

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

## Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	46100 MANTOVA (MN) P.LE MICHELANGELO 1
<b>Codice Fiscale</b>	01837820206
<b>Numero Rea</b>	MN 202702
<b>P.I.</b>	01837820206
<b>Capitale Sociale Euro</b>	2.107.755 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	AZIENDA SPECIALE (AL)
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	STRUTTURE DI ASSISTENZA INFERMIERISTICA RESIDENZIALE PER ANZIANI (871000)
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	5.984	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	176.645	-
7) altre	981.163	1.079.890
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.163.792</b>	<b>1.079.890</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	3.783.488	3.859.373
2) impianti e macchinario	114.050	126.822
3) attrezzature industriali e commerciali	203.469	217.842
4) altri beni	362.584	307.735
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.463.591</b>	<b>4.511.772</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	579.935	589.599
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>579.935</b>	<b>589.599</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>579.935</b>	<b>589.599</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>6.207.318</b>	<b>6.181.261</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	19.837	16.278
<b>Totale rimanenze</b>	<b>19.837</b>	<b>16.278</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	549.557	488.908
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>549.557</b>	<b>488.908</b>
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	33.443	42.457
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>33.443</b>	<b>42.457</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	381.965	308.714
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>381.965</b>	<b>308.714</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	33.321	48.628
esigibili oltre l'esercizio successivo	45.866	69.094
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>79.187</b>	<b>117.722</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	160.448	363.428
esigibili oltre l'esercizio successivo	572	572
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>161.020</b>	<b>364.000</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>1.205.172</b>	<b>1.321.801</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	2.330.491	2.445.493
3) danaro e valori in cassa	10.521	7.174
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.341.012</b>	<b>2.452.667</b>

Totale attivo circolante (C)	3.566.021	3.790.746
D) Ratei e risconti	339.754	466.164
Totale attivo	10.113.093	10.438.171
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.107.755	2.107.755
IV - Riserva legale	27.892	27.892
V - Riserve statutarie	190.041	190.041
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	166.438	-
Varie altre riserve	(3) <sup>(1)</sup>	(1)
Totale altre riserve	166.435	(1)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.652	166.438
Totale patrimonio netto	2.495.775	2.492.125
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	45.866	69.094
4) altri	795.167	840.652
Totale fondi per rischi ed oneri	841.033	909.746
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.797.701	1.722.533
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	140.611	152.767
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.156.116	1.298.772
Totale debiti verso banche	1.296.727	1.451.539
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.478.274	1.657.734
Totale debiti verso fornitori	1.478.274	1.657.734
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	71.813	56.305
Totale debiti tributari	71.813	56.305
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	93.788	93.495
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	93.788	93.495
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	362.979	333.101
esigibili oltre l'esercizio successivo	444.945	414.483
Totale altri debiti	807.924	747.584
Totale debiti	3.748.526	4.006.657
E) Ratei e risconti	1.230.058	1.307.110
Totale passivo	10.113.093	10.438.171

(1)

Varie altre riserve	31/12/2017	31/12/2016
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(3)	(1)

## Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.715.977	8.650.834
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	3.559	(2.062)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	87.573	87.573
altri	585.898	278.762
Totale altri ricavi e proventi	673.471	366.335
Totale valore della produzione	9.393.007	9.015.107
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	835.167	832.866
7) per servizi	5.400.187	5.028.661
8) per godimento di beni di terzi	29.935	13.632
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.009.173	2.047.709
b) oneri sociali	507.660	514.852
c) trattamento di fine rapporto	169.371	158.118
Totale costi per il personale	2.686.204	2.720.679
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	123.480	120.957
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	289.808	242.410
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	11.337	43.660
Totale ammortamenti e svalutazioni	424.625	407.027
12) accantonamenti per rischi	-	40.000
14) oneri diversi di gestione	234.889	193.943
Totale costi della produzione	9.611.007	9.236.808
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(218.000)	(221.701)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	10.820
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	5.631	1.799
Totale proventi diversi dai precedenti	5.631	1.799
Totale altri proventi finanziari	5.631	12.619
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4.919	8.449
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.919	8.449
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	712	4.170
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	171.935	349.599
Totale rivalutazioni	171.935	349.599
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	171.935	349.599
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(45.353)	132.068
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.214	7.944
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	53.219	42.314

