



“ASP Paolo Ricci” L.R. n. 5/2008, R.R. n. 2/2009

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2018



Prot. n. 4428 del 12/08/2019 (P) 6

RELAZIONE CONTO CONSUNTIVO 2018
ASP PAOLO RICCI

pagina 1 di 50

Sede legale: 62013 Civitanova Marche (MC) - P.zza XXV Luglio, 2 - tel. 0733.7836410 fax 0733.7836400
Sede amministrativa: 62012 Civitanova Marche (MC) - Via Einaudi, 144 - tel. 0733.78361 fax 0733.7836200
<http://www.paoloricci.org> - email: info@paoloricci.org - P. Iva 00259160430

Premessa

Con Delibera di Giunta n. 1083 del 25.07.2011, la Regione Marche ha approvato la trasformazione dell'“Istituto Paolo Ricci” (IPAB ex-lege 17.07.1890 n. 6972, con sede legale in Civitanova Marche, provincia di Macerata) in Azienda Pubblica di Servizi alla Persona “A.S.P. Paolo Ricci”, con decorrenza dal 01.01.2012.

L' “A.S.P. Paolo Ricci” è subentrata in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi facenti capo all'IPAB da cui deriva, ai sensi dell'art. 23, comma 7, della Legge regionale 26.02.2008 n. 5.

Con successiva Delibera di Giunta n.518 del 28.04.2014 è stata approvata la modifica allo Statuto da parte della Regione Marche.

La presente relazione costituisce pertanto un allegato al Conto Consuntivo 2017 e il suo scopo è quello di illustrare i risultati della gestione finanziaria dell'anno di riferimento.

Oltre all'aspetto finanziario, secondo un percorso intrapreso negli ultimi anni, si è cercato di esaminare anche l'andamento economico delle diverse attività.

Nell'ambito di questa breve relazione, dopo aver fornito un quadro del profilo giuridico-istituzionale e della struttura organizzativa dell'Ente, vengono illustrate anche le modalità di erogazione dei servizi.

Per quanto riguarda gli aspetti tecnici della gestione finanziaria, si ripropone in questa sede una modalità espositiva già sperimentata negli ultimi anni ed incentrata soprattutto sull'analisi delle operazioni effettuate e dei dati esposti nei documenti contabili allegati.

Considerazioni generali

L'ASP PAOLO RICCI ha chiuso il bilancio dell'anno 2018 con un risultato positivo come si evince nel proseguo della relazione.

Negli anni l'Azienda e' cresciuta, caratterizzandosi per una pluralità di servizi che vanno dalla riabilitazione, all'attività educativa e all'assistenza.

Il risultato positivo dell'anno corrente è il frutto di un controllo costante dei costi dei servizi, mantenendo un'attenzione nella qualità degli stessi. .

Diversi sono stati i risultati raggiunti, se ne elencano i piu' significativi:

-Gestione a regime della Comunità per donne e bambini San Silvestro

-Avvio Centro per la Famiglia Famiglia al Centro

-Sviluppo dell'area della domiciliarità

L'apertura di nuovi servizi si sovrappongono all'attività ordinaria che hanno richiesto un maggiore carico del lavoro del personale.

L'Asp Paolo Ricci ha una storia che ha superato i duecento anni. Con il contributo di amministratori e personale e' stato possibile diventare la realtà che e' oggi.

Da un punto di vista organizzativo aziendale, una delle novità più rilevanti e' stata la costituzione di società in house: la Paolo Ricci Servizi srl nel 2015.

Complessivamente le due realtà (ASP e Paolo Ricci Servizi) impiegano oltre 150 operatori dipendenti.

Grazie a tale nuova struttura e' stato possibile assegnare, attraverso contratti di servizio, prestazioni che hanno garantito la continuità assistenziale, salvaguardia del welfare territoriale e eliminazione della precarietà dei lavoratori.

Inoltre nel corso del 2018, con il co-finanziamento della Fondazione Cariverona e' stata sviluppata una progettualità il cosiddetto "family learning " dell'assistenza, asse portante anche del prossimo piano socio-sanitario.

Nell'azienda si percepisce una tensione positiva continua verso la ricerca di nuove sfide che fanno proiettare l'Ente verso il futuro, in progetti di "innovazione sociale".

E' iniziato un percorso per migliorare l'ambito della comunicazione con l'auspicio di poter sviluppare una serie di azioni tese ad informare coloro a cui forniamo i servizi, gli operatori dell'Ente e tutta la cittadinanza.

La mole dei servizi prestati e delle azioni poste in essere dalle varie "anime dell'Ente" sono molteplici e non adeguatamente conosciute sul territorio, per cui occorre avviare un progettualità che garantisca la "conoscenza" delle opportunità del territorio cittadino.

L'auspicio e' quello di essere in grado di offrire per il futuro non solo servizi di qualità, ma sostenibili, nel rispetto dei livelli retributivi del personale impiegato.

Una delle maggiori sfide del futuro e' infatti quello di ripensare i servizi o valutarne la loro sostenibilità come sistema.

1. IL PROFILO GIURIDICO ISTITUZIONALE

In questo capitolo si cerca di fornire un quadro delle vicende giuridico – istituzionali dell'Asp (Azienda Pubblica di Servizi alla Persona) Paolo Ricci, dalla sua nascita ad oggi.

1.1 L' EVOLUZIONE STORICA E NATURA GIURIDICA

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "A.S.P. Paolo Ricci", deriva dalla trasformazione in Azienda dell'"Istituto Paolo Ricci", fondato nei primi anni del 1800 (1804) con il nome di "Orfanotrofio Femminile", avente come scopo il ricovero, il mantenimento e l'educazione delle orfanelle povere.

I fondatori, sacerdoti e laici, fecero ottenere un rescritto pontificio datato 12 giugno 1806, con il quale si assegnarono al nascente Istituto le rendite della soppressa "Confraternita di San Carlo" di Civitanova Marche.

Successivamente la direzione e l'amministrazione dell'Opera pia passò alla Congregazione di Carità di Civitanova Marche, ad opera della quale venne redatto lo Statuto dell'Orfanotrofio, approvato con Decreto Reale 03.12.1885.

Ai sensi dell'art. 1 della Legge 17.7.1890, venne poi definito "Istituzione Pubblica di assistenza e beneficenza".

Dal 1937 l'amministrazione passò all'ECA (Ente Comunale di Assistenza).

Il 15.02.1961, moriva la Marchesa Udina Giannina, ved. Ricci Cima, che lasciava all'Orfanotrofio Femminile tutti i suoi beni, in memoria di suo figlio Paolo.

Rispetto allo statuto del 1885, le finalità e gli scopi dell'Istituto sono variati per adeguarsi al progresso, e all'evoluzione dei tempi. Lo Statuto approvato con atto ECA n. 65 del 23.07.1968 ha ampliato l'attività alle fanciulle "minorate psichiche", che ha condotto alla costituzione di un "Centro Medico Psico-Pedagogico". Con lo Statuto approvato con atto n. 45 del 26.11.1970 si è estesa l'attività al recupero dei disabili in regime residenziale e semiresidenziale.

Dopo la soppressione dell'ECA e fino al 31.12.2011 l'Istituto ha continuato a svolgere la sua attività come IPAB ai sensi della L.6972 del 17.07.1890.

Dal 1890 in poi si sono intervallate norme, sentenze che hanno minato notevolmente la sopravvivenza delle IPAB che, fino all'emanazione della L. 328/2000 ("Legge quadro di riforma dei servizi sociali"), hanno garantito l'assistenza pubblica e il sostegno alle fasce più deboli della popolazione.

Già nel 1990 si era profilata l'idea di riformare il settore dell'assistenza proponendo la privatizzazione di questi Enti o la costituzione di Aziende speciali.

Ma solo nel 2001, con il Decreto Legislativo n. 207, vengono stabiliti i requisiti, per la trasformazione delle IPAB, in Aziende Pubbliche o in Enti di diritto privato.

Trattandosi di materia concorrente tra Stato e Regione, il Decreto doveva essere recepito a livello regionale attraverso l'emanazione di una specifica legge di riordino.

Nella Regione Marche la norma di riferimento è rappresentata dalla Legge Regionale 26.02.2008, n. 5, "Riordino delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB) e disciplina delle aziende pubbliche di servizi alla persona" e dalle relative disposizioni attuative adottate con il Regolamento 27.01.2009, n. 2.

L'Ente dal 1° gennaio 2012 si è trasformato in ASP (D.G.R.M 25.07.2013) e da tale data ha assunto la denominazione di "A.S.P. Paolo Ricci", con mantenimento della personalità giuridica di diritto pubblico, autonomia statutaria, regolamentare e gestionale.

A livello locale il controllo viene esercitato dal Comune di residenza, con la nomina dei componenti il Consiglio di Amministrazione, mentre è a carico della Regione la funzione di vigilanza e verifica degli atti fondamentali (ad es. Statuto, Relazione sull'andamento dell'attività, dotazione organica, regolamenti di organizzazione, ecc..).

1.2 L' EVOLUZIONE DEI SERVIZI EROGATI

L'Ente sorto come orfanotrofio ha nel tempo ampliato i servizi erogati.

Attraverso convenzioni stipulate con la ASL territorialmente competente, ha iniziato a fornire prestazioni riabilitative non più solo agli interni in regime residenziale, ma anche a soggetti esterni, in regime ambulatoriale e domiciliare, nei comuni di Civitanova Marche, Morrovalle, Monte San Giusto e Montecosaro.

Negli ultimi anni grazie anche alla stretta collaborazione esistente con gli Enti territoriali locali, l'Ente ha progressivamente ampliato la sfera di azione nell'area socio-sanitaria ed educativa.

Dal 1996 e per alcuni anni ha gestito, per conto del Comune di Civitanova Marche, anche una Comunità Alloggio per svantaggiati psichici, poi soppressa.

Sempre dal 1996 gestisce in regime di concessione con il Comune di Civitanova Marche, la Struttura Polifunzionale “Villa Letizia” (ex-ONIG) dove sono ospitati 57 anziani (47 non autosufficienti e 10 residenza protetta demenza) ed è assicurato il Servizio Sociale professionale per tutta la popolazione anziana residente, con un Unico punto di accesso alle prestazioni in favore della terza età.

Nel 2007 ha inaugurato la Comunità Socio Educativa Riabilitativa “Sotto il Tetto” (Co.Se.r.) a Civitanova Marche Alta.

Negli anni successivi il Comune di Civitanova ha affidato in concessione all’Ente i seguenti servizi, oltre a quello relativo agli anziani:

- Dal 2008 il Nido di Infanzia “La Lumachina” per 28 bambini;
- dal 2009 il Nido d’Infanzia “Il Grillo Parlante” per 25 bambini;
- dal 2010 una Comunità Alloggio per Adulti in difficoltà, autorizzata per quattro soggetti;
- dal 2012, il Nido d’Infanzia “Il Pesciolino d’oro” per 22 bambini;
- dal mese di settembre 2015 il Nido di Infanzia il Cavalluccio Marino;
- dal anno 2016 sviluppo dei servizi domiciliari con l’Ambito Territoriale n.14 e 15 per il progetto HCPremium, SAD Demenze che con servizi riabilitativi presso residenze protette per anziani;
- dal mese di giugno 2017 la gestione della casa per mamme e bambini San Silvestro;
- dal 2018 Avvio Centro per la famiglia – Famiglia al Centro in collaborazione con il Comune di Civitanova Marche.

