

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA **DEI COMUNI MODENESI AREA NORD**

(D.G.R. n. 353 del 17.03.2008)

con sede a San Felice sul Panaro (Mo)

ENTI PUBBLICI TERRITORIALI SOCI:

Camposanto, Cavezzo, Concordia sulla Secchia, Finale Emilia, Medolla, Mirandola,
San Felice sul Panaro, San Possidonio, San Prospero e Unione Comuni Modenesi Area Nord.

REGOLAMENTO DI CONTABILITA'

(Ai sensi della Legge Regionale n. 2 del 12 marzo 2003, articolo 25, comma 12 e della
Deliberazione della Giunta della Regione Emilia-Romagna n. 279 del 12 marzo 2007)

Approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.32 del 23/09/2016

INDICE

Articolo 1

Oggetto del Regolamento

Articolo 2

Documenti contabili obbligatori

Articolo 3

Piano programmatico

Articolo 4

Bilancio pluriennale di previsione

Articolo 5

Bilancio annuale economico preventivo, documento di Budget e sistema di Controllo di gestione

Articolo 6

Bilancio consuntivo d'esercizio

Articolo 7

Redazione del Bilancio d'esercizio

Articolo 8

Pubblicità del Bilancio d'esercizio

Articolo 9

Libri obbligatori

Articolo 10

Sistema di budget e contabilità analitica

Articolo 11

Piano dei conti

Articolo 12

Cassa economale

Articolo 13

Tesoreria

Articolo 14

Patrimonio e Registro Beni Ammortizzabili

Articolo 15

Adempimenti procedurali: deliberazioni e determinazioni

Articolo 16

Revisore

Articolo 17

Norme transitorie e finali

ALLEGATI

ALLEGATO N. 1

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE POSTE DI STATO PATRIMONIALE

ALLEGATO N. 2

SCHEMA DI STATO PATRIMONIALE PER IL BILANCIO CONSUNTIVO

ALLEGATO N. 3

SCHEMA DI CONTO ECONOMICO:

- DEL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE,***
- DEL BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO***
- DEL BILANCIO CONSUNTIVO***

Articolo 1

Oggetto del Regolamento

1. Il presente Regolamento disciplina il sistema di contabilità economico-patrimoniale per l'Azienda Pubblica Di Servizi alla Persona Dei Comuni Modenesi Area Nord, è coerente con lo schema tipo approvato dalla Giunta della Regione Emilia-Romagna con Deliberazione n. 279 del 12/03/2007, in osservanza al disposto di cui al Titolo IV della L.R. 2/2003 ed è informato alle disposizioni in materia di contabilità e bilancio di cui al Codice Civile.
2. Il presente Regolamento disciplina i documenti obbligatori afferenti al sistema di contabilità economico-patrimoniale, articolati secondo la struttura tecnica informata alle norme civilistiche in materia di bilancio (artt. 2424 e seguenti del C.C), nonché individua e regola, nel rispetto delle competenze degli organi stabiliti dallo Statuto, la struttura del più complesso sistema informativo-contabile dell'Asp.
3. La contabilità economico-patrimoniale viene gestita con la tecnica della partita doppia, adottando un piano dei conti conforme allo schema del Bilancio Consuntivo d'esercizio. Il piano dei conti è stato analiticamente articolato dall'Azienda in conformità allo schema di Bilancio Consuntivo, in relazione alle proprie peculiarità gestionali, e può essere modificato nel corso della gestione sulla base delle esigenze di rilevazione contabile di volta in volta evidenziate.
4. L'Azienda ha inoltre articolato il proprio sistema informativo-contabile anche ai fini dello sviluppo del controllo economico-gestionale, indispensabile per la corretta previsione e successiva verifica dei risultati (sistema di budget e di contabilità analitica), di cui al successivo art. 10.

Articolo 2

Documenti contabili obbligatori

1. Con riferimento all'introduzione del sistema di contabilità economico-patrimoniale, l'Azienda Pubblica Di Servizi alla Persona Dei Comuni Modenesi Area Nord predispone i seguenti documenti:

- a) il piano programmatico;
- b) il bilancio pluriennale di previsione;
- c) il bilancio annuale economico preventivo con allegato il documento di budget;
- d) il bilancio consuntivo d'esercizio, con gli allegati di cui al successivo articolo 6.

Articolo 3

Piano programmatico

1. Il Piano programmatico deve fissare in termini quali-quantitativi le strategie e gli obiettivi aziendali, con riferimento ai tre esercizi successivi, in ottemperanza all'Art. n. 25 della Legge Regionale n. 2 del 2003 e delle relative Direttive Regionali attuative. Al suo interno dovrà essere evidenziato quanto di seguito indicato:
 - a) caratteristiche e requisiti delle prestazioni da erogare;
 - b) risorse finanziarie ed economiche necessarie alla realizzazione degli obiettivi del Piano;
 - c) priorità di intervento, anche attraverso l'individuazione di appositi progetti;
 - d) modalità di attuazione dei servizi erogati e modalità di coordinamento con gli altri Enti del territorio;
 - e) programmazione dei fabbisogni delle risorse umane e le modalità di reperimento delle stesse;
 - f) indicatori e parametri per la verifica;
 - g) programma degli investimenti da realizzarsi;
 - h) piano di valorizzazione e gestione del patrimonio.

2. Quanto contenuto nel documento di cui al comma precedente dovrà trovare riscontro nei documenti contabili di programmazione di cui ai successivi artt. 4 e 5.

Articolo 4

Bilancio pluriennale di previsione

1. Il bilancio pluriennale di previsione esprime in termini economici le scelte del piano programmatico. Rappresenta un preventivo economico di durata triennale da articolarsi per esercizio. E' flessibile, scorrevole ed aggiornato annualmente, anche in riferimento alle variazioni eventualmente intervenute nel piano programmatico.
2. Il bilancio pluriennale di previsione è composto dai seguenti documenti:
 - a) Conto economico preventivo, che individua il risultato della gestione previsto per ciascuno dei tre anni di riferimento, redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 3 al presente Regolamento;
 - b) Piano pluriennale (triennale) degli investimenti (Budget degli investimenti), comprensivo del piano finanziario di copertura dei medesimi.

Articolo 5

Bilancio annuale economico preventivo, documento di Budget e sistema di controllo di gestione

1. Il Bilancio annuale economico preventivo evidenzia analiticamente il risultato della gestione ed esprime in termini economici le scelte del piano programmatico dell'A.S.P. Dei Comuni Modenesi Area Nord, a valere per l'anno di riferimento successivo. E' redatto conformemente al bilancio pluriennale di previsione di cui è parte.
2. Il bilancio annuale economico preventivo è composto dai seguenti documenti:
 - a) Conto economico preventivo, che individua il risultato della gestione previsto per l'anno di riferimento, redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 3 al presente Regolamento;
 - b) Documento di Budget. Rappresenta in termini analitici i risultati attesi per l'esercizio successivo, connessi alla gestione delle Aziende pubbliche di servizi alla persona; individua la previsione delle risorse necessarie allo svolgimento dell'attività, in funzione degli obiettivi assegnati dal Piano programmatico ed è corredato da:
 - c) Relazione illustrativa. Detta relazione dovrà in particolare prevedere quanto disposto al precedente Art. 3 comma 1, a valere per l'anno di riferimento.

3. Il Documento di Budget dovrà evidenziare quanto segue:
 - a) metodi di rilevazione adottati per le previsioni e per il controllo;
 - b) obiettivi e risorse assegnate;
 - c) conseguente individuazione dei responsabili delle risorse assegnate.

4. Il Budget dovrà essere periodicamente monitorato attraverso un sistema di rilevazioni per il controllo gestionale, attraverso il quale si possa oggettivamente verificare l'attività svolta, i relativi costi, i risultati ottenuti ed i relativi rendimenti.

5. L'assegnazione dei budget ai Responsabili dei singoli centri di responsabilità è di competenza del Direttore dell'Asp, sulla base degli indirizzi del Consiglio di Amministrazione. Al Direttore attiene anche coordinare le procedure per la definizione della proposta di budget da sottoporre alla approvazione del Consiglio di Amministrazione.

Articolo 6

Bilancio consuntivo d'esercizio

1. Il Bilancio d'esercizio deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto il risultato economico e la situazione patrimoniale e finanziaria dell'esercizio.

 2. Il Bilancio consuntivo di esercizio è articolato in:
 - a) Stato patrimoniale;
 - b) Conto economico;
 - c) Nota integrativa;
- ed è corredato da:
- d) Relazione sulla gestione;
 - e) Relazione dell'Organo di revisione contabile.

