

## A.S.P.E.F. AZIENDA SERVIZI PERSONA E FAMIGLIA

Sede in P.LE MICHELANGELO 1 - 46100 MANTOVA (MN)

### Nota integrativa al bilancio al 31/12/2010

#### Premessa

Il presente Bilancio é redatto secondo il Decreto del Ministero del Tesoro del 26 aprile 1995, conforme alle direttive comunitarie recepite da D. Lgs. 127/1991, ed é perfettamente comparabile con il bilancio dell'esercizio precedente.

Il seguente bilancio è inoltre conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Sono redatti altresì, ai sensi del D.M. del 4 febbraio 1980, i conti economici dei singoli servizi aziendali.

Il servizio Ristorazione, come negli esercizi precedenti, è stato evidenziato separatamente nei singoli conti economici sezionali, in quanto erogatore di prestazioni agli altri centri di responsabilità, oltre che all'utenza diretta e/o esterna.

#### Attività svolte

L'oggetto della attività è la gestione dei servizi pubblici locali riferiti ai bisogni della persona e della famiglia, specificamente indicati all'art.2 dello Statuto così come modificato dal Consiglio Comunale con delibera n.2 del 18 Gennaio 2007 articolata come segue nel presente bilancio d'esercizio:

- Residenze Sanitarie Assistenziali
- Servizi di Assistenza Domiciliare assistenziale, sociale e sanitaria
- Servizi Sanitari di Cura e Riabilitazione a ciclo continuato, diurno e ambulatoriale
- Farmacie
- Centro Diurno
- Servizi volti all'integrazione sociale, tra i quali Dormitorio Pubblico, Pensionato Sociale, Agenzia di Locazione Temporanea e Studentato.
- Osservatorio Anziani
- Servizi per l'area minori
- Servizio Affidi
- Comunità Socio Sanitaria per Disabili

- Compravendita, costruzione, locazione e amministrazione di beni immobili; manutenzione e ristrutturazione di beni propri e altrui. Le attività immobiliari di cui al presente punto potranno essere effettuate nel caso in cui esse risultino inerenti alle attività istituzionali esercitate direttamente o attraverso società controllate e collegate.

### **Rapporto con l'Ente Pubblico di riferimento**

Il capitale di dotazione è stato conferito dal Comune di Mantova con delibera del Consiglio Comunale n. 110 del 28.7.1998 ed incrementi successivi ed ammonta complessivamente a € 2.106.203=, come più avanti specificato.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Anche per il 2010 è stato riconosciuto ad ASPEF, riferitamente alla RSA I. D'Este e alla RSA L. Bianchi, il Premio Qualità a seguito delle valutazioni operate dalla Regione e dall'ASL competente sull'operato e sui livelli di assistenza delle strutture nel corso del 2010.

Nel corso dell'esercizio si sono conclusi i lavori per la realizzazione degli ambulatori socio assistenziali in Piazzale Gramsci.

Sono stati realizzati e autorizzati n°5 posti letto presso la "Luigi Bianchi" e n°3 posti autorizzati presso il Centro Diurno Integrato.

In data 05 Ottobre 2010 con decreto sindacale n° PS50/145/2010, il Sindaco di Mantova ha nominato il Consiglio di Amministrazione di ASPeF che si è insediato con pieni poteri a decorrere dalla data di notifica al legale rappresentante dell'azienda che è avvenuta il giorno 11 ottobre 2010.

Il nuovo Consiglio di Amministrazione è così composto:

- Soragna Danilo           Presidente
- Celada Paolo            Consigliere
- Penna Cinzia            Consigliere
- Pizzinati Giovanna    Consigliere
- Spinoni Sonia           Consigliere

In data 15 Ottobre 2010 con decreto sindacale n° PS50/151/2010 il Sindaco di Mantova ha nominato i nuovi componenti dell'Organo di Revisione di A.S.P.e F.

Il nuovo Organo di Revisione è così composto:

- Daria Tosi                Presidente
- Massimiliano Ghizzi    Revisore effettivo
- Gianni Soranzo         Revisore Effettivo

Ad Ottobre 2010 si è concluso il progetto sperimentale di sostegno ai soggetti affetti da Alzheimer in cui erano coinvolti Comune di Mantova, ASL, Azienda Ospedaliera "Carlo Poma", Provincia, Fondazione Mazzali ed ASPeF cofinanziato dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Verona, Vicenza e Belluno.