Altro settore di intervento nei servizi alla persona è quello della Formazione, potenziato negli ultimi anni e finalizzato all’organizzazione di corsi e seminari, rivolti al personale interno e/o esterno e del Ministero della Salute (eventi di carattere sanitario, in particolare ECM). Da circa due anni, si è iniziato ad estendere gli interventi formativi anche all’ambito amministrativo-contabile. La prospettiva futura è quella migliorare e potenziare ulteriormente il settore secondo un percorso graduale e programmato.

La trasformazione in A.S.P. non ha mutato la natura giuridica pubblica dell’Ente, né la sua configurazione di azienda di erogazione senza scopo di lucro.

I servizi erogati e le attività svolte sono in continua modulazione per poter di soddisfare al meglio i bisogni della collettività con un occhio sempre attento al territorio di riferimento e nel rispetto delle finalità istituzionali.

2. LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA

La struttura organizzativa dell'ASP PAOLO RICCI prevede la ripartizione delle competenze tra organi di governo, cui compete la definizione dell'indirizzo politico amministrativo, e l'organo di gestione cui compete il perseguimento degli obiettivi assegnati dall'organo politico.

ORGANI DI GOVERNO

- 1) Consiglio di Amministrazione
- 2) Presidente
- 3) Organo di Vigilanza
- 4) Revisore dei conti

Il Consiglio di Amministrazione dell'Asp Paolo Ricci è stato nominato in data 07.02.2013 e, in più fasi, è avvenuta la surroga degli stessi componenti.

L'Organo di vigilanza, nel rispetto delle volontà testamentarie della benefattrice, è il Parroco di Civitanova Alta, il cui compito è quello di vigilare, attraverso la partecipazione alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, sull'attività svolta dall'Asp Paolo Ricci.

ORGANI DI GESTIONE

Le attività dell'Asp Paolo Ricci vengono gestite attraverso la Direzione generale e il suo staff.

Il 9 luglio 2015, al fine di perseguire al meglio le proprie finalità istituzionali, Asp Paolo Ricci ha costituito una società a totale capitale pubblico, denominata Paolo Ricci Servizi srl, ai sensi:

- dell'art.6, comma 3 del Decreto Legislativo 4 maggio 2001 n.207 "Riordino del sistema delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza;
- dell'art.10 della legge 8 novembre 2000 n.328" e, dall'art.8 della L.R Marche 26 febbraio 2008 n.5 "Riordino delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB) e disciplina delle aziende pubbliche di servizi alla persona";
- dell'art. 2 dello Statuto dell'Asp Paolo Ricci.

Lo scopo è stato quello di assicurare un modello organizzativo che risponda ai principi di efficienza ed economicità nella gestione dei servizi, e che persegua l'obiettivo di contenimento della spesa pubblica, mantenendone un controllo analogo a quello esercitato da Asp sui propri servizi. La normativa europea prevede tre condizioni per l'affidamento "in house" (affidamento diretto, senza previa gara un soggetto solo formalmente, e non sostanzialmente, diverso dall'ente affidante, come consentito dalla giurisprudenza della Corte di Giustizia dell'U.E):

- a) totale partecipazione pubblica;
- b) controllo analogo sulla società affidataria a quello che l'ente o gli enti affidanti esercitano sui propri servizi;
- c) realizzazione, da parte della società affidataria, della parte più importante della propria attività con l'ente o gli enti che la controllano

Quindi Asp Paolo Ricci esercita nei confronti della Paolo Ricci Servizi srl, subordinata gerarchicamente ad Asp, un controllo gestionale e finanziario stringente.

La Direzione Generale svolge la funzione di coordinamento di tutte le Aree, configurate come unità organizzative di massimo livello.

Si rappresenta di seguito la struttura organizzativa dell'Asp Paolo Ricci:

Note:

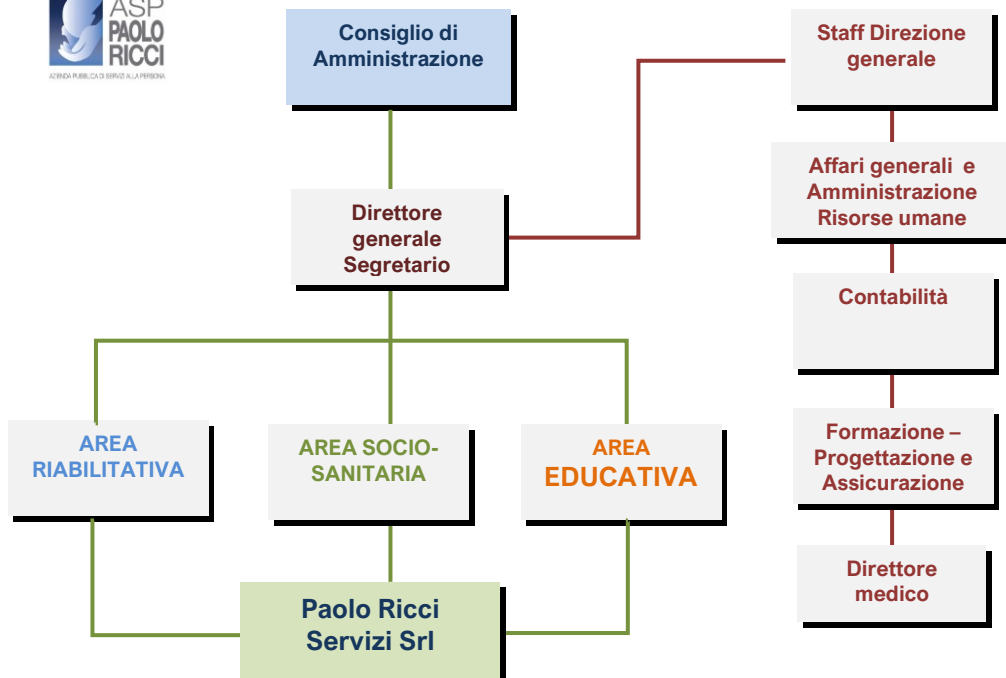
Art.6 Dlgs 207/2001 (*Autonomia delle aziende pubbliche di servizi alla persona*)

omissis

“comma 3: Nell'ambito della sua autonomia l'azienda pubblica di servizi alla persona può porre in essere tutti gli atti ed i negozi, anche di diritto privato, funzionali al perseguimento dei propri scopi istituzionali e all'assolvimento degli impegni assunti in sede di programmazione regionale. In particolare, l'azienda pubblica di servizi alla persona può costituire società od istituire fondazioni di diritto privato al fine di svolgere attività strumentali a quelle istituzionali nonché di provvedere alla gestione ed alla manutenzione del proprio patrimonio. L'eventuale affidamento della gestione patrimoniale a soggetti esterni avviene in base a criteri comparativi di scelta rispondenti all'esclusivo interesse dell'azienda.”

omissis...

Art. 8 L.R. 26 febbraio 2008 (*Aziende pubbliche di servizi alla persona*)



La costituzione della Società partecipata è derivata dalla consapevolezza di “dover” ripensare il sistema di erogazione dei servizi non più adeguato, partendo dal presupposto che la gestione così come storicamente impostata, non permetteva di assicurare la necessaria flessibilità e competitività.

L’esperienza ha indotto ad una riflessione critica sulle modalità di gestione, sui problemi, le necessità e sulle soluzioni alternative per assicurare i servizi. Il personale dipendente dell’Asp Paolo Ricci in servizio alla data del 31.12.2018 è pari a 41 unità, gran parte del quale distaccato alla Paolo Ricci Servizi srl.

segue note

1. Le Aziende pubbliche di servizi alla persona hanno personalità giuridica di diritto pubblico senza fini di lucro e sono dotate di *autonomia statutaria*, gestionale, patrimoniale, contabile e finanziaria. Esse svolgono l’attività secondo i principi e i criteri di buon andamento, imparzialità, efficienza, efficacia ed economicità, nel rispetto dell’equilibrio del bilancio.

2. Le Aziende, nell’ambito della propria autonomia, *adottano tutti gli atti, anche di diritto privato*, funzionali al perseguimento dei propri fini ed all’assolvimento degli impegni assunti in sede di programmazione regionale socio-sanitaria e territoriale nell’ottica di una organizzazione a rete dei servizi.

Art. 2 Statuto Asp Paolo Ricci (*Natura giuridica, scopi istituzionali e finalità dell’azienda*)
omissis...

“7. Nell’ambito della sua autonomia, l’A.S.P. Paolo Ricci può porre in essere tutti gli atti ed i negozi, anche di diritto privato, funzionali al perseguimento dei propri fini e all’assolvimento degli impegni assunti in sede di programmazione regionale, socio-sanitaria e territoriale, anche attraverso la partecipazione a gare. Può costituire o partecipare a società e associazioni, fondazioni di diritto privato al fine di svolgere le attività istituzionali, le attività strumentali a quelle istituzionali, nonché provvedere alla gestione ed alla manutenzione del proprio patrimonio.

Qualifica	Tempo Indeterminato	Tempo Determinato
Segretario Generale con incarico di Direttore Generale	1	0
Istruttore Direttivo Affari Generali	1	0
Economo (assegnato a collaboratore)	1	0
Ragioniere	1	0
Collaboratore Amministrativo	1	0
Progettista	0	0
Autista manutentore esperto in sicurezza	1	0
Totale Amministrazione	6	0

TOTALE AREA AMMINISTRATIVA	6	0
-----------------------------------	----------	----------

Qualifica	Tempo Indeterminato	Tempo Determinato
Coordinatore Area Socio Sanitaria	1	0
Assistente Sociale	1	0
Cuoco	1	0
Operatore Socio Sanitario	6	0
Operatore Socio Assistenziale	2	0
Operatore Generico	1	0
Totale Servizio Anziani	12	0

TOTALE AREA SOCIO SANITARIA	12	0
------------------------------------	-----------	----------

**RELAZIONE CONTO CONSUNTIVO 2018
ASP PAOLO RICCI**

pagina 11 di 50

Sede legale: 62013 Civitanova Marche (MC) - P.zza XXV Luglio, 2 – tel. 0733.7836410 fax 0733.7836400
Sede amministrativa: 62012 Civitanova Marche (MC) - Via Einaudi, 144 - tel. 0733.78361 fax 0733.7836200
<http://www.paoloricci.org> – email: info@paoloricci.org – P. Iva 00259160430

Qualifica	Tempo Indeterminato	Tempo Determinato
Direttore Area Socio - Sanitaria	1	0
Autista - Manutentore	1	0
Educatore Attività Occupazionale	1	0
Educatore Professionale	1	0
Assistente Qualificato	1	0
Educatore	1	0
Operatore Socio Sanitario	5	0
Fisioterapista	1	0
Totale Servizio Disabilita	12	0

Direttore Medico	0	1
Psicologo con incarico Direttore Centro Ambulatoriali	1	0
Coordinatore Area Riabilitativa	1	0
Logopedista	3	0
Fisioterapista	5	0
Totale Servizio Centri Ambulatoriali	10	1

TOTALE AREA SANITARIA	22	1
------------------------------	-----------	----------

In aggiunta al personale sopra indicato per l'erogazione dei servizi, l'Asp Paolo Ricci si avvale della Società partecipata che ad oggi consta di 109 dipendenti e di n.19 collaboratori.