3. Lo Stato patrimoniale ed il Conto economico del Bilancio consuntivo di esercizio sono predisposti secondo lo schema di cui agli allegati n. 2 e 3 al presente Regolamento e strutturati ai sensi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.
4. La Nota integrativa, secondo quanto previsto dall'Art. 2427 del Codice Civile, deve indicare, anche con riferimento all'esercizio precedente, quanto di seguito indicato:
 - a) i criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore;
 - b) i movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni;
 - c) le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo;
 - d) l'elenco delle partecipazioni possedute;
 - e) l'ammontare e la composizione dei crediti e dei debiti, distinguendo quelli di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali;
 - f) la composizione delle voci "ratei e risconti";
 - g) la composizione delle voci di patrimonio netto;
 - h) la composizione dei conti d'ordine;
 - i) la ripartizione dei ricavi dell'esercizio, distinti per tipologia d'attività;
 - j) l'ammontare e la composizione dei proventi e degli oneri finanziari e dei proventi da partecipazione;
 - k) la composizione degli oneri e proventi straordinari;
 - l) il numero medio dei dipendenti;
 - m) l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori ed ai componenti dell'Organo di revisione contabile;
 - n) tutte le altre informazioni ritenute utili alla rappresentazione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'Azienda.
5. Ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile, il Bilancio consuntivo d'esercizio deve essere corredato da una relazione sull'andamento della gestione e sulla complessiva situazione aziendale dalla quale risulti inoltre:
 - a) lo scostamento dei risultati ottenuti rispetto a quelli previsti nel Bilancio economico preventivo;
 - b) il livello di raggiungimento degli obiettivi in termini di servizi e di prestazioni svolte;
 - c) l'analisi dei costi e dei risultati analitici, suddivisi per centri di responsabilità, così come risultanti dalla tenuta della contabilità analitica;
 - d) l'analisi degli investimenti effettuati, anche con riferimento a quelli previsti;

- e) i dati analitici relativi al personale dipendente, con le variazioni intervenute nell'anno;
 - f) in caso di utile d'esercizio, le modalità di utilizzo dello stesso, ed in caso di perdita, le modalità previste per la sua copertura;
 - g) i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;
 - h) la prevedibile evoluzione della gestione;
 - i) ogni altro elemento utile a meglio qualificare significativi fatti gestionali che hanno caratterizzato l'esercizio.
6. Ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile, il Bilancio consuntivo d'esercizio deve essere corredato dalla relazione redatta dall'Organo di revisione contabile.

Articolo 7

Redazione del Bilancio d'esercizio

1. Nella redazione del Bilancio d'esercizio l'Azienda si informa a corretti principi di redazione di cui agli Artt. 2423 e seguenti del Codice Civile. Detti principi determinano le procedure, le modalità di rilevazione degli eventi gestionali, i criteri di valutazione ed esposizione dei dati di sintesi contabile. La gestione contabile deve rispettare i principi di seguito enunciati:
- a) Utilità del bilancio d'esercizio per i destinatari e completezza dell'informazione;
 - b) Prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali;
 - c) Comprensibilità (chiarezza);
 - d) Neutralità (imparzialità);
 - e) Prudenza;
 - f) Periodicità della misurazione del risultato economico e del patrimonio aziendale;
 - g) Comparabilità;
 - h) Omogeneità;
 - i) Continuità (costanza) di applicazione dei principi contabili ed in particolare dei criteri di valutazione;
 - j) Competenza;

- k) Significatività e rilevanza dei fatti economici ai fini della loro presentazione in bilancio;
- l) Costo come criterio base delle valutazioni di bilancio;
- m) Conformità del complessivo procedimento di formazione del bilancio ai corretti principi contabili;
- n) Funzione informativa e completezza della nota integrativa al bilancio e delle altre informazioni necessarie;
- o) Verificabilità dell'informazione.

Articolo 8

Publicità dei documenti obbligatori

1. L'Azienda pubblica all'Albo Pretorio del Comune in cui ha sede legale, entro 7 giorni dall'adozione da parte del Consiglio di Amministrazione e/o dell'Assemblea dei Soci, e per almeno 15 giorni consecutivi, i seguenti documenti:
 - Il piano programmatico
 - Il bilancio pluriennale di previsione
 - Il bilancio annuale economico preventivo
 - Il bilancio consuntivo d'esercizio, con gli allegati previsti dall'art. 6, comma 2, del Regolamento di Contabilità.
2. Tale forma pubblicitaria è adottata in coerenza con la Deliberazione n. 179 dell'Assemblea Legislativa della Regione Emilia Romagna del 10 giugno 2008, che ha disciplinato la materia modificando quanto previsto dalla Schema Tipo del Regolamento di contabilità approvato con deliberazione di Giunta Regionale n. 279 del 2007.
3. L'Azienda Pubblica Di Servizi alla Persona Dei Comuni Modenesi Area Nord applica la disciplina sulla trasparenza di cui al D. Lgs 33/2013.

Articolo 9

Libri obbligatori

1. In seguito all'adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale, i libri obbligatori che l'Azienda deve tenere sono:
 - a) Il libro giornale, di cui all'Articolo 2216 del Codice Civile;
 - b) Il libro degli inventari di cui all'Articolo 2217 del Codice Civile;
 - c) Il libro delle adunanze e delle deliberazioni dell'Organo di revisione contabile;
 - d) Registri dei beni ammortizzabili afferenti le immobilizzazioni delle attività non istituzionali (commerciali).

2. I libri di cui al comma precedente devono essere tenuti e conservati secondo le modalità di cui agli Articoli 2215 e seguenti del Codice Civile, mentre i Registri di cui al punto d) sono tenuti secondo la normativa fiscale vigente.

Articolo 10

Sistema di budget e di contabilità analitica

1. Il sistema di contabilità analitica dell'Azienda consente di rilevare i fatti di gestione registrati in contabilità economica suddividendoli ulteriormente sulla base dei centri di attività ai quali si riferiscono.

2. L'imputazione del costo/ricavo avviene in maniera prevalentemente diretta sul centro di attività di riferimento; solo in alcuni casi è invece indiretta, ad esempio per i servizi amministrativi o per i servizi di cucina dove i costi vengono attribuiti al centro di costo "intermedio" suddetto, e, solo successivamente, tali rilevazioni sono ribaltate sui centri di attività "finali", cioè i servizi.

3. Il documento di budget, parte del conto economico preventivo, è strutturato per centro di costo in base alle metodologie e ai riparti della contabilità analitica.

4. La tenuta della contabilità generale e la redazione dei bilanci di cui al presente Regolamento sono di competenza del Servizio Pianificazione, Bilancio e Controllo di Gestione, fermo restando che tutte le articolazioni aziendali sono tenute a fornire i dati

di loro pertinenza assumendosi la responsabilità circa la veridicità e correttezza delle informazioni fornite e degli atti posti in essere.

5. La rilevazione periodica dei costi e dei risultati analitici è effettuata dal Servizio Pianificazione, Bilancio e Controllo di Gestione, che predispone delle sintesi informative (report) dirette ai responsabili dei centri ed alla Direzione aziendale.

Articolo 11

Piano dei conti

Il piano dei conti è costruito conformemente alle poste di bilancio di cui al Regolamento Regionale di contabilità ed è modificabile dal Servizio Pianificazione, Bilancio e Controllo di Gestione ogni qualvolta le esigenze conoscitive lo richiedano.

Articolo 12

Cassa economale

La cassa economale è disciplinata da apposito regolamento.

Articolo 13

Tesoreria

1. Il servizio di Tesoreria dell'Azienda è svolto da un Istituto bancario a ciò autorizzato, previo svolgimento di una procedura ad evidenza pubblica e conseguente stipula di apposito contratto.
2. Il Tesoriere effettua la riscossione di tutte le entrate ed il pagamento di tutte le spese dell'Azienda, nonché il servizio di custodia valori.

3. Il Tesoriere è tenuto ad incassare tutte le somme spettanti all'Asp sotto qualsiasi titolo e causa, rilasciando in suo luogo e vece quietanza liberatoria. La riscossione delle entrate è effettuata in base a "ordini di incasso" (reversali) rilasciati dall'Asp.
4. I pagamenti sono eseguiti utilizzando i fondi disponibili. Il Tesoriere, su richiesta dell'Azienda, è tenuto a concedere anticipazioni di tesoreria nei termini stabiliti da apposita convenzione.
5. La sorveglianza sui servizi di cassa viene esercitata dal Servizio Pianificazione, Bilancio e Controllo di Gestione, secondo procedure, concordate con il Tesoriere, per esercitare il controllo sui versamenti e per assicurare il pagamento dei mandati.

