

Coeso Società della salute delle zone Amiata Grossetana Colline Metallifere e Area Grossetana

**Sede legale in Piazza Duomo 1 - 58100 Grosseto
Sede amministrativa in Via Damiano Chiesa 12 – 58100 GROSSETO
Fondo di dotazione Euro 18.931,00**

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31.12.2018

Valori espressi in EURO

PREMESSA

L'anno 2018 è stato un anno particolarmente complicato in ragione di una fusione per incorporazione delle due SdS più piccole (Amiata e Metallifere) in COeSO-SdS che si è rilevata più complessa di quanto previsto.

Tale complessità si è verificata per la concomitanza di differenti fattori:

1. Una tendenziale incapacità della SdS metallifere a pareggiare il bilancio (tendenza che si era manifestata fin dal 2015/16 con più interventi straordinari dei comuni soci)
2. Una modalità di produzione dei servizi socio assistenziali assai differente tra le due sds incorporate (in totale delega alla ASL sull'Amiata e in una incoerente contaminazione dei flussi produttivi sulle metallifere) e completamente differente dalla SdS incorporante.
3. Impianti dei rispettivi bilanci assai differenti (COeSO SdS era statutariamente azienda speciale fino alla riforma del febbraio del 2017)
4. Progressivo mutare dei criteri di bilancio della nuova SdS, dalla vecchia modalità di azienda speciale alla nuova, con la progressiva internalizzazione della gestione di tutte le fasi di gestione del bilancio (conclusione del vecchio rapporto con lo studio commerciale) e con la costruzione di nuovi criteri di contabilità e l'avvio di una nuova contabilità analitica (progressiva estensione alle due ex zone di questa specificità da affiancarsi al bilancio economico patrimoniale)
5. Progressivo mutamento di parte dei ricavi con l'aumento percentuale di quelli derivanti da progetti europei
6. La differenza di contribuzione tra i comuni appartenenti alla ex area grossetana (46 euro procapite oltre ai servizi speciali pagati in più rispetto alla quota base) e quelli della ex Metallifere con 33,5 euro procapite e quelli della ex Amiata con 32 euro procapite

A queste complessità contabili gestionali si sono aggiunte specifiche difficoltà che potremmo definire psico-gestionali:

- a. Progressivo diffondersi di un forte stato di ansia tra il personale (a cui hanno contribuito consapevolmente qualche dipendente e una organizzazione sindacale) che la direzione non è stata immediatamente capace di contrastare
- b. Il delinarsi di un piccolo ma pervicace gruppo di resistenti al cambiamento (specie, ma non solo, tra il personale delle sds incorporate), un piccolo, ma altrettanto deciso gruppo di entusiasti del cambiamento e una significativa massa di personale preoccupato ed in attesa passiva.
- c. La fortissima carenza di personale necessaria a garantire la produzione simile a quella grossetana per altro fortemente colpita nella sua consistenza da trasferimenti di personale, pensionamenti e licenziamenti.

A questi fattori la direzione ha cercato di reagire con le seguenti azioni realizzate con differenti risultati e soprattutto con tempi di intervento molto diversi

Si è portato in pareggio strutturale il bilancio delle Metallifere con la pulizia di tutte le poste sia di ricavo che di spesa e che ci si portava dietro, bilancio dopo bilanci, da moltissimi anni (alcune addirittura dalla fase sperimentale) importanti mutamenti produttivi con significativi risparmi sulla spesa e con un intervento strutturale dei comuni che hanno aumentato di 1.5 euro procapite il proprio contributo alla gestione dei servizi.

Si è concordato che con il contributo procapite che i comuni mettono a disposizione dei servizi si garantisca l'eguale organizzazione in tutti i 20 i comuni dei servizi socio assistenziali causati da malattie (in pratica a livelli essenziali eguali nella sanità eguali servizi assistenziali in modo che per ogni UVM ed ogni ACOT ed ogni soggetto preso in carico dalle UF SMA, SMIA e SERD si potesse procedere a simili PAP e PAI. Si è concordato poi che i successivi aumenti di contribuzione dei comuni appartenenti alle ex area Metallifere ed Amiata andassero all'ampliamento dei soli servizi per questi comuni.

