotidianità della vita degli altri ospiti della struttura.

c. **Le emergenze e le temporaneità da rivalutare economicamente e da prevedere organizzativamente in modo strutturale.** Le richieste assistenziali riguardanti questa tipologia di utenti, generalmente, si presentano come "emergenza" o come una "temporaneità residenziale" di media o lunga durata, a sollievo della famiglia, o per la necessità di cambiare il contesto ambientale precedentemente utilizzato. Per tali ragioni, in queste circostanze imprevedibili, l'ASP, stante la precarietà e l'indeterminatezza degli interventi richiesti, utilizza personale adeguato, integrando la programmazione dei servizi alla persona con operatori OSS somministrati, in appoggio alle unità o ai gruppi assistenziali nei quali si effettua l'ingresso del nuovo ospite. È opportuno segnalare, pertanto, che occorre *rinegoziare* il rimborso per tali prestazioni, spesso di emergenza, poiché creano un forte impatto sull'organizzazione generale dei gruppi assistenziali e sulla gestione delle risorse umane, mentre è necessario un costante monitoraggio ed un sostegno tecnico e psicologico ai diversi portatori d'interesse interni (OSS, Educatori, ecc) ed esterni (famigliari, AdS, ecc), nonché una formazione multidisciplinare degli operatori specifica e costante.

1. **Il Contratto di Servizio e i rapporti con la Committenza**

Si avverte una crescente necessità di avere maggior chiarezza e certezza nei rapporti economici con la Committenza al fine della garanzia dei rimborsi tariffari, sia inerenti la quota sanitaria del 75% di competenza delle ASL che la quota sociale del 25%, di competenza dei Comuni.

E' sentita la necessità di diminuire il rischio di non incassare i rimborsi da parte degli Amministratori di Sostegno delle quote di loro spettanza, definite dai Comuni di riferimento.

Nel tempo, questa criticità riscontrata a carico dell'utenza, ha comportato per l'Asp una considerevole esposizione creditoria. La quota sociale individuale degli utenti è insufficientemente considerata all'interno dei Contratti di Servizio. Secondo le disposizioni regionali, infatti, ai gestori del servizio è data l'incombenza dell'intero onere del recupero delle somme dovute da chi avrebbe il dovere e l'obbligo di esercitare esclusivamente l'interesse dell'assistito. La mancanza di certezze sul rimborso della quota spettante agli utenti, per mano degli Amministratori di Sostegno, invoca una tutela giuridica- contrattuale per assicurare i crediti diretti legati all'utenza, evitando di esporre l'ASP al rischio di non poter essere rimborsata.

2. **Il rinnovo del Contratto di lavoro.**

Dopo i cinque anni di blocco del **contratto del pubblico impiego**, il 21/05/2018 è stato siglato il novo



Contratto per gli Enti locali.

A regime il costo degli aumenti contrattuali per l'anno 2018, rispetto al montante stipendiale del 2017, si aggira a € 164.000,00; per gli anni 2019 e 2020 peseranno, in media, €123.000 rispetto al 2017, ipotizzando la medesima dotazione Organica di personale.

Questi aumenti non possono essere affrontati se non con un riconoscimento di un incremento in percentuale nelle tariffe, per non venire meno agli obiettivi qualitativi richiesti dall'accreditamento.

3. Le esigenze strutturali degli immobili.

Gli interventi manutentivi straordinari sugli impianti sono sempre ingenti e costanti, in quanto la struttura residenziale Gerosa risente dell'usura anche se relativamente recente.

Non avendo costituito un fondo di ammortamento per la manutenzione degli immobili adeguato, ora si presenta una grave incombenza nel reperire risorse dai bilanci, già carenti, per far fronte ai costi di rifacimento degli impianti o delle infrastrutture o parti dell'immobile più usurate, mediamente per 40.000 Euro all'anno. Occorre ricordare che le manutenzioni straordinarie effettuate dall'anno 2000 di avvio dell'attività nella nuova struttura non sono state considerate nel calcolo dell'ammortamento. Ne risulta un valore di ammortamento non riconosciuto di circa € 300.000, importo non previsto come costo e non compreso nella determinazione corretta della tariffa. In questo caso la gestione ha subito un progressivo depauperamento del patrimonio immobiliare e mobiliare necessario per lo svolgimento dell'attività.



A. Scostamento dei risultati ottenuti rispetto a quelli previsti nel Bilancio economico preventivo.

BILANCIO CONSUNTIVO 2018 RELAZIONE SULLA GESTIONE - ALL. D

RAFFRONTO BILANCIO PREVENTIVO - CONSUNTIVO 2017 per CENTRI DI COSTO

TAV.1) RICAVI GESTIONE CORRENTE Centro di attività	Preventivo 2018	Consuntivo 2018	% sul totale 2	€ VARIAZIONE CONS/PREV 2018	% VARIATION E CONS/PREV 2018
RsaE.Gerosa:	4.291.664,00	4.365.489,60	74,56	73.825,60	46,23
<i>Ospiti Modena e Provincia</i>	3.886.517,00	3.871.433,78	66,12	-15.083,22	-9,45
<i>Ospiti fuori Provincia</i>	297.568,00	430.094,55	7,35	132.526,55	82,99
<i>Temporaneità</i>	107.579,00	63.961,27	1,09	-43.617,73	-27,31
Centro Residenziale (CSRR)La Coccinella	247.167,00	269.634,73	4,61	22.467,73	14,07
Centro Diurno Borghi	497.499,00	516.446,89	8,82	18.947,89	11,87
Comunità Alloggio Le Margherite	101.779,00	104.724,07	1,79	2.945,07	1,84
Rimborsi per appoggi individuali	398.844,00	377.370,98	6,45	-21.473,02	-13,45
Rimborsi per ricoveri ospedalieri	-	4.588,00	0,08	4.588,00	2,87
Rimborsi da attività fisioterapiche	55.749,00	28.521,50	0,49	-27.227,50	-17,05
TOTALE 1.1	5.592.702,00	5.666.775,77	96,79	74.073,77	46,39
TAV.2) RICAVI GESTIONE ACCESSORIA Centro di attività	Preventivo 2018	Consuntivo 2018	% sul totale 2	VARIAZIONI CON- PREV 2018	% VARIATION E CONS/PREV 2018
Trasferimenti per progetti vincolati	1.552,00	-	-	-1.552,00	-0,97
Fitti attivi da fabbricati urbani e istituzionali	20.000,00	14.462,00	0,25	-5.538,00	-3,47
Rimborsi Inail	21.406,00	17.591,41	0,30	-3.814,59	-2,39
Rimborsi assicurativi	2.205,00	4.487,00	0,08	2.282,00	1,43
Altri ricavi diversi			-	-	-
<i>Rimborsi da personale dipendenti</i>			-	-	-
<i>Ammortamenti da sterilizzazione</i>			-	-	-
Rimborsi da personale distaccato	18.651,00	-	-	-18.651,00	-11,68
Abbuoni e sopravvenienze attive	-	43.137,82	0,74	43.137,82	27,01
Raccolta fondi	38.811,00	108.559,20	1,85	69.748,20	43,68
TOTALE 1.2	102.625,00	188.237,43	3,21	85.612,43	53,61
TOTALE ENTRATE 2 (1.1+1.2)	5.695.327,00	5.855.013,20	100,00	159.686,20	100,00



TAV. 3.1) COSTI ALBERGHIERI tipologia di costo	Preventivo 2018	Consuntivo 2018	% sul totale 3.1	VARIAZIONI PRE-CON 2018	% VARIATION E CONS/PREV 2018
Generi alimentari – prodotti consumo	110.000,00	122.423,36	1,98	12.423,36	21,14
Materiali consumo pulizie, lavanderia, guardaroba	82.170,00	63.916,16	1,03	-18.253,84	-31,07
Abbigliamento intimo ospiti, vestiario, teleria	2.500,00	365,92	0,01	-2.134,08	-3,63
Utenze	191.000,00	258.303,44	4,18	67.303,44	114,55
Manutenzione attrezzature cucina e lavanderia	26.500,00	20.686,16	0,33	-5.813,84	-9,90
Disinfestazione e igienizzazione	4.000,00	5.051,19	0,08	1.051,19	1,79
Servizio lavanolo	-	-	-	-	-
Servizio esterno pulizia locali	231.500,00	235.677,83	3,81	4.177,83	7,11
TOTALE 3.1	647.670,00	706.424,06	100,00	58.754,06	
TAV. 3.2) COSTI DIRETTI ASSISTENZA -Tipologia di costo	Preventivo 2018	Consuntivo 2018	% sul totale 3.2	VARIAZIONI PRE-CON 2018	% VARIATION E CONS/PREV 2018
Ausili assorbenti monouso	18.000,00	25.101,66	1,47	7.101,66	1,02
Farmaci, parafarmaci, prodotti igiene intima	59.000,00	47.071,42	2,75	- 11.928,58	- 1,72
Dispositivi di protezione sicurezza persona	12.000,00	15.385,79	0,90	3.385,79	0,49
Soggiorni estivi, materiale per attività educative, attività educative	18.000,00	16.540,67	0,97	- 1.459,33	- 0,21
Consulenze sanitarie-riabilitative	27.500,00	13.500,00	0,79	- 14.000,00	- 2,01
Attività riabilitative	3.500,00	2.690,40	0,16	- 809,60	- 0,12
Spese di trasporto mezzi pubblici (taxi) utenti	2.700,00	3.201,59	0,19	501,59	0,07
Manutenzione e riparazione ausili ospiti	2.000,00	1.573,73	0,09	- 426,27	- 0,06
Carburanti, manutenzione, assicurazioni, bolli e imposte	32.500,00	29.971,13	1,75	- 2.528,87	- 0,36
Servizio di smaltimento rifiuti	2.500,00	2.247,46	0,13	- 252,54	- 0,04
Operatori socio sanitari -ditta interinale	836.453,00	1.551.675,98	90,80	715.222,98	102,94
TOTALE 3.2	1.014.153,00	1.708.959,83	100,00	694.806,83	