Articolo 14

Patrimonio e Registro Beni ammortizzabili

1. Le immobilizzazioni si distinguono in immobilizzazioni immateriali ed immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da:

- a) costi di impianto ed ampliamento
- b) costi di ricerca, sviluppo e pubblicità
- c) software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno
- d) concessioni, licenze, marchi e diritti simili
- e) migliorie su beni di terzi
- f) immobilizzazioni in corso ed acconti
- g) altre

I beni di cui ai punti a) e b) del comma precedente potranno essere iscritti solo dopo aver ottenuto il consenso dell'Organo di Revisione Contabile. Tutti i beni immateriali dovranno essere assoggettati ad ammortamento, fatta eccezione per i beni di cui al punto f) in quanto non partecipano ancora al processo produttivo, secondo la loro residua possibilità di utilizzazione alla data di valutazione e comunque, se non individuabile, per un periodo non superiore a 5 anni.

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da:

- a) beni immobili distinti nelle seguenti classi con le sotto indicate aliquote di ammortamento:
- terreni indisponibili (non soggetti ad ammortamento)
 - terreni disponibili (non soggetti ad ammortamento)
 - fabbricati indisponibili: 33 anni
 - fabbricati disponibili: 33 anni
- b) beni mobili distinti nelle seguenti classi e con le sotto indicate aliquote di ammortamento:
- impianti e macchinari: 8 anni
 - attrezzature socio assistenziali e sanitarie: 8 anni
 - mobili ed arredi: 10 anni
 - mobili ed arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento)
 - macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers, altri strumenti elettronici ed informatici: 5 anni
 - automezzi: 4 anni
 - altri beni: 8 anni
- c) immobilizzazioni in corso e acconti.
2. I beni mobili sono inventariati sulla base delle fatture di acquisto o altri documenti.
 3. La cancellazione dal registro beni ammortizzabili dei beni mobili per fuori uso, perdite, deterioramenti, cessioni o altri motivi è disposta con determinazione del Direttore Generale, sulla base di motivata proposta del Responsabile di Servizio o di altro dipendente incaricato.
 4. Il Servizio Pianificazione, Bilancio e Controllo di Gestione, sulla base dei documenti suddetti, provvede al conseguente aggiornamento delle scritture contabili.
 5. I beni di valore unitario inferiore a euro 516,46 sono iscritti fra le immobilizzazioni ed ammortizzati integralmente, pertanto il loro valore residuo si azzererà tramite la contabilizzazione del corrispondente fondo ammortamento. Dalla rilevazione dello Stato Patrimoniale sono esclusi i beni non cespitabili, cioè non iscrivibili tra le immobilizzazioni: i beni di consumo, i beni facilmente deteriorabili, i beni il cui valore è inferiore ad euro 250,00.

Articolo 15

Adempimenti procedurali: deliberazioni e determinazioni

All'interno delle deliberazioni e determinazioni i proponenti devono attestare la congruenza del contenuto dell'atto rispetto ai documenti di programmazione approvati.

Articolo 16

Organo di revisione contabile

1. La revisione contabile della gestione è affidata, in attuazione dell'art. 29 dello Statuto dell'Asp e della normativa regionale vigente (deliberazioni del Consiglio Regionale n. 624 del 9.12.2004 e n. 179 del 10.6.2008 e della Giunta Regionale n. 1982 del 16 dicembre 2013), ad un Revisore Unico.
2. Si applicano le norme di incompatibilità ed ineleggibilità disposte dalla deliberazione del Consiglio Regionale n. 179 del 10.6.2008.
3. La nomina del Revisore Unico compete alla Regione Emilia Romagna che lo sceglie all'interno di una terna di nominativi che viene fornita dall'Assemblea dei Soci dell'Asp.
4. L'Organo di revisione contabile esercita il controllo sulla regolarità contabile e vigila sulla correttezza della gestione economico finanziaria dell'Azienda. L'Organo di revisione contabile, se invitato, può partecipare alle sedute del Consiglio di Amministrazione e dell'Assemblea dei Soci. Viene di norma invitato a partecipare alle sedute laddove l'ordine del giorno della seduta medesima preveda la trattazione di oggetti di carattere economico-finanziario. Può chiedere di essere invitato alle sedute per la trattazione di particolari oggetti.
5. Il Revisore dura in carica fino al 30 giugno del quinto anno successivo alla nomina e comunque fino alla nomina dell'organo di revisione contabile che gli succede, ed è rieleggibile secondo quanto previsto dalla norme di legge.
6. Il Revisore è revocabile per inadempienza e negli altri casi previsti dalla normativa o dal contratto.
7. Il Revisore cessa dall'incarico per:

- a) Scadenza del mandato;
 - b) Dimissioni volontarie;
 - c) Impossibilità derivante da qualsiasi causa a svolgere le funzioni per un periodo di tempo continuativo non inferiore a tre mesi;
 - d) Per cancellazione o sospensione dall'Albo o registro professionale.
8. Almeno 30 giorni prima del termine di scadenza dell'incarico conferito al Revisore, l'Assemblea dei Soci provvede a definire la terna di nominativi da indicare alla Regione Emilia Romagna.
9. Nel caso di dimissioni volontarie il dimissionario resta in carica fino all'accettazione dell'incarico da parte del sostituto. L'accettazione delle dimissioni e la nomina della terna tra cui scegliere il sostituto devono essere iscritte all'ordine del giorno della prima seduta dell'Assemblea dei Soci.
10. Il Revisore, nell'esercizio delle sue funzioni, può accedere agli atti e ai documenti dell'Asp, tramite richiesta al Direttore. Tali atti e documenti sono messi a disposizione del Revisore con la massima tempestività.

Articolo 17

Norme transitorie e finali

Per quanto non previsto dal presente regolamento si fa rinvio:

- a) al Codice Civile;
- b) alla normativa in materia;
- c) al "Manuale Operativo per le A.S.P." redatto dal gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico – Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e alle Politiche Sociali della Regione Emilia Romagna;
- d) ai principi contabili nazionali emanati a cura della Commissione Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri, così come aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

ALLEGATO N. 1

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE POSTE DELLO STATO PATRIMONIALE

I CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE ATTIVITÀ E DELLE PASSIVITÀ DELLO STATO PATRIMONIALE

Si definiscono i seguenti criteri di rilevazione e valutazione delle attività e passività ai fini della predisposizione dello Stato patrimoniale dell'Azienda, esaminati secondo l'ordine che segue:

- 1) Crediti per incrementi del patrimonio netto;
- 2) Immobilizzazioni;
- 3) Rimanenze;
- 4) Crediti;
- 5) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni;
- 6) Liquidità;
- 7) Fondi per rischi ed oneri;
- 8) Patrimonio netto;
- 9) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato;
- 10) Debiti;
- 11) Ratei e risconti;
- 12) Conti d'ordine.

VOCI DELL'ATTIVO DI STATO PATRIMONIALE

1) Crediti per incrementi del patrimonio netto

Questa categoria di stato patrimoniale, in sintonia con quanto stabilito al punto A) dell'attivo dello stato patrimoniale di cui all'Art. 2424 del Codice Civile, contabilizza il diritto di credito sorto in relazione ad operazioni la cui contropartita contabile sia rappresentata da una posta di patrimonio netto. Il diritto ad esigere dette somme va ripartito secondo le categorie di seguito indicate:

- 1) per fondo di dotazione
- 2) per contributi in conto capitale
- 3) altri

Detti crediti devono essere pertanto iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico/contrattuale che li ha generati e come tali, il loro presumibile valore di realizzo netto futuro, deve corrispondere al valore nominale degli stessi: non si prevede quindi per detta tipologia di crediti una loro possibile svalutazione.

2) Immobilizzazioni

I beni patrimoniali sono distinguibili in:

- indisponibili
- disponibili.

I beni del patrimonio indisponibile sono vincolati all'utilizzo in funzione dell'espletamento delle attività istituzionali e come tali non suscettibili di scambio ai sensi dell'Art. 828 comma 2° del C.C, comunque oggetto di valutazione economica.

I beni del patrimonio disponibile sono beni senza vincoli di destinazione che possono quindi essere oggetto di scambio.

