

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

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

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	628	508
7) altre	1.361.019	1.510.521
Totale immobilizzazioni immateriali	1.361.647	1.511.029
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.555.833	3.631.718
2) impianti e macchinario	71.781	89.906
3) attrezzature industriali e commerciali	234.207	225.903
4) altri beni	372.667	434.118
Totale immobilizzazioni materiali	4.234.488	4.381.645
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	591.999	620.664
Totale partecipazioni	591.999	620.664
Totale immobilizzazioni finanziarie	591.999	620.664
Totale immobilizzazioni (B)	6.188.134	6.513.338
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	62.402	23.719
Totale rimanenze	62.402	23.719
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	596.646	588.128
Totale crediti verso clienti	596.646	588.128
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	58.494	71.640
Totale crediti verso imprese controllate	58.494	71.640
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	845.134	181.658
Totale crediti verso controllanti	845.134	181.658
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.530	20.608
Totale crediti tributari	42.530	20.608
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	209.399	189.796
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.728	2.728
Totale crediti verso altri	212.127	192.524
Totale crediti	1.754.931	1.054.558
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.774.922	2.521.232
3) danaro e valori in cassa	2.527	4.128
Totale disponibilità liquide	1.777.449	2.525.360
Totale attivo circolante (C)	3.594.782	3.603.637
D) Ratei e risconti	379.397	638.136

Totale attivo	10.162.313	10.755.111
Passivo		
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	172.744	171.276
Varie altre riserve	-	(1)
Totale altre riserve	172.744	171.275
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	596	1.468
Totale patrimonio netto	2.499.028	2.498.431
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	471.181	432.829
Totale fondi per rischi ed oneri	471.181	432.829
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.009.540	2.026.083
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	183.895	161.824
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.809.557	1.831.628
Totale debiti verso banche	1.993.452	1.993.452
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.119.718	1.660.815
Totale debiti verso fornitori	1.119.718	1.660.815
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	69.066	65.573
Totale debiti tributari	69.066	65.573
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	97.030	96.134
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	97.030	96.134
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	326.779	342.198
esigibili oltre l'esercizio successivo	508.863	486.934
Totale altri debiti	835.642	829.132
Totale debiti	4.114.908	4.645.106
E) Ratei e risconti	1.067.656	1.152.662
Totale passivo	10.162.313	10.755.111

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.831.789	8.752.188
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	38.683	(8.164)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	87.573	87.573
altri	721.875	621.471
Totale altri ricavi e proventi	809.448	709.044
Totale valore della produzione	9.679.920	9.453.068
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	738.767	769.611
7) per servizi	5.469.350	5.382.673
8) per godimento di beni di terzi	25.503	27.091
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.070.138	2.038.545
b) oneri sociali	514.390	504.759
c) trattamento di fine rapporto	168.310	170.832
Totale costi per il personale	2.752.838	2.714.136
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	142.674	142.514
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	254.685	255.427
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.455	37.406
Totale ammortamenti e svalutazioni	400.814	435.347
12) accantonamenti per rischi	38.352	30.331
14) oneri diversi di gestione	430.655	335.747
Totale costi della produzione	9.856.279	9.694.936
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(176.359)	(241.868)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	20	5.963
Totale proventi diversi dai precedenti	20	5.963
Totale altri proventi finanziari	20	5.963
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	35.639	35.656
Totale interessi e altri oneri finanziari	35.639	35.656
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(35.619)	(29.693)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	183.999	212.664
Totale rivalutazioni	183.999	212.664
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	183.999	212.664
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(27.979)	(58.897)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.285	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	31.860	60.365
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(28.575)	(60.365)

21) Utile (perdita) dell'esercizio	596	1.468
------------------------------------	-----	-------

