

OGGETTO: A.S.P. DISTRETTO CESENA VALLE SAVIO – ASSEMBLEA DEI SOCI DEL 28 GIUGNO 2019

INDICAZIONI GENERALI PROPOSTA DI BILANCIO 2018

Il Bilancio chiuso al 31/12/2018 registra un utile € 9.901 in riduzione rispetto al 2017 (- 34,73%). La gestione caratteristica presenta un saldo positivo di € 587.977, in riduzione rispetto al 2017 (-1%), determinato principalmente da una diminuzione del valore della produzione (-4,02%) non compensato dalla riduzione dei costi (-4,17%)

Di seguito si portano a confronto le voci in sintesi dei bilanci 2017 e 2018:

STATO PATRIMONIALE	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scarto
ATTIVO	17.337.144,00	16.549.713,00	-4,54%
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0,00	0,00	0%
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.513.401,00	11.015.932,00	4,78%
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.727.540,00	5.503.827,00	-18,19%
D) RATEI E RISCONTI	96.203,00	29.954,00	-68,86%
PASSIVO	17.337.144,00	16.549.713,00	-4,54%
A) PATRIMONIO NETTO	12.484.572,00	12.004.745,00	-3,84%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	595.157,00	543.126,00	-8,74%
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0,00	0,00	0%
D) DEBITI	3.140.208,00	2.911.145,00	-7,29%
E) RATEI E RISCONTI	1.117.207,00	1.090.697,00	-2,37%

Il Patrimonio netto per € 13.011.095,00 è così composto

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scarto
A) PATRIMONIO NETTO	12.484.572,00	12.004.745,00	-3,84%
I. Capitale	446.188,00	446.188,00	0%
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0,00	0,00	0%
III. Riserva di rivalutazione	0,00	0,00	0%
IV. Riserva legale	0,00	0,00	0%
V. Riserve statutarie	0,00	0,00	0%
VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio	0,00	0,00	0%
VII. Altre riserve	11.642.336,00	11.152.608,00	-4,20%
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	380.878,00	396.048,00	3,98%
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	15.170,00	9.901,00	-34,73%

Il fondo di dotazione è stato rettificato per € 130.283 in seguito alla sistemazione di errori contabili ed eliminazioni di crediti e debiti inesistenti alla data di trasformazione e fusione Ipab in ASP.

I contributi in c/capitale rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali e immateriali soggette ad ammortamento. Detti contributi sono finalizzati alla "sterilizzazione delle quote di ammortamento". I contributi vincolati ad investimenti pari a € 140.912 riguardano l'introito della transazione per l'ex Ipab Camillo Mordenti finalizzati alla ristrutturazione asilo San Quirico e l'alienazione di automezzo. La voce Utili portati a nuovo accoglie i risultati economici delle gestioni pregresse dal 2009 al 2017 per € 396.048.

Le variazioni delle immobilizzazioni riguardano in particolare le finanziarie che passano da € 385.783 ad € 1.287.371 per reinvestimento di liquidità.

Nell'attivo circolante si segnala una riduzione dei crediti che da € 4.165.257 passano ad € 3.712.414 (-10,874%). Sono stati stralciati crediti sicuramente inesigibili per € 42.500

Tra le voci del passivo si evidenzia:

- incremento del fondo per rischi ed oneri che si assestano ad € 543.126 e comprendono Fondo per imposte differite € 65071

Fondo per rischi € 52.335

Fondo altri oneri € 425.720 che comprendono oneri per ferie dipendenti, fondo rinnovi contrattuali e fondo manutenzioni cicliche

- i debiti , in calo del 7,29%, comprendono debiti per mutui contratti per ristrutturazioni casa insieme e costruzione centro socio riabilitativo per €1.567.861

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scarto
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	12.439.878,00	11.940.007,00	-4,02%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.845.956,00	11.352.030,00	-4,17%
Differenza tra Valore e Costo della Produzione	593.922,00	587.977,00	-1%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-34.235,00	-30.731,00	-10,24%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-66.132,00	-68.392,00	3,42%
Risultato Prima delle Imposte	493.555,00	488.854,00	-,95%
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	478.385,00	478.953,00	,12%
21) Utile (Perdita) dell' Esercizio	15.170,00	9.901,00	-34,73%

Dettaglio valore della produzione:

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scarto
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	12.439.878,00	11.940.007,00	-4,02%
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.283.898,00	10.708.479,00	-5,1%
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0%
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0%
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0%
5) Altri ricavi e proventi	1.155.980,00	1.231.528,00	6,54%

Sono compresi costi capitalizzati relativi alla quota per utilizzo contributi e donazioni in c/capitale per € 489.728 per la "sterilizzazione" delle quote di ammortamento.