TAV. 3.3) COSTI EDILIZI-STRUTTURALI Tipologia di costo	Preventivo 2018	Consuntivo 2018	% sul totale 3.3	VARIAZIONI PRE-CON 2018	% VARIATION CONS/PREV 2018
Manutenzioni ordinarie	154.500,00	83.886,86	62,74	-70.613,14	84,47
Ammortamenti	62.800,00	49.817,05	37,26	-12.982,95	15,53
TOTALE 3.3	217.300,00	133.703,91	100,00	-83.596,09	
Sterilizzazione ammortamenti		203.209,44		-	



TAV. 3.4) COSTO PERSONALE DIPENDENTE Tipologia di costo	Preventivo 2018	Consuntivo 2018	% sul totale 3.4	VARIAZIONI PRE-CON 2018	% VARIAZIONE CONS/PREV 2018
Competenze fisse personale ruolo e Td	2.336.575,00	2.097.957,28	63,47	-238.617,72	71,68
Competenze variabili personale ruolo e td	276.500,00	147.270,87	4,46	-129.229,13	38,82
Oneri Inpdap	639.185,00	643.349,07	19,46	4.164,07	-1,25
Oneri INPS td			-	-	-
Incentivazioni al personale di ruolo	64.331,00	63.446,48	1,92	-884,52	0,27
contributi su incentivi			-	-	-
Irap	230.631,00	287.222,79	8,69	56.591,79	-17,00
Inail	35.688,00	36.758,06	1,11	1.070,06	-0,32
Spese varie sul personale dipendente	30.000,00	20.565,85	0,62	-9.434,15	2,83
Formazione del personale dipendente	25.220,00	8.687,67	0,26	-16.532,33	4,97
Variatione fondo ferie			-	-	-
Contributi su fondo ferie			-	-	-
Accantonamenti rinnovo contrattuale			-	-	-
TOTALE 3.4	3.638.130,00	3.305.258,07	100,00	-332.871,93	
TAV. 3.5) COSTI AMMINISTRATIVI - GENERALI Tipologia di costo	Preventivo 2018	Consuntivo 2018	% sul totale 3.5	VARIAZIONI PRE-CON 2018	% VARIAZIONE E CONS/PREV 2018
Costi per materiali	28.500,00	21.084,09	6,36	-7.415,91	-4,84
Altri servizi	78.000,00	106.434,18	32,12	28.434,18	18,54
Abbuoni e Sopravvenienze passive, ammortamenti beni immateriali	-	134.972,62	40,73	134.972,62	88,02
Imposte e tasse	29.074,00	25.050,26	7,56	-4.023,74	-2,62
Oneri finanziari	4.500,00	11.586,18	3,50	7.086,18	4,62
Assicurazioni	38.000,00	32.287,02	9,74	-5.712,98	-3,73
TOTALE 3.5	178.074,00	331.414,35	100,00	153.340,35	

RICAVI GESTIONE di attività 1+2	Centro	Preventivo 2018	Consuntivo 2018	% rispetto al totale 2	VARIAZIONI PRE-CON 2018	% VARIAZIONE CONS/PREV 2018
RICAVI GESTIONE CORRENTE		5.592.702,00	5.666.775,77	96,79	74.073,77	46,39
RICAVI GESTIONE ACCESSORIA		102.625,00	188.237,43	3,21	85.612,43	53,61
TOTALE RICAVI 2		5.695.327,00	5.855.013,20	100,00	159.686,20	100,00
CENTRO DI COSTO 3.1-5						
3.1) COSTI ALBERGHIERI		647.670,00	706.424,06	11,42	58.754,06	11,98
3.2) COSTI DIRETTI ASSISTENZA		1.014.153,00	1.708.959,83	27,63	694.806,83	141,67
3.3) COSTI EDILIZI-STRUTTURA		217.300,00	133.703,91	2,16	-83.596,09	-17,05
3.4) COSTO PERSONALE DIP.		3.638.130,00	3.305.258,07	53,43	-332.871,93	-67,87
3.5) COSTI AMMIN.VI -GENERALI		178.074,00	331.414,35	5,36	153.340,35	31,27
TOTALE COSTI 3		5.695.327,00	6.185.760,22	100,00	490.433,22	100,00
Risultato di esercizio			-330.747,02			

N.B. Il calcolo è stato effettuato in modo algebrico, tenendo conto del segno - per i costi, + per i ricavi, con relativo incremento e decremento dei valori riportati.

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

Per esprimere, sinteticamente, i risultati ottenuti nei servizi erogati, riportiamo il prospetto seguente, in continuità con la metodologia avviata negli anni precedenti e in riferimento al Piano Programmatico del triennio.

Le linee di indirizzo e gli obiettivi strategici individuati nel Piano triennale sono confermati dai dati illustrati in coerenza al ruolo sociale (*"mission"*) che l'Asp è chiamata a svolgere.

Nell'Allegato C del Bilancio ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO, approvato con Deliberazione del C.d.A. n.1 del 23/05/2019, sono stati indicati gli indirizzi programmatici e gli obiettivi generali per l'anno di riferimento.

Nel prospetto seguente riportiamo gli obiettivi che sono stati definiti dal Consiglio di Amministrazione sulla base delle linee d'indirizzo definite dai Soci dell'ASP e/o scaturite da ordinanze degli Organi regionali o nazionali nelle materie assistenziali e riabilitative.

Gli obiettivi generali sono stati affidati alla gestione della direzione affinché potesse tradurli in azioni specifiche che consentissero di raggiungere il risultato atteso, nei limiti delle risorse assegnate.

La direzione ha sviluppato gli obiettivi generali predisponendo quelli specifici riferiti all'anno 2018.

TAV. 4: Prospetto descrittivo generale degli OBIETTIVI GENERALI del CDA inerenti le linee d'indirizzo indicate dall'Assemblea dei Soci e quelli a carattere gestionale di competenza della Direzione.

LINEE D'INDIRIZZO ASSEMBLEA DEI SOCI		OBIETTIVI GENERALI CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	OBIETTIVI SPECIFICI PER LA GESTIONE DELL'ANNO 2017
1	Continuità e Sviluppo della qualità del Servizio alle persone ospitate.	1 L'innovazione nel sistema educativo assistenziale residenziale attraverso: l'empowerment delle famiglie e degli operatori, individuando due modalità concrete di coinvolgimento.	A) Individuazione, per la scelta condivisa, degli indicatori quali – quantitativi dei Servizi erogati. Coinvolgimento dei referenti degli ospiti nella verifica dei risultati.
2	Equilibrio economico nel quadro finanziario previsto dal Sistema Tariffario Regionale.	2.1 Controllo e pianificazione delle risorse economiche finanziarie in base a quanto stabilito dai contratti di servizio e dalle norme regionali previste per la compensazione dell' IRAP. 2.2 Misure da adottare per il recupero dei crediti esigibili e per debiti verso terzi, con la possibilità di stabilire forme idonee (piani finanziari di rientro) per l'estinzione delle somme dovute.	A) Specificare nei CdS le componenti economiche incluse nelle tariffe, i rapporti con le famiglie o loro rappresentanti, le ore assistenziali incluse, le assenze degli ospiti, le modalità di verifica e di rendiconto delle presenze degli ospiti. B) Adozione di procedure per il monitoraggio e la gestione dei flussi finanziari dei crediti e debiti, delle risorse economico- finanziarie con un metodo di controllo gestionale.
3	Monitoraggio e consolidamento dei requisiti raggiunti al termine del processo di Accreditamento.	3.1 Perfezionamento delle caratteristiche avviate con il processo di accreditamento riguardanti gli organi di governo dell'ASP (AdS e CdA), in base al nuovo assetto dello Statuto; 3.2 Sviluppo dei requisiti mediante un Controllo di Gestione efficace ed efficiente.	A) Razionalizzare e semplificare l'attività gestionale interna mediante la regolamentazione delle attività produttive.
4	Sviluppo e valorizzazione delle risorse: crescita, innovazione organizzativa, investimenti riguardanti	4.1. Promozione delle Risorse Umane: interventi volti alla valorizzazione e allo sviluppo della performance e del clima aziendale; 4.2 Collaborazione attiva finalizzata allo studio di fattibilità e alla nuova destinazione d'uso di parte della ex Sede storica del Charitas, ancora disponibile, concernente la Casa della	B) Completare l'attuazione del piano occupazionale volto a sanare le necessità organiche; C) Continuare le opere di manutenzione e conservazione degli immobili funzionali all'attività;



il personale e il patrimonio.	Salute e della Guardia Medica di Continuità di Base, la cui realizzazione è richiesta e sostenuta dall'ASL e dal Comune di Modena. 4.3 Attuazione delle iniziative inserite nel Piano generale degli investimenti patrimoniali ordinari e straordinari, volti alla valorizzazione e conservazione del patrimonio disponibile.	D) Ottimizzare l'utilizzo del patrimonio disponibile con l'apertura a richieste esterne salvaguardando le esigenze operative dei servizi dell'ASP.
5 La partecipazione alla vita sociale e alle attività produttive con il coinvolgimento dei soggetti portatori d'interesse	5.1 Promozione di iniziative per contribuire all'evoluzione della cultura sociale nei confronti della persona con disabilità mediante almeno due eventi annuali in grado di coinvolgere la partecipazione di famiglie - rappresentanti legali, servizi territoriali, istituzioni, imprese lavorative presenti nella comunità locale o di provenienza degli ospiti, associazioni o altre aggregazione sociali.	A. Dare continuità all'azione svolta negli eventi annuali aperti e/o rivolti alla collettività nei momenti forti dell'anno (Natale, carnevale, festa d'estate, cena di sostentamento con famigliari e volontari, ecc). Far uso dei mezzi idonei per il coinvolgimento più ampio possibile dando la visibilità necessaria e conservarne la documentazione al fine di valutarne gli sviluppi e i miglioramenti possibili.

Tra gli indicatori della QUALITA' erogata, ne sono stati individuati alcuni, tra i più significativi.

TAV. 5: Indicatori e modalità di rilevazione per la verifica della qualità. I parametri di valutazione riferiti agli standard qualitativi sono specificati per ogni obiettivo nel documento di budget.