Nell'esercizio 2010 si è provveduto all'applicazione contrattuale per il biennio economico 2006-2007 del CCNL EE.LL. Area Dirigenza

Per ulteriori dettagli in merito all'attività svolta, si rimanda al contenuto della relazione del Direttore Generale sull'esercizio chiuso al 31 dicembre 2010.

## **Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2010 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi e fatte salve le variazioni derivanti dall'applicazione dei nuovi principi introdotti dal decreto legislativo n. 6/2003 recante la riforma del diritto societario.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato ed esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma, che consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività. 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 incassi e pagamenti.

Gli amministratori non hanno fatto ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis, secondo comma, Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

## **Immobilizzazioni**

### *Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Il software e gli altri oneri pluriennali, iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale, sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

Tra le immobilizzazioni immateriali, alla voce B I 7), sono iscritte le spese incrementative su beni di terzi, ammortizzate per quote annuali.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata.

### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

In base ad una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, come per il bilancio relativo all'esercizio precedente, si è provveduto ai fini del calcolo dell'ammortamento a incorporare la quota parte di costo riferita alle aree sottostanti e pertinenti. Il valore attribuito ai terreni, ai fini del suddetto scorporo, è stato individuato sulla base di una stima del valore attribuibile al solo terreno con riferimento al momento dell'acquisto unitario del fabbricato strumentale, ritenuto congruo con il criterio forfettario di ripartizione del costo unitario stabilito dal legislatore fiscale, al netto di costi incrementativi e rivalutazioni. Non si procede conseguentemente a stanziare l'ammortamento relativo al valore dei terreni, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata..

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 medesime aliquote applicate nel precedente bilancio.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Sono stati ultimati i lavori in corso di ampliamento della RSA L. Bianchi.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

### **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo con separata indicazione dei crediti nei confronti degli enti pubblici territoriali.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.

### **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

### **Rimanenze magazzino**

Le rimanenze di materiali di consumo e merci sono iscritte al costo di acquisto.

### **Partecipazioni**

Le partecipazioni in imprese controllate iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione e rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Azienda.

Le partecipazioni non hanno subito rivalutazioni, né sono state svalutate a seguito di perdite durevole di valore. Il costo di iscrizione non è superiore al valore attribuibile alla corrispondente frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio dell'impresa controllata.

Stante la natura delle partecipazioni iscritte, non sono necessarie ulteriori informazioni sul "fair value" degli strumenti finanziari, ai sensi dell'art. 2472-bis comma 1 n.2 C.C. .

### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Contratto Enti Locali), considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

### **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

## Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Come per l'esercizio precedente, sono evidenziati i conti d'ordine relativi al sistema improprio dei beni altrui presso l'azienda, come meglio specificato nel seguito della presente nota integrativa.

### Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2010	31/12/2009	Variazioni
R.S.A. e Ristorazione	70	72	-2
S.A.D. e C.D.I.	12	12	0
Area Integrazione sociale	3	3	0
Comunità alloggio handicap	1	1	0
Azienda	1	1	0
	<b>87</b>	<b>89</b>	<b>-2</b>

## Attività

### A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
0	0	0

### B) Immobilizzazioni

La movimentazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali è dettagliata nel prospetto allegato alla presente nota integrativa, di cui costituisce parte integrante.

#### I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
1.670.770	1.616.130	54.640

Come ricordato in premessa, le manutenzioni capitalizzate nell'esercizio e ammortizzate in quote annuali sono le seguenti:.

