

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

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

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.017	5.984
6) immobilizzazioni in corso e acconti	56.461	176.645
7) altre	1.305.869	981.163
Totale immobilizzazioni immateriali	1.363.347	1.163.792
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.707.603	3.783.488
2) impianti e macchinario	81.709	114.050
3) attrezzature industriali e commerciali	205.483	203.469
4) altri beni	403.691	362.584
Totale immobilizzazioni materiali	4.398.486	4.463.591
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	600.457	579.935
Totale partecipazioni	600.457	579.935
Totale immobilizzazioni finanziarie	600.457	579.935
Totale immobilizzazioni (B)	6.362.290	6.207.318
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	31.883	19.837
Totale rimanenze	31.883	19.837
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	840.679	549.557
Totale crediti verso clienti	840.679	549.557
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	48.192	33.443
Totale crediti verso imprese controllate	48.192	33.443
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	282.572	381.965
Totale crediti verso controllanti	282.572	381.965
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.951	33.321
esigibili oltre l'esercizio successivo	45.866	45.866
Totale crediti tributari	74.817	79.187
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	110.067	160.448
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.828	572
Totale crediti verso altri	111.895	161.020
Totale crediti	1.358.155	1.205.172
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.798.593	2.330.491
3) danaro e valori in cassa	6.142	10.521
Totale disponibilità liquide	2.804.735	2.341.012

Totale attivo circolante (C)	4.194.773	3.566.021
D) Ratei e risconti	376.702	339.754
Totale attivo	10.933.765	10.113.093
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	170.090	166.438
Varie altre riserve	(1) ⁽¹⁾	(3)
Totale altre riserve	170.089	166.435
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.186	3.652
Totale patrimonio netto	2.496.963	2.495.775
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	45.866	45.866
4) altri	561.131	795.167
Totale fondi per rischi ed oneri	606.997	841.033
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.924.482	1.797.701
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	141.451	140.611
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.013.825	1.156.116
Totale debiti verso banche	2.155.276	1.296.727
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.454.541	1.478.274
Totale debiti verso fornitori	1.454.541	1.478.274
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	112.708	71.813
Totale debiti tributari	112.708	71.813
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	102.296	93.788
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	102.296	93.788
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	411.922	362.979
esigibili oltre l'esercizio successivo	470.501	444.945
Totale altri debiti	882.423	807.924
Totale debiti	4.707.244	3.748.526
E) Ratei e risconti	1.198.079	1.230.058
Totale passivo	10.933.765	10.113.093

(1)

Varie altre riserve	31/12/2018	31/12/2017
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	(3)

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.889.388	8.715.977
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	12.045	3.559
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	87.573	87.573
altri	560.130	585.898
Totale altri ricavi e proventi	647.703	673.471
Totale valore della produzione	9.549.136	9.393.007
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	863.089	835.167
7) per servizi	5.308.811	5.400.187
8) per godimento di beni di terzi	21.959	29.935
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.095.409	2.009.173
b) oneri sociali	524.116	507.660
c) trattamento di fine rapporto	177.047	169.371
Totale costi per il personale	2.796.572	2.686.204
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	141.401	123.480
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	255.158	289.808
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	7.392	11.337
Totale ammortamenti e svalutazioni	403.951	424.625
14) oneri diversi di gestione	386.851	234.889
Totale costi della produzione	9.781.233	9.611.007
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(232.097)	(218.000)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	5.631
Totale proventi diversi dai precedenti	-	5.631
Totale altri proventi finanziari	-	5.631
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.640	4.919
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.640	4.919
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.640)	712
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	192.457	171.935
Totale rivalutazioni	192.457	171.935
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	192.457	171.935
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(43.280)	(45.353)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.726	4.214
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	48.192	53.219
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(44.466)	(49.005)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.186	3.652