INDICATORE	MODALITA' DI RILEVAZIONE DEL RISULTATO ATTESO
I. INDICATORE SINTETICO DELLA QUALITA' PRIMARIA EROGATA (SERVIZI DIRETTI ALLE PERSONE)	1. Rilevazione del numero dei Piani Educativi Individuali /Integrati con gli aspetti sanitari (PEI/int.) realizzati in corso d'anno sul totale degli ospiti; 2. Numero dei PEI verificati con gli interlocutori interessati, riportando una valutazione dei risultati (riferiti al PEI/i); <i>Nota: Altri fattori qualitativi definiti dal Contratto di Servizio sono trattati nel documento di budget e sono inseriti negli obiettivi operativi specifici del settore educativo assistenziale;</i> 3. Livello della performance del personale espressa dalla valutazione riferita all'anno precedente : <ul style="list-style-type: none"> a. per il personale assistenziale OSS, Tecnico Ausiliario, superiore all' 80% b. per il personale educativo > 85%., c. per il personale di coordinamento > 90%.
II. ORE ASSISTENZIALI RICHIESTE DALLA COMMITTENZA TERRITORIALE E INDICATE NEL CONTRATTO DI SERVIZIO	a) Determinazione della percentuale complessiva delle ore per servizio: confronto con lo stesso periodo degli anni precedenti; b) Rapporto ospiti- operatori per tipologia d'intervento.
III. LIVELLO DI ASSENZA DEL PERSONALE	Determinazione dei giorni medi di assenza; L'indicatore va rilevato attraverso un confronto con lo stesso periodo dei due anni precedenti e suddiviso per: <ul style="list-style-type: none"> a. area assistenza (educatori, OSS, AdB);



	<p>b. settore logistico ausiliario (operatori, servizi ausiliari, manutenzione, ristorazione);</p> <p>c. settore amministrativo.</p>
IV. FERIE GODUTE	Determinazione dei giorni di ferie goduti rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente suddivisi per le tre Aree operative.
V. COSTO DEL PERSONALE	<p>a. Determinazione dell'incidenza (in %) del costo del personale sui ricavi generali da attività istituzionale;</p> <p>b. Determinazione (in %) del costo del personale assistenziale sul totale del costo del personale.</p>
VI. SITUAZIONE CREDITI E DEBITI	Rapporto tra importo crediti/debiti finali e iniziali dell'anno di riferimento rispetto ai dati degli anni precedenti.
VII. COSTI GENERALI	Rappresentazione (in %) dei costi generali amministrativi sul totale dei costi aziendali. Raffronto anno precedente.
VIII. BILANCIO	<p>1) Riclassificazione ai fini del controllo interno;</p> <p>2) Indici di liquidità;</p> <p>3) Indici di redditività;</p> <p>Analisi del bilancio: risultati delle scelte adottate derivate dal Controllo di gestione dei costi di produzione delle attività basilari dei servizi.</p>
IX. INVESTIMENTI PLURIENNALI	Realizzazione degli interventi programmati.

1. Verifica dei risultati di gestione ottenuti nel 2018 per singolo indicatore di risultato:

N°	INDICATORE	MODALITA' DI RILEVAZIONE DEL RISULTATO ATTESO
I.	INDICATORE SINTETICO DELLA QUALITA' PRIMARIA EROGATA (Servizi diretti alle persone)	<p>1) Rilevazione del numero dei Piani Educativi Individuali /integrati con gli aspetti sanitari (PEI/ int), realizzati in corso d'anno sul totale degli ospiti;</p> <p>2) Numero dei PEI verificati con gli interlocutori interessati, riportando una valutazione dei risultati (riferiti al PEI/i).</p> <p><u>Nota:</u> Altri fattori qualitativi, definiti dal Contratto di Servizio, sono trattati nel documento di budget e sono inseriti negli obiettivi operativi specifici del settore educativo assistenziale.</p>

Rilevazione del risultato atteso.

a) Formulazione del PEI/I. E' RESO a tutti gli ospiti entro sei mesi dall'ingresso ed è aggiornato periodicamente e ad ogni significativo cambiamento dell'equilibrio delle condizioni di benessere.	Indice di conformità richiesto	100%
	Risultato raggiunto:	100%

Per tutti gli ospiti è stato definito il Piano Educativo Individuale (PEI).

1. Per gli **ospiti in temporaneità o con disabilità moderata e discreta autonomia (utenti dei Centri La Coccinella e Le Margherite)**, il Piano Educativo individuale si compone di un progetto di sviluppo delle risorse della persona mediante le opportunità educative dedicate a tutti gli ospiti del gruppo di riferimento, valorizzando ogni potenzialità offerte dalla "convivenza" per la crescita individuale, a partire dalle opportunità di "vita domestica", alle proposte più stimolanti e socializzanti rivolte all'esterno del gruppo, andando oltre i confini della stessa Istituzione e del territorio d'appartenenza (*Progetto di Vita Comunitario*).
2. **Per tutti gli ospiti** in residenza e nel centro diurno è stato aggiornato il PEI con la componente sanitaria.
3. **Tutti i PEI** vengono verificati dall'équipe socio sanitaria educativo – riabilitativa almeno 1 volta all'anno. Nella verifica del PEI è coinvolto la persona nominata dal Giudice Tutelare a rappresentare l'ospite (tutore o amministratore di sostegno) in molti casi un componente della famiglia.
4. **L'aggiornamento è sistematico** ed è progressivamente riferito ad ogni singolo individuo in base alle condizioni personali, e comunque annualmente ri-valutato. L'aggiornamento del PEI avviene anche in assenza dei referenti dell'ospite, qualora se ne ravveda la necessità o l'impossibilità di coinvolgimento o di convocazione della persona con le funzioni indicate.
5. **Il colloquio con gli interlocutori** ("portatori dell'interesse dell'ospite") è finalizzato al confronto su determinate esigenze riguardanti l'ospite su richiesta dei soggetti interessati e nei casi di aggiornamento, di verifica del PEI o, nei nuovi ingressi, di presentazione del Progetto del piano educativo.
6. Anche nel corso dell'anno di riferimento (**2018**), gli **interventi e le prestazioni** che hanno un maggiore impatto sull'andamento della gestione e sulla qualità di vita degli utenti, sono state costantemente monitorate attraverso indicatori consolidati per l'Azienda e mediante il coordinamento delle attività educative della gestione socio assistenziale.
7. **Programmazione di contatti-incontri** con i familiari o altri soggetti preposti a rappresentare gli ospiti, definendo metodologie e tempi di confronto e verifica, attraverso l'empowerment delle **famiglie e degli operatori socio – sanitari**, definiti, per brevità, **Portatori d' Interesse dell'Ospite (PIO)**, partendo, in primo luogo, dagli input provenienti dagli ospiti e/o dalle loro rappresentanze.⁵
8. Sono stati inseriti anche i dati del servizio **Comunità alloggio** pur non facendo parte dell'Accreditamento regionale. Considerando che solo tre su sei hanno dei riferimenti stabili con i Servizi Sociali e parentali data l'età piuttosto avanzata (68 a 71 anni), il dato risultante del 50% corrisponde al massimo risultato raggiungibile.

⁵In continuità con il "Piano di sviluppo triennale" iniziato negli anni precedenti, per il triennio considerato si propone lo sviluppo qualitativo dei servizi alla persona, con le seguenti finalità: mantenimento e potenziamento delle relazioni affettive degli ospiti, in accoglienza diurna e residenziale, sia nell'ambito familiare di origine che in quello extra familiare.

9. Nel corso del **2018** (anno solare), sono stati effettuati incontri di aggiornamento del PEI con i famigliari, Tutori, Amministratori di Sostegno (AdS), riproponendo più verifiche nel corso dell'anno in base alle esigenze riscontrate **ottenendo, in tutti i servizi, un risultato oltre la media richiesta**, come è evidenziato nei prospetti seguenti.

TAV.6: Incontri per l'empowerment delle FAMIGLIE/SOGGETTI NOMINATI TUTORI LEGALI (TL), AMMINISTRATORI DI SOSTEGNO (ADS) E DEGLI INCARICATI DEI SERVIZI SOCIO – SANITARI, chiamati con il termine unico: PORTATORI D'INTERESSE DELL'OSPITE(PIO).

I dati riportati si riferiscono ai CENTRI RESIDENZIALI per la presentazione del Piano Educativo Individualizzato /Integrato PEI/I, anno **2018** raffrontato con l'anno **2017**. È parso utile riportare anche gli ultimi due anni precedenti **2015-2016**, in quanto i valori in più anni esprimono l'andamento evolutivo del rapporto con l'utenza in generale e il mutare delle esigenze comporti una diversificazione degli interlocutori/portatori d'interesse (Stakeholder)

CSRR-GEROSA

TIPOLOGIA DEL DATO CONSIDERATO	DATO ANNUALE 2018	DATO ANNUALE 2017	DATO ANNUALE 2016	DATO ANNUALE 2015
ASSISTENTE SOCIALE E FAMIGLIA	45	39	59	38
SOLO CON I SERVIZI (SOCIALI E SANITARI)	19	25	27	22
SOLO CON LE FAMIGLIE	23	64	26	15
INCONTRI TEMPORANEITA'	11	7	11	15
AGGIORNAMENTI TRATTATI	98	135	133	90
RESIDENTI	60	61	59	54
TEMPORANEI	11	10	10	7
TOTALE UTENTI	71	71	69	61

CSRR-COCCINELLA

TIPOLOGIA DEL DATO CONSIDERATO	DATO ANNUALE 2018	DATO ANNUALE 2017	DATO ANNUALE 2016	DATO ANNUALE 2015
ASSISTENTE SOCIALE E FAMIGLIA	5 + 2 TEMP.	6	6	11
SOLO CON I SERVIZI (SOCIALI E SANITARI)	0	1+ 2(Sanitario)	0	2
SOLO CON LE FAMIGLIE	8	1	1	5
AGGIORNAMENTI TRATTATI	13	10	7	7
Solo con il servizio sanitario	2	2		

TOTALE incontri con FAMIGLIE di UTENTI	12 (su 7 famiglie)	12 (7 famiglie)	7 (SU 7 FAMIGLIE)	7 (SU 7 FAMIGLIE)
---	---------------------------	------------------------	--------------------------	--------------------------