**B I 7) Altre immobilizzazioni immateriali**

<b>Spese incrementative su beni di terzi:</b>	<b>1.650.973</b>
- Lavori ultimati 5° e 6 piano	555.698
- Lavori ultimati 5° e 6 piano quota ammortamento	(208.387)
- Lavori ultimati sicurezza	722.279
- Lavori ultimati sicurezza quota ammortamento	(261.410)
- Lavori ultimati rifacimento facciate	334.724
- Lavori ultimati rifacimento facciate quota amm.to	(116.426)
- Lavori ultimati Rsa "Luigi Bianchi"	292.271
- Lavori ultimati Rsa "Luigi Bianchi" quota amm.to	(67.487)
- Lavori ultimati adeguamento strutturale Rsa "I.d'Este"	204.294
- Lavori ultimati adeguamento strutturale Rsa "I.d'Este" quota amm.to	(34.049)
- Lavori ultimati camere mortuarie Rsa "I.d'Este" e 5 posti "L.Bianchi"	251.501
- Lavori ultimati camere mortuarie Rsa "I.d'Este" quota amm.to	(22.035)
<b>Totale</b>	<b>1.650.973</b>

**II. Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
5.325.093	5.083.449	241.644

Si precisa che l'azienda possiede un insieme di immobilizzazioni materiali conferite a valore zero dall'Ente pubblico di riferimento e che sono dettagliatamente esposte in un inventario fornito dallo stesso.

Non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

**III. Immobilizzazioni finanziarie**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
240.000	240.000	0

**Partecipazioni**

Descrizione	31/12/2009	Incremento	Decremento	31/12/2010
Imprese controllate	240.000	0	0	240.000
	<b>240.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>240.000</b>

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute:

**Imprese controllate**

Denominazione (dati al 31-12-2010)	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile	% Poss.	Patrimonio netto rett.	Valore bilancio
Farmacie Mantovane S.r.l.	240.000	603.377	238.198	100%	365.179	240.000

La partecipazione iscritta nelle immobilizzazioni rappresenta un investimento duraturo e strategico da parte della Azienda ed é valutata come riportato in premessa, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione.

I rapporti con la controllata non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali e sono regolati da normali condizioni di mercato.

Nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per un valore superiore al loro *fair value*.

**C) Attivo circolante****I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
19.874	22.197	(2.323)

Il saldo è così suddiviso:

Descrizione	31/12/2009	31/12/2010
R.S.A.	14.745	13.648
Ristorazione	7.452	6.226
	<b>22.197</b>	<b>19.874</b>

**II. Crediti**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
1.567.660	1.563.217	4.443

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	216.334			216.334
Verso imprese controllate	563.492			563.492
Verso controllanti	300.970			300.970
Crediti tributari	27.100			27.100
Verso altri	454.425	5.339		459.764
	<b>1.562.321</b>	<b>5.339</b>		<b>1.567.660</b>

Non sono state effettuate operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986
Saldo al 31/12/2009	37.174	37.174
Utilizzo nell'esercizio	0	0
Accantonamento esercizio	7.388	7.388
<b>Saldo al 31/12/2010</b>	<b>44.562</b>	<b>44.562</b>

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2010 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
ASL c/crediti documentati da fatture	325.826
ASL c/fatture da emettere	128.600
Crediti vs. clienti	257.744
Ente pubblico di riferimento c/crediti documentati da fatture	303.381
Ente pubblico di riferimento c/fatture da emettere	17.039
Ente pubblico di riferimento c/nota accredito da emettere	-19.451
Crediti verso imprese controllate	563.492

La voce ASL c/fatture da emettere rappresenta il saldo 4° trimestre 2010 dei contributi forfettari Regione Lombardia.

I crediti verso imprese controllate, per complessivi Euro 563.492= sono rappresentati per Euro 226.288= da dividendi relativi all'anno 2010, oltre ai corrispettivi derivanti dal contratto di servizio e dalla locazione degli immobili.

Non sussistono, al 31/12/2010, crediti aventi durata superiore all'esercizio.

### III. Attività finanziarie

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
0	0	0

### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
1.261.310	1.496.957	(235.647)

Descrizione	31/12/2010	31/12/2009
Depositi bancari e postali	1.253.499	1.491.466
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	7.811	5.491
	<b>1.261.310</b>	<b>1.496.957</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

## D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
774.608	404.755	369.853

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La composizione della voce, per gli importi più significativi, è così dettagliata.