Una ulteriore classificazione possibile è quella che distingue tra beni strumentali e non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali, classificazione maggiormente espressiva rispetto alle modalità di valutazione di seguito illustrate.

I beni del patrimonio disponibile e indisponibile, strumentali e non strumentali, che a seguito della costituzione delle Aziende e del riconoscimento a tali enti di personalità giuridica fanno parte del patrimonio aziendale, sono classificati in:

- a) immobilizzazioni materiali;
- b) immobilizzazioni immateriali;
- c) immobilizzazioni finanziarie.

Le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie dovranno essere valutate con gli opportuni e specifici criteri previsti dall'articolo 2426 del Codice civile.

Ai fini del valore di iscrizione nelle voci contabili dell'attivo dello stato patrimoniale occorre distinguere se il bene entrato nella disponibilità dell'A.S.P. sia stato: a) acquistato, b) prodotto, c) donato.

a) Bene acquistato da terzi

Il valore di iscrizione è determinato dal prezzo di acquisto aumentato degli oneri accessori di diretta imputazione; i costi accessori possono essere in particolare:

- costi di installazione;
- costi di avviamento, collaudo;
- costi di trasporto;
- spese notarili e provvigioni per gli immobili;
- oneri finanziari, relativamente a prestiti direttamente finalizzati all'acquisizione per gli immobili.

b) Bene prodotto internamente (in economia)

Il valore di iscrizione è determinato dal costo di produzione che comprende:

- il costo direttamente imputabile al prodotto (progettazione, materia prima diretta, mano d'opera diretta, acquisizione di servizi, costi assicurativi diretti);
- i costi indiretti imputabili al bene fino alla sua utilizzazione (quota ammortamento cespiti utilizzati per la produzione, costi di trasformazione, mano d'opera indiretta, oneri finanziari per i prestiti finalizzati alla fabbricazione).

Il valore economico della costruzione interna non può in ogni caso superare quello di mercato e il valore di utilizzazione.

Le opere in corso di esecuzione devono essere rilevate in base agli stati di avanzamento dei lavori redatti dall'impresa appaltatrice dell'opera, oppure allo stato di avanzamento della commessa nel caso di costruzione interna.

c) Bene acquisito attraverso donazione

Il valore da iscrivere è quello determinato in sede di stima della donazione.

Il dato iniziale di acquisto, produzione e donazione deve essere aumentato dei costi di ampliamento, manutenzione e riparazione incrementativa qualora comportino un aumento della produttività o della vita utile del bene e il cui valore dovrà essere correlativamente ridotto in funzione del deperimento in seguito all'uso ed al superamento tecnologico (senescenza ed obsolescenza), iscrivendo detto minor valore in apposito fondo di ammortamento.

Il costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, dovrà essere sistematicamente ammortizzato in ogni futuro esercizio. Le quote di ammortamento, costituiscono il costo (stimato) di competenza dello specifico periodo di riferimento.

Saranno quindi da assoggettare ad ammortamento tutti i beni strumentali e non strumentali ad esclusione di quelli che non arrecano direttamente o indirettamente benefici allo svolgimento dell'attività istituzionale, quali ad esempio i fabbricati civili non locati; sono inoltre da escludere dal calcolo dell'ammortamento i terreni e i beni mobili di interesse storico-artistico.

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

STERILIZZAZIONE

Ai fini della predisposizione dello Stato patrimoniale iniziale si è provveduto a controbilanciare il valore netto di tutte le immobilizzazioni soggette ad ammortamento, con la voce "contributi in conto capitale", iscritta nell'ambito del patrimonio netto aziendale. Detti contributi vengono utilizzati ai fini della "sterilizzazione" delle future quote di ammortamento.

Per quei beni non soggetti ad ammortamento, in sede di predisposizione dello stato patrimoniale iniziale, il relativo valore ha trovato contropartita contabile nel "Fondo di Dotazione", nell'ambito del patrimonio netto aziendale.

2. a) Immobilizzazioni immateriali

Ai fini della predisposizione dello Stato patrimoniale e della determinazione delle relative quote di ammortamento si devono applicare i disposti contenuti nell'articolo 2426 Codice civile, ai punti nn. 1, 2, 5 e 6. Il valore residuo risultante dal processo valutativo (costo al netto degli ammortamenti da iscriversi in apposito fondo), deve rappresentare comunque la residua possibilità di utilizzo dell'immobilizzazione.

Questa categoria contiene i beni di seguito elencati:

- 1) costi di impianto e di ampliamento
- 2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità
- 3) software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno
- 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili
- 5) migliorie su beni di terzi
- 6) immobilizzazioni in corso ed acconti
- 7) altre immobilizzazioni immateriali

I beni di cui ai punti 1) e 2), potranno essere iscritti solo dopo avere ottenuto il consenso da parte dell'Organo di Revisione contabile. Tutti i beni immateriali dovranno essere assoggettati ad ammortamento (ad eccezione di quelli di cui al precedente p.to 6 in quanto non partecipano ancora al processo produttivo), secondo la loro residua possibilità di utilizzazione alla data di valutazione e comunque, se non individuabile, per un periodo non superiore ai 5 anni.

Si fornisce di seguito una analisi del contenuto di dette categorie:

1) Costi di impianto e di ampliamento

Contengono le spese sostenute da un'azienda di nuova costituzione nei periodi anteriori a quelli in cui sono stati conseguiti i primi ricavi. Si imputano all'attivo patrimoniale solo se riferiti all'acquisizione di servizi e di utilità che non si esauriscono nell'esercizio; si tratta ad esempio delle spese di costituzione e/o di quelle spese connesse alle modifiche statutarie, alle spese sostenute nella fase di primo impianto, alle spese sostenute in occasione di nuove iniziative.

2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Devono essere inclusi in detta categoria costi che non abbiano competenza temporale nell'esercizio. Deve trattarsi di costi economicamente da sospendere in quanto correlabili con ricavi futuri. Le spese di ricerca pura e quelle per il miglioramento corrente di prodotti/servizi o di processi vanno addebitate al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenute. Le spese di ricerca e sviluppo per nuovi prodotti/servizi o processi o per sostanziali modifiche agli stessi, possono essere capitalizzate quando si riferiscono a progetti specifici previsti nei piani aziendali, oppure sussistano ragionevoli prospettive di redditività futura.

I costi di sviluppo e di progetto possono essere differiti a futuri esercizi se tutti i criteri che seguono sono soddisfatti:

- il prodotto/servizio o processo è chiaramente definito e i costi sono identificabili;
- la fattibilità tecnica del prodotto/servizio o processo è stata dimostrata;
- gli amministratori hanno manifestato l'intenzione di avviare il processo.

Le spese di pubblicità da ammortizzare vanno addebitate:

- al conto economico se trattasi di pubblicità a sostegno del prodotto o servizio e comunque a valenza annuale;
- allo stato patrimoniale se di presentazione o rilancio del prodotto o servizio e comunque a valenza pluriennale.

3) Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

La voce è suddivisibile in:

- brevetti;
- diritti di utilizzazione;
- know how;
- software.

Per quanto concerne i brevetti, si rinvia per la nozione e la conseguente contabilizzazione al Codice civile (articoli 2584-2594) ed alle leggi speciali in materia (n. 1127/39 per le invenzioni e n. 1411/40 per i modelli).

Per quanto concerne i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, si rinvia per la nozione e la conseguente contabilizzazione al Codice civile (articoli 2575-2583) ed alle Leggi speciali (vedi n. 633/41).

Per know-how, si intendono quelle informazioni e conoscenze che possono formare oggetto di autonoma rilevazione patrimoniale, rappresentative di un bene economico suscettibile di trasferimento ad altre economie.

Il software è definibile come frutto di sforzo intellettuale creativo (esempio software applicativo acquistato e prodotto).

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Per concessioni si intendono quei diritti rilasciati dalla Autorità amministrativa (occupazione suolo pubblico, trasporto pubblico, ecc.), ovvero autorizzazioni che rendono possibile l'esercizio di un diritto (apertura di pubblici esercizi, ecc.).

Per licenze d'uso si intendono quelle licenze ascrivibili al software, alla possibilità di sfruttamento di know-how o di processi, ecc. Solo le licenze d'uso connesse al software applicativo risultano imputabili a detta categoria, in quanto il software di base (ad es. sistema operativo) è da considerarsi parte dell'hardware.

5) Migliorie su beni di terzi

Devono essere iscritte quelle spese incrementative sostenute dall'Azienda e riferibili a beni di terzi (beni in leasing, in locazione, in comodato d'uso, ecc.) contrattualmente in uso al momento della valutazione.