---

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(49.005)	(34.370)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.652	166.438

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.652	166.438
Imposte sul reddito	(49.005)	(34.370)
Interessi passivi/(attivi)	(712)	(4.171)
(Dividendi)	(181.599)	(200.177)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(227.664)	(72.280)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	169.371	198.118
Ammortamenti delle immobilizzazioni	413.288	363.367
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	62.881	42.314
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	645.540	603.799
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	417.876	531.519
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(3.559)	2.062
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(60.649)	57.965
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(179.460)	207.567
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	126.410	(1.910)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(77.052)	(72.502)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	239.568	(223.258)
Totale variazioni del capitale circolante netto	45.258	(30.076)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	463.134	501.443
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	712	4.171
(Imposte sul reddito pagate)	9.637	(18.839)
Dividendi incassati	181.599	200.177
(Utilizzo dei fondi)	(162.916)	(73.353)
Totale altre rettifiche	29.032	112.156
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	492.166	613.599
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(241.626)	(182.297)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(207.382)	(65.520)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	-	700.000
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(449.008)	452.183
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(12.156)	2.667
(Rimborso finanziamenti)	(142.656)	(155.424)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(154.812)	(152.757)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(111.654)	913.025
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.445.493	1.533.007

Danaro e valori in cassa	7.174	6.635
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.452.667	1.539.642
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.330.491	2.445.493
Danaro e valori in cassa	10.521	7.174
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.341.012	2.452.667

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 3.652=.

### **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 Integrazione Sociale (Dormitorio, Pensionato. Agenzia Locazione, Studentato)
- Osservatorio Anziani
- Servizi per l'area minori
- Comunità Socio Sanitaria per Disabili
- Gestione e manutenzione beni immobili, propri e di terzi..

### **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 ad Euro 2.107.755=, come oltre specificato.

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

Per i fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio si rinvia al contenuto della Relazione del Direttore Generale al Bilancio chiuso al 31 dicembre 2017.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2017 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE e sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

In via generale e come consentito dal D.Lgs. 139/2015, la società si avvale - in fase di transizione alle nuove norme - dell'applicazione in modo prospettico dei cambiamenti nei criteri di misurazione di alcune voci già iscritte nel bilancio relativo al precedente esercizio, in particolare immobilizzazioni (OIC 16 e OIC 24), debiti (OIC 19) e crediti (OIC 15). Pertanto le componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio possono continuare ad essere contabilizzate in conformità ai precedenti principi.

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti. Nell'esposizione delle voci sono stati rispettati i raggruppamenti previsti dall'art. 2423 e seguenti del C.c. e le principali convenzioni di classificazione, confermandosi che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci dei prospetti di bilancio.

Lo Stato Patrimoniale, sezione attiva, è stato classificato con riferimento alla destinazione aziendale delle singole poste che in esso sono ricomprese, mentre nella sezione del passivo le poste sono state classificate in funzione della loro

origine. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti che sono esigibili entro, ovvero oltre l'esercizio successivo, si è seguito il criterio della esigibilità giuridica - negoziale o di legge - che prescinde da previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo.

Il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di classificazione: quello della suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate dallo schema di legge; quello del privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione; ed infine quello della necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio.

A completamento dello stato patrimoniale e del conto economico è stato predisposto il rendiconto finanziario, che espone l'andamento dei flussi da cui traggono origine le variazioni delle disponibilità liquide intervenute nel corso dell'esercizio.

Per quanto attiene all'adozione di nuovi principi contabili o diversi criteri di valutazione dei beni dell'impresa - ove applicati - gli effetti derivanti dal cambiamento sono determinati retroattivamente in applicazione del più recente OIC 29 e rilevati sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso nella voce riserva straordinaria.

Il seguente bilancio è 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.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

### **Criteri di valutazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni 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 incassi e pagamenti.

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

### **Deroghe**

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

### **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.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (software), le licenze e concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 50%.