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	596	1.468
Imposte sul reddito	(28.575)	(60.365)
Interessi passivi/(attivi)	35.619	29.693
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	7.640	(29.204)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	206.662	201.163
Ammortamenti delle immobilizzazioni	397.359	397.941
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	68.176	23.179
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	672.197	622.283
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	679.837	593.079
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(38.683)	8.164
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(8.518)	252.551
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(541.097)	206.274
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	258.739	(261.434)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(85.006)	(45.417)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(675.332)	(276.549)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.089.897)	(116.411)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(410.060)	476.668
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(35.619)	(29.693)
(Imposte sul reddito pagate)	(8.909)	8.343
Dividendi incassati	212.664	192.457
(Utilizzo dei fondi)	(397.517)	(193.730)
Totale altre rettifiche	(229.381)	(22.623)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(639.441)	454.045
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(107.528)	(240.289)
Disinvestimenti	-	14.404
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(942)	(345.711)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(108.470)	(571.596)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	20.373
(Rimborso finanziamenti)	-	(182.197)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	(161.824)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(747.911)	(279.375)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.521.232	2.789.593
Danaro e valori in cassa	4.128	6.142
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.525.360	2.804.735

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.774.922	2.521.232
Danaro e valori in cassa	2.527	4.128
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.777.449	2.525.360

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

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 596=.

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, articolata come segue:

- Area residenziale e semiresidenziale per anziani (RSA I. D'Este e L. Bianchi, Centro Diurno)
- Area domiciliarità (S.A.D. per anziani e portatori di handicap, assistenza domiciliare integrata)
- Servizio Trasporto Protetto
- Area handicap (Comunità sociosanitaria)
- Servizio ambulatoriale di riabilitazione e rieducazione
- Area Integrazione Sociale (Dormitorio, Pensionato, Agenzia di locazione, Studentato)
- Area minori (Centro di aggregazione giovanile, assistenza domiciliare)

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 luglio 1998 ed ammonta complessivamente ad Euro 2.107.755=.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Per i fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio si rinvia al contenuto della Relazione sulla gestione al Bilancio chiuso il 31 dicembre 2020.

L'evoluzione dell'emergenza sanitaria per la diffusione del contagio da Covid-19, dichiarata dall'OMS pandemia mondiale nel mese di marzo, ha evidenziato effetti rilevanti sotto il profilo gestionale per la riduzione e/o sospensione dei livelli di attività in alcune aree funzionali dei singoli servizi, prestati a beneficio di utenza connotata da evidenti caratteristiche di fragilità. Il sostegno della controparte pubblica e delle autorità sanitarie ha consentito tuttavia di attenuare il rischio attribuibile alla congiuntura economica, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Il personale della società, ancorché tra significative difficoltà, ha proseguito la quotidiana operatività adottando tutte le misure di prevenzione previste dalle normative nazionali e dai regolamenti interni.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, che ha dato attuazione alla Direttiva UE 2013/34 e modificato i principi contabili nazionali OIC.

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.

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.

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, utilizzando il metodo indiretto, che espone l'andamento dei flussi da cui traggono origine le variazioni delle disponibilità liquide intervenute nel corso dell'esercizio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c.e art. 2423-bis C.c)

Nella redazione del presente bilancio la Società non si è avvalsa di quanto previsto dagli interventi normativi volti a contrastare gli effetti della pandemia sugli equilibri d'impresa, con particolare riguardo alla facoltà di non iscrizione fino al 100% degli ammortamenti ed alla riproposizione della legge di rivalutazione monetaria dei beni d'impresa.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. Con riferimento all'emergenza sanitaria in corso, non si è reso necessario derogare all'applicazione dei normali criteri di valutazione delle poste di bilancio, che possono quindi continuare ad essere valutate nella prospettiva della normale 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.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(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.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

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) 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 ed alloggi, rifacimento facciate e sicurezza, adeguamento strutturale R.S.A. Este e L. Bianchi.

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.

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 e l'attualizzazione non sono stati applicati in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, generalmente in presenza di crediti a breve termine con scadenza entro l'esercizio. Pertanto, gli stessi sono esposti al presumibile valore di realizzo.

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.

I debiti sono pertanto esposti al valore nominale, salva 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 riferiti 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 e non sono stati applicati 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

La società non detiene titoli iscritti tra le immobilizzazioni.

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 ha realizzato operazioni mediante strumenti finanziari derivati o incorporati in altri strumenti finanziari.

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. 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.

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 la società controllata 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. Alla voce "Crediti verso imprese controllate" è iscritto il credito per il compenso della perdita che la società consolidata deve riconoscere ad ASPEF ai sensi di quanto previsto nel contratto di consolidato. L'IRAP corrente è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi ed i proventi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
0	0	0

Immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa.