3. LE ATTIVITA'

I servizi alla persona che l'Ente eroga sono da suddividersi in quattro ambiti di intervento:

- Sanitario Riabilitativo
- Socio Sanitario
- Educativo
- Formativo

L'Ente è titolare di alcuni servizi e svolge gli altri in regime di concessione da parte del Comune di Civitanova Marche. Anche le strutture che vengono utilizzate sono in parte di proprietà, in parte in locazione e altre concesse in comodato d'uso gratuito.

Di seguito specifica analitica:

SERVIZI DI CUI L'ENTE E' TITOLARE

Centro Ambulatoriale Riabilitazione	Civitanova Marche	Via Einaudi
Centro Ambulatoriale Riabilitazione	Morrovalle	Via Brodolini
Centro Ambulatoriale Riabilitazione	Monte San Giusto	Via F.lli Kennedy
Centro Residenziale Disabili (RSA - RSR)	Civitanova Marche	Piazza XXV Luglio
Centro Semiresidenziale Disabili	Civitanova Marche	Piazza XXV Luglio
Comunità Socio Educativa Riabilitativa	Civitanova Marche	Piazza XXV Luglio
Servizio domiciliarità		
Formazione	Civitanova Marche	Via Einaudi

SERVIZI GESTITI IN REGIME DI CONCESSIONE

Struttura Polifunzionale per anziani	Civitanova Marche	Viale Matteotti
Servizio Sociale Professionale Anziani	Civitanova Marche	Viale Matteotti
Comunità Alloggio Adulti in difficoltà	Civitanova Marche	Via Conchiglia
Casa Madri e Bambini	Civitanova Marche	Via San Silvestro
Nido Infanzia "La Lumachina"	Civitanova Marche	Via Quasimodo
Nido Infanzia "Il Grillo Parlante"	Civitanova Marche	Via Saragat
Nido Infanzia "Il Pesciolino D'Oro"	Civitanova Marche	Via Vecellio
Nido Infanzia "Il Cavalluccio Marino"	Civitanova Marche	Via Regina Margherita

3.1 ATTIVITA' SANITARIA E RIABILITATIVA AMBULATORIALE

L'attività riabilitativa ambulatoriale si rivolge a tutte le tipologie di utenza sia esterna (in convenzione o a pagamento) che interna alle strutture residenziali.

Ricomprende, in primo luogo, **la gestione dei Centri ambulatoriali**, la cui attività è finalizzata a fornire prestazioni terapeutiche a pazienti che si trovano in una situazione anche momentanea di disabilità, sia in regime di accreditamento che non.

I Centri ambulatoriali di Riabilitazione sono ubicati in tre diversi Comuni:

- Civitanova Marche;
- Morrovalle;
- Monte San Giusto.

Nei Centri vengono eseguite sia prestazioni di diagnosi e cura che prestazioni multidisciplinari.

La terapia in regime di **diagnosi e cura** prevede il pagamento di un corrispettivo interamente a carico del paziente. L'importo del corrispettivo varia a seconda della tipologia del trattamento richiesto. Le tariffe vengono aggiornate periodicamente dal C.d.A. dell'Ente, in relazione alla copertura dei costi di gestione del servizio erogato.

La prestazione terapeutica in regime **multidisciplinare** è interamente a carico del Servizio Sanitario Nazionale. Le tariffe vengono stabilite con Delibera di Giunta Regionale.

Le modalità di erogazione del servizio possono essere diverse:

- Ambulatoriale
- Domiciliare

L'ATTIVITA' SANITARIA AMBULATORIALE IN NUMERI

Tipologia	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Ambulatoriali	19.762	19.854	19.873
Domiciliari	3.603	4.384	5.385
Totale prestazioni	23.365	24.238	25.258

Rientrano nell'attività sanitaria e riabilitativa anche la **Residenza Sanitaria** e il **Centro semiresidenziale per disabili**, la cui responsabilità, come si diceva, ha natura trasversale e compartecipata.

La Residenza Sanitaria assistita e il Centro semiresidenziale per disabili assicurano prestazioni educative e riabilitative volte ad assicurare il mantenimento delle abilità acquisite, il tutto in un contesto di vita familiare, con l'obiettivo di garantire una adeguata qualità della vita alle persone diversamente abili.

Nel loro complesso, garantiscono un'accoglienza continuativa per i disabili impossibilitati a vario titolo a rimanere nel proprio nucleo familiare, un'accoglienza programmata per casi di assenza temporanea dal nucleo familiare, malattia, necessità di interventi sanitari o di sollievo.

I loro obiettivi prioritari sono la tutela, l'assistenza e il benessere globale della persona.

L'ATTIVITA' SANITARIA RESIDENZIALE IN NUMERI

Tipologia	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Residenziale Disabili	6.390	6.515	6.309
Semiresidenziali Disabili	4.054	3.892	4.280
Totale prestazioni	10.444	10.407	10.589

3.2 ATTIVITA' SOCIO-SANITARIA

L'attività socio-sanitaria riguarda servizi residenziali e semiresidenziali rivolti a disabili, anziani, minori e disadattati.

La **Comunità socio-educativa riabilitativa "Sotto il Tetto"** presta assistenza e servizi residenziali a disabili gravi, privi di un sostegno familiare, che necessitano di interventi di socializzazione ed educativi.

Nel suo complesso la Comunità garantisce un'accoglienza continuativa per i disabili impossibilitati a vario titolo a rimanere nel proprio nucleo familiare, un'accoglienza programmata per casi di assenza temporanea dal nucleo familiare, malattia, necessità di interventi sanitari o di sollievo.

Le rette sono a carico del Servizio Sanitario Nazionale (Zona Territoriale di provenienza), della Regione Marche e del Comune di residenza della famiglia o

dell'utente.

La **Struttura Polifunzionale per anziani "Villa Letizia"** eroga diversi servizi a favore della popolazione anziana:

- Casa Riposo;
- Residenza protetta;
- Centro diurno.

Le rette sono a carico delle famiglie e/o degli utenti. Nel caso di ospiti non autosufficienti vi è in più il riconoscimento da parte del Servizio Sanitario Nazionale di parte delle spese a rilievo sanitario.

La **"Comunità Alloggio soggetti adulti in difficoltà Via Conchiglia"**, è una comunità di tipo residenziale prevalentemente autogestita, volta ad accogliere soggetti disadattati, sfrattati che hanno bisogno di un intervento di tipo educativo e sociale.

L'intervento assicurato è sia di monitoraggio e supervisione degli ospiti, che di manutenzione della struttura.

Il **"Servizio Sociale professionale Anziani"** è un servizio rivolto alla popolazione anziana residente nel Comune di Civitanova Marche. L'Assistente sociale dell'Ente ascolta, verificare valutare l'accoglimento delle istanze proposte per l'accesso ai servizi quali: servizio di assistenza domiciliare, le richieste di contributo, l'ingresso in strutture residenziali, ecc.

La **Comunità per donne e bambini "San Silvestro"** è una struttura residenziale che offre una risposta, di norma temporanea, alle esigenze abitative e di accoglienza temporanea alle donne sole o alle donne con figli che hanno delle problematiche di tipo sociale, prive di supporti parentali e in condizione di particolare fragilità sociale.

La capacità ricettiva della Comunità è di massimo 12 posti.

La valutazione all'ingresso è effettuata dall'Asp Paolo Ricci congiuntamente all'Ambito territoriale sociale.

L'ATTIVITA' SOCIO-SANITARIA IN NUMERI

Tipologia	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Residenziale Anziani	18.119	20.078	20.413
Semiresidenziale Anziani	328	510	649
Servizio Sociale Professionale Anziani	481	502	500
Alloggio Adulti in Difficolta	1.095	1.095	1.095
Casa Donne e Bambini		1.071	1.635
Totale prestazioni	20.023	23.256	24.292

3.3 ATTIVITA' EDUCATIVA

I Nidi di Infanzia “Il Grillo Parlante”, “La Lumachina”, “Il Pesciolino d’Oro” e “Il Cavalluccio Marino” accolgono circa 100 bambini di una fascia di età compresa tra 0 e 3 anni.

Le tariffe per le prestazioni erogate vengono stabilite e approvate con delibera di Giunta del Comune.

L'ATTIVITA' EDUCATIVA IN NUMERI

Tipologia	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Nido Infanzia "LA LUMACHINA"	3.760	3.613	3.465
Nido Infanzia "IL GRILLO PARLANTE"	3.792	3.573	3.476
Nido Infanzia "IL PESCIOLINO D'ORO"	3.058	3.154	2.774
Nido Infanzia "IL CAVALLUCCIO MARINO"	3.372	3.533	3.384
Totale prestazioni	13.982	13.873	13.099

3.4 ATTIVITA' FORMATIVA

In questo contesto si inserisce l'attività formativa, avviata ormai da diversi anni, con l'organizzazione anche di corsi ECM, nella quale vengono impiegate sia professionalità interne che esterne. In questa direzione e per potenziare la possibilità di estenderla anche ad altri campi nel 2006 è stato richiesto ed ottenuto l'accreditamento formativo da parte della Regione Marche, che permette di poter accedere ai contributi del Fondo sociale Europeo per l'organizzazione dei corsi di formazione. A partire dall'anno 2010

si iniziato a sperimentare l'estensione del servizio anche all'ambito amministrativo-contabile.

L'ATTIVITA' FORMATIVA IN NUMERI

Tipologia	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Corsi di Formazione	94	81	250
Totale prestazioni	94	81	250

4. RELAZIONE DELLA GESTIONE FINANZIARIA

La presente relazione contiene l'analisi e la descrizione dei criteri di valutazione e dei principi contabili utilizzati nella redazione del bilancio.

La struttura contabile adottata nell'anno corrente, ai sensi del Regolamento regionale 27 gennaio 2009 n. 2 e successive modifiche e integrazioni, presenta delle criticità non essendo ancora ben definito a livello normativo una struttura di bilancio ben definita.

Il coacervo di dati disponibili, senza una definizione precisa delle modalità di rilevazione, la contabilità economica "alleggerita" di cui si parla nel regolamento attuativo, ha generato non pochi dubbi interpretativi, circa le modalità di rilevazione dei dati.

Tuttavia si è cercato di tradurre tutte le variazioni finanziarie intervenute nell'anno di riferimento in valori di natura economica e patrimoniale, determinando da un lato il valore del risultato economico dell'esercizio e dall'altro le variazioni intervenute nelle poste del patrimonio.