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

Detta voce contiene quegli importi versati a titolo di acconto, relativamente a quei beni facenti parte di questa categoria o connessi alla valutazione di produzioni immateriali in corso alla data di riferimento.

7) Altre immobilizzazioni immateriali

È una voce residuale nella quale sono rilevabili ad esempio gli oneri connessi alla formazione pluriennale, alla consulenza pluriennale ed alle spese per pubblicazione bandi a valenza ultrannuale.

2. b) Immobilizzazioni materiali

I beni materiali sono costituiti da:

- a) Beni immobili
- b) Beni mobili
- c) Immobilizzazioni in corso e acconti

a) Beni immobili

E' opportuno distinguere i beni immobili in:

- terreni del patrimonio indisponibile (a destinazione socio-assistenziale e/o sanitaria)
- terreni del patrimonio disponibile (agricoli ed aree edificabili);
- fabbricati del patrimonio indisponibile (a destinazione socio-assistenziale e/o sanitaria, sia artistici che non)
- fabbricati del patrimonio disponibile (rurali accatastati all'urbano, civili, sia artistici che non)

In ordine ai terreni si intende il "suolo" di proprietà dell'Azienda. I terreni non sono assoggettabili ad ammortamento, ad eccezione dei terreni sui quali è stato costruito un fabbricato ed il cui valore va a costituire pertanto l'importo unitario del fabbricato da ammortizzare, a condizione che il terreno in questione abbia valore in quanto vi insiste sopra il fabbricato; in caso contrario, il valore del terreno andrà scorporato dal valore del fabbricato, sulla base di stime oppure di quanto stabilito dalla specifica normativa fiscale in materia, e non assoggettato ad ammortamento (Cfr. OIC n. 16 par. DXI – punto 7). Sono sempre da assoggettare ad ammortamento i terreni adibiti a cave.

Si ritiene opportuno precisare che le pertinenze e gli impianti interni incorporati nell'edificio devono essere inseriti nel valore della struttura; anche l'impiantistica esterna (ad esempio

ascensori ed impianti di condizionamento) può essere assoggettata ai medesimi metodi di valutazione se considerata inscindibile dalla struttura.

L'inventario deve rilevare le seguenti categorie di beni immobili, per i quali si indicano i relativi periodi di ammortamento:

- terreni del patrimonio indisponibile (non soggetti ad ammortamento);
- terreni del patrimonio disponibile (non soggetti ad ammortamento);
- fabbricati del patrimonio indisponibile: 33 anni;
- fabbricati del patrimonio disponibile: 33 anni.

b) Beni mobili

E' opportuno distinguere i beni mobili in:

- Impianti e Macchinari;
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona;
- Mobili e arredi;
- Mobili e arredi di pregio artistico;
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici;
- Automezzi;
- Altri beni.

Anche per i beni mobili, il valore di iscrizione ha lo scopo di determinare il costo attribuibile al bene per poi procedere ad operazioni ad esso correlate quali l'ammortamento, le rivalutazioni e le svalutazioni. Si osserva che i beni mobili possono essere ulteriormente sottoclassificati in categorie omogenee (esempio: macchinari specifici, macchinari generici, macchine elettroniche d'ufficio, ecc.). Deve trattarsi comunque di beni di proprietà dell'Azienda. Tali beni vengono impiegati normalmente come strumenti di produzione del reddito della gestione tipica o caratteristica e non sono quindi destinati né alla vendita, né alla trasformazione per l'ottenimento dei prodotti dell'impresa.

Ai fini della determinazione del loro valore, si ritiene che tale fattispecie non richieda l'individuazione di specifici criteri di valutazione oltre al costo storico d'acquisizione, depurato delle quote di vetustà, determinate secondo i periodi di ammortamento come sotto determinati. Per quei beni definibili come di elevato valore artistico, si propone l'iscrizione nello Stato Patrimoniale sulla base di un valore di stima (può essere determinato anche attraverso apposite perizie, valori di stima assicurativi, ecc.): tali beni non sono assoggettati ad ammortamento. Ai fini della predisposizione dello stato patrimoniale, per i beni inventariati, la rilevazione è effettuata sulla base dell'esistenza fisica dei singoli beni (possono essere utilizzati i valori storici rilevati ed aggiornati dall'inventario dei beni mobili in uso); per quelli non inventariati, la rilevazione deve essere effettuata tramite ricognizione specifica.

Per le seguenti categorie di beni mobili si indicano i relativi periodi di ammortamento:

- Impianti e Macchinari: 8 anni;
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona:
8 anni
- Mobili e arredi: 10 anni.
- Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 5 anni;
- Automezzi: 4 anni;
- Altri beni: 8 anni.

c) Immobilizzazioni in corso e Acconti:

Per quanto concerne la voce "immobilizzazioni in corso", vanno rilevati i costi (di acquisto se il bene o l'intervento è acquisito o realizzato esternamente all'azienda, di produzione se realizzato in economia) sostenuti per l'acquisizione da terzi e/o per la produzione interna di beni a fecondità ripetuta che, alla data di riferimento risultano in fase di completamento o di collaudo e non sono quindi disponibili per il ciclo di produzione.

Nella voce "acconti" vanno rilevati i crediti nei confronti di fornitori per anticipi fatti sull'acquisto di beni materiali.

Per quanto riguarda i beni in possesso delle Aziende, ma non di proprietà delle stesse (acquisizione tramite leasing, comodati, ecc..), è opportuna la loro iscrizione a valori correnti nei conti d'ordine per beni di terzi. Nel medesimo sistema dei conti d'ordine è opportuno rilevare il debito residuo inerente i contratti di leasing attivati dall'Azienda.

2. c) Immobilizzazioni finanziarie

Ai fini delle valutazioni inerenti le immobilizzazioni finanziarie si dovranno applicare i disposti combinati di cui ai punti 3), 4) e 8) dell'Art. 2426 con il I° comma dell'Art. 2424 bis del Codice Civile.

Questa categoria contiene le poste di seguito elencate:

- 1) partecipazioni in:
 - a) società di capitali
 - b) enti non-profit
 - c) altri soggetti
- 2) crediti (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) verso:
 - a) società partecipate
 - b) altri soggetti
- 3) altri titoli

Si fornisce una analisi del contenuto di dette categorie.

1) partecipazioni

I valori di cui al punto 1) rappresentano il possesso di quote di partecipazione al capitale sociale di imprese profit o quote di adesione al capitale/fondo di dotazione di enti non-profit, considerando la voce "altri soggetti" residuale rispetto alle prime due. Nell'ambito di tale categoria non assume pertanto rilievo la distinzione di cui all'Art. 2359 del Codice Civile (distinzione fra partecipazioni che permettono un controllo o un collegamento all'interno dell'azienda partecipata con quelle di entità inferiore), in quanto vale la regola generale sancita all'Art. 2424 bis I° comma, ovvero che devono considerarsi immobilizzi di capitale quei titoli aventi natura partecipativa che si intende detenere per un periodo medio-lungo, eventualmente anche a causa di un loro difficile smobilizzo. Ai fini della loro valutazione, vale la regola generale, cioè la loro iscrizione al costo di acquisizione (nel caso di donazione il valore attribuito

in sede di accettazione della donazione), incrementato da eventuali oneri accessori di imputazione diretta quali ad esempio oneri di intermediazione bancaria e/o costi fiscali: detto valore rappresenterà il limite massimo di iscrizione (documento OIC n. 20 dei Principi contabili nazionali emanati a cura della Commissione nazionale dei dottori commercialisti e ragionieri, così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità).

Quando si ritiene che il costo di acquisizione (o del valore attribuito in sede di donazione) non sia rappresentativo dell'effettivo valore del titolo, sarà opportuno rettificarlo (come detto solo in diminuzione), prendendo quale parametro di riferimento:

- per i titoli quotati, la media dei prezzi dell'ultimo semestre borsistico;
- per i titoli non quotati, il presunto valore di realizzo netto futuro oppure, ove sia possibile data la natura della società emittente il titolo, il valore risultante dall'applicazione del criterio del patrimonio netto contabile; in quest'ultimo caso il valore viene determinato per un importo pari alla corrispondente frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio dell'impresa partecipata (documento OIC n. 21 dei Principi contabili nazionali emanati a cura della Commissione nazionale dei dottori commercialisti e ragionieri, così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità).