Tra le immobilizzazioni immateriali, alla voce B I 7), sono iscritte le spese incrementative su beni di terzi, ammortizzate per quote costanti annuali. Trattasi di oneri per lavori e manutenzioni straordinarie sostenute nell'esercizio e nei precedenti, ed ammortizzati in quote costanti annuali. Tali oneri sono riferiti ai lavori di ultimazione del 5° e 6° piano della R.S.A. Este, rifacimento facciate e sicurezza, adeguamento strutturale R.S.A. Este e L. Bianchi.

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari alle immobilizzazioni immateriali iscritte all'attivo.

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

### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione 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.

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 applicate, non modificate rispetto all'esercizio precedente.

In sede di chiusura di bilancio, ai fini della valutazione della recuperabilità degli investimenti, la Società non ha identificato indicatori di perdita durevole di valore, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, che abbiano reso necessaria una corrispondentemente svalutazione dell'immobilizzazione.

Le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base a leggi speciali, generali o di settore. 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.

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari alle immobilizzazioni materiali iscritte all'attivo.

### **Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

Non sono presenti operazioni di locazione finanziaria.

### **Crediti**

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, generalmente in presenza di crediti a breve termine e con scadenza entro l'esercizio. Pertanto gli stessi sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi e/o in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

### **Debiti**

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, generalmente in presenza di debiti a breve termine.

Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

I debiti con scadenza oltre dodici mesi, iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, sono imputabili a debiti verso banche per mutui passivi contratti in esercizi precedenti. Avvalendosi della facoltà concessa dal principio contabile OIC 19, si è mantenuta l'iscrizione al valore nominale, non applicandosi il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

### **Ratei e risconti**

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

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### **Rimanenze magazzino**

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo medio ponderato e/o il costo specifico.

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

### **Titoli**

I titoli immobilizzati, se presenti e destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti con il criterio del costo ammortizzato, ove applicabile e sono rilevati quando avviene la consegna del titolo.

I titoli che non costituiscono immobilizzazioni, se presenti, sono iscritti al costo ammortizzato ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato se minore.

### **Partecipazioni**

Le partecipazioni in imprese controllate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate con il metodo del patrimonio netto. Non sono presenti altre partecipazioni.

Il metodo del patrimonio netto consiste nell'assunzione, nel bilancio della società partecipante, del risultato d'esercizio della partecipata, rettificato, in accordo con quanto prescritto dal principio contabile OIC 17. Rispetto alla valutazione al costo, il metodo del patrimonio netto consente di rilevare per competenza, e quindi contestualmente alla loro formazione, i risultati della partecipata. Il costo originario della partecipazione si modifica pertanto nei periodi successivi per tener conto delle quote di pertinenza degli utili o delle perdite della partecipata. Con tale metodo si prescinde dal fatto che gli utili vengano o meno distribuiti, rettificando periodicamente la valutazione (in senso positivo o negativo) al fine di riflettere, nel conto economico della società partecipante, sia la quota ad essa spettante degli utili o delle perdite, sia le altre variazioni del patrimonio netto della partecipata.

### **Strumenti finanziari derivati**

La società non detiene strumenti finanziari derivati.

### **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.

### **Fondo TFR**

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Il fondo non ricomprende le indennità destinate a forme pensionistiche complementari.

### **Imposte sul reddito**

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

A decorrere dall'esercizio 2013 ASPEF e la controllata Farmacie Mantovane S.r.l. hanno esercitato e rinnovato l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale, che consente di determinare l'IRES su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società.

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e le sue predette società controllate sono definiti nel regolamento di consolidato.

Il debito o credito per IRES è rilevato alla corrispondente voce dei Debiti o Crediti tributari, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite. L'imposta è calcolata sulla base della sommatoria degli imponibili positivi e negativi delle società aderenti al Consolidato fiscale nazionale.