Come già evidenziato nelle premesse di questo documento, la Società non si è avvalsa della facoltà di non effettuare, in tutto o in parte, gli ammortamenti relativi all'esercizio 2020 dei beni materiali od immateriali (art. 60 D.L. 104/2020), né ha usufruito della "nuova" rivalutazione monetaria dei beni d'impresa introdotta dal c.d. Decreto Agosto (art. 110 D. L. 104/2020).

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.361.647	1.511.029	(149.382)

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	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	508	1.510.521	1.511.029
Valore di bilancio	508	1.510.521	1.511.029
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	942	-	942
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(7.650)	(7.650)
Ammortamento dell'esercizio	822	141.852	142.674
Totale variazioni	120	(149.502)	(149.382)
Valore di fine esercizio			
Costo	628	1.361.019	1.361.647
Valore di bilancio	628	1.361.019	1.361.647

La variazione dell'esercizio, al netto di incrementi per acquisizioni e riclassifiche del valore di bilancio riferito a manutenzioni su beni di terzi, evidenzia ammortamenti complessivamente pari ad Euro 142.674=.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
4.234.488	4.381.645	(147.157)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.776.304	580.216	857.564	1.467.142	7.681.226
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.144.586	490.310	631.661	1.033.024	3.299.581
Valore di bilancio	3.631.718	89.906	225.903	434.118	4.381.645
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	10.192	69.921	27.415	107.528
Ammortamento dell'esercizio	75.885	28.317	61.617	88.866	254.685
Totale variazioni	(75.885)	(18.125)	8.304	(61.451)	(147.157)
Valore di fine esercizio					
Costo	4.776.305	590.408	927.486	1.494.557	7.788.756
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.220.472	518.627	693.279	1.121.890	3.554.268
Valore di bilancio	3.555.833	71.781	234.207	372.667	4.234.488

Quanto alla voce "Terreni e Fabbricati", negli esercizi precedenti la società ha provveduto a incorporare la quota parte di costo riferita alle aree sottostanti o pertinenti ai fabbricati stessi, per complessivi Euro 585.255=, sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16. 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.

Alle residue voci intestate per natura agli immobilizzi materiali, con evidenza degli incrementi per acquisizioni e dismissioni dell'esercizio pari ad Euro 107.528=, sono iscritti gli altri beni diversi da fabbricati, costituiti da impianti, attrezzature, automezzi, arredamento, mobili e macchine elettroniche. Gli ammortamenti dell'esercizio ammontano complessivamente ad Euro 254.685=.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
591.999	620.664	(28.665)

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

ASPEF detiene esclusivamente una partecipazione totalitaria al capitale di Farmacie Mantovane S.r.l. .

Il risultato dell'esercizio 2020 conseguito dalla controllata, pari ad Euro 183.999=, è stato imputato a titolo di rivalutazione alla voce D)18 del conto economico, come previsto dal metodo del patrimonio netto integrale. A tale importo corrisponde una quota di pari ammontare dell'utile della controllante, non distribuibile e da iscriversi 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 (212.664=) corrispondente all'incasso dei dividendi da Farmacie Mantovane relativi all'anno 2019.

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	620.664	620.664
Valore di bilancio	620.664	620.664
Variazioni nell'esercizio		
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	183.999	183.999
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	212.664	212.664
Totale variazioni	(28.665)	(28.665)
Valore di fine esercizio		
Costo	591.999	591.999
Valore di bilancio	591.999	591.999

La partecipazione iscritta tra le immobilizzazioni rappresenta un investimento duraturo e strategico da parte della società. La partecipazione non ha subito cambiamento di destinazione, né esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, diritti d'opzione o altri privilegi. Nel corso dell'esercizio la società non ha deliberato 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).