Il raggiungimento di tale obiettivo non può far sottacere le difficoltà generate dal far confluire i dati provenienti da una contabilità istituzionale finanziaria in elaborati in grado di misurare gli eventi gestionali nell'ottica della rilevanza economica, basati su criteri di competenza temporale, diametralmente opposti a quelli utilizzati nella gestione di una contabilità di tipo finanziario e quindi basata sull'autorizzazione della spesa.

4.1 IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

La funzione del Conto consuntivo è quella di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali. Nel documento in esame sono messi in evidenza i dati contabili relativi alla gestione di competenza e di cassa e ai residui attivi e passivi.

Esso espone le entrate e le spese secondo la medesima articolazione del bilancio di previsione, tenendo conto delle unità elementari ed evidenziando per ciascuna di esse:

- a. le entrate di competenza dell'anno previste, accertate, riscosse e rimaste da riscuotere;
- b. le spese di competenza previste, impegnate, pagate e rimaste da pagare;

- c. la gestione dei residui degli anni precedenti ottenuta attraverso l'indicazione della consistenza dei residui iniziali ed un loro confronto con quelli finali;
- d. le movimentazioni di cassa avvenute nel corso dell'esercizio.

4.1.1 CONTO DEL BILANCIO: IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE

Passando all'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, derivanti dalle sommatorie parziali e totali delle voci sopra elencate ed evidenziate a consuntivo nella tabella sottostante, rileviamo che nel nostro Ente l'esercizio finanziario relativo all'anno 2018 si chiude con un avanzo di amministrazione che è il risultato della gestione complessiva dell'Ente.

Il conto consuntivo 2018 dell'Azienda presenta la seguente situazione riepilogativa:

Gestione della competenza:

Riscossioni 2018	5.219.032,82 +
Pagamenti 2018	5.222.034,58 -
Residui Attivi 2018	2.539.300,69 +
Residui passivi 2018	<u>4.000.472,56 -</u>
Disavanzo Gestione Competenza	1.464.173,63 -
Fondo cassa al 01/01/2018	1.290.811,71 +
Riscossione Residui Attivi anni precedenti	2.546.540,12 +
Pagamenti Residui Passivi anni precedenti	1.551.517,72 -
Residui Attivi anni precedenti	557.441,98 +
Residui Passivi anni precedenti	<u>662.965,57 -</u>
Avanzo Gestione Finanziaria Anno 2018	<u>716.136,89 +</u>

Anche se l'avanzo di amministrazione può essere generato da molteplici fattori, costituisce un indicatore generalmente positivo in quanto evidenzia a posteriori la copertura finanziaria delle spese, rispetto al bilancio complessivo. Indica che

l'andamento effettivo delle entrate è complessivamente in linea con quello delle uscite ed attesta, a consuntivo, il rispetto degli equilibri generali. Costituisce, pertanto, un sintomo di corretta gestione finanziaria.

In linea generale si può affermare che un avanzo di amministrazione costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenza, al termine dell'esercizio, la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e quelle d'investimento con un adeguato flusso di entrate.

4.1.2 LA SCOMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI GESTIONE

Al fine di approfondire l'analisi del risultato si procede quindi alla sua scomposizione nelle diverse componenti che lo hanno determinato, costituite dagli addendi provenienti dalla gestione dei residui e da quella della competenza per analizzare separatamente:

- a) il risultato della gestione di competenza dell'anno 2018;
- b) il risultato della gestione dei residui, comprensivo del fondo cassa iniziale.

La somma algebrica dei due dati permette di ottenere il valore complessivo mentre l'analisi disaggregata fornisce informazioni più approfondite, in quanto permette a sua volta di analizzare separatamente il risultato delle due gestioni, il quale può essere scomposto ed analizzato anche come combinazione di risultanze di cassa, che misurano operazioni amministrativamente concluse. Ciò rivela il diverso grado di incertezza e di idoneità a generare in futuro movimenti monetari.

4.1.2.1 La gestione di competenza

Con il termine "gestione di competenza" si intende il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio appena concluso.

Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità da parte dell'Ente di prevedere dei flussi di entrata e di spesa, sia nella fase di impegno/accertamento che in quella di pagamento/riscossione, tali da consentire il rispetto del principio di pareggio finanziario non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno.

Al termine dell'esercizio, pertanto, una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo, in grado di dimostrare la capacità dell'Ente di

conseguire un adeguato flusso di risorse (accertamento di entrate) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

Con riferimento alla gestione di competenza del nostro Ente, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile di competenza nel quale si evidenzia un disavanzo pari a Euro 1.464.173,63 che deriva dall'assunzione in bilancio degli impegni relativi alla destinazione dell'avanzo come deliberato con Delibera n. 26 del 29/05/2018.

Il valore "segnalatico" del risultato della gestione di competenza assume un significato maggiore se lo stesso viene disaggregato ed analizzato, come di seguito esposto, nelle sue tre principali componenti, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione (entrate correnti, movimento di capitale, partite di giro):

Entrate

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
ENTRATE EFFETTIVE ACCERTATE (Competenza a Titolo I)	5.671.341,84	6.777.486,48	6.226.027,74
MOVIMENTO DI CAPITALI ACCERTATO (Competenza a Titolo II)			
PARTITE DI GIRO ACCERTATE (Competenza a Titolo III)	1.804.360,74	1.721.905,95	1.532.305,77
TOTALE	7.475.702,58	8.499.392,43	7.758.333,51

Uscite

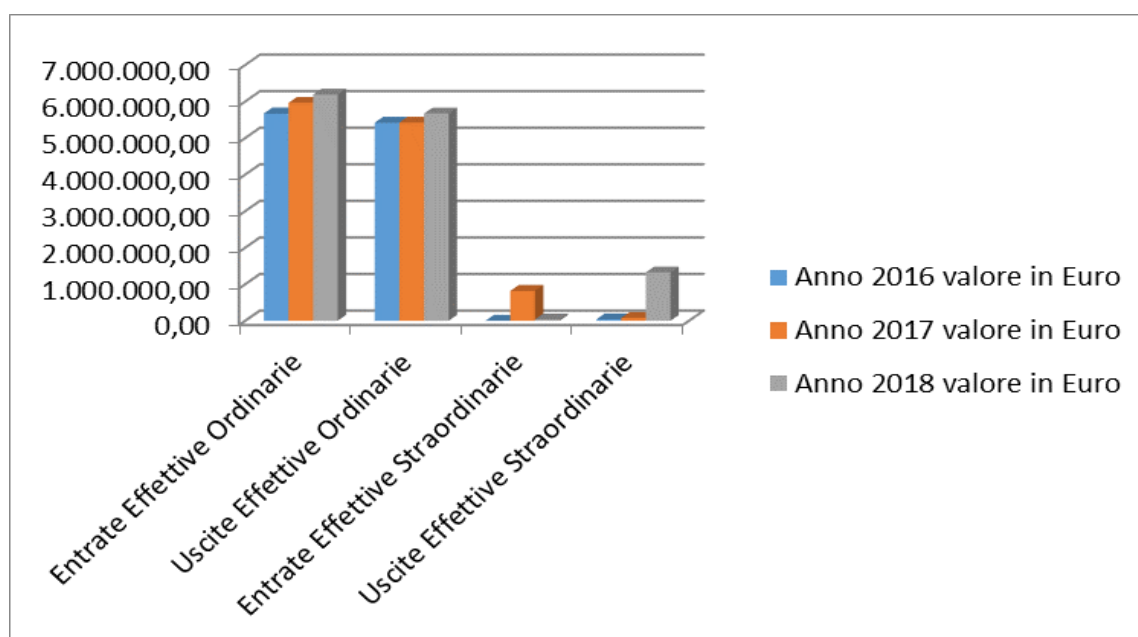
	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
USCITE EFFETTIVE IMPEGNATE (Competenza a Titolo I)	5.457.332,64	5.495.501,37	6.987.742,42
MOVIMENTO DI CAPITALI IMPEGNATO (Competenza a Titolo II)	2.081.511,04	0,00	702.458,95
PARTITE DI GIRO IMPEGNATE (Competenza a Titolo III)	1.804.360,74	1.721.905,95	1.532.305,77
TOTALE	9.343.204,42	7.217.407,32	9.222.507,14

In generale, potremmo sostenere che il bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'Ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, della spesa destinata alla gestione globale dei servizi affidati alla Paolo Ricci Servizi Srl, delle spese amministrative, dei beni, dei fitti e di tutte quelle uscite indispensabili per assicurare l'attività istituzionale.

RAFFRONTO CON I VALORI COMPLESSIVI DEGLI ANNI TRASCORSI (competenza) - RAFFRONTO ACCERTAMENTI-IMPEGNI ANNO

Vengono di seguito riepilogati i valori fondamentali complessivi degli anni trascorsi, relativi agli impegni e agli accertamenti di competenza, allo scopo di effettuare un confronto con quelli relativi all'anno 2018:

	Titolo I	Titolo I	Titolo I	Titolo I
	Cat. I	Cat. I	Cat. II	Cat. II
	Sezione I[^]	Sezione I[^]	Sezione 2[^]	Sezione 2[^]
	Entrate Effettive Ordinarie	Uscite Effettive Ordinarie	Entrate Effettive Straordinarie	Uscite Effettive Straordinarie
Anno 2016 valore in Euro	5.670.404,44	5.417.708,09	937,40	39.624,55
Anno 2017 valore in Euro	5.960.762,77	5.419.090,62	816.723,71	76.410,75
Anno 2018 valore in Euro	6.188.866,43	5.668.586,84	37.161,31	1.319.155,58



L'esame dei dati dell'anno 2018 per ogni singolo titolo evidenzia un bilancio positivo nella gestione corrente ordinaria di competenza dell'anno 2018: a fronte di accertamenti per entrate ordinarie pari ad € 6.188.866,43 sono stati impegnati € 5.668.586,84 con una differenza di € 520.279,59.

Nella gestione straordinaria, risulta un disavanzo di € 1.281.994,27, in quanto a fronte di accertamenti per entrate straordinarie pari ad € 37.161,31, sono stati impegnati € 1.319.155,58. Si precisa che tale situazione deriva dall'assunzione in bilancio nell'anno corrente degli impegni di spesa come da destinazione dell'avanzo anno 2017.

Dal confronto dei dati dell'ultimo triennio, è evidente che le entrate ordinarie negli anni 2016-2018 sono state sempre ampiamente sufficienti a finanziare le uscite ordinarie.

Dopo il raffronto dei valori complessivi si cercherà di analizzare nel dettaglio l'andamento dei dati contabili dal 2016 al 2018 in alcune delle principali voci di bilancio che maggiormente incidono sulle risultanze della gestione.

In merito alle Entrate Ordinarie, come si evince dai dati sotto riportati, non ci sono state grosse variazioni salvo che per aumento dei posti letto della Struttura Polifunzionale Villa Letizia e al riconoscimento dei posti letto accreditati ASUR, la gestione della Casa donne e bambini "San Silvestro", l'attività a pieno regime della domiciliarità.