2) crediti verso società partecipate e altri soggetti

I crediti verso società partecipate e altri soggetti rappresentano quei crediti che, data la loro destinazione economica (desumibile dalla natura contrattuale che li ha originati), presentano un vincolo di permanenza prolungata all'interno dell'azienda; in assenza di tale condizione gli stessi vanno iscritti nell'ambito dei crediti dell'attivo circolante. Per quanto riguarda i criteri di valorizzazione utili ai fini della loro iscrizione nell'ambito dello stato patrimoniale iniziale, i principi sono i medesimi evidenziati successivamente per la categoria dei crediti, a cui si rinvia.

3) altri titoli

I valori di cui al punto 3) rappresentano quei valori mobiliari, residuali rispetto a quelli individuati al punto 1) (trattasi sostanzialmente di titoli obbligazionari) che, data la loro natura risultano di difficile smobilizzo e/o in relazione alla loro scadenza, presentano un vincolo di permanenza prolungata all'interno dell'azienda. Ai fini della predisposizione dello stato patrimoniale iniziale valgono le regole già esplicitate per i titoli di cui al p.to 1), eccezion fatta per l'applicazione del metodo del patrimonio netto, non applicabile a titoli aventi natura non partecipativa.

3) Rimanenze

La classificazione indicata negli schemi di stato patrimoniale (scorte socio-sanitarie, scorte tecnico-economiche, attività in corso) può essere analiticamente distinta nelle seguenti categorie:

- materie prime, sussidiarie e di consumo, che rappresentano beni che vengono immessi nei processi di produzione;
- beni in corso di lavorazione ed attività in corso che rappresentano i risultati di alcuni procedimenti in attesa di partecipare a successivi processi di produzione;
- lavori in corso su ordinazione, che rappresentano opere, forniture e servizi derivanti da contratti di appalto, opera, somministrazione e simili, non ancora conclusi alla data di riferimento dello Stato Patrimoniale;
- prodotti finiti e merci, che rappresentano il processo finale di produzione da destinare alla vendita;
- acconti, che rappresentano il credito nei confronti dei fornitori per anticipi fatti relativamente all'acquisto di scorte o di servizi.

Ai fini della predisposizione dello Stato patrimoniale, le rimanenze che transitano da magazzino, ovvero sono giacenti presso unità operative interne/esterne, sono rilevate sulla base dell'inventario fisico al 31 dicembre di ogni esercizio.

Il dato del costo preso a parametro per la valutazione, se il bene è stato acquistato da terzi, deve comprendere i costi accessori, quali le spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno di acquisto), mentre se il bene è stato prodotto, il costo comprende tutti i costi diretti ed indiretti imputabili al prodotto (costo pieno di fabbricazione), quali ad esempio: materia prima - mano d'opera diretta - materiale di consumo - energia - mano d'opera indiretta - quota d'ammortamento di beni utilizzati.

4) Crediti

I crediti sono rilevati dalle scritture contabili e/o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici entro il 31 dicembre di ogni esercizio e sono iscritti al presumibile valore di realizzo, secondo

quanto stabilito all'articolo 2426, n. 8 del Codice Civile. Per i crediti, la determinazione del presumibile valore di realizzo, potrà avvenire rettificando il valore nominale degli stessi attraverso l'iscrizione, a rettifica dei medesimi, di specifici fondi di svalutazione e/o iscrivendo nell'ambito dei Fondi per Rischi ed Oneri, appositi fondi rischi (trattati oltre, nella specifica sezione), ai fini di esprimere i diversi gradi di inesigibilità.

La condizione dell'iscrivibilità è quella dell'esistenza del credito (obbligazione giuridica sorta e non generico impegno di terzi ad adempiere in futuro a certe obbligazioni o a svolgere determinate azioni od attività a favore dell'Azienda), da individuarsi con il soggetto debitore in caso di avvenuta emissione del relativo documento contabile; nell'ambito delle fatture da emettere in caso contrario. Dovrà quindi essere controllata, preventivamente alla contabilizzazione, l'effettiva natura del credito. Non sono iscrivibili crediti condizionali. I crediti di fornitura sono iscrivibili nel momento in cui maturano i relativi ricavi in ossequio al principio della competenza. I crediti da prestazione di servizio sono iscrivibili nel momento in cui la prestazione è effettuata.

Si segnala inoltre che i crediti presumibilmente inesigibili devono comunque essere rilevati nello Stato Patrimoniale sino al compimento dei termini di prescrizione, eventualmente rettificati secondo quanto sopra evidenziato.

Devono quindi essere rilevati le seguenti tipologie di credito:

- verso utenti;
- verso Enti pubblici;
- verso società partecipate;
- verso Erario;
- per imposte anticipate;
- verso altri soggetti privati;
- crediti per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere

5) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Questa categoria contiene le poste di seguito elencate:

- 1) partecipazioni in:
 - a) società di capitali
 - b) enti non-profit

c) altri soggetti

2) altri titoli.

Si fornisce una analisi del contenuto delle suddette categorie.

1) partecipazioni

I valori di cui al punto 1) rappresentano il possesso di quote di partecipazione al capitale sociale di imprese profit o quote di adesione al capitale/fondo di dotazione di enti non-profit. In detta categoria trovano pertanto collocazione quei valori che, pur avendo natura partecipativa, non si intende detenere per un periodo medio-lungo e/o risultano di facile smobilizzo e, date queste.

Ai fini della loro valutazione per la predisposizione dello stato patrimoniale vale quanto disposto al punto 9) dell'Art. 2426 del Codice Civile, ovvero che la loro valutazione debba avvenire al minore valore fra il costo di acquisizione (nel caso di donazione il valore attribuito in sede di accettazione della donazione), ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato. Ai fini della determinazione di quest'ultimo parametro è importante distinguere fra titoli quotati e non quotati; per i primi il valore da considerare è quello della quotazione al momento della redazione dello stato patrimoniale, per i secondi è costituito dalla quotazione di titoli similari per affinità di ente emittente e durata; ove non sia possibile individuare parametri sufficientemente oggettivi relativamente al valore di presunto realizzo netto futuro si dovrà valutare al costo.

2) altri titoli

I valori di cui al punto 2) rappresentano quei valori mobiliari aventi natura non partecipativa (titoli non azionari) o quei titoli azionari quotati, il cui possesso da parte della Asp non può comunque intendersi a carattere partecipativo e, data la loro natura, risultano di facile smobilizzo e/o in relazione alla loro scadenza, sono destinati a permanere in azienda per un breve periodo. Ai fini della loro valutazione per la predisposizione dello stato patrimoniale valgono le regole già esplicitate per i titoli di cui al p.to 1.

6) Liquidità

Trattasi di:

- denaro in cassa

- denaro in banca (presso istituto tesoriere)
- conto corrente postale.

Devono pertanto essere rilevati i dati esistenti nella cassa economale, sia come contante che come valori (francobolli, marche da bollo, ecc.), quelli esistenti presso il tesoriere e presso l'Amministrazione postale.

VOCI DEL PASSIVO DI STATO PATRIMONIALE

7) Fondi per rischi ed oneri

In sede di determinazione dello stato patrimoniale è possibile valutare, ai sensi dell'articolo 2424-bis, 3° comma del Codice Civile, Fondi per rischi ed oneri che siano destinati soltanto a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio siano indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Si ritiene opportuno trattare detta classe contabile secondo quanto di seguito evidenziato:

- a) Fondi per imposte, anche differite
- b) Fondi rischi
- c) Fondi per oneri (altri fondi)

a) Fondi per imposte, anche differite

- Fondo per imposte. Detto fondo accoglie debiti tributari per accertamenti probabili o contenziosi in corso, che devono essere valutati in base al presumibile esito degli stessi. Di conseguenza il "Fondo Imposte", deve essere iscritto soltanto in presenza di accertamenti fiscali di cui, in presenza di ricorsi, si attende l'esito definitivo e non per contabilizzare imposte dirette od indirette autodeterminate, da liquidare nell'esercizio successivo, che rappresentano invece "Debiti tributari".