Si forniscono le seguenti ulteriori informazioni:

- Farmacie Mantovane S.r.l., con sede in Mantova P.le Michelangelo n.1
- Codice Fiscale 02068390208
- Capitale Sociale Euro 240.000= i.v. posseduto al 100%
- Valore a bilancio Euro 591.999=, corrispondente al patrimonio netto della partecipata al 31/12/2020.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
62.402	23.719	38.683

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa. Le rimanenze al 31/12/2020 sono costituite da dispositivi di protezione individuale, materiale sanitario e di consumo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	23.719	38.683	62.402
Totale rimanenze	23.719	38.683	62.402

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.754.931	1.054.558	700.373

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	588.128	8.518	596.646	596.646	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	71.640	(13.146)	58.494	58.494	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	181.658	663.476	845.134	845.134	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	20.608	21.922	42.530	42.530	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	192.524	19.603	212.127	209.399	2.728
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.054.558	700.373	1.754.931	1.752.203	2.728

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2020 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti verso clienti	666.668
Clienti c/fatture da emettere	12.514
Fondo svalutazione crediti	(82.536)
Crediti verso imprese controllate c/consolidato	58.494
Ente pubblico di riferimento c/crediti	203.401
Ente pubblico di riferimento c/fatture da emettere	631.894
Credito verso Erario c/DPI	28.297
Crediti verso altri (ATS)	208.699
Crediti verso altri per cauzioni (oltre 12 mesi)	2.728

La ripartizione dei crediti al 31/12/2020 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 31/12/2019	81.739	3.406	85.145
Utilizzo nell'esercizio	(2.658)	(3.406)	(6.064)
Accantonamento esercizio	0	3.455	3.455
Saldo al 31/12/2020	79.081	3.455	82.536

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
0	0	0

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.777.449	2.525.360	(747.911)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.521.232	(746.310)	1.774.922
Denaro e altri valori in cassa	4.128	(1.601)	2.527
Totale disponibilità liquide	2.525.360	(747.911)	1.777.449

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
379.397	638.136	(258.739)

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
Ratei attivi	214.736	32.363	247.099
Risconti attivi	423.400	(291.102)	132.298
Totale ratei e risconti attivi	638.136	(258.739)	379.397

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

Descrizione	Importo
Rateo contr. Piano di Zona	205.000
Rateo FSR ex Circ.4	38.481
Altri ratei attivi	3.618
Totale ratei attivi	247.099
Risconto attivo RSA Bianchi	73.804
Risconto premi assicurativi	33.200
Altri risconti attivi	25.294
Totale risconti attivi	132.298

La variazione nel valore dei risconti attivi rispetto al precedente esercizio è motivata, per un importo di Euro 313.381=, dall'imputazione a conto economico dei costi residui per i lavori di realizzazione dei nuovi posti letto della RSA Bianchi, accreditati nel mese di aprile 2020. Il corrispondente provento per il rimborso di detti oneri è iscritto alla voce A5) del Valore della produzione.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.499.028	2.498.431	597

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Capitale di dotazione, conferito dal Comune di Mantova in sede di istituzione dell'Azienda Speciale con delibera Consiglio Comunale n.110 del 28.7.1998, è pari ad Euro 2.107.755=.

Tra le poste di Patrimonio netto alla voce "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 negli esercizi precedenti.

L'utile dell'esercizio precedente, pari ad Euro 1.468= 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 di Mantova del 29 giugno 2020. Per effetto della successiva erogazione dei dividendi da parte della Società controllata, si è liberata e diviene disponibile la corrispondente quota della riserva non distribuibile.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	2.107.755	-	-	-	-	-		2.107.755
Riserva legale	27.892	-	-	-	-	-		27.892
Riserve statutarie	190.041	-	-	-	-	-		190.041
Altre riserve								
Riserva straordinaria	171.276	-	-	1.468	-	-		172.744
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-	1.468	-	-	(1.468)		-
Varie altre riserve	(1)	-	-	1	-	-		-
Totale altre riserve	171.275	-	-	1.469	-	-		172.744
Utile (perdita) dell'esercizio	1.468	-	-	596	1.468	-	596	596
Totale patrimonio netto	2.498.431	1.468	-	2.065	1.468	(1.468)	596	2.499.028

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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
Capitale	2.107.755	B	2.107.755
Riserva legale	27.892	A,B	27.892
Riserve statutarie	190.041	A,B	190.041
Altre riserve			
Riserva straordinaria	172.744	A,B	172.744
Totale altre riserve	172.744		172.744

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Totale	2.498.432		2.498.432
Quota non distribuibile			2.498.432

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

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
471.181	432.829	38.352

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	432.829	432.829
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	38.352	38.352
Totale variazioni	38.352	38.352
Valore di fine esercizio	471.181	471.181

La variazione corrisponde all'accantonamento dell'esercizio al fondo per adeguamento contrattuale previsto dal vigente CCNL.