CA- LE MARGHERITE

TIPOLOGIA DEL DATO CONSIDERATO	DATO ANNUALE 2018	DATO ANNUALE 2017	DATO ANNUALE 2016	DATO ANNUALE 2015
ASSISTENTE SOCIALE E FAMIGLIA	5	3	4	7
SOLO CON I SERVIZI (SOCIALI E SANITARI)	4	0	0	0
SOLO CON LE FAMIGLIE	6	2	3	1
AGGIORNAMENTI TRATTATI	15	5 (su 6 fam)	7	3
TOTALE AdS/Referenti Familiari di utenti considerati	6	6	6	6

CSR- V.BORGHI

TIPOLOGIA DEL DATO CONSIDERATO	DATO ANNUALE 2018	DATO ANNUALE 2017	DATO ANNUALE 2016	DATO ANNUALE 2015
ASSISTENTE SOCIALE E FAMIGLIA	23	25	47	20
SOLO CON I SERVIZI (SOCIALI E SANITARI)	3	0	4	3
SERVIZI SOCIALI E SANITARI E FAMIGLIE	6	6	-	-
UVM	1	2	-	-
SOLO CON SERVIZIO SANITARIO	1	6	-	-
CON CONSULENTI PROVATI DELLE FAMIGLIE	4	1	-	-
CON IL SERVIZIO SANITARIO E FAMIGLIA	1	1	-	-
INCONTRI CON IL TRIBUNALE DI MODENA	0	2	-	-
SOLO CON LE FAMIGLIE	16		3	13
TOTALE INCONTRI	65	43	54	23
TOTALE AdS/Referenti Familiari di utenti considerati	27	25	28	24

INDICATORE	MODALITA' DI RILEVAZIONE DEL RISULTATO ATTESO
II. Ore assistenziali richieste dalla committenza territoriale e indicate nel contratto di servizio	a) Determinazione della percentuale complessiva delle ore per servizio; confronto con le ore richieste b) Rapporto ospiti/operatori per tipologia di intervento.

- a) La determinazione della percentuale complessiva delle ore per servizio; confronto con le ore richieste è rapportata alla presenza effettiva delle persone ospitate, di cui alla lettera b).

b) **Rapporto ospiti/operatori per tipologia d'intervento.** Il rapporto è rappresentato dalle ore offerte rispetto alla presenza effettiva degli ospiti, come risulta dal prospetto seguente.

I PARAMERI DI RIFERIMENTO:

1. I POSTI ACCREDITATI SU POSTI AUTORIZZATI
2. I POSTI ASSEGNATI PER CONTRATTO SU POSTI ACCREDITATI
3. I POSTI UTILIZZATI SU POSTI ASSEGNATI

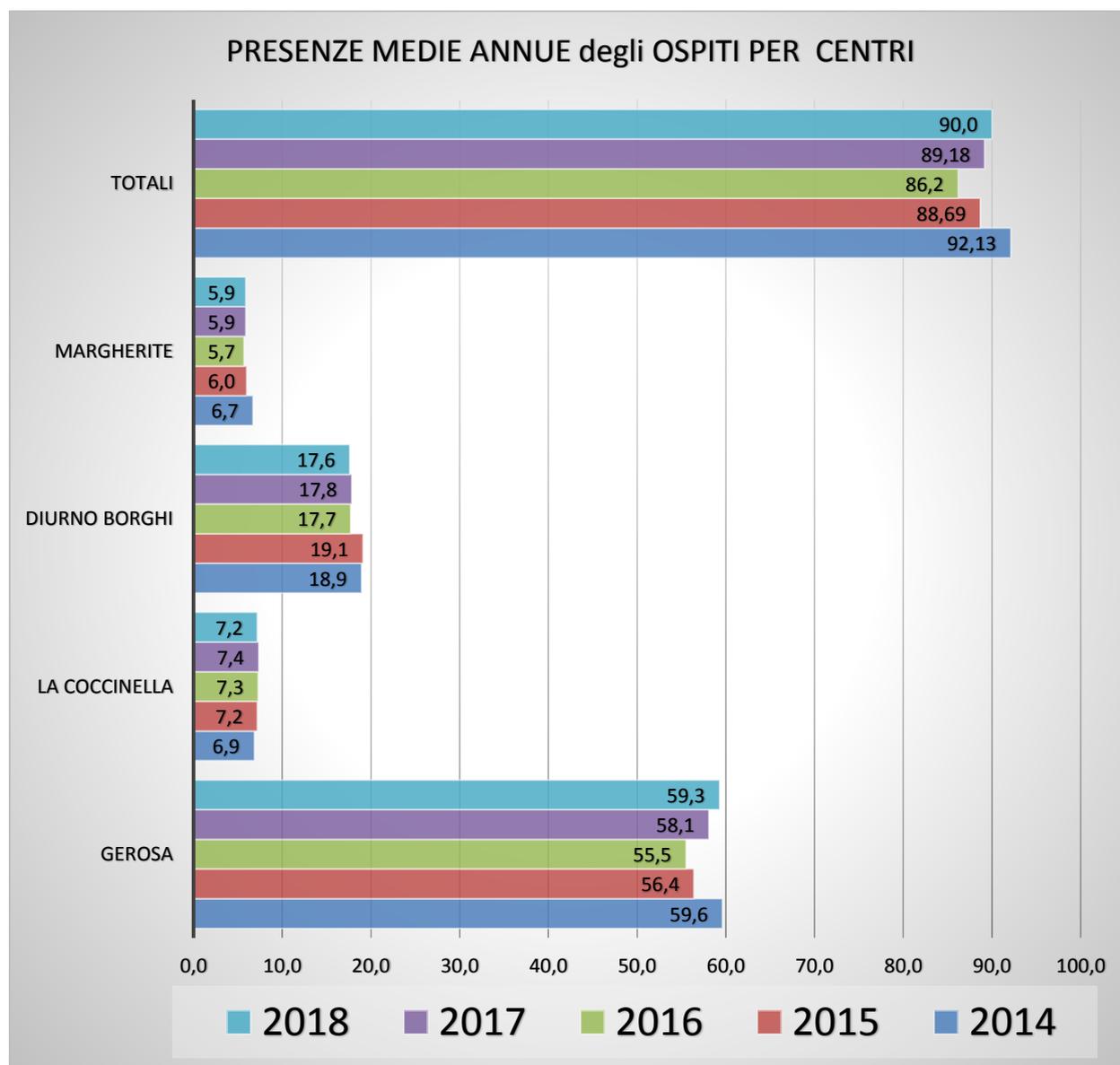
Nel prospetto seguente sono riportati i dati riferiti al 2018 riguardanti i parametri di riferimento.

	POSTI ACCREDITATI ATTUALMENTE	COMUNE	POSTI NON ACCREDITATI	NOTE	TOTALE POSTI
	4	VIGNOLA	0		4
	4	CASTELFRANCO	0		4
	3	PAVULLO	0		3
	36	MODENA	0		36
	0	FUORI REGIONE	3	TUTTI NON ACCREDITATI (IENCENELLA, SPINELLA, ANSELMI), NON SONO DA ACCREDITARE	3
	7	REGIONE	0	4 BOLOGNA (MARINELLI, NANNI, FILIPPETTI, ABATE), 2 REGGIO EMILIA (VERZELLES, D'AQUINO), 1 PARMA (CALZOLARI LEONARDO)	7
	2	MIRANDOLA	0		2
	1	SASSUOLO	0		1
TOTALE	57		3		60

A dicembre 2018, su richiesta dell'ASP Charitas, sono stati accreditati 57 posti sulla residenza Gerosa (3 non sono accreditabili, in quanto occupati da persone residenti fuori regione).

POSTI OCCUPATI.

È importante il riferimento alla presenza degli ospiti registrata annualmente. Da questi dati si evidenzia un miglioramento rispetto ai precedenti tre anni. In particolare il Gerosa ha raggiunto la piena capienza, mentre le difficoltà maggiori si presentano sulla Coccinella e sul Diurno, che non sempre riescono a coprire tutti i posti a disposizione.

**ORE LAVORATE**

ORE LAVORATE 2018	
OSS-EDUCATORI-COORDINATORE	
GEROSA	117.574,81
BORGHI	16.499,61
COCCINELLA	16.024,84
TOTALE	150.099,26

Per mantenere in equilibrio la gestione sarebbe importante tenere occupati tutti i posti disponibili per tutto l'anno e assicurare il loro utilizzo pieno con contratti di servizio in grado di garantire la copertura delle tariffe.

N°	INDICATORE	MODALITA' DI RILEVAZIONE DEL RISULTATO ATTESO
----	------------	---

III°	LIVELLO DI ASSENZA DEL PERSONALE	<p>Determinazione dei giorni medi di assenza. L'indicatore va rilevato attraverso un confronto con lo stesso periodo dell'anno precedente IN MODO DISGREGATO o suddiviso per:</p> <ol style="list-style-type: none"> area assistenziale (Educatori, OSS, Adb); area logistico -ausiliaria (operatori servizi ausiliari, manutenzione, ristorazione); area amministrativa.
------	---	--



Il prospetto sopra riportato, evidenzia i dati richiesti rispetto al personale suddiviso per categorie . L' indice rilevato mostra un aumento del totale nell'anno 2018 rispetto al 2017, come riporta il grafico.

Nel prospetto che segue sono raggruppati i dati riferiti al **solo personale assistenziale a tempo indeterminato (in ruolo)**. I dati sono espressi unitariamente per tutte le tipologie di assenza e in forma disaggregata, allo scopo di rendere ancor più evidente l'andamento rispetto all'anno precedente.