In merito alle Entrate Straordinarie, si precisa che tale introito è dato dalla posta straordinaria necessaria per il reincasso delle spese sostenute in nome e per conto della nostra partecipata in house relative alle utenze.

Entrate Effettive Ordinarie	2016	2017	2018
Rette orfan. ass.sociale	2.845.221,46	3.028.080,32	3.042.718,83
Rette assistenza L.118/71	265.6700,26	2.714.833,43	2.798.601,35
Prestaz. sanit.a enti e privati	156.797,72	203.763,02	320.556,65
Entrate Effettive Straordinarie			
Entrate diverse straordinarie	277,40	789.610,81	19.274,21

In merito alle Uscite Ordinarie si evince dai dati sotto riportati che il costo del personale dipendente è rimasto pressoché costante; diversamente per quanto riguarda le utenze le stesse sono diminuite in quanto la società in house ha provveduto verso la metà dell'anno alla voltura delle stesse fatto salvo per le spese telefoniche.

Le spese al capitolo 2 del bilancio sono aumentate progressivamente in quanto questo capitolo viene utilizzato anche per la liquidazione del compenso relativo alla Gestione

globale dei servizi affidati alla società in-house Paolo Ricci Servizi Srl che include non solo le spese per il personale utilizzato nella gestione globale ma anche tutte le spese per l'acquisto di beni e servizi (vitto, utenze etc).

Uscite Effettive ordinarie	2016	2017	2018
Retribuzioni personale dipendente	384.673,69	443.872,12	388.327,58
Comp personale conv. e contr.servizio	3.925.125,13	4.248.730,88	4.705.840,74
Oneri sociali	111.586,00	116.786,04	101.737,26
Utenze (cap. 6-7-8-9)	165.440,00	162.487,29	19.401,47

Se il bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese di breve termine, il movimento di capitali analizza il sistema di relazioni tra fondi ed impieghi relative a quelle che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'Ente.

In particolare, le spese che l'ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'espletamento delle attività e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico dei servizi erogati all'utenza.

L'Ente può provvedere al finanziamento delle spese di investimento, mediante:

- l'utilizzo di entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- l'utilizzo di entrate derivanti dall'alienazione di beni;
- la contrazione di mutui passivi;
- l'utilizzo di entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato o delle Regioni o di altri enti del settore pubblico allargato;
- l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Si ritiene opportuno precisare che il ricorso al credito è senza alcun dubbio la principale forma di copertura delle spese d'investimento che si ripercuote sul bilancio gestionale dell'Ente per l'intera durata del periodo di ammortamento del finanziamento. Ne deriva

che la copertura delle quote di interesse deve essere finanziata o con una riduzione delle spese correnti oppure con un incremento delle entrate correnti.

Le partite di giro, infine, comprendono tutte quelle operazioni poste in essere dall'Ente in nome e per conto di altri soggetti.

Le entrate e le spese per conto di terzi nel bilancio hanno un effetto figurativo perché rispetto ad esse l'Ente è, al tempo stesso, creditore e debitore.

Nei servizi per conto terzi si possono ad esempio far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie: le ritenute d'imposta sui redditi, le somme destinate al servizio economato, oltre ai depositi contrattuali.

Le correlazioni delle voci di entrata e di spesa (previsioni nel bilancio preventivo, accertamenti ed impegni in sede consuntiva) presuppongono un equilibrio che pertanto risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

Titolo Entrate = Titolo Spese

4.1.2.2 La gestione dei residui

A fianco della gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione dei residui.

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

In linea generale, l'eliminazione dei residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, produce effetti positivi. Da ciò deriva che l'avanzo o il disavanzo di amministrazione può essere influenzato dalla gestione residui a seguito del sopraggiungere di nuovi crediti (residui attivi) e del venir meno di debiti (residui passivi) o di crediti (residui attivi).

In fase di redazione del corrente bilancio consuntivo si è provveduto alla rideterminazione di tutti i crediti e i debiti al fine di poter disporre dell'esatta situazione finanziaria dell'Ente. Sarà comunque cura dell'Ente continuare il recupero dei crediti come fin ora perseguito, anche mediante vie legali.

L'analisi di questa gestione è rappresentata dalla tabella sottostante che riporta le variazioni intercorse nell'anno che sommate agli importi ancora da riscuotere o da incassare determina il totale dei residui conservati e stanziati.

	Residui al 01.01.2018	Riscossioni e Pagamenti anno 2018	Residui di competenza 2018 da riportare	Totale
Residui passivi	2.601.732,51	1.938.766,94	4.000.472,56	4.663.438,13
Residui attivi	3.356.644,66	2.799.202,68	2.539.300,69	3.096.742,67

4.1.2.3 La gestione di cassa

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa, il cui monitoraggio sta assumendo sempre più un'importanza strategica, in quanto una sua attenta ed oculata gestione evita di incorrere in possibili deficit monetari che porterebbero ad onerose anticipazioni di tesoreria.

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo.

Dai dati contabili di seguito esposti si evince che il risultato complessivo, anche in questo caso può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

Dati rilevati dalla distinta n. 94 trasmessa al tesoriere il 31.12.2018:

Fondo cassa iniziale al 01/01/2018	Totale Riscossioni anno 2018	Totale Pagamenti anno 2018	Totale
1.290.811,71	7.765.572,94	6.773.552,30	2.282.832,35

FASI DELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO

In sintesi la redazione del rendiconto dell'anno 2018 ha previsto le seguenti fasi:

1. Per quanto riguarda la cassa è stata verificata la coincidenza dei valori riportati nelle stampe analitiche del conto consuntivo con le risultanze dell'ultima distinta trasmessa al tesoriere nell'anno 2018 (Distinta n. 94 del 31.12.2018), i cui valori numerici sono stati indicati nel paragrafo 4.1.2.3 La gestione di cassa;
2. In sede di consuntivo sono stati eliminati residui attivi insussistenti relativi ad anni

- precedenti e a crediti inesigibili per un importo pari ad € 262.898,94 (allegato n. 1);
3. Sono stati eliminati anche residui passivi insussistenti relativi ad anni precedenti e a spese impegnate per un importo superiore a quello effettivo, pari ad € 387.253,22 (allegato n. 2);
 4. È stato rideterminato l'importo degli impegni relativi all'anno 2018, per adeguare gli importi alle spese effettive, riducendoli nella misura di € 217.837,22 (allegato n. 3);
 5. È stato rideterminato anche l'importo degli accertamenti relativi all'anno 2018, per adeguare gli importi alle entrate effettive, riducendoli in sede di consuntivo nella misura di € 60.558,28 (allegato n. 4).

4.2. *CONTO DEL PATRIMONIO*

Il conto del Patrimonio ha la finalità di rilevare la consistenza del patrimonio alla fine dell'esercizio evidenziando le variazioni intervenute nell'anno.

Il Conto evidenzia quindi l'ammontare della dotazione patrimoniale dell'Ente.

Esso è composto dalle seguenti macrovoci:

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni finanziarie

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

Disponibilità liquide

RATEI E RISCONTI

CONTI D'ORDINE

PATRIMONIO NETTO

CONFERIMENTI

DEBITI

Debiti di finanziamento

Debiti di funzionamento

Debiti per iva

Debiti per somme anticipate da terzi

RATE E RISCOINTI PASSIVI

CONTI D'ORDINE

4.3. CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente e cioè i costi sostenuti e i ricavi conseguiti per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Asp Paolo Ricci.

Comprende gli accertamenti e gli impegni del conto del bilancio rettificati al fine di adeguare la dimensione finanziaria dei valori economici alla gestione di competenza, le insussistenze e sopravvenienze derivanti dalla gestione dei residui e gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio.

Macro voci:

PROVENTI DELLA GESTIONE

COSTI DELLA GESTIONE

Risultato della gestione

PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Insussistenze del passivo

Sopravvenienze attive

Plusvalenze patrimoniali

Insussistenze dell'attivo

Minusvalenze patrimoniali

Oneri straordinari

4.4. PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione redatto separatamente per le entrate e le spese vengono determinati i valori che confluiscono nel conto del Patrimonio e nel Conto Economico, partendo dalla gestione corrente del bilancio, con l'aggiunta degli altri elementi economici.

L'elaborato parte dai dati provenienti dalla contabilità finanziaria, in termini di accertamenti e impegni di competenza e raccorda le risultanze con le rettifiche, al fine di determinare i valori monetari dei servizi prodotti (proventi) e i valori monetari delle risorse impiegate nella produzione dei servizi (costi).

Nel prospetto di conciliazione le risultanze degli accertamenti e gli impegni vengono rettificati per adeguare la manifestazione numeraria a quella economica.

Alla base del prospetto di conciliazione vi è l'obiettivo di avvicinare per quanto maggiormente possibile i concetti di impegno e accertamento a quelli di costo e ricavo.

L'ASP Paolo Ricci ha rielaborato il Conto del Bilancio al fine di determinare una Rendicontazione economica (Conto Economico) e Patrimoniale (Conto del Patrimonio) che analizzi la gestione dell'Ente per l'anno 2017.

Tale rielaborazione ha prodotto un risultato di gestione diverso rispetto alla contabilità economica tenuta dall'Ente, anche se si tratta di scostamenti non rilevanti (vedi paragrafo successivo). Tale rielaborazione si è presentata particolarmente difficoltosa in quanto il sistema contabile istituzionale (finanziario) si basa su criteri diversi rispetto alla contabilità di tipo economico.

5. ANALISI DELLA GESTIONE PATRIMONIALE ED ECONOMICA

Già da alcuni anni l'Ente rileva i fatti di gestione sotto il profilo economico patrimoniale avvalendosi della contabilità ordinaria.

L'obiettivo è quello di rilevare l'andamento della gestione nei diversi settori di intervento.

I criteri di rilevazione in questo tipo di contabilità sono difforni rispetto a quelli previsti per la contabilità di tipo finanziario in cui determinante è l'autorizzazione alla spesa piuttosto che la rilevazione del costo di una determinata operazione.

Naturalmente essendo diversi i criteri, diversi sono anche i risultati che ne derivano.

La Direzione dell'Ente ha cercato nel corso dell'anno di imputare gli impegni di spesa tenendo conto oltre all'aspetto finanziario anche il riferimento temporale in cui producono l'utilità determinati fattori produttivi al fine di far conciliare quanto più possibile i risultati derivanti dalle due contabilità.

Si auspica per il futuro di avere disposizioni normative specifiche per le Asp e non applicazioni "analogiche" di disposizioni studiate per gli Enti locali, al fine di garantire una rappresentazione puntuale dell'attività di gestione delle Asp e non ultima la possibilità di avere una struttura di bilancio unica per tutte le Asp del territorio.

Il vuoto normativo nella adozione dello schema di bilancio, nelle modalità di compilazione del prospetto di conciliazione, e la previsione per le Asp di una contabilità "alleggerita" come disposto nella delibera 1622/2011 hanno generato solo incertezza nella elaborazione dei dati.