La composizione della voce Altri Fondi è la seguente:

Fondo lavori manutenzione e ripristino di beni aziendali	338.321
Fondo adeguamento contrattuale	68.683
Fondo rischi per controversie legali	32.000
Altri accantonamenti per rischi	32.177
Totale	471.181

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.009.540	2.026.083	(16.543)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.026.083
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	168.310
Utilizzo nell'esercizio	184.853
Totale variazioni	(16.543)
Valore di fine esercizio	2.009.540

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2020 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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
4.114.908	4.645.106	(530.198)

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	1.993.452	-	1.993.452	183.895	1.809.557
Debiti verso fornitori	1.660.815	(541.097)	1.119.718	1.119.718	-
Debiti tributari	65.573	3.493	69.066	69.066	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	96.134	896	97.030	97.030	-
Altri debiti	829.132	6.510	835.642	326.779	508.863
Totale debiti	4.645.106	(530.198)	4.114.908	1.796.488	2.318.420

I debiti più rilevanti al 31/12/2020 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Mutui passivi (entro 12 mesi)	183.895
Mutui passivi (oltre 12 mesi)	1.809.557
Debito verso fornitori	576.019
Fornitori c/fatture e note di credito da ricevere	543.699
Erario c/ritenute	59.626
Erario c/IRES	9.440
Debiti v/ Inps ed altri enti per contributi su retribuzioni	97.030
Debiti v/ personale per ferie non godute, mensilità e premi	304.188
Cauzioni ospiti Rsa (oltre 12 mesi)	427.224
Agenzia di Locazione (oltre 12 mesi)	81.215

Il debito verso banche al 31/12/2020 per mutui passivi ipotecari – senza variazioni rispetto al precedente esercizio - esprime l'effettivo debito per capitale e oneri accessori maturati ed esigibili, ed è così distinto:

- n. 4 mutui passivi ipotecari contratti nei precedenti esercizi con locali istituti di credito ordinario per l'acquisto e la ristrutturazione delle farmacie e degli alloggi, per un residuo debito complessivo al 31/12/2020 di complessivi Euro 1.013.376=;
- mutuo passivo ipotecario contratto nell'esercizio 2018 per realizzazione comunità e alloggi “progetto Mantova Hub” per originari Euro 1.000.000= ed un debito residuo al 31/12/2020 pari a complessivi Euro 980.076=.

Nel corso dell'esercizio la Società ha sottoscritto con l'istituto bancario creditore un accordo di sospensione del pagamento della quota capitale di n.2 rate semestrali, a decorrere dalla rata scadente il 30/06/2020 e sino alla rata scadente il 31/12/2020. La moratoria, accordata per tutti i mutui/finanziamenti in essere, è stata richiesta in relazione ai maggiori ed imprevisi costi a tutela della salute dei lavoratori e degli ospiti, a fronte dell'emergenza epidemiologica.

Nella valorizzazione dei debiti verso banche la società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare gli stessi in quanto i costi di transazione sono di scarso rilievo ed il tasso di interesse effettivo non risulta significativamente diverso dal tasso di mercato.

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, oltre a debiti verso Erario per IRES di gruppo, al netto degli acconti versati nell'esercizio.

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

La ripartizione dei debiti secondo area geografica non è significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia ipotecaria su beni immobili (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	1.993.452	1.993.452	-	1.993.452
Debiti verso fornitori	-	-	1.119.718	1.119.718
Debiti tributari	-	-	69.066	69.066
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	97.030	97.030
Altri debiti	-	-	835.642	835.642
Totale debiti	1.993.452	1.993.452	2.121.456	4.114.908

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.067.656	1.152.662	(85.006)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	601.864	(2.122)	599.742
Risconti passivi	550.798	(82.884)	467.914
Totale ratei e risconti passivi	1.152.662	(85.006)	1.067.656

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

Descrizione	Importo
Ratei passivi per utenze e conguagli	212.689
Altri ratei passivi	387.053
Risconti passivi su contributo regionale ristrutturazione RSA	463.586
Altri risconti passivi	4.328
	1.067.656