L'Irap corrente è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

**Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
1.163.792	1.079.890	83.902

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	-	-	1.079.890	1.079.890
Valore di bilancio	-	-	1.079.890	1.079.890
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	11.968	176.645	18.769	207.382
Ammortamento dell'esercizio	5.984	-	117.496	123.480
Totale variazioni	5.984	176.645	(98.727)	83.902
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	5.984	176.645	981.163	1.163.792
Valore di bilancio	5.984	176.645	981.163	1.163.792

#### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
4.463.591	4.511.772	(48.181)

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	4.776.304	517.510	681.905	1.048.864	7.024.583
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	916.931	390.688	464.063	741.129	2.512.811
Valore di bilancio	3.859.373	126.822	217.842	307.735	4.511.772
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	-	19.286	38.955	183.385	241.626

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	75.885	32.058	53.328	128.536	289.808
<b>Totale variazioni</b>	(75.885)	(12.772)	(14.373)	54.849	(48.181)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	4.776.304	536.796	720.860	1.232.250	7.266.210
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	992.816	422.746	517.391	869.666	2.802.619
<b>Valore di bilancio</b>	3.783.488	114.050	203.469	362.584	4.463.591

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, negli esercizi precedenti la società ha provveduto a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree sottostanti o pertinenti ai fabbricati. A partire dagli stessi periodi non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

Alla voce "Altre immobilizzazioni materiali" sono iscritti gli altri beni diversi da fabbricati, impianti ed attrezzature, principalmente costituiti da automezzi, arredamento, mobili e macchine elettroniche.

## Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
579.935	589.599	(9.664)

## Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Il risultato d'esercizio della partecipata Farmacie Mantovane S.r.l., pari ad Euro 171.935=, è stato imputato alla voce D) 18 del conto economico (metodo del patrimonio netto integrale). A tale importo corrisponde l'ammontare dell'utile non distribuibile, da iscrivere in apposita riserva secondo quanto prescritto dall'articolo 2426 n. 4) del Codice civile.

Nel corso dell'esercizio il valore della partecipazione ha subito un decremento pari ad Euro (181.599=) giustificato dall'incasso degli utili della partecipata relativi all'anno 2016.

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	589.599	589.599
<b>Valore di bilancio</b>	589.599	589.599
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	171.935	171.935
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	181.599	181.599
<b>Totale variazioni</b>	(9.664)	(9.664)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	579.935	579.935
<b>Valore di bilancio</b>	579.935	579.935

## Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società. Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione, né esistono restrizioni alla

disponibilità da parte della società partecipante, diritti d'opzione o altri privilegi. Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Il bilancio utilizzato ai fini della valutazione è quello d'esercizio, essendo le date di chiusura degli esercizi della partecipante e della partecipata coincidenti. Il risultato d'esercizio della partecipata è stato imputato al conto economico della partecipante, per l'intera quota di sua pertinenza, secondo il principio di competenza economica, e quindi nello stesso esercizio a cui il risultato si riferisce (metodo del patrimonio netto integrale).

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Farmacie Mantovane S. r.l.	Mantova	02068390208	240.000	171.935	579.935	579.935	100,00%	579.935
<b>Totale</b>								579.935

La partecipazione in imprese controllate ha un valore di iscrizione in bilancio al 31/12/2017 pari alla corrispondente frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
19.837	16.278	3.559

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	16.278	3.559	19.837
<b>Totale rimanenze</b>	16.278	3.559	19.837

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
1.205.172	1.321.801	(116.629)

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	488.908	60.649	549.557	549.557	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	42.457	(9.014)	33.443	33.443	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	308.714	73.251	381.965	381.965	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	117.722	(38.535)	79.187	33.321	45.866

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	364.000	(202.980)	161.020	160.448	572
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.321.801	(116.629)	1.205.172	1.158.734	46.438

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2017 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti verso clienti	611.127
Clienti c/fatture da emettere	28.112
Clienti c/note di credito da emettere	(29.000)
Fondo svalutazione crediti	(60.682)
Crediti verso imprese controllate per imposte c/consolidato	33.443
Ente pubblico di riferimento c/crediti	381.965
Erario c/IRAP	3.730
Erario c/IRES	28.463
Erario c/rimborso IRES (oltre 12 mesi)	45.866
Crediti verso ASL	160.448
Crediti verso altri per cauzioni (oltre 12 mesi)	527

La ripartizione dei crediti al 31/12/2017 secondo area geografica non è significativa.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti 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	Totale
Saldo al 31/12/2016	3.660	45.685	49.345
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0
Accantonamento esercizio	3.337	8.000	11.337
<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>6.997</b>	<b>53.685</b>	<b>60.682</b>

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
0	0	0

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
2.341.012	2.452.667	(111.655)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	2.445.493	(115.002)	2.330.491
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	7.174	3.347	10.521
<b>Totale disponibilità liquide</b>	2.452.667	(111.655)	2.341.012