- Fondo per imposte differite. Detto fondo accoglierà quegli accantonamenti connessi ad imposte non ancora esigibili da parte dell'Erario ma già maturate, relativamente a quelle differenze temporanee emergenti fra il risultato civilistico e quello fiscale, nell'ambito dell'attività commerciale eventualmente svolta (risultato civilistico superiore a quello fiscale).

b) Fondi rischi

Si tratta di accantonamenti per passività potenziali la cui esistenza è solo probabile, tipicamente per rischi di incendi, furti, calamità naturali, cause di responsabilità civile (alcuni di questi rischi possono essere coperti da polizze assicurative per cui, a fronte del pagamento del premio, essi sono trasferiti in capo a Compagnie di assicurazione - purché la copertura assicurativa sia congrua). Conseguentemente la costituzione dei fondi si determinerà per i rischi assicurabili, ma non assicurati (o parzialmente assicurati), oltre che per quelli non assicurabili, quali ad esempio, il rischio di soccombere in controversie civili in corso. E' opportuno ricordare come ogni rischio

(od onere futuro) deve essere correttamente valutato, considerando che non è comunque legittimo accantonare somme a fronte di rischi generici.

Si presentano di seguito alcune tipologie di Fondi rischi:

- Fondi per cause civili (o Fondo vertenze in corso). Da rilevarsi in presenza di richieste di indennizzi, risarcimenti, compensi o altro, per i quali sono state promosse cause civili, ancora in corso, da parte di terzi a carico dell'Azienda.
- Fondi per rischi non coperti da contratti assicurativi.
- Fondo Rischi su crediti. Esprimono il grado di generica inesigibilità, riferita all'intera massa creditizia aziendale.
- Fondo prestiti d'onore. Esprimono il rischio esistente di insolvenze non sanate dai debitori principali, a fronte di garanzie rilasciate a fronte di prestiti sull'onore; è opportuno ricordare che tali garanzie/fideiussioni devono essere iscritte anche fra i conti d'ordine, quali obbligazioni di garanzia, per il loro intero importo.

c) Fondi per oneri (altri fondi)

A tale categoria afferiscono quote di debito per oneri di competenza dell'esercizio, già maturati, ma il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono indeterminati alla data di chiusura dell'esercizio precedente a quello di avvio della contabilità economico-patrimoniale.

Fanno parte di detta categoria, fra gli altri:

- Fondo spese legali. Detto fondo accoglie quote, qualora il fondo per cause civili (trattato in precedenza), non comprenda le spese legali e qualora le spese legali siano collegate ad iniziative dell'Azienda a carico di terzi.
- Fondo manutenzione ciclica. È utilizzabile per la ripartizione sugli esercizi di competenza, del costo per interventi manutentivi non incrementativi, su beni mobili ed immobili, il cui costo è da sostenersi in un'unica soluzione nell'esercizio in cui l'intervento manutentivo avrà luogo.
- Fondo oneri utilità ripartita personale cessato. L'iscrizione di detto fondo è ammissibile qualora sia prevista la corresponsione di miglioramenti retributivi a favore del personale in quiescenza.
- Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente. Accoglie le quote stimate e non liquidate, relativamente agli incrementi retributivi derivanti da rinnovi contrattuali, in corso di trattativa.
- Fondo ferie e festività non godute e recupero ore straordinarie personale dipendente. Rappresentano una obbligazione reale di importo determinabile verso il personale dipendente.
- Fondo per rendite vitalizie e legati. Accoglie il valore attribuito alle prestazioni future da rendere a fronte di beni ottenuti. Detto fondo troverà utilizzo a fronte delle prestazioni erogate.

- Fondo per interessi passivi fornitori. L'iscrizione di detto fondo è da ritenere corretta in presenza di ritardi non occasionali nei pagamenti ai fornitori, qualora sia prevedibile una loro richiesta.

8) Patrimonio netto

In detta categoria devono trovare collocazione le poste di seguito indicate:

- I Fondo di dotazione
 - 1) all'1/2/2008 (o comunque iniziale)
 - 2) variazioni
- II Contributi in c/capitale all'1/5/2008 (o comunque iniziali)
- III Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti
- IV Donazioni vincolate ad investimenti
- V Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)
- VI Riserve statutarie
- VII Utili (Perdite) portati a nuovo
- VIII Utile (Perdita) dell'esercizio

Si fornisce una analisi del contenuto delle suddette categorie.

Categoria I – Fondo di dotazione

La categoria I "Fondo di dotazione all'1/5/2008" rappresenta la contropartita contabile di tutti quei valori di attività e passività rilevati nell'ambito della redazione dello stato patrimoniale iniziale (ad eccezione per le attività immobilizzate che trovano quale contropartita i contributi in conto capitale – si veda il punto successivo). Conseguentemente, scaturendo il Fondo di dotazione iniziale all'1/1 da una somma algebrica di valori, non pone problemi valutativi. Le "variazioni" dello stesso (individuate al punto I-2) sono state generate solo dopo l'avvio del sistema di contabilità economico-patrimoniale, quando si sono dovuti correggere errori di stima relativi a poste valutate in sede di redazione dello stato patrimoniale iniziale.

Categoria II - Contributi in conto capitale all'1/5/2008

La categoria II "Contributi in conto capitale all'1/5/2008" rappresenta la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento,

contributi da utilizzarsi per la "sterilizzazione" delle future quote di ammortamento, così come precedentemente individuato nella specifica sezione dedicata alle immobilizzazioni.

Categoria III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

Categoria IV - Donazioni vincolate ad investimenti

Le categorie III e IV contengono i contributi in conto capitale e le donazioni in denaro vincolate al conto capitale non ancora "spesi", ma che alla data di redazione dello stato patrimoniale sono già disponibili (e quindi vincolati) ad un futuro investimento pluriennale; per tale ragione detti contributi non presentano specifici problemi valutativi e devono trovare corrispondenza nell'ambito del previgente sistema di contabilità finanziaria. Gli stessi verranno poi successivamente utilizzati per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

Categoria V - Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

La categoria V sarà la contropartita contabile dei beni pluriennali donati all'Asp; anche tali contributi per donazioni dovranno essere successivamente utilizzati per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali donati.

Categoria VI - Riserve statutarie

La categoria VI accoglie gli accantonamenti di utili effettuati in coerenza con quanto stabilito dallo Statuto.

Categoria VII - Utili (Perdite) portati a nuovo

Categoria VIII – Utile (perdita) dell'esercizio

Le categorie VII e VIII accolgono rispettivamente l'una i risultati economici delle gestioni pregresse riportati a nuovo e l'altra il risultato economico dell'esercizio.

9) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

In tale categoria di stato patrimoniale vanno contabilizzati i debiti per trattamento di fine rapporto relativamente a quei lavoratori subordinati eventualmente non iscritti alla gestione previdenziale Inpdap, per i quali l'obbligo contrattuale dell'Indennità di fine rapporto rimane conseguentemente a carico dell'Asp. La categoria non presenta problemi valutativi, in quanto il

debito da iscrivere corrisponde all'effettivo importo da erogare alla data di riferimento dello stato patrimoniale, così come risultante dai relativi documenti contabili obbligatori.

10) Debiti

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare ad ammontare determinato e dovranno quindi essere rilevati dalle scritture contabili collegate al documento probatorio (fattura, contratto, rogito, ecc.), da individuarsi con il soggetto creditore in caso di avvenuto ricevimento del documento stesso; nell'ambito delle fatture da ricevere in caso contrario. Dovrà essere controllata l'effettiva natura del debito (obbligazione giuridica sorta e non impegno ad adempiere in futuro a certe obbligazioni o a svolgere determinate azioni od attività), natura non sempre corrispondente al "residuo passivo". Al pari dei crediti, i debiti originati da acquisizione di beni o fornitura di servizi vanno iscritti quando è avvenuto il trasferimento di proprietà del bene o è stata completata la prestazione.

Devono quindi essere rilevati:

- i debiti per finanziamenti assunti dall'azienda (verso soci, per mutui e prestiti e verso istituto tesoriere) o assunti da altri ed accollati all'azienda;
- gli anticipi da utenti in attesa della cessione del bene o ultimazione della prestazione (acconti);
- i debiti verso fornitori;
- i debiti verso società partecipate;
- i debiti verso Enti pubblici;
- i debiti tributari comprese le ritenute che l'azienda opera come sostituto d'imposta;
- i debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale;
- i debiti verso personale dipendente per retribuzioni, missioni, rimborsi, miglioramento ed efficienza dei servizi, ecc.;
- gli altri debiti verso privati;
- i debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere.