Descrizione	Importo
Rateo su premi produttività anni precedenti	72.644
Rateo contributo Comune	224.998
Rateo contributo Dormitorio Piano di Zona	162.000
Rateo contributo Affidi Piano di Zona	109.150
Altri ratei attivi	90.439
Risconto attivo RSA Bianchi	93.673
Altri risconti attivi	21.704
	<b>774.608</b>

## Passività

### A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
2.140.995	2.132.992	(2.707)

Descrizione	31/12/2009	Incrementi	Decrementi	31/12/2010
Capitale	2.106.203			2.106.203
Riserva da sovrapprezzo az.				
Riserve di rivalutazione				
Riserva legale	22.680	28		22.708
Riserve statutarie	183.912	250		184.162
Arrotondamento				
Utili (perdite) portati a nuovo	(180.081)			(180.081)
Utile (perdita) dell'esercizio	278	8.003	278	8.003
	<b>2.132.992</b>	<b>8.281</b>	<b>278</b>	<b>2.140.995</b>

L'utile dell'esercizio precedente è stato accantonato per una somma complessivamente pari a Euro 278= a riserva legale e riserva statutaria come da delibera di approvazione del bilancio.

Il capitale di dotazione, conferito dal Comune di Mantova con delibera Consiglio Comunale n.110 del 28.7.1998 è così costituito senza variazioni rispetto al precedente esercizio:

Descrizione	
Beni mobili registrati	105.594
Altri beni mobili	29.582
Giacenze farmacie	191.477
Immobili	865.530
Contributo manut. Dormitorio e handicap	253.064
Contributo manut. CAG e all. protetto	165.266
Contributo manut. Pensionato sociale	193.617
Contributo Immigrazione 2°tranche	57.799
Contributo manut. Dormitorio e handicap (saldo)	108.456
Contributo Immigrazione (saldo)	135.818
<b>Saldo al 31/12/2010</b>	<b>2.106.203</b>

Tra le poste di patrimonio netto alla voce A) V "Riserve statutarie" risultano iscritti Euro 22.708= per Fondo Rinnovo Impianti ed Euro 161.455= per Fondo sviluppo investimenti, accantonati con riserve di utili ai sensi di statuto.

Si precisa che il Fondo Rinnovo Impianti potrà essere utilizzato negli esercizi successivi a diminuzione dei costi di ammortamento relativi a nuovi investimenti.

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti:

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per copert. Perdite
Capitale	2.106.203	B	0	0
Riserva legale	22.708	B	0	0
Riserve statutarie	184.162	A, B	0	0
Altre riserve		A, B	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	(180.081)		0	0
<b>Totale</b>	<b>2.132.992</b>			
Quota non distribuibile	<u>2.132.992</u>			
<b>Residua quota distribuibile</b>	<b>0</b>			

(\*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

Nel patrimonio netto non sono presenti riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile dell'azienda.

**B) Fondi per rischi e oneri**

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni	
	720.141	545.141	175.000	
Descrizione	31/12/2009	Incrementi	Decrementi	31/12/2010
Per trattamento di quiescenza				
Per imposte, anche differite				
Altri	545.141	175.000		720.141
	<b>545.141</b>	<b>175.000</b>		<b>720.141</b>

**C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
	1.230.593	1.106.943	123.650

La variazione è così costituita.

	Variazioni	31/12/2010	Incrementi	Decrementi	31/12/2009
TFR, movimenti del periodo		1.230.593	179.880	56.230	1.106.943

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Azienda al 31/12/2010 verso i dipendenti in forza a tale data.

Il decremento è relativo alla cessazione del rapporto di lavoro dipendente nei confronti del personale che ha maturato gli anni di anzianità validi per la pensione.

**D) Debiti**

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
	4.620.584	4.423.362	197.222

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti				
Debiti verso banche	123.921	2.186.340		2.310.261
Debiti verso altri finanziatori				
Acconti				
Debiti verso fornitori	1.823.533			1.823.533
Debiti costituiti da titoli di credito				
Debiti verso imprese controllate				
Debiti verso imprese collegate				
Debiti verso controllanti				
Debiti tributari	69.088			69.088
Debiti verso istituti di previdenza	2.210			2.210
Altri debiti	128.171	287.321		415.492
	<b>2.146.923</b>	<b>2.473.661</b>		<b>4.620.584</b>

Non sono state effettuate operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