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

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
339.754	466.164	(126.410)

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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	347.864	(134.320)	213.544
<b>Risconti attivi</b>	118.299	7.911	126.210
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	466.164	(126.410)	339.754

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Rateo cont. Piano di Zona	93.500
Rateo Circ.4	107.370
Altri ratei attivi	12.674
Risconto attivo RSA Bianchi	93.673
Altri risconti attivi	32.537
	<b>339.754</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
2.495.775	2.492.125	3.650

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

L'utile dell'esercizio precedente, pari ad Euro 166.438= è stato interamente destinato - ai sensi di quanto previsto dall'OIC 17 - a riserva di rivalutazione delle partecipazioni, come da verbale di deliberazione del Consiglio Comunale del 22 maggio 2017. Per effetto della successiva erogazione dei dividendi da parte della società controllata, si è liberata, diventando disponibile, la corrispondente quota della riserva non distribuibile.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	2.107.755	-	-		2.107.755
<b>Riserva legale</b>	27.892	-	-		27.892
<b>Riserve statutarie</b>	190.041	-	-		190.041
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	-	166.438	-		166.438
<b>Varie altre riserve</b>	(1)	(2)	-		(3)
<b>Totale altre riserve</b>	(1)	166.436	-		166.435
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	166.438	3.652	166.438	3.652	3.652
<b>Totale patrimonio netto</b>	2.492.125	170.088	166.438	3.652	2.495.775

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il capitale di dotazione, conferito dal Comune di Mantova con delibera Consiglio Comunale n.110 del 28.7.1998 è così costituito:

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

Descrizione	
Contributo Immigrazione (saldo)	135.818
Imputazione utili	1.552
	<b>2.107.755</b>

Tra le poste di patrimonio netto alla voce A) V "Riserve statutarie", per complessivi Euro 190.041=, risultano iscritti Euro 27.892= per Fondo Rinnovo Impianti ed Euro 162.149= per Fondo sviluppo investimenti, accantonati con riserve di utili ai sensi di Statuto.

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 (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.).

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	2.107.755	B	2.107.755
<b>Riserva legale</b>	27.892	A,B	27.892
<b>Riserve statutarie</b>	190.041	A,B	190.041
<b>Altre riserve</b>			
<b>Riserva straordinaria</b>	166.438	A,B	166.438
<b>Varie altre riserve</b>	(3)		(3)
<b>Totale altre riserve</b>	166.435		166.435
<b>Totale</b>	2.492.123		2.492.123
<b>Quota non distribuibile</b>			2.492.123

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutarie E: altro

## Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
841.033	909.746	(68.713)

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	69.094	840.652	909.746
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	23.228	45.485	68.713
<b>Totale variazioni</b>	(23.228)	(45.485)	(68.713)
<b>Valore di fine esercizio</b>	45.866	795.167	841.033

I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Tra i fondi per imposte sono iscritte passività stanziare in relazione al credito verso Erario per rimborso IRES, per lo stesso importo iscritto alla corrispondente voce dei crediti tributari con scadenza oltre i 12 mesi.

La composizione della voce Altri Fondi è la seguente:

Descrizione	
Fondo copertura rischi personale	78.633

Descrizione	
Fondo manutenzione e ripristino di beni aziendali	419.292
Fondo rischi per controversie legali	266.035
Altri accantonamenti per rischi	31.207
	<b>795.167</b>

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
1.797.701	1.722.533	75.168

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.722.533
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	169.371
Utilizzo nell'esercizio	94.203
Totale variazioni	75.168
Valore di fine esercizio	1.797.701

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

## Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
3.748.526	4.006.657	(258.131)

## Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.451.539	(154.812)	1.296.727	140.611	1.156.116
Debiti verso fornitori	1.657.734	(179.460)	1.478.274	1.478.274	-
Debiti tributari	56.305	15.508	71.813	71.813	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	93.495	293	93.788	93.788	-
Altri debiti	747.584	60.340	807.924	362.979	444.945
<b>Totale debiti</b>	<b>4.006.657</b>	<b>(258.131)</b>	<b>3.748.526</b>	<b>2.147.465</b>	<b>1.601.061</b>