11) Ratei e risconti

I ratei ed i risconti, rilevati dalle scritture contabili e/o dagli atti che li hanno generati (fatture, bollette, contratti, estratti di conto corrente, piano di ammortamento di prestiti, ecc.), devono

essere determinati con i criteri di cui al comma sesto dell'articolo 2424 bis del Codice civile. Nella voce ratei e risconti attivi devono essere iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi (ratei) ed i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi (risconti). Nella voce ratei e risconti passivi devono essere iscritti i costi di competenza dell'esercizio da corrispondere in esercizi successivi (ratei) ed i proventi che hanno già avuto manifestazione numeraria, ma di competenza di esercizi successivi (risconti). Possono pertanto essere iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo. Rappresentano quote di costi e di ricavi proporzionali al tempo, da rilevare nel rispetto della competenza economica (costi e ricavi e non "spese ed entrate"). Non devono quindi essere rilevate in queste voci le fatture da ricevere e da emettere che sono invece da classificare, come precedentemente evidenziato, tra i debiti ed i crediti.

12) Conti d'ordine

Ai sensi dell'articolo 2424, 3° comma del Codice civile in calce allo Stato patrimoniale devono risultare le garanzie prestate direttamente o indirettamente, distinte tra fidejussioni, avalli, altre garanzie personali e reali. In tali voci, quindi, oltre ai beni di terzi presso l'azienda ed ai canoni di leasing ancora da pagare (già trattati a proposito delle immobilizzazioni), occorrerà inserire gli impegni di acquisto rilevanti, i beni dell'Azienda presso terzi (in deposito, in custodia, in visione, in concessione, in comodato d'uso), le garanzie reali ottenute e prestate a terzi, secondo la casistica sotto riportata:

- per beni di terzi
- per beni nostri presso terzi
- per impegni
- per garanzie prestate
- per garanzie ricevute

ALLEGATO N. 2

SCHEMA DI STATO PATRIMONIALE PER IL BILANCIO CONSUNTIVO

ALLEGATO N. 2

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

A) CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO

- 1) per fondo di dotazione
- 2) per contributi in conto capitale
- 3) altri crediti

TOTALE CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO (A)

B) IMMOBILIZZAZIONI

I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

- 1) costi di impianto e di ampliamento
- 2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità
- 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili
- 5) migliorie su beni di terzi
- 6) immobilizzazioni in corso ed acconti
- 7) altre immobilizzazioni immateriali

TOTALE I

II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

- 1) terreni del patrimonio indisponibile
- 2) terreni del patrimonio disponibile
- 3) fabbricati del patrimonio indisponibile
- 4) fabbricati del patrimonio disponibile
- 5) fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile
- 6) fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile
- 7) impianti e macchinari
- 8) attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona

- 9) mobili e arredi
- 10) mobili e arredi di pregio artistico
- 11) macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri
strumenti elettronici ed informatici
- 12) automezzi
- 13) altri beni
- 14) immobilizzazioni in corso e acconti

TOTALE II

III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

- 1) partecipazioni in:
 - a) società di capitali
 - b) enti non-profit
 - c) altri soggetti
- 2) crediti (con separata indicazione degli importi
esigibili entro l'esercizio successivo) verso:
 - a) società partecipate
 - b) altri soggetti
- 3) altri titoli

TOTALE III

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I - RIMANENZE

- 1) beni socio-sanitari
- 2) beni tecnico economici
- 3) attività in corso
- 4) acconti

TOTALE I

II - CREDITI, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

- 1) verso utenti
- 2) verso la Regione
- 3) verso la Provincia
- 4) verso Comuni dell'ambito distrettuale
- 5) verso Azienda Sanitaria
- 6) verso lo Stato ed altri Enti pubblici
- 7) verso società partecipate
- 8) verso Erario
- 9) per imposte anticipate
- 10) verso altri soggetti privati
- 11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere

TOTALE II

**III – ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO
IMMOBILIZZAZIONI**

- 1) partecipazioni in:
 - a) società di capitali
 - b) enti non-profit
 - c) altri soggetti
- 2) altri titoli

TOTALE III

IV – DISPONIBILITA' LIQUIDE

- 1) cassa
- 2) c/c bancari
- 3) c/c postale

TOTALE IV

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

- 1) ratei
- 2) risconti

TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)

TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)

CONTI D'ORDINE

- 1) per beni di terzi
- 2) per beni nostri presso terzi
- 3) per impegni
- 4) per garanzie prestate
- 5) per garanzie ricevute

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

- I Fondo di dotazione
 - 1) all'1/5/2008
 - 2) variazioni
- II contributi in c/capitale all'1/5/2008
- III contributi in conto capitale vincolati ad investimenti
- IV donazioni vincolate ad investimenti
- V donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)
- VI Riserve statutarie
- VII Utili (Perdite) portati a nuovo
- VIII Utile (Perdita) dell'esercizio

TOTALE A)

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

- 1) per imposte, anche differite
- 2) per rischi
- 3) altri

TOTALE B)

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

D) DEBITI, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:

- 1) verso soci per finanziamenti
- 2) per mutui e prestiti
- 3) verso istituto tesoriere
- 4) per acconti

- 5) verso fornitori
- 6) verso società partecipate
- 7) verso la Regione
- 8) verso la Provincia
- 9) verso Comuni dell'ambito distrettuale
- 10) verso Azienda Sanitaria
- 11) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici
- 12) tributari
- 13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale
- 14) verso personale dipendente
- 15) altri debiti verso privati
- 16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere

TOTALE D

E) RATEI E RISCOINTI

- 1) ratei
- 2) risonanti

TOTALE E

TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E)

CONTI D'ORDINE

- 1) per beni di terzi
- 2) per beni nostri presso terzi
- 3) per impegni
- 4) per garanzie prestate
- 5) per garanzie ricevute

ALLEGATO N. 3

SCHEMA DI CONTO ECONOMICO DEL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE,
DEL CONTO ECONOMICO DEL BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO
E DEL CONTO ECONOMICO DEL BILANCIO CONSUNTIVO D'ESERCIZIO

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

- 1) Ricavi da attività per servizi alla persona
 - a) rette
 - b) oneri a rilievo sanitario
 - c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona
 - d) altri ricavi
- 2) Costi capitalizzati
 - a) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
 - b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti
- 3) Variazione delle rimanenze di attività in corso
- 4) Proventi e ricavi diversi
 - a) da utilizzo del patrimonio immobiliare
 - b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse
 - c) plusvalenze ordinarie
 - d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie
 - e) altri ricavi istituzionali
 - f) ricavi da attività commerciale
- 5) Contributi in conto esercizio
 - a) contributi dalla Regione
 - b) contributi dalla Provincia
 - c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale
 - d) contributi dall'Azienda Sanitaria
 - e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici
 - f) altri contributi da privati

TOTALE A)

B) Costi della produzione

6) Acquisti beni:

- a) beni socio sanitari
- b) beni tecnico-economali

7) Acquisti di servizi

- a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale
- b) servizi esternalizzati
- c) trasporti
- d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali
- e) altre consulenze
- f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione
- g) utenze
- h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche
- i) costi per organi Istituzionali
- j) assicurazioni
- k) altri

8) Godimento di beni di terzi

- a) affitti
- b) canoni di locazione finanziaria
- c) service

9) Per il personale

- a) salari e stipendi
- b) oneri sociali
- c) trattamento di fine rapporto
- d) altri costi

10) Ammortamenti e svalutazioni

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali
- c) svalutazione delle immobilizzazioni
- d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità

liquide

- 11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo
 - a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio - sanitari
 - b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico - economici
- 12) Accantonamenti ai fondi rischi
- 13) Altri accantonamenti
- 14) Oneri diversi di gestione
 - a) costi amministrativi
 - b) imposte non sul reddito
 - c) tasse
 - d) altri
 - e) minusvalenze ordinarie
 - f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie
 - g) contributi erogati ad aziende non-profit

TOTALE B)

Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)

C) Proventi e oneri finanziari

- 15) Proventi da partecipazioni
 - a) in società partecipate
 - b) da altri soggetti
- 16) Altri proventi finanziari
 - a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante
 - b) interessi attivi bancari e postali
 - c) proventi finanziari diversi
- 17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari
 - a) su mutui
 - b) bancari
 - c) oneri finanziari diversi

TOTALE C)

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

- 18) Rivalutazioni
 - a) di partecipazioni
 - b) di altri valori mobiliari
- 19) Svalutazioni
 - a) di partecipazioni
 - b) di altri valori mobiliari

TOTALE D)

E) Proventi e oneri straordinari

- 20) Proventi da:
 - a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali
 - b) plusvalenze straordinarie
 - c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie
- 21) Oneri da:
 - a) minusvalenze straordinarie
 - b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie

TOTALE E)

Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)

22) Imposte sul reddito

- a) irap
- b) ires

23) Utile o (perdita) di esercizio