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2018 31-12-2017

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.186	3.652
Imposte sul reddito	(44.466)	(49.005)
Interessi passivi/(attivi)	3.640	(712)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(39.640)	(46.065)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	177.046	169.371
Ammortamenti delle immobilizzazioni	396.559	413.288
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	48.192	62.881
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	621.797	645.540
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	582.157	599.475
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(12.046)	(3.559)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(291.122)	(60.649)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(23.733)	(179.460)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(36.948)	126.410
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(31.979)	(77.052)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	66.344	57.969
Totale variazioni del capitale circolante netto	(329.484)	(136.341)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	252.673	463.134
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(3.640)	712
(Imposte sul reddito pagate)	(484)	9.637
Dividendi incassati	171.935	181.599
(Utilizzo dei fondi)	(284.301)	(162.916)
Totale altre rettifiche	(116.490)	29.032
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	136.183	492.166
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(190.053)	(241.626)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(340.956)	(207.382)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(531.009)	(449.008)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	(12.156)
Accensione finanziamenti	1.000.000	-
(Rimborso finanziamenti)	(141.451)	(142.656)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	858.549	(154.812)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	463.723	(111.654)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.330.491	2.445.492
Danaro e valori in cassa	10.521	7.174
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.341.012	2.452.666

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.798.593	2.330.491
Danaro e valori in cassa	6.142	10.521
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.804.735	2.341.012

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

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 1.186=.

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 /07/1998 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 2018.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2018 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 state 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.

Principi di redazione

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

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.

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), 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 ed alloggi, 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 rettificata 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.

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.

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 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.363.347	1.163.792	199.555

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
Valore di inizio esercizio				
Costo	5.984	176.645	981.163	1.163.792
Valore di bilancio	5.984	176.645	981.163	1.163.792
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1.525	56.461	282.970	340.956
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(176.645)	176.645	-
Ammortamento dell'esercizio	6.492	-	134.909	141.401
Totale variazioni	(4.967)	(120.184)	324.706	199.555
Valore di fine esercizio				
Costo	1.017	56.461	1.305.869	1.363.347
Valore di bilancio	1.017	56.461	1.305.869	1.363.347

Gli incrementi per acquisizioni, distinti per categoria, sono riferiti a software gestionali e manutenzioni su beni di terzi, riclassificate dalle immobilizzazioni in corso ove i lavori abbiano avuto termine nell'esercizio.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
4.398.486	4.463.591	(65.105)

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	536.796	720.860	1.232.250	7.266.210
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	992.816	422.746	517.391	869.666	2.802.619
Valore di bilancio	3.783.488	114.050	203.469	362.584	4.463.591
Variazioni nell'esercizio					

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Incrementi per acquisizioni	-	-	57.389	132.664	190.053
Ammortamento dell'esercizio	75.885	32.341	55.375	91.557	255.158
Totale variazioni	(75.885)	(32.341)	2.014	41.107	(65.105)
Valore di fine esercizio					
Costo	4.776.304	536.796	777.821	1.364.421	7.455.342
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.068.701	455.087	572.338	960.730	3.056.856
Valore di bilancio	3.707.603	81.709	205.483	403.691	4.398.486

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", con evidenza degli incrementi per acquisizioni dell'esercizio, sono iscritti gli altri beni diversi da fabbricati, impianti ed attrezzature, principalmente costituiti da automezzi, arredamento, mobili e macchine elettroniche.

Operazioni di locazione finanziaria

La società non detiene beni in locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
600.457	579.935	20.522

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 192.457=, 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 (171.935=) giustificato dall'incasso degli utili della partecipata relativi all'anno 2017.

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	579.935	579.935
Valore di bilancio	579.935	579.935
Variazioni nell'esercizio		
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	192.457	192.457
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	171.935	171.935
Totale variazioni	20.522	20.522
Valore di fine esercizio		
Costo	600.457	600.457
Valore di bilancio	600.457	600.457

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. La società partecipata non 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).