Dettaglio costo della produzione:

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scarto
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	11.845.956,00	11.352.030,00	-4,17%
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	564.871,00	520.653,00	-7,83%
7) Spese per servizi	4.811.445,00	3.782.121,00	-21,39%
8) Spese per godimento di beni di terzi	41.504,00	40.211,00	-3,12%
9) Costi del personale	4.969.457,00	5.892.856,00	18,58%
10) Ammortamenti e svalutazioni	773.694,00	596.250,00	-22,93%
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0%
12) Accantonamenti per rischi	30.000,00	26.385,00	-12,05%
13) Altri accantonamenti	196.121,00	55.749,00	-71,57%
14) Oneri diversi di gestione	458.864,00	437.805,00	-4,59%

Confronto con preventivo 2018

	Preventivo 2018	Consuntivo 2018	Variazione assoluta	Variazione %
Valore della produzione	11.408.020	11.940.009	531.988	5%
Costi della produzione	10.846.518	11.352.029	505.511	5%
Proventi e oneri finanziari	-45.393	-30.730	14.663	-32%
Proventi e oneri straordinari	0	-68.394	-68.394	-
Imposte sul reddito	516.109	478.955	37.154	-7%
RISULTATO	0	9.901	9.901	-

L'incremento del Valore della produzione rispetto a quanto preventivato, è in gran parte determinato dai costi capitalizzati (€489.728) e per la rimanente parte per lo sviluppo di alcuni servizi gestiti nell'area famiglia e minori e nell'area marginalità sociale.

Confrontando i budget assegnati per ogni centro di costo con il risultato ottenuto nell'esercizio 2018 si evidenziano i seguenti andamenti:

Centro di Costo	Budget 2018	Consuntivo 2018	Differenza	Diff %
Casa Residenza "Nuovo Roverella"	0	14.842	14.842	100%
Centro Diurno "Nuovo Roverella"	5.114	19.121	14.007	100%
Casa di riposo Barocci Sarsina	10.390	-13.399	-23.789	-100%
Servizio "Affetti Speciali"	38.808	40.365	1.557	4,01%
Progetti autonomia	11.604	11.901	297	2,55%
Attività Area Disabili	21.176	18.891	-2.285	-10,79%
Servizi scolastici	-91.362	19.452	111.084	100%
Nido san piero in bagno	1.955	25.313	23.358	100%
Nido piccole stelle	-1.654	-33.601	-31.947	100%
Borse di studio	-26.500	-23.551	2.949	-11,13%
Servizio area famiglia e minori	15.915	34.923	19.008	100%
Servizi in rete(stranieri giovani disagio soc)	36.092	45.770	9.678	26,81%
Interventi prevenzione marginalità	2.118	3.402	1.284	60,6%
Progetto radici	2.930	5.121	2.191	100%
Stranieri rifugiati e richiedenti asilo	141.715	67.522	-74.193	-52,3%
Istituto corelli	14.052	-20.147	-34.199	-100%
Amministrazione Centrale	-569.112	-532.137	36.975	-6,49%
patrimonio	390.355	336.625	-53.730	-13,76%
Personale in comando	-3.326	-1.122	2.204	-66,26%

Occorre evidenziare che al risultato di ogni servizi vanno imputate in quota parte le spese relative al centro di costo "Amministrazione Centrale".

Dall'esame degli indici di bilancio di evidenza:

INDICI	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scarto
Posizione Finanziaria Netta	858.200,00	188.201,00	-78,07%
Risultato d'esercizio	15.170,00	9.901,00	-34,73%
Posizione Finanziaria Netta su Margine Operativo Lordo (PFN/EBITDA)	24,63	0,42	100%
Margine Operativo Lordo (EBITDA)	34.832,00	437.758,00	100%

La proposta del C.d.A. circa la destinazione del risultato finale è la seguente:

Utile d'esercizio al 31/12/2018	Euro	9.901
Patrimonio netto	Euro	9.901