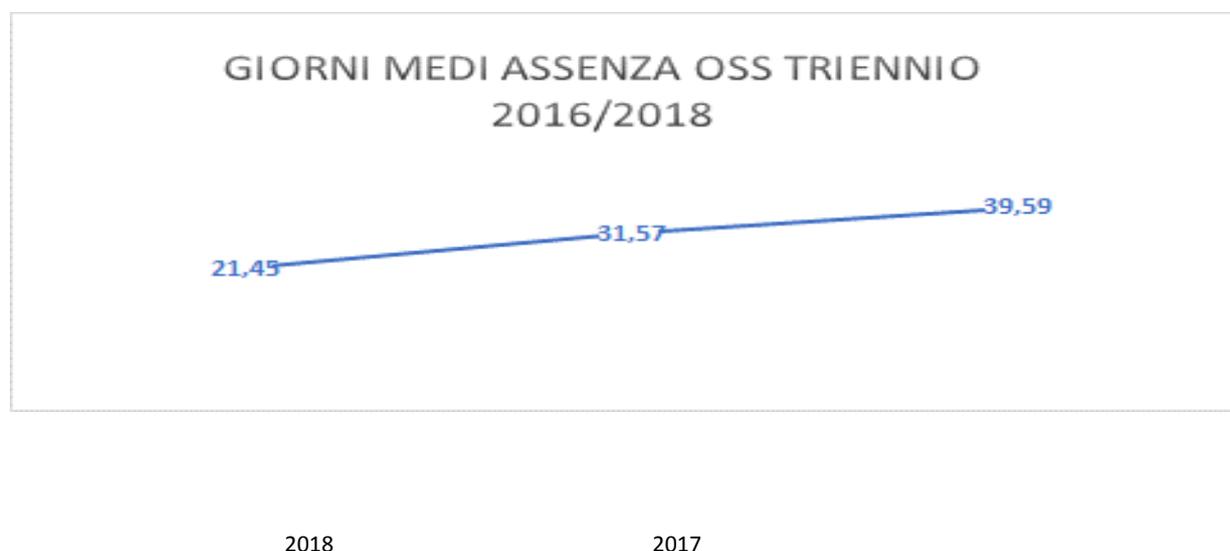
L'aumento delle assenze è dovuto anche alla presenza di personale con problematiche importanti di salute, che hanno comportato un aumento delle Idoneità con limitazioni e delle inidoneità temporanee per 6 mesi. In particolare ci sono state:

- 3 INIDONEITA' TEMPORANEE ALLA MANSIONE DI OSS con il collocamento del personale in sovrannumero rispetto alla Dotazione Organica, in quanto non sono presenti posti vacanti su profili compatibili con le problematiche dei dipendenti inidonei.
- 15 IDONEITA' CON UNA LIMITAZIONE SULLE MANSIONI legata alla Movimentazione Manuale dei carichi, alla gestione delle crisi comportamentali ed allo svolgimento del turno notturno.

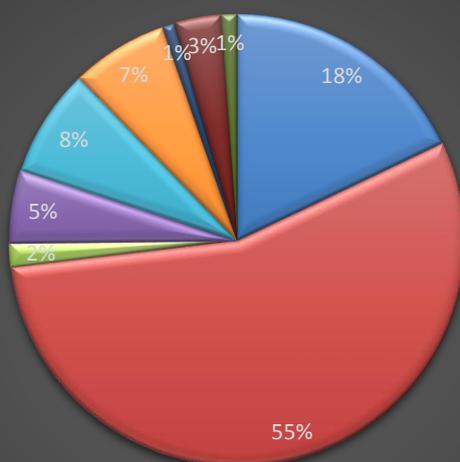
Come si evince dalla tabella sotto riportata, nell'ultimo triennio c'è stato un aumento progressivo dei giorni medi di assenza. Per capire il dato abbiamo analizzato le assenze in base al servizio; assistenziale, educativo, fisioterapico, alberghiero, amministrativo.

ANNO	SERVIZIO	NUMERO PERSONE (teste)	ASSENZE AL NETTO DI FERIE, RECUPERI E ASPETTATIVE NON RETRIBUITE	MEDIA GIORNI DI ASSENZA PER DIPENDENTE	ASSENZE AL NETTO DI FERIE, RECUPERI, ASPETTATIVE, INFORTUNI E MATERNITÀ OBBLIGATORIA	MEDIA GIORNI DI ASSENZA PER DIPENDENTE
2016	Assistenziale	75	1609	21,45	1445	19,27
2017	Assistenziale	76	2399	31,57	1610	21,18
2018	Assistenziale	82	3246	39,59	2496	30,44
2016	Educativo/coordinamento	10	362	36,20	232	23,20
2017	Educativo/coordinamento	9	314	34,89	244	27,11
2018	Educativo/coordinamento	12	64	5,33	64	5,33
2016	Fisioterapia	1	0	-	0	-
2017	Fisioterapia	1	0	-	0	-
2018	Fisioterapia	1	0	-	0	-
2016	Cucina	3	0	-	0	-
2017	Cucina	3	35	11,67	35	11,67
2018	Cucina	3	14	4,67	14	4,67
2016	Servizi ausiliari	7	156	22,29	156	22,29
2017	Servizi ausiliari	8	97	12,13	97	12,13
2018	Servizi ausiliari	8	23	2,88	23	2,88
2016	Manutenzione	1	32	32,00	32	32,00
2017	Manutenzione	1	17	17,00	17	17,00
2018	Manutenzione	1	7	7,00	7	7,00
2016	Amministrazione	7	110	15,71	110	15,71
2017	Amministrazione	6	42	7,00	42	7,00
2018	Amministrazione	5	35	7,00	35	7,00

Nel triennio 2016-2018 risulta evidente dalla tabella, che c'è una diminuzione delle assenze in tutti i servizi, escluso quello assistenziale.



Tipi di assenza nell'anno 2018



- Infortunio
- Malattia
- Malattia figli
- Maternità obbligatoria/anticipata
- Congedi parentali
- Legge 104 e congedo straordinario
- Matrimonio, lutto, concorsi
- Permessi personali
- Altro

Tipo di assenza in giorni:	2018	2017	%
Infortunio	581	475	22,32%
Malattia	1793	1097	63,45%
Malattia figli	55	50	10,00%
Maternità obbligatoria/anticipata	169	314	-46,18%
Congedi parentali	252	162	55,56%
Legge 104 e congedo straordinario	224	153	46,41%
Matrimonio, lutto, concorsi	29	44	-34,09%
Permessi personali	108	74	45,95%
Altro	35	30	16,67%

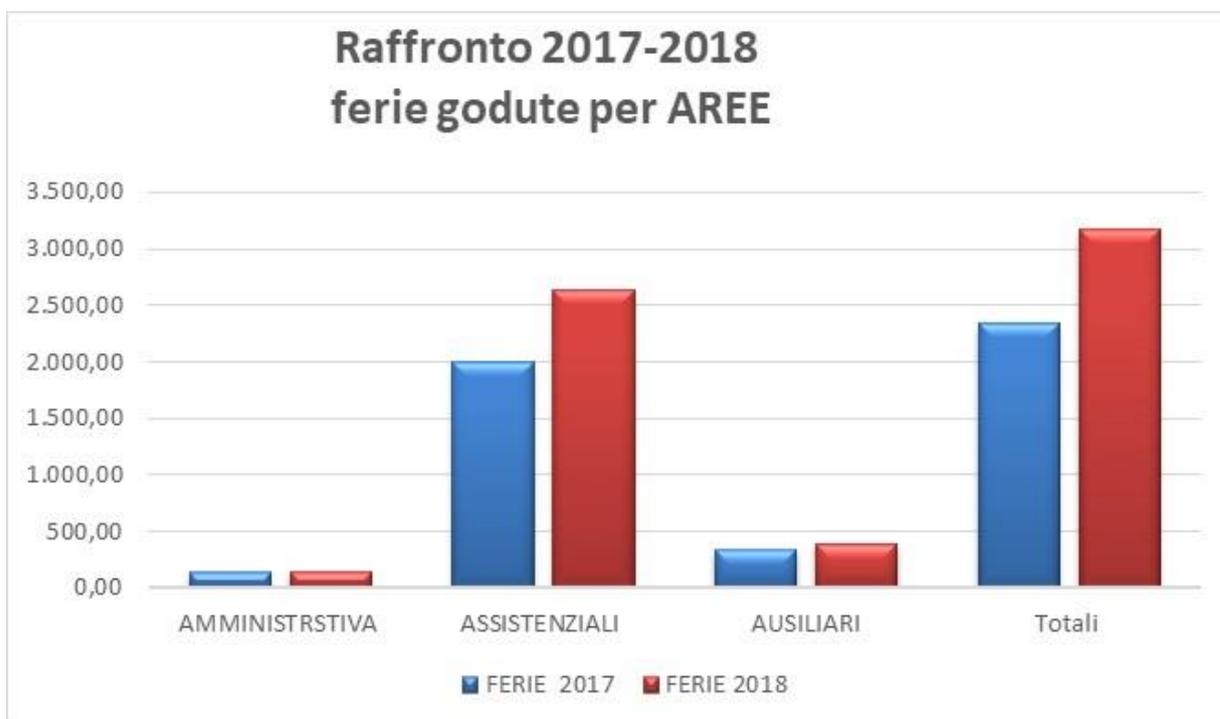
Analisi degli episodi di infortunio del triennio, ripartita in base al servizio in cui si sono verificati

anno	Infortuni piano terra (ospiti)	Infortuni 1° piano (ospiti)	Infortuni diurno (ospiti)	Infortuni comunità alloggio (ospiti)	Infortuni sul lavoro (no ospiti)
2016	3	2	3	0	0
2017	4	3	3	1	2
2018	0	7	1	0	5

Valutazione finale:

I dati riportati evidenziano che nell' anno 2018, rispetto al precedente, c'è stato un incremento significativo delle assenze per ferie, malattie, aspettativa non retribuita, maternità obbligatoria e congedi parentali. L'incremento delle assenze ha comportato un aumento dei costi del personale, soprattutto perché le assenze sono sui servizi nei quali è necessaria una sostituzione.

N°	INDICATORE	MODALITA' DI RILEVAZIONE DEL RISULTATO ATTESO
IV°	FERIE GODUTE	Determinazione dei giorni di ferie goduti rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, espressi in forma unitaria e/suddivisi per le tre Aree operative.



Area assistenziale (personale OSS- EDUCATORI-COORDINATORI -FISIOTERAPISTI)
 Area ausiliaria (pulizie- guardaroba-lavanderia- manutenzione)
 Area amministrativa (uffici- direzione)

I dati mettono in evidenza un andamento nettamente positivo rispetto all'anno precedente su ferie godute specificando che non sono conteggiati i costi delle ferie residue non dovuti ai fini contabili.