L'Ente pur con le criticità sopra evidenziate ha cercato di rilevare i fatti di gestione prendendo in considerazione i tre aspetti:

- finanziario con lo scopo di verificare la fase autorizzatoria del bilancio preventivo, confrontando gli stanziamenti di entrata/spesa con accertamenti/impegni e riscossioni/pagamenti;
- economico al fine di raffrontare costi e i ricavi della gestione;
- patrimoniale con l'obiettivo di determinare il valore delle attività e delle passività e la consistenza del patrimonio netto.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, in conformità alle disposizioni regionali in materia e coerentemente agli articoli 2423 e seguenti C.C.

RELAZIONE CONTO CONSUNTIVO 2018

ASP PAOLO RICCI

pagina 31 di 50

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

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono:

Immobilizzazioni	
Immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA quando non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati al relativo fondo costituito per le singole voci. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi in genere a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali e di seguito riportate.
Materiali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA quando non detraibile, e rettificata dei corrispondenti fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi, in genere, a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
Rimanenze	Sono iscritte al costo di acquisto.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo coincidente con il loro valore nominale. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo ove fosse necessario, verrebbe comunque ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con apposito fondo al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità, ma al momento non iscritto.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
Fondi per rischi e oneri	I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e nella data di sopravvenienza.
Trattamento fine rapporto	Non risulta iscritto per la particolare modalità di gestione del personale assicurato nella gestione INPDAP
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.
Ricavi e costi	I ricavi ed i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Imposte sul reddito	Le imposte sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti che per le Asp sono ridotte al 50%
Conti d'ordine	La loro eventuale iscrizione dovrebbe riguardare gli impegni e le garanzie al loro valore contrattuale residuo, mentre i beni di terzi sarebbero da indicare nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso nell'Ente.

Criteri di rettifica	Non sono state eseguite rettifiche di valore né in forma di rivalutazione né in forma di svalutazione di componenti lo stato patrimoniale dell'Ente.
-----------------------------	--

L'Ente ha perseguito complessivamente un risultato positivo nella gestione, la cui scomposizione per aree di attività rivela però che non in tutti gli ambiti è stato possibile perseguire un equilibrio di bilancio.

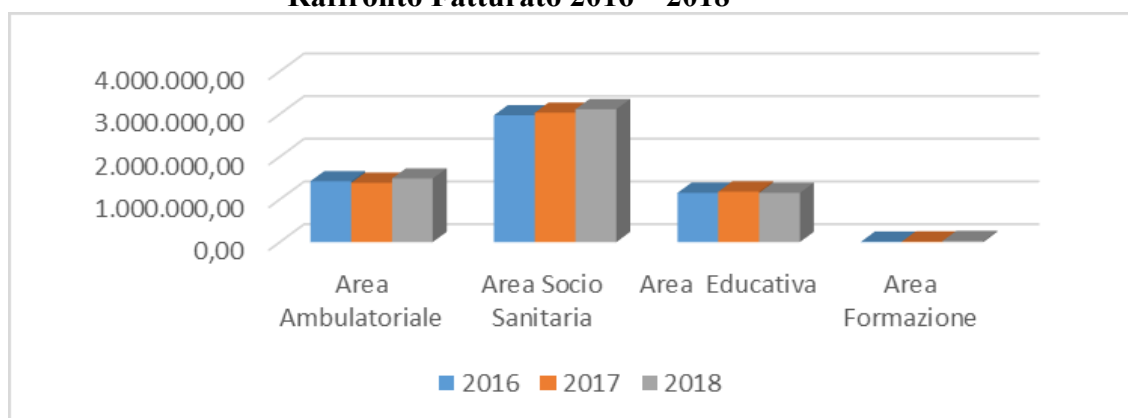
L'analisi dei centri di costo rende infatti prioritaria la necessità di operare delle scelte strategiche per sanare quei settori in cui ciò non è stato possibile.

Il saldo positivo deriva quindi, soprattutto, da una gestione in economia delle attività che rende necessario continuare il dialogo con gli enti convenzionati per meglio definire i contenuti, le modalità e la qualità delle prestazioni effettuate e da effettuare in relazione alle risorse disponibili, oltre che intraprendere percorsi autonomi ed innovativi nell'espletamento della funzione socio-sanitaria e formativa.

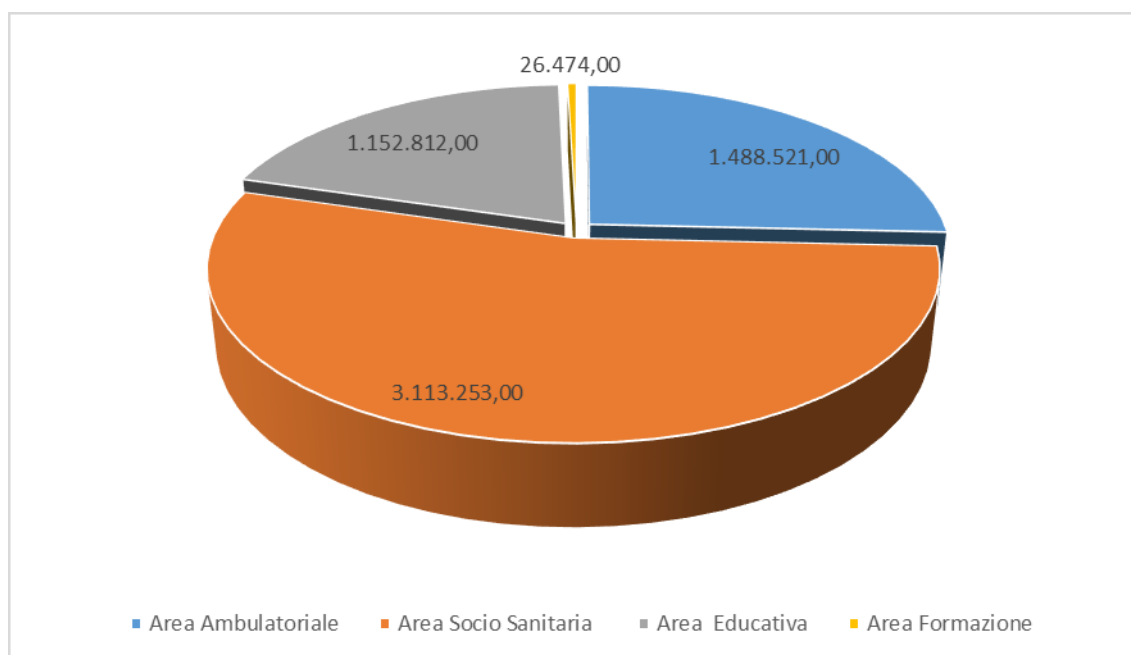
Inoltre nell'area sanitaria, dove maggiore è la concorrenza per le prestazioni a pagamento in regime ambulatoriale, sarà opportuno valutare anche ulteriori investimenti mirati per ampliare gli spazi e quindi i servizi.

Fatturato	Area Ambulatoriale	Area Socio Sanitaria	Area Educativa	Area Formazione	Totale
Anno 2016	1.424.967,00	2.969.863,00	1.154.052,00	9.878,00	5.558.760,00
Anno 2017	1.388.403,00	3.030.157,00	1.182.786,00	11.870,00	5.613.216,00
Anno 2018	1.488.521,00	3.113.253,00	1.152.812,00	26.474,00	5.781.060,00

Raffronto Fatturato 2016 – 2018



Composizione del Fatturato esercizio 2018



ATTIVITÀ

A) IMMOBILIZZAZIONI

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
21.774,63	5.718,45	+16.056,18

Software

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2017	5.718,45
Acquisizione dell'esercizio	22.460,31
Ammortamenti dell'esercizio	6.404,13
Saldo al 31/12/2018	21.774,63

Consistono in beni immateriali, più precisamente software; l'iscrizione avviene al costo originario di acquisto al netto degli ammortamenti calcolati sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Nel corso dell'anno 2018 sono state acquistate 25 nuove licenze Microsoft Office 2019 e 2 nuove licenze Windows Server 2019, per la sostituzione di quelle scadute e per l'incremento delle attività, sia amministrative che ambulatoriali.

Indicazione aliquote di ammortamento da utilizzare per le categorie

Sistemi informatici inclusi i programmi applicativi	20%
---	-----

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
4.819.028,85	4.903.101,86	-84.073,01

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al valore del bilancio al 31.12.2018, ad eccezione dei terreni, fabbricati strumentali e altri fabbricati il cui valore è stato rivalutato a seguito della perizia asseverata.

Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate

Terreni	0 %
Fabbricati disponibili	3 %
Macchinari, apparecchi, attrezzature impianti e altri beni mobili	15 %
Attrezzature e sistemi informatici inclusi i programmi applicativi	20 %
Automezzi	20 %
Autobus	20 %

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.

Terreni

Descrizione	Importo
Valore da bilancio al 31/12/2017	780.300,00
Saldo al 31/12/2017	780.300,00
Ammortamenti dell'esercizio	0,00
Saldo al 31/12/2018	780.300,00

Si tratta dei terreni derivanti dalla ex IPAB "Paolo Ricci" il cui valore è quello risultante dalla perizia asseverata a seguito trasformazione.

Fabbricati Indisponibili

Descrizione	Importo
Valore da bilancio al 31/12/2017	615.000,00
Saldo al 31/12/2017	615.000,00
Ammortamenti dell'esercizio	0,00
Saldo al 31/12/2018	615.000,00

Si tratta dei fabbricati di proprietà dell'Asp rappresentati dalla Casa di proprietà sita in via XXIV Maggio - Civitanova Marche Alta e della Cappellina di famiglia dei Marchesi Ricci presso il cimitero comunale di Civitanova Marche Alta il cui valore è quello risultante dalla perizia asseverata a seguito della trasformazione.

Con riferimento alla Cappellina di famiglia sono in corso i lavori di ristrutturazione.

Beni di valore storico e artistico

Descrizione	Importo
Valore da bilancio al 31/12/2017	20.500,00
Saldo al 31/12/2017	20.500,00
Ammortamenti dell'esercizio	0,00
Saldo al 31/12/2018	20.500,00

Si tratta di beni di valore storico ed artistico ereditati dall'Asp Paolo Ricci come indicato nel Libro Inventari, il cui valore è quello risultante dalla perizia asseverata a seguito della trasformazione.

Fabbricati disponibili

Descrizione	Importo
Valore da bilancio al 31/12/2017	4.786.491,34
Fondo Ammortamento al 31/12/2017	1.400.818,03
Saldo al 31/12/2017	3.385.673,31
Acquisizione dell'esercizio	3.172,00
Ammortamenti dell'esercizio	101.425,09
Saldo al 31/12/2018	3.287.420,22

Si tratta dei fabbricati di proprietà dell'Asp rappresentati dalla Struttura sita in Piazza XXV Luglio a Civitanova Marche Alta il cui valore è quello risultante dalla perizia asseverata a seguito trasformazione. Nel corso dell'anno 2016 è stato effettuato l'acquisto dell'immobile sito in via Einaudi 144 a Civitanova Marche.

Nel corso dell'anno 2018 sono stati sostenuti compensi professionali per la Commissione giudicatrice della gara indetta per la progettazione della ristrutturazione dell'immobile acquistato in Via Einaudi 144 a Civitanova Marche.