Per la seguente partecipazione in imprese controllate, valutata con il metodo del patrimonio netto si forniscono le seguenti ulteriori informazioni:

- Partecipazione in Farmacie Mantovane S.r.l.
- Sede in Mantova, Codice Fiscale 02068390208
- Capitale Sociale Euro 240.000= i.v. posseduto al 100%
- Valore a bilancio Euro 600.457=, corrispondente al patrimonio netto della partecipata al termine dell'esercizio

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
31.883	19.837	12.046

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	19.837	12.046	31.883
Totale rimanenze	19.837	12.046	31.883

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.358.155	1.205.172	152.983

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	549.557	291.122	840.679	840.679	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	33.443	14.749	48.192	48.192	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	381.965	(99.393)	282.572	282.572	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	79.187	(4.370)	74.817	28.951	45.866
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	161.020	(49.125)	111.895	110.067	1.828
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.205.172	152.983	1.358.155	1.310.461	47.694

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2018 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti verso clienti	666.744
Clienti c/fatture da emettere	228.215
Fondo svalutazione crediti	(54.280)
Crediti verso imprese controllate per imposte c/consolidato	48.192
Ente pubblico di riferimento c/crediti	282.572
Erario c/IRES e c/IRAP	28.951
Erario c/rimborso IRES (oltre 12 mesi)	45.866
Crediti verso ATS e vari	110.067
Crediti verso altri per cauzioni (oltre 12 mesi)	1.828

La ripartizione dei crediti al 31/12/2018 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 31/12/2017	6.997	53.685	60.682
Utilizzo nell'esercizio	6.997	6.797	13.794
Accantonamento esercizio	3.392	4.000	7.392
Saldo al 31/12/2018	3.392	50.888	54.280

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
0	0	0

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
2.804.735	2.341.012	463.723

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.330.491	468.102	2.798.593
Denaro e altri valori in cassa	10.521	(4.379)	6.142
Totale disponibilità liquide	2.341.012	463.723	2.804.735

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 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
376.702	339.754	36.948

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	213.544	50.018	263.562
Risconti attivi	126.210	(13.070)	113.140
Totale ratei e risconti attivi	339.754	36.948	376.702

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

Descrizione	Importo
Rateo cont. Piano di Zona	160.000
Rateo Circ.4	103.353
Altri ratei attivi	209
Risconto attivo RSA Bianchi	75.696
Altri risconti attivi	37.444
	376.702

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
2.496.963	2.495.775	1.188

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

L'utile dell'esercizio precedente, pari ad Euro 3.652= 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 26 aprile 2018. 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	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	2.107.755	-	-	-	-		2.107.755
Riserva legale	27.892	-	-	-	-		27.892
Riserve statutarie	190.041	-	-	-	-		190.041
Altre riserve							
Riserva straordinaria	166.438	-	3.652	-	-		170.090
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	3.652	-	-	(3.652)		-
Varie altre riserve	(3)	-	2	-	-		(1)
Totale altre riserve	166.435	-	3.654	-	-		170.089
Utile (perdita) dell'esercizio	3.652	-	1.186	3.652	-	1.186	1.186
Totale patrimonio netto	2.495.775	3.652	4.840	3.652	(3.652)	1.186	2.496.963

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	170.090	A,B	170.090
Varie altre riserve	(1)		(1)
Totale altre riserve	170.089		170.089
Totale	2.495.777		2.495.777
Quota non distribuibile			2.495.777

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

Formazione ed utilizzo delle voci del 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 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
Contributo Immigrazione (saldo)	135.818
Imputazione utili	1.552
	2.107.755

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 negli esercizi precedenti con riserve di utili ai sensi di Statuto.