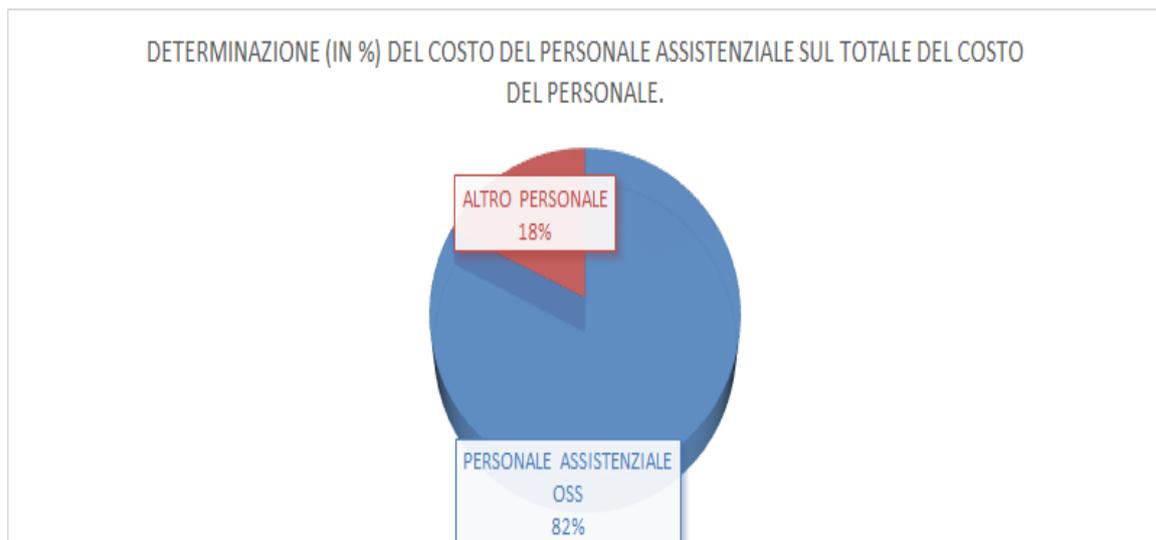
N°	INDICATORE	MODALITA' DI RILEVAZIONE DEL RISULTATO ATTESO
V°	COSTO DEL PERSONALE	a. Determinazione dell'incidenza (in %) del costo del personale sui ricavi generali da attività istituzionale. b. Determinazione (in %) del costo del personale assistenziale sul totale del costo del personale.
Nei prospetti riportati sono indicati i dati annuali ed il raffronto 2017-2018 .		

- a. Determinazione dell'incidenza (in %) del costo del personale sui ricavi generali da attività istituzionale. I dati riferiti agli anni 2017 e 2018 si equivalgono con un leggero margine migliorativo nel rapporto 2017.



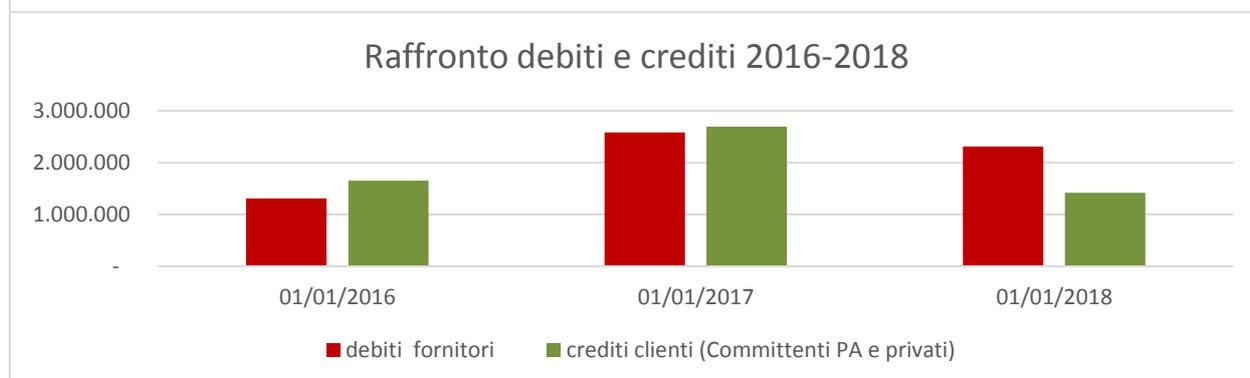
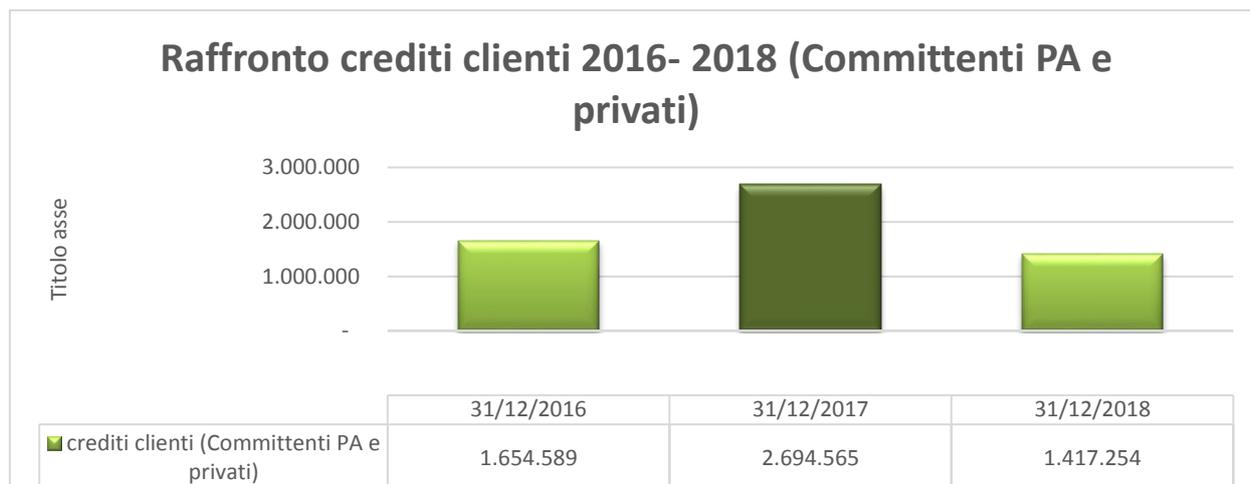
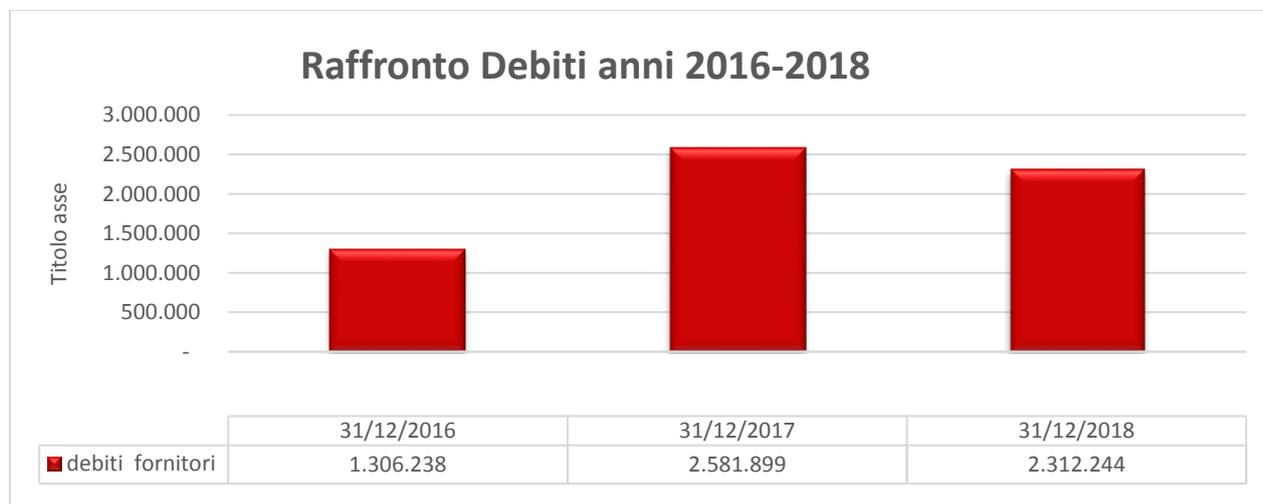
- b. Determinazione (in %) del costo del personale assistenziale sul totale del costo del personale.

La % d'incidenza del personale assistenziale rispetto al restante è migliore rispetto al passato per l'incremento degli operatori nell'assistenza in linea con il dato di posti occupati, come indicato negli indicatori iniziali.



N°	MODALITA' DI RILEVAZIONE DEL RISULTATO ATTESO
VI°	SITUAZIONE CREDITI/DEBITI. Rapporto tra importo crediti e debiti finali e iniziali dell'anno di riferimento rispetto ai dati dell'anno precedente

Nel triennio 2016 - 2018 il rapporto è stato il seguente:

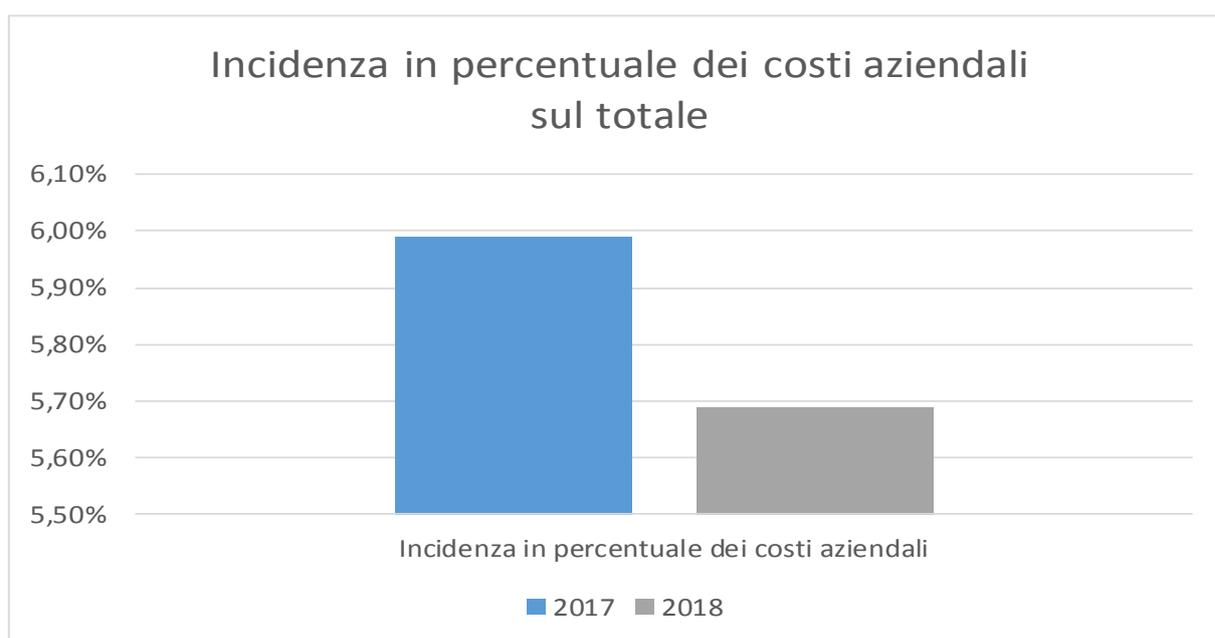
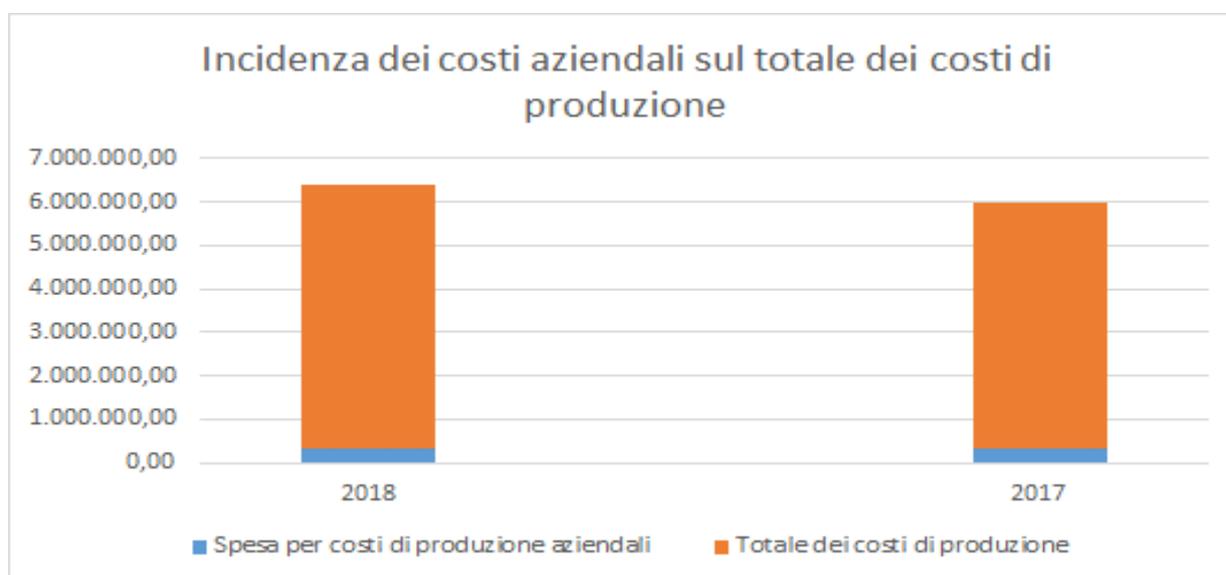


Dai dati riportati nei grafici emerge che nel corso del 2018 si è lavorato per cercare di riscuotere i crediti, analizzando le posizioni dei privati e delle Pubbliche amministrazioni. Inoltre alla fine del 2018 si è conclusa la prima parte della causa in atto con l'ASREM del Molise che ha portato ad un recupero del credito di circa 150.000 euro. La sentenza per la seconda parte della causa è prevista per la fine del 2020.

Rimane rilevante continuare con il recupero dei crediti per cercare di ridurre l'esposizione debitoria.

N°	INDICATORE	MODALITA' DI RILEVAZIONE DEL RISULTATO ATTESO
VIII°	COSTI GENERALI	Rappresentazione (in %) dei costi generali amministrativi sul totale dei costi aziendali.

I costi a carattere generale **sono diminuiti** e consistono in: servizi (per prestazioni non disponibili all'interno dell'ASP per competenze amministrative, tecniche, assicurative, per manutenzioni hardware, spese telefoniche/internet), sterilizzazioni, ammortamenti di beni immateriali, imposte e tasse, oneri finanziari (interessi su mutui, su c/c bancari).





N°	INDICATORE	MODALITA' DI RILEVAZIONE DEL RISULTATO ATTESO
VIII°	BILANCIO	Riclassificazione ai fini del controllo interno; 1. Indici di liquidità; 2. Indici di redditività; 3. Analisi del bilancio: risultati delle scelte adottate derivate dal Controllo di gestione dei costi di produzione delle attività basilari dei servizi.

Indicatori Analitici

Anno 2018				Anno 2017			
A) Indici di liquidità				A) Indici di liquidità			
<i>Indici di liquidità generale o "Current Ratio"</i>				<i>Indici di liquidità generale o "Current Ratio"</i>			
Attività correnti	1.439.663	=	0,63	Attività correnti	2.712.492	=	0,88
Finanziamenti di terzi a breve termine	2.283.738			Finanziamenti di terzi a breve termine	3.098.448		
<i>Indici di liquidità primaria o "Quick Ratio"</i>				<i>Indici di liquidità primaria o "Quick Ratio"</i>			
Liquidità immediate e differite	1.439.663	=	0,63	Liquidità immediate e differite	2.711.865	=	0,88
Finanziamenti di terzi a breve termine	2.283.738			Finanziamenti di terzi a breve termine	3.098.448		
<i>Tempi medi di pagamento dei debiti commerciali</i>				<i>Tempi medi di pagamento dei debiti commerciali</i>			
Debiti medi vs fornitori	2.283.260	360	132,74	Debiti medi vs fornitori	2.690.615	360	164,18
Acquisti totali	6.192.215			Acquisti totali	5.899.830		
<i>Tempi medi di pagamento di incasso dei crediti per ricavi relativi ai servizi istituzionali resi:</i>				<i>Tempi medi di pagamento di incasso dei crediti per ricavi relativi ai servizi istituzionali resi:</i>			
Crediti medi da attività istituzionale	1.639.832	360	98,51	Crediti medi da attività istituzionale	2.276.224	360	140,26
Ricavi per attività istituzionale	5.992.855			Ricavi per attività istituzionale	5.842.133		
Anno 2018				Anno 2017			
B) Indici di redditività				B) Indici di redditività			
<i>Indice di incidenza della gestione extracaratteristica</i>				<i>Indice di incidenza della gestione extracaratteristica</i>			
Risultato netto	-330.747	=	1,66	Risultato netto	-3.941	=	0,07
Risultato Operativo Caratteristico (Roc)	-199.360			Risultato Operativo Caratteristico (Roc)	-57.697		
<i>Indici di incidenza del costo di fattori produttivi sul Pilc</i>				<i>Indici di incidenza del costo di fattori produttivi sul Pilc</i>			
Sono indici già presenti e determinati nelle colonne contenenti i valori percentuali nel conto economico				Sono indici già presenti e determinati nelle colonne contenenti i valori percentuali nel conto economico			
<i>Indice di onerosità finanziaria</i>				<i>Indice di onerosità finanziaria</i>			
Oneri finanziari	-33.136	=	-1,37%	Oneri finanziari	-4.899	=	-0,17 %
Capitale di terzi medio	2.414.764			Capitale di terzi medio	2.837.666		
<i>Indice di redditività lorda del patrimonio disponibile</i>				<i>Indice di redditività lorda del patrimonio disponibile</i>			
Proventi canoni di locazione da fabbricati (abitativo e commerciale) e terreni*	14.462	=	9,78%	Proventi canoni di locazione da fabbricati (abitativo e commerciale) e terreni*	32.462	=	21,94%
Valore fabbricati e terreni iscritto a Stato Patrimoniale	147.933			Valore fabbricati e terreni iscritto a Stato Patrimoniale	147.933		
* Al netto delle relative imposte (Ires ed Imu) ed inclusi i proventi relativi al risultato operativo netto delle eventuali gestioni agricole				* Al netto delle relative imposte (Ires ed Imu) ed inclusi i proventi relativi al risultato operativo netto delle eventuali gestioni agricole			
<i>Indice di redditività netta del patrimonio disponibile</i>				<i>Indice di redditività netta del patrimonio disponibile</i>			
Risultato analitico netto della gestione del patrimonio immobiliare disponibile*	12.727	=	8,60%	Risultato analitico netto della gestione del patrimonio immobiliare disponibile*	28.567	=	19,31%
Valore fabbricati e terreni iscritto a Stato Patrimoniale	147.933			Valore fabbricati e terreni iscritto a Stato Patrimoniale	147.933		



Anno 2018				Anno 2017			
C) Indici di solidità patrimoniale				C) Indici di solidità patrimoniale			
<i>Indici di copertura delle immobilizzazioni</i>				<i>Indici di copertura delle immobilizzazioni</i>			
Capitale proprio e finanziamenti di terzi a medio e lungo	3.670.977	=	0,81	Capitale proprio e finanziamenti di terzi a medio e lun	4.213.798	=	0,92
Immobilizzazioni	4.520.567			Immobilizzazioni	4.599.754		
<i>Indici di autocopertura delle immobilizzazioni</i>				<i>Indici di autocopertura delle immobilizzazioni</i>			
Capitale proprio	3.493.483	=	0,77	Capitale proprio	4.005.210	=	0,87
Capitale fisso (Immobilizzazioni)	4.520.567			Capitale fisso (Immobilizzazioni)	4.599.754		

* Al numeratore si utilizza un dato di contabilità analitica e non derivante dalla riclassificazione degli schemi di bilancio: è rappresentato dagli affitti attivi di cui al numeratore dell'indice precedente, al netto dei costi diretti quali: Ires, Imu, manutenzioni ordinarie, ammortamenti (al lordo della sterilizzazione).

N.B: Gli indici di redditività del patrimonio immobiliare disponibile sono confrontabili a livello regionale solo nel caso in cui gli immobili siano stati valutati con i medesimi criteri.