Impianti Specifici

Descrizione	Importo
Valore da bilancio al 31/12/2017	85.648,75
Fondo Ammortamento al 31/12/2017	23.196,17
Saldo al 31/12/2017	62.452,58
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti negativi (storno fondo ammortamento)	0,00
Acquisizione dell'esercizio	1.219,91
Ammortamenti dell'esercizio	12.938,81
Saldo al 31/12/2018	50.733,68

Si tratta delle spese sostenute per la realizzazione dell'impianto di condizionamento presso Palazzo Ricci a Civitanova Marche Alta e dell'impianto di riscaldamento autonomo presso la sede di Via Einaudi 144 a Civitanova Marche.

Nel corso dell'anno 2018 sono state sostenute spese relative all'impianto elettrico e di illuminazione del box dove è ubicato il generatore di calore presso la sede di Via Einaudi 144 a Civitanova Marche.

Attrezzatura generica

Descrizione	Importo
Valore da bilancio al 31/12/2017	81.253,93
Fondo Ammortamento al 31/12/2017	75.263,83
Saldo al 31/12/2017	5.990,10
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti negativi (storno fondo ammortamento)	0,00
Acquisizione dell'esercizio	1.309,06
Ammortamenti dell'esercizio	1.932,01
Saldo al 31/12/2018	5.367,15

Si tratta di attrezzature generiche derivanti dagli acquisti effettuati dall'Asp che sono utilizzati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'Ente.

Nel corso dell'anno 2018 è stato acquistato un frigorifero per la conservazione dei farmaci per la sede di Palazzo Ricci a Civitanova Marche Alta.

Attrezzature sanitarie e scientifiche

Descrizione	Importo
Valore da bilancio al 31/12/2017	113.215,62
Fondo Ammortamento al 31/12/2017	104.196,44
Saldo al 31/12/2017	9.019,18
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti negativi (storno fondo ammortamento)	
Acquisizione dell'esercizio	5.070,32
Ammortamenti dell'esercizio	2.608,07
Saldo al 31/12/2018	11.481,43

Si tratta di attrezzature necessarie per le prestazioni sanitarie.

Nel corso dell'anno 2018 sono stati acquistati 2 letti di degenza completi per la sede di Palazzo Ricci a Civitanova Marche Alta e 1 carrello per medicazioni per la Struttura polifunzionale "Villa Letizia".

Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Valore da bilancio al 31/12/2017	266.761,10
Fondo Ammortamento al 31/12/2017	256.829,90
Saldo al 31/12/2017	9.931,20
Acquisizione dell'esercizio	8.039,54
Ammortamenti dell'esercizio	3.733,46
Saldo al 31/12/2018	14.237,28

Nel corso dell'anno 2018 sono state acquistati mobili e scaffalature varie per la razionalizzazione degli archivi di Via Einaudi 144 a Civitanova Marche, presso la Struttura Polifunzionale "Villa Letizia" e presso Palazzo Ricci a Civitanova Marche Alta.

Macchine ordinarie d'ufficio

Descrizione	Importo
Valore da bilancio al 31/12/2017	40.484,80
Fondo Ammortamento al 31/12/2017	40.484,80
Saldo al 31/12/2017	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti negativi (storno fondo ammortamento)	0,00
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	0,00
Saldo al 31/12/2018	0,00

Macchine elettroniche d'ufficio

Descrizione	Importo
Valore da bilancio al 31/12/2017	66.869,89
Fondo Ammortamento al 31/12/2017	52.634,40
Saldo al 31/12/2017	14.235,49
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti negativi (storno fondo ammortamento)	
Acquisizione dell'esercizio	7.812,88
Ammortamenti dell'esercizio	5.977,28
Saldo al 31/12/2018	16.071,09

Nel corso dell'anno 2018 sono stati acquistati nr. 14 Hard Disk ed 128 Gigabyte di memoria Ram per l'espansione della memoria di archiviazione e memoria operativa della Server Farm, nr. 2 Schede di Rete per il potenziamento della capacità di trasmissione e ricezione dati del Sistema Informativo e per l'implementazione di alcuni software applicativi.

Autobus e mezzi furgonati

Descrizione	Importo
Valore da bilancio al 31/12/2017	25.990,80
Fondo Ammortamento al 31/12/2017	25.990,80
Saldo al 31/12/2017	0,00
Acquisizione dell'esercizio	11.200,00
Ammortamenti dell'esercizio	1.120,00
Saldo al 31/12/2018	10.080,00

Si tratta di un autobus Iveco donato dalla Fondazione CARIMA nell'anno 2011.

Il valore di bilancio si riferisce solamente all'allestimento fatto dall'Ente per renderlo accessibile alle esigenze dei nostri ospiti disabili.

Nel corso dell'anno 2018 è stato acquistato un Fiorino FIAT a benzina targato FS473FM.

Autovetture

Descrizione	Importo
Valore da bilancio al 31/12/2017	16.876,00
Fondo Ammortamento al 31/12/2017	16.876,00
Saldo al 31/12/2017	0,00
Acquisizione dell'esercizio	8.708,89
Ammortamenti dell'esercizio	870,89
Saldo al 31/12/2018	7.838,00

Si tratta di 2 Fiat Panda acquistate nell'anno 2010.

L'Ente nel parco mezzi ha a disposizione oltre a quanto sopra specificato n. 1 Fiat Panda anno 2007 ricevuta in donazione in memoria di Don Lino Ramini, n. 1 Fiat Ducato anno 2006 ricevuto in donazione dalla Fondazione CARIMA e n.2 scooter Suzuki ricevuti in donazione dalla Banca di Credito Cooperativo.

Nel corso dell'anno 2018 è stata acquistata una FIAT Panda a benzina targata FP693GW.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
10.000,00	10.000,00	310.000,00	+0,00

Partecipazione "Paolo Ricci Servizi Srl"

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2017	10.000,00
Incremento dell'esercizio	0,00
Decremento dell'esercizio	0,00
Saldo al 31/12/2018	10.000,00

Il 9 luglio 2015 è stata costituita la società "Paolo Ricci Servizi Srl" il cui socio unico è la A.S.P. Paolo Ricci avente per oggetto la promozione e la gestione di servizi riferiti ai bisogni della persona, delle famiglie e della comunità in campo sociale, socio-sanitario, sanitario, educativo, formativo finalizzate alla cura, al benessere personale sociale e relazionale.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze finali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Saldo 31/12/2016	Variazioni
0,00	0,00	0,00	+0,00

Non risultano rimanenze di magazzino in quanto i servizi sono affidati attraverso la gestione globale alla nostra società in house.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
2.662.774,67	2.921.850,43	3.526.615,47	-259.075,76

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 24 mesi	Totale
Verso Comuni	393.912,33	393.912,33
Verso Aziende Sanitarie	1.313.100,02	1.313.100,02
Verso società in house	1.030.579,47	1.030.579,47
Verso altri Clienti	21.845,28	21.845,28
Fatture da emettere	-7.848,00	-7.848,00
Spese anticipate c/terzi	-95.317,99	-95.317,99
Verso erario c/ritenute interessi attivi	6.503,56	6.503,56
Totale	2.662.774,67	2.662.774,67

I crediti di valore più significativo inclusi tra i crediti sono i seguenti:

Descrizione	Importo
Crediti Asur Marche - Area Vasta 3	1.301.734,92
Credito Comune Civitanova Marche	361.694,77
TOTALE	1.663.429,69

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
125.385,00	149.327,59	149.327,59	-23.942,59

Descrizione conto	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Finanziamento al Comune di Civitanova Marche per ampliamento Villa Letizia	125.385,00	149.327,59	149.327,59	
TOTALE GENERALE	125.385,00	149.327,59	149.327,59	-23.942,59

Nel corso del 2014 è stata stipulata la convenzione per la gestione della struttura polifunzionale Villa Letizia per un periodo di 25 anni. A fronte di tale durata della convenzione il Paolo Ricci si è impegnato ad erogare al Comune di Civitanova Marche un contributo in conto capitale pari a € 170.000,00. Nei primi mesi dell'anno 2018 è stato saldato completamente l'importo dovuto ed è stato contabilizzato l'ammortamento del finanziamento anche per gli anni pregressi.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
2.351.629,54	1.330.519,69	718.591,40	+ 1.021.109,85

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di valori alla data di chiusura di bilancio dell'esercizio, così suddivise:

DESCRIZIONE	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016
Tesoreria	2.282.832,35	1.290.811,71	655.337,77
Conto corrente Postale	68.797,19	39.707,98	63.253,63
Denaro e altri valori in cassa economale			0
Totale disponibilità liquide	2.351.629,54	1.330.519,69	718.591,40

Tali disponibilità liquide serviranno prevalentemente per la completa ristrutturazione edilizia dell'intero immobile acquistato in Via Einaudi 144 a Civitanova Marche.

C) RATEI E RISCONTI

I. Ratei attivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
82.029,27	27,29	0,00	+ 82.001,98

Descrizione	Importo
Ricavi attività diverse	82.006,50
Interessi attivi su c/c postale anno 2018	22,77
Totale	82.029,27

Nel 2018 si è contabilizzato il contributo della Regione Marche per le attività diverse relative al Co.S.E.R.

II. Risconti attivi

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
11.843,45	7.564,82	1.553,45	+ 4.278,63

La tabella sottostante evidenzia il dettaglio della composizione dei risconti attivi al 31/12/2018, suddividendo il saldo in relazione ai conti di costo la cui rettifica ha dato origine al risconto stesso.

Descrizione	Importo
Assicurazioni	7.777,19
Consulenze	4.066,26
Totale	11.843,45

PATRIMONIO NETTO**A) PATRIMONIO NETTO**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
7.669.850,14	6.900.515,92	6.112.828,04	+ 769.334,22

Descrizione	31/12/2016	Incrementi	31/12/2017	Incrementi	31/12/2018
I. Fondo di dotazione	6.112.828,04	787.687,88	6.900.515,92	769.334,22	7.669.850,14
VI. Risultato dell'esercizio 2018					439.547,11
Totale	6.112.828,04	787.687,88	6.900.515,92	769.334,22	8.109.397,25

Parte del risultato d'esercizio dell'anno precedente è stato destinato al fondo di solidarietà, mentre la differenza costituisce incremento del patrimonio netto in esame che aumenta quello relativo agli esercizi precedenti.

PASSIVITA'**A) FONDI PER RISCHI E ONERI**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
26.315,73	67.489,18	77.144,18	- 41.173,45

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016
Fondo svalutazione crediti	5.001,94	61.175,39	61.175,39
Fondo rischi diversi	6.299,79	6.299,79	6.299,79
Fondo solidarietà prestazioni gratuite a soggetti in difficoltà	15.014,00	14,00	9.669,00
TOTALE	26.315,73	67.489,18	77.144,18

I fondi sopra indicati sono stati incrementati come di seguito specificato:

- ✓ Fondo Svalutazione crediti: è stato adeguato con l'accantonamento dell'importo consentito dalla legislazione fiscale ed è stato utilizzato per eliminare gli importi dei crediti divenuti inesigibili.
- ✓ Fondo rischi diversi: non è stato movimentato.
- ✓ Fondo Solidarietà prestazioni gratuite: è stato adeguato a quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione.

B) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
0,00	0,00	0,00	0,00

Il Trattamento di fine rapporto per il personale dell'A.S.P. è gestito direttamente dall' INPS – gestione separata dipendenti pubblici, pertanto non si deve provvedere ad alcuna rilevazione del fondo per l'anno in corso.

C) DEBITI

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
1.757.088,53	1.410.891,20	2.519.465,92	+ 346.197,33

I debiti sono valutati al loro valore nominale e il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Mutui	0,00			0,00
Fornitori	95.104,25			95.104,25
Fornitori fatture da ricevere	1.662.008,71			1.662.008,71
Debiti tributari	-548,00			-548,00
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza	523,57			523,57
TOTALE	1.757.088,53			1.757.088,53

L'importo delle fatture da ricevere sopra indicato è relativo quasi interamente al compenso spettante alla società in house per la gestione globale dei servizi, riguardante le fatture di novembre e dicembre 2018 contabilizzate nei primi mesi dell'anno 2019, a cui si somma quella di conguaglio.

D) RATEI E RISCONTI

I. Ratei passivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
181.165,90	164.879,61	176.165,97	+ 16.286,29

I ratei passivi sono così composti:

Descrizione	Importo
Costo personale	167.322,61
Assicurazioni per regolazione premi	2.861,47
Imposta di bollo virtuale 2018	750,00
Fitti passivi IV Trimestre 2018	5.460,12
Compensi e consulenze 2018	3.890,17
Commissioni POS 2018	94,22
Competenze bancarie IV Trim 2018	50,40
Imposta registro Convenzione Via Conchiglia	307,00

Tassa circolazione 2 nuovi mezzi	145,73
Spese Condominio Amb. Monte San Giusto	284,18
Totale	181.165,90

II. Risconti passivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
10.498,00	0,00	0,00	+ 10.498,00

I risconti passivi sono così composti:

Descrizione	Importo
Ricavi " Centro per la famiglia " 2019	10.498,00
Totale	10.498,00

E) IMPEGNI E GARANZIE VERSO TERZI

Costituiscono impegni di terzi nei confronti dell'Ente e/o dell'Ente nei confronti di terzi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Le notizie sulla composizione e natura di tali impegni risultano di rilevante importanza per la completezza dei dati utili alla valutazione dello stato patrimoniale:

Garanzie dell'Azienda a favore di terzi

- Fideiussioni nei confronti di terzi per €. 0;

Garanzie dell'Azienda da parte di terzi

- Fideiussioni a favore dell'Ente pari a €.0

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Nello schema sottostante vengono riportate le variazioni nelle voci che compongono il valore della Produzione

Descrizione	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazione
Contributi e offerte	0,00	0,00	660,00	
Proventi e ricavi diversi	6.113.590,39	5.852.639,29	5.558.695,19	
Fitti attivi	80,00	1.798,00	1.748,00	
Rimborsi vari	5.698,00	5.762,12	13.056,60	
Arrotondamenti e abbuoni attivi	12,15	55,70	100,35	
Totale	6.119.380,54	5.860.255,11	5.574.260,14	+ 259.125,43

L'aumento del valore della produzione è da imputarsi prevalentemente all'incremento dell'attività dei servizi a favore della domiciliarità.

Di seguito si riporta una specifica di ciascuna voce componente il valore dei proventi e ricavi diversi.

I. Contributi e Offerte

Soggetto erogatore	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016	VARIAZIONE
Liberalità	0,00	0,00	660,00	
TOTALE	0,00	0,00	660,00	+ 0,00

Nel corso dell'esercizio 2018 non sono stati erogati contributi da parte di soggetti terzi.

II. Proventi e Ricavi Diversi

Vengono di seguito indicate le diverse tipologie di prestazioni erogate:

RICAVI	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016	VARIAZIONE
Ricavi attività caratteristiche	5.691.051,25	5.578.175,68	5.453.134,56	
Ricavi per corsi di formazione	26.474,00	11.870,00	9.804,00	
Ricavi attività diverse	396.065,14	262.593,61	95.756,63	
TOTALE	6.113.590,39	5.852.639,29	5.558.695,19	+ 260.951,10

L'incremento dei ricavi è dovuto principalmente all'attività a pieno regime dei servizi attinenti alla domiciliarità prestata in regime di accreditamento sia con l'Ambito XIV che con l'Ambito XV.

III. Fitti Attivi

Soggetto erogatore	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016	VARIAZIONE
Affitto fondi rustici	0,00	1.498,00	1.498,00	
Affitto Sala Convegni	80,00	300,00	250,00	
TOTALE	80,00	1.798,00	1.748,00	-1.718,00

IV. Rimborsi Vari

Soggetto erogatore	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016	VARIAZIONE
Bolli su fatture emesse a clienti	5.698,00	5.332,00	5.042,00	
Rimborsi da Inail c/infortuni		422,12		
Rimborsi assicurativi per sinistri				
Rimborsi diversi		8,00	8.014,60	
TOTALE	5.698,00	5.762,12	13.056,60	- 64,12

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I. Acquisti di Beni, Servizi e Godimento beni di Terzi

Nello schema sottostante vengono riportate le principali voci che compongono i costi della produzione:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
Rimanenze iniziali	0,00	0,00	205,00	
Acquisti di beni	16.742,12	12.351,92	7.524,41	
Acquisti di servizi	4.892.119,95	4.369.144,43	4.088.175,24	
Godimento di beni di terzi	48.482,25	34.582,55	34.644,66	
TOTALE	4.957.344,32	4.416.078,90	4.130.549,31	+ 541.265,42

La voce più rilevante è relativa all'acquisto di servizi che ingloba i costi complessivi della gestione globale (personale, acquisti, utenze, etc.) affidata in house alla nostra partecipata ricompresa nella voce acquisti di servizi.

La variazione significativa dell'anno 2018 è da imputarsi soprattutto all'aumento del costo del personale della partecipata che svolge i servizi affidati dall'Ente.

II. Costi personale dipendente e parasubordinato

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
Retribuzioni lorde personale	348.035,58	373.221,85	387.328,59	
Oneri previdenziali e assistenziali	91.992,02	97.261,22	97.321,11	
Contributi Inail	9.522,27	8.996,17	14.192,12	
Servizio Civile	467,83	3.009,62	1.185,84	
Voucher		0,00	0,00	
TOTALE	450.017,70	482.488,86	500.027,66	- 32.471,16

L'analisi delle variazioni sui costi del personale negli ultimi anni è pressoché stabile. La variazione è dovuta alla riduzione del personale per dimissioni o mobilità verso altri Enti.

III. Oneri Diversi di Gestione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazione
30.963,26	30.103,27	26.877,59	+859,99

IV. Ammortamenti

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	6.404,13	6.063,70	8.047,00	
Immobilizzazioni materiali	130.605,61	124.424,19	108.392,91	
TOTALE	137.009,74	130.487,89	116.439,91	+6.521,85

V. Svalutazioni

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
Acc.to svalutazione crediti	13.797,18	0,00	0,00	-
TOTALE	13.797,18	0,00	0,00	+13.797,18

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio sono state accantonate svalutazioni crediti come previsto dalla normativa fiscale e sono stati eliminati dal bilancio gli importi dei crediti dei clienti divenuti inesigibili, riferiti ad anni precedenti.

VI. Accantonamenti Tipici

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
TOTALE	0,00	0,00	0,00	- 0,00

C) ONERI E PROVENTI FINANZIARI

SALDO AL 31/12/2018	SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIAZIONE
1.769,44	2.472,00	4.183,80	- 702,56

Oneri Finanziari

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
Interessi passivi su mutui	0,00	819,43	2.270,77	
Altri oneri finanziari	1.792,21	1.679,86	2.093,82	
TOTALE	1.792,21	2.499,29	4.364,59	-707,08

Proventi Finanziari

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
Interessi attivi	22,77	-27,29	-180,79	
TOTALE	22,77	27,29	180,79	-4,52

Gli oneri finanziari sono relativi alle spese e commissioni bancarie mentre gli interessi attivi derivano dalla gestione del conto corrente postale.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

SALDO AL 31/12/2018	SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIAZIONE
0,00	0,00	0,00	0,00

I. Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

II. Svalutazioni

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
TOTALE	0,00	0,00	0,00	+ 0,00

E) ONERI E PROVENTI STRAORDINARI

SALDO AL 31/12/2018	SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIAZIONE
-9.772,01	-80.744,40	-94.148,81	+ 70.972,39

Si è preferito lasciare separati tali importi straordinari non sommandoli a quelli della gestione corrente come previsto dalla normativa civilistica, al fine di una corretta rilevazione dei costi e/o ricavi di competenza dell'esercizio.

Oneri Straordinari

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
Sopravvenienze passive	89.538,08	27.287,40	5.320,22	
Minusvalenze Alienazione cespiti			965,01	
TOTALE	89.538,08	27.287,40	6.285,23	+62.250,68

L'incremento delle sopravvenienze passive è dovuto a diversi fattori:

- emissione nota di credito per prestazioni sanitarie extra rispetto il budget regionale sanitario assegnato anno 2016;
- addebito da parte del Comune di Civitanova Marche per dei costi delle utenze dei Nidi d'Infanzia relativi al periodo 2012 – 2017
- ammortamento del finanziamento assegnato al Comune Civitanova Marche per l'ampliamento strutturale della Residenza Protetta per anziani "Villa Letizia".

Proventi Straordinari

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
Sopravvenienze attive	99.310,09	108.031,80	100.434,04	
Plusvalenza Alienazione cespiti				
TOTALE	99.310,09	108.031,80	100.434,04	-8.721,71

Le sopravvenienze attive sopra indicate sono relative al contributo riconosciuto da parte della Regione Marche per la gestione del Co.S.E.R. "Sotto il Tetto".

F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

SALDO AL 31/12/2018	SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIAZIONE
98.703,80	95.034,37	102.642,80	+ 3.669,43

Imposte d'Esercizio

IMPOSTE	SALDO AL 31/12/2018	SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIAZIONE
IMPOSTE CORRENTI:				
IRES	3.628,00	2.885,00	1.556,76	
IRAP su retribuzioni personale	93.141,32	91.011,18	100.578,20	
IRAP su Compensi diversi	1.934,48	1.138,19	507,84	
TOTALE	98.703,80	95.034,37	102.642,80	+ 3.669,43

Le imposte sono state determinate in relazione alle regole previste per gli enti non commerciali pubblici.

Le imposte IRES sono dovute con riferimento all'esistenza di redditi fondiari sottoposti a tassazione.

Si rileva infatti che l'attività d'impresa svolta dall'Ente non ha prodotto reddito fiscale tassabile ai fini IRES.

L'Irap viene calcolata sulle retribuzioni lorde del personale assunto e dei compensi erogati (8,5%).