Si è preparata la reinternalizzazione della gestione di tutte le fasi di costruzione e gestione del bilancio di esercizio con la definizione dell'accordo di sostegno e collaborazione con l'ASL Sudest e si acquistato il medesimo software in dotazione alla ASL, personalizzandolo al fine di farlo funzionare con la nostra contabilità analitica.

Si è riorganizzata la gestione del bilancio prendendo atto del più significativo apporto dei fondi europei cercando di adeguare le capacità produttive a fonti di finanziamento che potrebbero cambiare o addirittura cessare negli anni prossimi, (assunzioni a tempo determinato specifiche per le specifiche progettazioni e da queste finanziate).

Si sono presi gli accordi con la scuola S.Anna per organizzare specifiche formazioni di *Team building* della durata pluriennale al fine di "strutturare" un nuovo gruppo dirigente e sviluppare l'idea della squadra. Alla formazione partecipano personale di tutte le ex zone.

Si è affidato ulteriori specifiche azioni formative più ridotte e specifiche (società Theorema) e si è richiesto pareri (studio Ielo) per definire i limiti assunzionali della nuova SdS e quindi per definire il nuovo fabbisogno assunzionale.

Queste azioni si sono sviluppate così come elencate e mentre le prime si sono sviluppate nel 2018, le ultime si sono impostate nel 2018 e hanno avuto effetto nel 2019.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

In data 09/02/2018 si è perfezionata l'operazione di fusione per incorporazione del "COESO – SOCIETA' DELLA SALUTE DELL'AREA SOCIO SANITARIA GROSSETANA" con la "Società della Salute Amiata Grossetana" e "Società della Salute Colline Metallifere", per atto Notaio Riccardo Menchetti di Grosseto, repertorio n.30271, raccolta n.9622.

La nuova denominazione della società della salute risultante dalla fusione è “**Coeso Società della salute delle zone Amiata Grossetana, Colline Metallifere e area Grossetana**” in forma abbreviata “**CoeSO -SDS Grosseto**”. La società della salute incorporata, ai sensi dell’art. 71 bis, comma 2 , della L.R.T. n.40/2005 e smi, è ente di diritto pubblico, costituita in forma di consorzio, dotata di personalità giuridica, di autonomia amministrativa, organizzativa, contabile, gestionale e tecnica, attraverso la quale l’Azienda USL Toscana sud est ed i Comuni appartenenti alla zona distretto “Amiata Grossetana – Colline Metallifere – Grossetana” attuano le proprie strategie di risposta ai bisogni di salute attraverso interventi integrati nelle attività territoriali sanitarie, socio sanitarie e sociali integrate.

L’atto di fusione prevede che ai fini amministrativi, contabili e fiscali, gli effetti della fusione hanno efficacia dal 01.01.2018.

Criteri di formazione del Bilancio

Il Bilancio è formato dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa.

Nella redazione del bilancio dell’esercizio in esame sono stati osservati i principi generali previsti dagli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente Nota integrativa, redatta ai sensi dell’articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell’articolo 2423, parte integrante del bilancio d’esercizio. Il Bilancio e la presente Nota integrativa sono stati redatti al fine di garantire a tutti gli interessati una informazione completa ed esaustiva.

Ai fini della redazione del presente bilancio, la fusione ha comportato l’esposizione di dati comparativi al 31.12.2017 non immediatamente confrontabili con quelli al 31.12.2018, in quanto relativi a due realtà parzialmente diverse (ante e post fusione). Per favorire la comparabilità dei valori, nel prosieguo della Nota Integrativa sono riportati i commenti rispetto alle variazioni più significative registrate con riferimento ai valori risultanti dalla ripresa dei saldi di fusione delle società incorporate.

Di seguito si riporta un prospetto sintetico che espone gli effetti della fusione per incorporazione delle società della salute Amiata Grossetana e Colline Metallifere con separata indicazione dei saldi di chiusura al 31.12.2017 della società incorporante e delle società incorporate. Per effetto della fusione le società incorporanti si estinguono e, conseguentemente, il patrimonio netto delle stesse viene annullato.