A tal proposito è necessario utilizzare i valori catastali determinati ai fini IMU (in caso di modifiche normative di provvederà ai relativi aggiornamenti).

c) L'analisi degli investimenti effettuati su quelli previsti

Tenuto conto del piano pluriennale degli investimenti, sono state attuate le azioni specificate nei prospetti seguenti, volte a garantire le funzioni di efficienza ed efficacia gestionale nell'ambito delle disponibilità previste nella programmazione triennale per l'anno di riferimento.

Gli interventi a carattere manutentivo delle apparecchiature esistenti sono considerate a parte, all'interno cioè del budget previsto per le manutenzioni ordinarie che ogni anno viene ripristinato in base alla casistica riscontrata nell'anno precedente e alle previsioni desunte del trend registrato, in base alla vetustà, all'usura, ai costi già sostenuti per interventi precedenti, il rischio di malfunzionamenti e ripercussioni sui servizi con tutte le conseguenze del caso.

Tutti gli interventi programmati corrispondono al fabbisogno di soddisfare ad uno o a più di uno dei **fattori qualitativi d'investimento** elencati:

- **Benessere per gli utenti**
- **Sicurezza per le persone**
- **Sicurezza per l'ambiente (ecologico)**
- **Economicità**

La programmazione è impostata in base alla priorità **d'intervento** ottenuta incrociando, dati disponibili riferiti agli **elementi oggettivi** seguenti:

- a. **Importanza**= è data dall'incidenza che ha su uno o più fattori, si considera il peso che ha all'interno di uno dei fattori individuati
- b. **Urgenza** = è data dalla gravità del rischio (danno) che si determinerebbe se si procrastinasse l'intervento rispetto ad uno o più fattori qualitativi di riferimento. Il tempo entro il quale può accadere ciò che è stato considerato come condizione di rischio.
- c. **Disponibilità economica**= risorse previste o reperibili nei tempi e modi dovuti.

Nel corso del 2018 si è intervenuti seguendo la programmazione nei limiti del budget disponibile.

Nella programmazione di bilancio si è tenuto conto dell'aumento dei costi di manutenzione e sostituzione delle apparecchiature e degli strumenti di lavoro, valutando la soglia di convenienza rispetto al costo per l'intervento tecnico volto alla riparazione e/o sostituzione.



D) **Dati analitici relativi al personale dipendente, con le variazioni intervenute nell'anno.**

DOTAZIONE ORGANICA e situazione al 31/12/2018							
CAT.	31/12/2017			Variazioni in corso anno		31/12/2018	
	DOTAZIONE al	OCCUPATI	POSTI VACANTI	DIMESSI	ASSUNTI	vacante	occupati
A	7	6	IN ESURIMENTO	2	0	0	5
B	81	80	-1	5	6	0	81
C	14	11	-3	0	2	-1	13
D	5	4	-1	1	0	-1	4
TOTALE	107	100	-6	8	8	-2	104

Nel corso del 2018 sono stati effettuati i concorsi e selezioni per coprire i posti vacanti:

- ✓ EDUCATORE. N.2 posti Cat. C1;
- ✓ DIRETTORE Cat. D3;
- ✓ COORDINATORE Cat. D1.

I posti in categoria A sono in esaurimento, in quanto il nuovo contratto CCNL firmato il 21/05/2018 non prevede più questa categoria.

E) **Modalità di utilizzo dell'utile/ destinazione e /o copertura della perdita di esercizio.**

Il bilancio si chiude con una perdita di € 330.747,02 che sarà aggregata alle perdite accumulate negli anni precedenti.

Passività provenienti dagli esercizi anni precedenti:

Conto patrimoniale riferito al saldo progressivo dell'utile/perdita gestionale a partire dall'anno 2008 di costituzione dell'ASP.			
ANNO	RISULTATO DELLA GESTIONE		CONTO PATRIMONIALE
	UTILE	PERDITA	SALDO
2008		- 132.356,61	- 132.356,61
2009	4.501,85		- 127.854,76
2010		- 68.362,64	- 196.217,40
2011		- 31.827,33	- 228.044,73
2012	55.297,85		- 172.746,88
2013	14.418,13		- 158.328,75
2014		- 5.810,95	- 164.139,70
2015	14.659,94		- 149.479,76
2016	5.458,66		- 144.021,10
2017		- 3.940,56	- 147.961,66
2018		- 330.747,02	- 478.708,68

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

Proposta progettuale di utilizzo degli spazi della Sede storica, ancora disponibili e non utilizzati dall'ASP.

Si è concretizzata nel corso del 2018 in una chiara scelta di politica sanitaria la proposta avanzata dall'Amministrazione Comunale, tramite l'ASL di Modena, di realizzare presso la Sede storica, la terza **Casa della Salute** della Città. Nel corso dell'anno 2017 è stato predisposto il progetto relativo allo spostamento dei servizi di lavanderia e guardaroba, ora collocati nell'ala est della struttura storica eventualmente interessata alla futura sede della Casa della salute. Nel corso del 2019 verranno definite le modalità di finanziamento dell'intero progetto, che vedranno coinvolta anche la Fondazione Cassa di Risparmio di Modena. Per l'approvazione definitiva del progetto si attende l'accordo di programma tra il Comune e AUSL di Modena, che necessariamente consentirà all'ASP di accedere a finanziamenti e prevedere la **concessione del diritto di superfice** degli spazi richiesti dando avvio dell'iter amministrativo e a quello tecnico progettuale.

Il piano di fattibilità e sostenibilità del progetto dovrà essere, infine, adottato dal CdA e approvato dall'AdS, Inoltre il progetto complessivo prevede una seconda fase di ristrutturazione dei locali attualmente non utilizzati della sede storica per la realizzazione di una residenza per minori con disabilità.

IL DIRETTORE
CHIARA ARLETTI

IL PRESIDENTE DEL CDA
MAURO REBECCHI





CHARITAS ASP:

servizi assistenziali a persone disabili

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI SUL BILANCIO

CHIUSO AL 31/12/2018

Premessa

Il Revisore Unico, è stato nominato con delibera della Giunta regionale – REGIONE EMILIA ROMAGNA – n. 364 in data 27/03/2017 e dalla sua nomina ha il compito di svolgere sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. del c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 bis c.c.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018 è stato redatto conformemente al dettato di cui all'art. 2423 e segg del c.c. e, ove compatibili, alle indicazioni desunte dallo schema di regolamento di contabilità per le aziende pubbliche di servizi alla persona di cui al D.G.R. n. 279 del 13/03/2007, il suddetto documento risulta pertanto costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione approvati dal Consiglio d'Amministrazione in data 13/05/2019.

In ottemperanza a quanto prescritto dalle disposizioni Regionali e nazionali, limitatamente al documento di bilancio, viene redatta la presente relazione unitaria contenente nella sezione A) la " relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs 27 gennaio 2010 n. 39 e nella sezione B) la " relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

A) Relazione di Revisione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs 27 gennaio 2010 n. 39.

Relazione sul bilancio d'esercizio

1. ho svolto la revisione legale del Bilancio d'esercizio della CHARITAS – ASP al 31 dicembre 2018 costituito dallo stato patrimoniale, conto economico e dalla nota integrativa.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio



CHARITAS ASP:

servizi assistenziali a persone disabili

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del revisore

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del Revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'istituto. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Istituto CHARITAS ASP al 31 dicembre 2018 e



CHARITAS ASP:

servizi assistenziali a persone disabili

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Ho svolto le procedure indicate nei principi di revisione al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori dell' Istituto CHARITAS ASP, con il bilancio d'esercizio dell' Istituto CHARITAS al 31 dicembre 2018.

A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell' Istituto CHARITAS ASP al 31 dicembre 2018.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Conoscenza dell' Istituto CHARITAS ASP , valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Il Revisore dichiara di avere preso conoscenza:

- i) della tipologia dell'attività svolta;
- ii) della struttura organizzativa e contabile

Tenendo conto delle dimensioni e delle problematiche dell'istituto, viene ribadito che la fase di "*pianificazione*" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite.

È stato, quindi, possibile confermare che:



CHARITAS ASP:

servizi assistenziali a persone disabili

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

- l'attività tipica svolta dall'istituto non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2018) e quello precedente (2017). È inoltre possibile rilevare come l'Istituto CHARITAS ASP abbia operato nel 2018 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, il controllo si è svolto su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

Attività svolta

Il Revisore ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dall'istituto, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti. Si è avuto confronto con lo studio professionale che assiste l'Istituto in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

Il Revisore ha valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'istituto e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Revisore.



CHARITAS ASP:

servizi assistenziali a persone disabili

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

Il Revisore ha riscontrato che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti dell'Istituto non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti ordinari dell'Istituto e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche dell'Istituto;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

In conclusione, il Revisore può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Istituto;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'Istituto, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;



CHARITAS ASP:

servizi assistenziali a persone disabili

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il Revisore ha verificato che le variazioni apportate alla forma del bilancio e alla nota integrativa rispetto a quella adottata per i precedenti esercizi non modificano in alcun modo la sostanza del suo contenuto né i raffronti con i valori relativi alla chiusura dell'esercizio precedente.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Inoltre:

- l'organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;
- tali documenti sono stati consegnati al Revisore in tempo utile affinché siano depositati presso la sede dell'Istituto corredati dalla presente relazione.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale



CHARITAS ASP:

servizi assistenziali a persone disabili

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Revisore Unico e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il Revisore non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere negativo per euro 330.747.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio



CHARITAS ASP:

servizi assistenziali a persone disabili

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

Il Revisore, in merito al risultato d'esercizio, chiuso con una rilevante perdita, invita il Consiglio d'Amministrazione, per i prossimi esercizi sociali, ad adottare un adeguato monitoraggio dei costi in generale ed in particolare sull'utilizzo sia del personale interinale che del personale dipendente.

Particolare attenzione deve essere rivolta anche all'importante esposizione finanziaria, mediante un piano di rientro adeguato alle esigenze finanziarie, concordato con i creditori.

La previsione di maggiori entrate in adeguamento alla struttura economica/finanziaria.

Considerando le risultanze dell'attività svolta il Revisore propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dagli amministratori.

Modena, li 20/05/2019.

Il Revisore Unico

Vito Rosati