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
606.997	841.033	(234.036)

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	45.866	795.167	841.033
Variazioni nell'esercizio			
Utilizzo nell'esercizio	-	234.036	234.036
Totale variazioni	-	(234.036)	(234.036)
Valore di fine esercizio	45.866	561.131	606.997

I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Tra i fondi per imposte sono iscritte passività stanziate 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 manutenzione e ripristino di beni aziendali	418.321
Fondo rischi per controversie legali	32.000
Altri accantonamenti per rischi	110.810
	561.131

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.924.482	1.797.701	126.781

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.797.701
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	177.046
Utilizzo nell'esercizio	50.265
Totale variazioni	126.781
Valore di fine esercizio	1.924.482

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2018 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 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
4.707.244	3.748.526	958.718

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	1.296.727	858.549	2.155.276	141.451	2.013.825
Debiti verso fornitori	1.478.274	(23.733)	1.454.541	1.454.541	-
Debiti tributari	71.813	40.895	112.708	112.708	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	93.788	8.508	102.296	102.296	-
Altri debiti	807.924	74.499	882.423	411.922	470.501
Totale debiti	3.748.526	958.718	4.707.244	2.222.918	2.484.326

I debiti più rilevanti al 31/12/2018 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Mutui passivi (entro 12 mesi)	141.451
Mutui passivi (oltre 12 mesi)	2.013.825
Debito verso fornitori	732.486
Fornitori c/fatture da ricevere	722.054

Descrizione	Importo
Erario c/ritenute	67.753
Erario c/IVA	46.959
Debiti v/ Inps ed altri enti per contributi su retribuzioni	101.751
Debiti v/ personale per ferie non godute, mensilità e premi	329.316
Cauzioni ospiti Rsa (oltre 12 mesi)	388.862
Agenzia di Locazione (oltre 12 mesi)	81.215

Il debito verso banche al 31/12/2018 per mutui passivi esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili, ed è così distinto:

- mutui passivi ipotecari contratti nei precedenti esercizi con locali istituti di credito ordinario per l'acquisto e la ristrutturazione delle farmacie e di alloggi, per complessivi Euro 1.155.276=, di cui Euro 121.527 con scadenza entro l'esercizio;
- mutuo passivo ipotecario contratto nell'esercizio 2018 per realizzazione comunità e alloggi "progetto Mantova Hub" per complessivi Euro 1.000.000=, di cui Euro 19.924= con scadenza entro l'esercizio.

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti 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 IVA derivanti dall'applicazione della c.d. scissione dei pagamenti.

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

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2018 secondo area geografica non è significativa.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.198.079	1.230.058	(31.979)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	506.552	54.552	561.104
Risconti passivi	723.506	(86.531)	636.975
Totale ratei e risconti passivi	1.230.058	(31.979)	1.198.079

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

Descrizione	Importo
Risconti passivi su contributo regionale ristrutturazione RSA	636.975
Altri ratei passivi	561.104
	1.198.079

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

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
9.549.136	9.393.007	156.129

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	8.889.388	8.715.977	173.411
Variazioni rimanenze prodotti	12.045	3.559	8.486
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	647.703	673.471	(25.768)
Totale	9.549.136	9.393.007	156.129

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

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

Categoria di attività	Valore
RSA I. D'Este	4.330.789
RSA L. Bianchi	2.160.442
Prestazioni sanitarie ambulatoriali	243.736
Area Domiciliarità	722.126
Centro Diurno Integrato	263.580
Area Integrazione	681.157
Area Minori	342.834
C.S.S. Disabili	299.439
Trasporto Protetto	11.906
Altri Ricavi e Proventi	481.082

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
9.781.233	9.611.007	170.226

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	863.089	835.167	27.922
Servizi	5.308.811	5.400.187	(91.376)
Godimento di beni di terzi	21.959	29.935	(7.976)
Salari e stipendi	2.095.409	2.009.173	86.236
Oneri sociali	524.116	507.660	16.456
Trattamento di fine rapporto	177.047	169.371	7.676
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	141.401	123.480	17.921

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ammortamento immobilizzazioni materiali	255.158	289.808	(34.650)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	7.392	11.337	(3.945)
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	386.851	234.889	151.962
Totale	9.781.233	9.611.007	170.226

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 7.392=.