I debiti più rilevanti al 31/12/2010 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Mutui passivi	2.310.261
Debito vs. fornitori	1.423.900
Fornitori c/fatture da ricevere	401.547
Erario c/ritenute lavoro dipendente	59.973
Erario c/Irap	31
Cauzioni ospiti Rsa	205.682
Trattenute su retribuzioni	101.300
Debito c/Agenzia di Locazione	81.215
Altri debiti	36.675

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2010, pari a Euro 2.310.261= è rappresentato da mutui passivi come di seguito elencati ed esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Descrizione	Valore	Anno stipula	Durata (anni)
Farmacia 2 Pini	679.242	2004	20
Farmacia Gramsci	937.443	2007	20
Appartamento in Borgoforte (MN)	96.078	2007	10
Appartamenti in Mantova	597.498	2007/8	20
	<b>2.310.261</b>		

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio.

## E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
2.147.002	2.218.265	(71.263)

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

La voce più rilevante è costituita dal risconto sul contributo regionale per ristrutturazioni nella RSA I. D'Este per un importo di euro 1.421.507=

Detti contributi sono riferiti alle manutenzioni straordinarie eseguite a seguito di trasferimenti di capitale dalla Regione Lombardia, contabilizzate come sopra ricordato tra le altre immobilizzazioni immateriali alla voce dello stato patrimoniale attivo. Sono ammortizzate in quote costanti annuali.

**Conti d'ordine**

Descrizione	31/12/2010	31/12/2009	Variazioni
Ente pubblico c/conf. Capitale di dotazione	2.913.333	2.913.333	
	<b>2.913.333</b>	<b>2.913.333</b>	

I sopraelencati Conti d'ordine, senza variazioni rispetto all'esercizio precedente, sono riferibili alla concessione in uso dell'immobile di piazzale Michelangelo.

**Conto economico****A) Valore della produzione**

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
	8.919.362	8.531.691	387.671
Descrizione	31/12/2010	31/12/2009	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	4.542.165	4.476.504	65.661
Variazioni rimanenze prodotti	(2.322)	(77)	(2.245)
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	4.379.519	4.055.264	324.255
- di cui contributi in conto esercizio	3.663.452	3.274.190	389.262
	<b>8.919.362</b>	<b>8.531.691</b>	<b>387.671</b>

Si segnala inoltre che tra gli altri ricavi e proventi sono comprese le quote annuali di competenza dei contributi sui lavori di ristrutturazione R.s.a. "I. D'Este" per complessivi Euro 78.761= ed R.s.a. "L.Bianchi" per complessivi Euro 8.812=.

I contributi in conto esercizio, riferibili principalmente alla competente A.S.L. Regione Lombardia, sono separatamente indicati tra gli altri ricavi e proventi e dettagliati per area di attività nei singoli bilanci sezionali.

**B) Costi della produzione**

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
	8.964.243	8.590.767	373.476
Descrizione	31/12/2010	31/12/2009	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	836.935	783.359	53.576
Servizi	4.476.276	4.140.319	335.957
Godimento di beni di terzi	37.645	41.925	(4.280)
Salari e stipendi	2.239.223	2.174.486	64.737
Oneri sociali	577.791	549.974	27.817
Trattamento di fine rapporto	179.880	168.501	11.379
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	8.066	8.643	(577)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	318.483	302.102	16.381
Svalutazioni crediti attivo circolante	7.388	16.127	(8.739)
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti	175.000	251.379	(76.379)
Oneri diversi di gestione	107.556	153.952	(46.396)
	<b>8.964.243</b>	<b>8.590.767</b>	<b>373.476</b>

**Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi**

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione del Direttore Generale per singolo servizio sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della Produzione) del Conto Economico.

**Costi per il personale**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute, straordinari e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

**Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. L'ammortamento relativo ai fabbricati è stato calcolato con le modalità ricordate in premessa.

**C) Proventi e oneri finanziari**

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
	176.235	198.018	(21.783)
Descrizione	31/12/2010	31/12/2009	Variazioni
Da partecipazione	226.288	253.054	(26.766)
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	10.702	20.990	(10.288)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(60.755)	(76.026)	15.271
	<b>176.235</b>	<b>198.018</b>	<b>(21.783)</b>

I proventi da partecipazione sono relativi all'ammontare complessivo dei dividendi deliberati dalla società controllata Farmacie Mantovane S.r.l. in sede di approvazione del bilancio al 31/12/2010.