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

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
9.679.920	9.453.068	226.852

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	8.831.789	8.752.188	79.601
Variazioni rimanenze prodotti	38.683	(8.164)	46.847
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	809.448	709.044	100.404
Totale	9.679.920	9.453.068	226.852

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono così suddivisi per categoria di attività:

Categoria di attività	Valore
Residenze per anziani	7.063.693
Area domiciliarità	457.209
Centro Diurno Integrato	80.205
Area integrazione	584.449
Area minori	210.570
Comunità alloggio	268.496
Prestazioni ex DGC 14/2012	115.000
Altri servizi	52.167
	8.831.789

Tra i ricavi delle vendite e prestazioni nell'area RSA è compresa una integrazione tariffaria di natura eccezionale a carico dell'Ente proprietario, a sostegno del periodo emergenziale, pari ad Euro 450.000= (Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.).

Gli altri ricavi e proventi sono così suddivisi:

Categoria di attività	Valore
Proventi immobiliari e contratto di servizio	147.500
Quota Fondo Regionale lavori	87.573
Sopravvenienze attive	38.463
Rimborsi assicurativi	30.870
Proventi diversi	23.304
Rimborso lavori realizzazione nuovi posti letto RSA Bianchi	370.740
Credito d'imposta DPI e sanificazione	28.297
Credito d'imposta investimenti beni strumentali	2.919
Altri ricavi e proventi	79.782
	809.448

Tra gli altri ricavi e proventi sono separatamente iscritti per complessivi Euro 31.216= i seguenti contributi aventi natura di incentivo e/o agevolazione:

- credito d'imposta per acquisto DPI/sanificazione (art.125 D.L. 34/2020) per Euro 28.297=;
- credito d'imposta (quota esercizio) per investimenti in beni strumentali nuovi (L. 160/2019) per Euro 2.919=;

La Società non ha beneficiato della concessione di contributi a fondo perduto e/o ristori.

Ad esclusione dei proventi separatamente evidenziati per rimborso lavori di realizzazione nuovi posti letto presso la RSA Bianchi, non risultano iscritte altre voci di natura straordinaria di cui sia necessario evidenziare importo e natura per entità od incidenza (Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.).

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
9.856.279	9.694.936	161.343

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	738.767	769.611	(30.844)
Servizi	5.469.350	5.382.673	86.677
Godimento di beni di terzi	25.503	27.091	(1.588)
Salari e stipendi	2.070.138	2.038.545	31.593
Oneri sociali	514.390	504.759	9.631
Trattamento di fine rapporto	168.310	170.832	(2.522)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	142.674	142.514	160
Ammortamento immobilizzazioni materiali	254.685	255.427	(742)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	3.455	37.406	(33.951)
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi	38.352	30.331	8.021
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	430.655	335.747	94.908
Totale	9.856.279	9.694.936	161.343

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

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del conto economico, dettagliati per singolo servizio ed area funzionale negli appositi paragrafi della Relazione sulla gestione.

Tra i costi per acquisti di materie prime, sussidiarie e merci, si segnala – in ragione della incidenza eccezionale ex art. 2427, primo comma, n. 13, C.c. – l'acquisto di dispositivi di protezione individuale ed altre attrezzature volte al contenimento della diffusione del contagio per circa Euro 150.000=. Tra i costi per servizi sono altresì compresi oneri di straordinaria manutenzione per il completamento dei lavori di realizzazione dei nuovi posti letto presso la RSA Bianchi, come già ricordato, per complessivi Euro 371.842=.

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 pari ad Euro 37.406=.

Accantonamento per rischi

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.

Oneri diversi di gestione

Tra gli oneri diversi di gestione risultano iscritte sopravvenienze passive pari a Euro 43.153=, relative a conguagli su costi per utenze e servizi ed altri importi singolarmente non apprezzabili.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
(35.619)	(29.693)	(5.926)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	20	5.963	(5.943)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(35.639)	(35.656)	17
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(35.619)	(29.693)	(5.926)

L'importo iscritto tra gli oneri finanziari è relativo ad interessi passivi su mutui per Euro 34.045=.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
183.999	212.664	(28.665)

Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Di partecipazioni	183.999	212.664	(28.665)
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
Totale	183.999	212.664	(28.665)

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, in applicazione di quanto disposto dal principio contabile OIC 21.