Oneri diversi di gestione

La società ha iscritto costi di entità o incidenza eccezionale per sopravvenienze passive pari a Euro 95.875=, relative a conguagli su costi per utenze.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
(3.640)	712	(4.352)

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	0	5.631	(5.631)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(3.640)	(4.919)	1.279
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(3.640)	712	(4.352)

L'importo iscritto tra gli oneri finanziari, per Euro 3.640=, è relativo ad interessi passivi su mutui.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
192.457	171.935	20.522

Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Di partecipazioni	192.457	171.935	20.522
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
Totale	192.457	171.935	20.522

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	31/12/2018	31/12/2017	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			
Totale			

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
(44.466)	(49.005)	4.539

Imposte	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Imposte correnti:	3.726	4.214	(488)
IRES	0	0	0
IRAP	3.726	4.214	(488)
Imposte sostitutive	0	0	0
Imposte esercizi precedenti	0	0	0
Imposte differite (anticipate)	0	0	0
Proventi (oneri) da consolidato fiscale	48.192	53.219	(5.027)
Totale	(44.466)	(49.005)	4.539

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	(43.280)	
Onere fiscale teorico (24%)		0
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	4.000	
- Eccedenza accantonamento rischi su crediti	4.000	
Rigiرو delle differenze temporanee da esercizi precedenti:	(172.950)	
- Compensi amministratori	(1.420)	
- Utilizzo fondi tassati	(171.530)	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:	11.430	
- Costi parzialmente o totalmente indeducibili	207.304	
- IMU	14.161	
- 5% dividendi incassati	8.597	
- Rivalutazione partecipazione	(192.457)	
- Maxi ammortamenti	(26.175)	
Imponibile fiscale	(200.800)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		(48.192)

La società presenta un imponibile fiscale negativo ed ha iscritto i corrispondenti proventi di adesione pari ad Euro 48.192=, 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	2.571.867	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	66.841	
- Costi e spese assimilati lavoro dipendente	37.570	
- IMU e altre variazioni	29.271	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	0	
Totale	2.638.708	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	102.910
- Deduzioni IRAP	(2.543.179)	
Imponibile Irap	95.529	
IRAP corrente per l'esercizio		3.726

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

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico aziendale al termine dell'esercizio ammonta a n. 79 unità di personale alle dipendenze della società.

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	48.060	14.374

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

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.

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

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si evidenziano i contributi, sovvenzioni, incarichi retribuiti e comunque i vantaggi economici ricevuti nel corso dell'esercizio da pubbliche amministrazioni e da enti a queste equiparate.

ATS Val Padana	Euro	2.913.978
Consorzio Progetto Solidarietà Distretto di MN	Euro	6.353
Comune di Castel D'Ario	Euro	2.436
Comune di Castiglione delle Stiviere	Euro	15.155
Comune di Cavriana	Euro	1.420
Comune di Mantova	Euro	1.106.837
Comune di Porto Mantovano	Euro	2.070
Comune di Roverbella	Euro	29.494
Unione dei Comuni di San Giorgio e Bigarello	Euro	1.551
Politecnico di Milano	Euro	81.385

In relazione all'ambito di riferimento della normativa, sotto il profilo causale, le somme erogate dalla pubblica amministrazione hanno natura di corrispettivo da prestazione di servizi, generalmente a titolo di integrazione a favore di persone minori e adulte in situazione di disagio.

L'azienda speciale trae inoltre vantaggio dall'utilizzo dei seguenti beni immobili per lo svolgimento dell'attività istituzionale, messi a disposizione dall'ente proprietario in comodato d'uso e/o diritto di superficie (valori in euro al 31 dicembre 2018):

	Valore bene	F.do Amm.	Valore residuo
Terreni e fabbricati RSA L. Bianchi	3.424.784	1.437.285	1.987.499
Terreni e fabbricati RSA I. D'Este	1.360.282	546.193	814.089
Terreni e fabbricati Studentato Via Volta	3.685.346	508.579	3.176.767

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio al 31/12/2018, pari ad Euro 1.186=, a riserva di rivalutazione partecipazioni, 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