I debiti più rilevanti al 31/12/2017 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Mutui passivi (entro 12 mesi)	140.611
Mutui passivi (oltre 12 mesi)	1.156.116
Debito verso fornitori	1.086.103
Fornitori c/fatture da ricevere	393.423
Erario c/ritenute	70.146
Debiti v/ Inps ed altri enti per contributi su retribuzioni	93.788
Debiti v/ personale per ferie non godute, mensilità e premi	320.363
Cauzioni ospiti Rsa (oltre 12 mesi)	363.306
Agenzia di Locazione (oltre 12 mesi)	81.215

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2017 è riferito a mutui passivi ipotecari contratti nei precedenti esercizi con locali istituti di credito ordinario per l'acquisto e la ristrutturazione delle farmacie e di alloggi, ed esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate. Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti verso Erario per ritenute su lavoro autonomo e lavoro dipendente.

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

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2017 secondo area geografica non è significativa.

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	1.296.727	1.296.727	-	1.296.727
Debiti verso fornitori	-	-	1.478.274	1.478.274
Debiti tributari	-	-	71.813	71.813
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	93.788	93.788
Altri debiti	-	-	807.924	807.924
<b>Totale debiti</b>	<b>1.296.727</b>	<b>1.296.727</b>	<b>2.451.799</b>	<b>3.748.526</b>

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
1.230.058	1.307.110	(77.052)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	495.696	10.856	506.552
Risconti passivi	811.415	(87.908)	723.507

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	1.307.110	(77.052)	1.230.058

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Contributo Regionale ristrutturazione RSA	723.506
Altri ratei passivi	506.552
	<b>1.230.058</b>

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

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
9.393.007	9.015.107	377.900

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	8.715.977	8.650.834	65.143
Variazioni rimanenze prodotti	3.559	(2.062)	5.621
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	673.471	366.335	307.136
<b>Totale</b>	<b>9.393.007</b>	<b>9.015.107</b>	<b>377.900</b>

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Rette RSA Este - Bianchi	6.256.967
Prestazioni sanitarie ambulatoriali	254.840
SAD	697.704
Centro diurno integrato - Area integrazione	851.701
Area Minori	262.929
CAH	322.716
Altre	69.120
<b>Totale</b>	<b>8.715.977</b>

Tra gli altri ricavi e proventi sono iscritti:

Descrizione	Importo
Integrazione impianto riscaldamento Este	202.137
Progetti attività socio assistenziali	53.279
Utilizzo fondi	101.240
Proventi immobiliari	135.000
Altri ricavi e proventi	181.815

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
9.611.007	9.236.808	374.199

Descrizione	31/12 /2017	31/12 /2016	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	835.167	832.866	2.301
Servizi	5.400.187	5.028.661	371.526
Godimento di beni di terzi	29.935	13.632	16.303
Salari e stipendi	2.009.173	2.047.709	(38.536)
Oneri sociali	507.660	514.852	(7.192)
Trattamento di fine rapporto	169.371	158.118	11.253
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	123.480	120.957	2.523
Ammortamento immobilizzazioni materiali	289.808	242.410	47.398
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	11.337	43.660	(32.323)
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi		40.000	(40.000)
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	234.889	193.943	40.946
<b>Totale</b>	<b>9.611.007</b>	<b>9.236.808</b>	<b>374.199</b>

Non sono iscritti costi di entità o incidenza eccezionale di cui sia necessario evidenziare importo e natura. (Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.).

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione, dettagliati per singolo servizio ed area funzionale.

### **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 e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

### **Ammortamento delle immobilizzazioni**

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.

### **Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide**

Nell'esercizio è stata effettuato un accantonamento al fondo rischi su crediti verso clienti commerciali complessivamente pari ad Euro 11.337=.