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di altre attività finanziarie			
Totale			

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
(28.575)	(60.365)	31.790

Imposte	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Imposte correnti:	3.285	0	3.285
IRES	0	0	0
IRAP	3.285	0	3.285
Imposte sostitutive	0	0	0
Imposte esercizi precedenti	0	0	0
Imposte differite (anticipate)	0	0	0
Proventi (oneri) da consolidato fiscale	31.860	60.365	(28.505)
Totale	(28.575)	(60.365)	31.790

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	(27.979)	
Onere fiscale teorico (%)	24	0
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	0	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	(104.767)	
- Costi totalmente o parzialmente indeducibili	59.922	
- Accantonamenti indeducibili	38.352	
- Interessi passivi non deducibili	31.852	
- Altre variazioni in aumento	10.633	
- Maxi ammortamenti	(28.311)	
- Rivalutazione partecipazione	(183.999)	
- Proventi non tassabili	(33.216)	
Imponibile fiscale	(132.746)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		0

La società trasferisce un imponibile negativo al consolidato fiscale nazionale ed iscrive i corrispondenti proventi di adesione per Euro (31.860=), calcolati all'aliquota IRES vigente.

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	(176.359)	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
- Costi per il personale	2.752.838	
- Accantonamenti non deducibili	41.807	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
- Proventi non tassabili	(31.216)	
Totale	2.587.070	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	100.896
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
- Costi assimilati lavoro dipendente	39.156	
- IMU e altre variazioni	18.554	
- Deduzioni IRAP costi per il personale	(2.560.543)	
Imponibile Irap	84.237	
IRAP corrente per l'esercizio		3.285

La società non ha beneficiato dell'esonero dal versamento IRAP (saldo 2019 – acconto 2020) previsto dall'art. 24 del D. L. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio.)

Fiscalità differita / anticipata

Non sono state rilevate le imposte anticipate, non sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro, in particolare 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

Dati sull'occupazione

L'organico aziendale al termine dell'esercizio ammonta a n.77 unità di personale alle dipendenze della società (Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.).

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 (Rif. art. 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

	Amministratori	Sindaci
Compensi	37.210	15.635

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Nei confronti della società controllata Farmacie Mantovane sussistono un contratto di servizio accentrato per l'affidamento degli adempimenti contabili, amministrativi e di gestione del personale – senza variazioni rispetto al precedente esercizio e pari a complessivi Euro 12.500= annui - nonché contratti di locazione degli immobili commerciali a normali condizioni di mercato.

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

Si segnala inoltre che ASPEF e Farmacie Mantovane non sono tenute alla redazione del bilancio consolidato ex art.25 del D.Lgs. 127/91, sussistendo specifica causa di esonero per mancato superamento dei limiti dimensionali ivi previsti.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale da cui possano derivare rischi e/o benefici significativi e la cui indicazione sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

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

Nel corso dei primi mesi del 2021 non sono intervenuti fatti rilevanti che possano incidere sull'esercizio in corso tali da determinare variazioni sostanziali nei risultati economici né avere incidenza sull'equilibrio finanziario, ad eccezione di quanto già riportato nella Relazione sulla gestione nel paragrafo dedicato all'impatto della Pandemia da Covid-19.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si evidenzia che nel corso dell'esercizio sono stati ricevuti contributi da pubbliche amministrazioni o da enti a queste equiparate, il particolare dal Comune della città capoluogo e da ATS Val Padana. Sotto il profilo causale e per quanto previsto dalla normativa, si segnala tuttavia che le somme erogate hanno generalmente natura di corrispettivo, a titolo di integrazione a favore di persone minori e adulte in situazione di disagio.

ASPEF trae inoltre vantaggio dall'utilizzo per lo svolgimento dell'attività istituzionale dei terreni e fabbricati adibiti a RSA (Bianchi ed Este) e studentato/pensionato (V. Volta), messi a disposizione dall'ente proprietario in comodato d'uso e/o diritto di superficie.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di destinare a riserva di rivalutazione partecipazioni il risultato d'esercizio al 31/12/2020, pari ad Euro 596=, nel rispetto di quanto disposto dal principio contabile OIC 17.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, 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