**Altri proventi e oneri finanziari**

Gli altri proventi, spese ed oneri di natura finanziaria derivano dai seguenti rapporti:

Descrizione	Importo
Interessi passivi su mutui	59.010
Interessi passivi e spese c/c bancario	1.745
Interessi attivi bancari	10.702

La Azienda non ha emesso strumenti finanziari né ha fatto ricorso a contratti derivati di qualsiasi natura, tali da richiedere informazioni complementari in nota integrativa.

**D) Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
0	0	0

**E) Proventi e oneri straordinari**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
(6.260)	(18.695)	12.435

Le voci sono rappresentate da:

Descrizione	31/12/2010
Sopravvenienze attive varie	80.488
Sopravvenienze passive varie	(86.747)

Negli esercizi precedenti non erano stati effettuati accantonamenti e rettifiche di valore privi di giustificazione civilistica, per cui non si è reso necessario procedere ad alcuno storno di effetti derivanti dagli stessi.

**Imposte sul reddito d'esercizio**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
117.091	119.969	(2.878)

Imposte	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
IRES	25.779	27.011	(1.232)
IRAP	91.312	92.958	(1.646)
Imposte sostitutive			
Imposte differite (anticipate)			
	<b>117.091</b>	<b>119.969</b>	<b>(2.878)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

**Determinazione dell'imponibile IRAP**

Descrizione	Valore	
Differenza tra valore e costi della produzione	(44.881)	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
- costi del personale	2.996.894	
- ricavi non tassabili		
	2.952.013	
Onere fiscale teorico (%)	3.9	115.129
Variazioni (costi per servizi)	104.141	
Variazioni (oneri diversi di gestione)	8.597	
Altre variazioni	182.388	
Deduzioni	(905.818)	
<b>Imponibile Irap</b>	<b>2.341.321</b>	
	3.9	<b>91.312</b>

**Determinazione dell'imponibile IRES**

Descrizione	Valore	
<b>Utile ante imposte ASPeF</b>	<b>125.094</b>	
Imposte indeducibili o non pagate (art. 99 c.1)		
Ammortamenti non deducibili (art.102,102bis,103)	14	
Altre variazioni in aumento	204.355	
Spese ed altri componenti non dedotti in prec. esercizi	(303)	
Quota esclusa degli utili distribuiti	(226.288)	
Altre variazione in diminuzione	(9.131)	
<b>Imponibile fiscale IRES anno 2010</b>	<b>93.741</b>	
	27,50	<b>25.779</b>

La fiscalità differita non è stata rilevata non sussistendone le condizioni, né nel presente esercizio né nei precedenti.

**Abrogazione dell'interferenza fiscale**

Come noto, nel rispetto del principio enunciato nell'art. 6, lettera a), della legge 366/2001, con il decreto legislativo n. 6/200 recante la riforma del diritto societario, è stato abrogato il secondo comma dell'articolo 2426 che consentiva di effettuare rettifiche di valore e accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie.

Poiché negli esercizi precedenti non erano state rilevate rettifiche di valore e accantonamenti imputati a conto economico esclusivamente in applicazione di norme tributarie (es. ammortamenti anticipati) non si è reso necessario procedere ad alcuno storno.

**Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate**

I rapporti con la Società Farmacie Mantovane Srl relativamente ai contratti di affitto e di servizio sono stipulati secondo il valore normale di mercato. I rapporti con gli Enti di riferimento sono dagli stessi stabiliti.

**Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non si rilevano accordi significativi non risultanti dallo stato patrimoniale, da cui derivano rischi e/o benefici per la Azienda e la cui indicazione è necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Azienda.

**Altre informazioni**

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale.

Qualifica	2010	2009
Amministratori	87.859	88.510
Collegio sindacale	32.031	30.507

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dall'organo di revisione:

- corrispettivi spettanti per la revisione legale dei conti annuali: Euro 32.031
- corrispettivi spettanti per gli altri servizi di verifica svolti: Euro zero
- corrispettivi spettanti per servizi di consulenza fiscale svolti: Euro zero
- corrispettivi spettanti per altri servizi diversi dalla revisione legale: Euro zero

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

Il Direttore Generale