## **Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
712	4.170	(3.458)

Descrizione	31/12 /2017	31/12 /2016	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante		10.820	(10.820)
Proventi diversi dai precedenti	5.631	1.799	3.832
(Interessi e altri oneri finanziari)	(4.919)	(8.449)	3.530
Utili (perdite) su cambi			
<b>Totale</b>	<b>712</b>	<b>4.170</b>	<b>(3.458)</b>

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
171.935	349.599	(177.664)

### Rivalutazioni

Descrizione	31/12 /2017	31/12 /2016	Variazioni
Di partecipazioni	171.935	349.599	(177.664)
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
<b>Totale</b>	<b>171.935</b>	<b>349.599</b>	<b>(177.664)</b>

Si rinvia a quanto esposto nel paragrafo dedicato alle immobilizzazioni finanziarie, in merito agli effetti derivanti dall'adozione del metodo del patrimonio netto per la valutazione delle partecipazioni in imprese controllate, per effetto delle novità introdotte dal D. Lgs. 139/2015 ed in applicazione di quanto disposto dal principio contabile OIC 21.

### Svalutazioni

Descrizione	31/12 /2017	31/12 /2016	Variazioni
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
<b>Totale</b>			

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
(49.005)	(34.370)	(14.635)

Imposte	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	<b>4.214</b>	<b>7.944</b>	<b>(3.730)</b>
IRES	0	0	0
IRAP	4.214	7.944	(3.730)
Imposte sostitutive	0	0	0
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
IRES	0	0	0
IRAP	0	0	0
<b>Proventi (oneri) da adesione al consolidato fiscale</b>	<b>53.219</b>	<b>42.314</b>	<b>10.905</b>
<b>Totale</b>	<b>(49.005)</b>	<b>(34.370)</b>	<b>(14.635)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	(45.353)	
Onere fiscale teorico (%)	24	0
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>	<b>0</b>	
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>	<b>9.420</b>	
- Eccedenza accantonamenti rischi su crediti	8.000	
- Compensi amministratori non pagati	1.420	
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>	<b>(68.713)</b>	
- Utilizzo fondi tassati	(68.713)	
<b>Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi</b>	<b>(185.816)</b>	
- Costi parzialmente o totalmente indeducibili	68.601	
- IMU	13.414	
- 5% Dividendi incassati	9.080	
- Rivalutazione partecipazione	(171.935)	
- Deduzioni IRAP e maxi ammortamenti	(36.263)	
<b>Imponibile fiscale</b>	<b>(221.749)</b>	
<b>Imposte correnti sul reddito dell'esercizio</b>		<b>0</b>

La società presenta un imponibile fiscale negativo ed ha iscritto i corrispondenti proventi di adesione pari ad Euro 53.219=, che la società consolidata riconosce alla società consolidante, calcolati all'aliquota IRES vigente.

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	2.479.541	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
- Costi e spese assimilate lavoro dipendente	49.753	
- IMU	16.768	
- Altre variazioni	17.787	
<b>Totale</b>	<b>2.563.849</b>	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	99.990
- Deduzioni IRAP	(2.447.806)	
- Altre deduzioni	(8.000)	
<b>Imponibile Irap</b>	<b>108.043</b>	
<b>IRAP corrente per l'esercizio</b>	<b>3.9</b>	<b>4.214</b>

### Fiscalità differita / anticipata

Le imposte anticipate non sono state rilevate in quanto non esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

	Amministratori	Sindaci
Compensi	44.311	13.589

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si evidenzia che nel corso dell'esercizio la società ha aderito al progetto Mantova Hub per la realizzazione di un polo residenziale per disabili nell'area denominata San Nicolò in Mantova, per un investimento complessivo stimabile in circa Euro 1,5 milioni, con risorse finanziarie da reperirsi mediante indebitamento a medio/lungo termine ed attraverso la partecipazione a bandi per finanziamenti istituzionali.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

I rapporti con la società controllata Farmacie Mantovane S.r.l., relativamente ai contratti di affitto e di servizio, sono stipulati a valore normale di mercato e non comprendono operazioni atipiche o inusuali.

I rapporti con l'Ente pubblico di riferimento sono regolati dalle relative delibere, regolamenti e contratti di servizio.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

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

### **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

<b>Risultato d'esercizio al 31/12/2017</b>	<b>Euro</b>	<b>3.652</b>
A riserva di rivalutazione partecipazioni (OIC 17)	Euro	3.652
<b>Utile distribuibile</b>	<b>Euro</b>	<b>0</b>
5% a riserva legale	Euro	0
a riserva straordinaria	Euro	0
a dividendo	Euro	0

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, 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  
Graziella Eugenia Ascari