In particolare, per quanto riguarda i dati comparativi, i dati dell’esercizio precedente sono relativi solo alla società incorporante COESO - SOCIETA’ DELLA SALUTE DELL’AREA SOCIO SANITARIA GROSSETANA, mentre i dati al 31.12.2018 derivano dall’aggregazione dei singoli conti delle società partecipanti alla fusione. Per consentire una migliore comprensione degli effetti contabili derivanti dall’operazione di fusione si allega alla presente nota integrativa una tabella che riporta in colonne affiancate:

- a) Gli importi risultanti dal bilancio del precedente esercizio dell’incorporante;
- b) Gli importi risultanti dal bilancio delle società della salute incorporate;
- c) Gli importi iscritti al 31.12.2017 derivanti dall’aggregazione delle tre società della salute.

VOCI DI BILANCIO 31/12/2017	COESO SDS	SDS AMIATA GROSSETANA	SDS COLLINE METALLIFERE	RISULTATO AGGREGATO
immobilizzazioni immateriali	9.883	0	0	9.883
immobilizzazioni materiali	1.534.126	0	3.424	1.537.550
immobilizzazioni finanziarie	0	4.953	0	4.953
totale immobilizzazioni	1.544.009	4.953	3.424	1.552.386
Attivo Circolante	8.499.062	1.534.341	3.187.638	13.221.041
Ratei e risconti	3.607	0	4.242	7.849
TOTALE ATTIVO	10.046.678	1.539.294	3.195.304	14.781.276
Fondi per rischi ed oneri	410.469	399.492	189.366	999.327
TFR	855.669	0	0	855.669
Debiti	8.417.257	1.138.857	3.003.407	12.559.521
Ratei e risconti	330.712	0	0	330.712
TOTALE PASSIVO	10.014.107	1.538.349	3.192.773	14.745.229
Patrimonio netto	32.571	945	2.531	36.047

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Il 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).

Ai sensi dell'art. 2423 bis c.2 del codice civile, i criteri di valutazione non sono stati modificati da un esercizio all'altro ad eccezione del criterio di valutazione dei contributi in conto esercizio vincolati. Fino all'esercizio chiuso al 31/12/2017, in caso di utilizzo solo in parte nell'esercizio di competenza, veniva rilevato un risconto passivo. Dall'esercizio chiuso al 31/12/2018, per la quota inutilizzata dei contributi in conto esercizio vincolati viene previsto un accantonamento ad un fondo dedicato.

Non si è reso necessario ricorrere alle deroghe previste dagli artt. 2423, c. 4 e 5, e. 2423 bis c.2 del codice civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni:

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

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.

Partecipazioni : Sono iscritte al costo di acquisto.

Crediti : sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento al valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.

Disponibilità liquide : sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.

Debiti: sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei e risconti : sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Non vi sono ratei e risconti di durata pluriennale.

Fondo per rischi ed oneri: Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Fondo TFR: rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito: sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano gli accantonamenti per imposte da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e norme vigenti.

Riconoscimento di ricavi: i ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Dati sull'occupazione

L'organico aziendale al 31/12/2018 risulta come sotto indicato:

Personale non dirigente a tempo indeterminato CCNL Regioni-AA.LL.

Funzionario Coordinatore Amministrativo P.O.	1
Istruttore Direttivo Amministrativo P.O.	1
Funzionario Educatore di Comunità	3
Istruttore Direttivo Assistente Sociale	18
Istruttore Direttivo Amministrativo Contabile	1
Istruttore Amministrativo	4
Istruttore Amministrativo Contabile	2
Istruttore Socio Assistenziale	1
Istruttore Tecnico Informatico	1
Collaboratore Amministrativo	7

Collaboratore Amministrativo in attività socio educativo culturali	3
Collaboratore Servizi Educativi	1
Collaboratore Servizi Sociali	1
Esecutore Amministrativo	1
Esecutore Tecnico	1
	46

Personale Dirigente Tempo Determinato CCNL Regioni-AA.LL.	1
--	----------

Direttore SdS contratto tempo determinato di diritto privato	1
---	----------

Personale in comando CCNL Regioni-AA.LL.

Collaboratore Amministrativo	1
Funzionario Amministrativo	1
Istruttore Direttivo Assistente Sociale	2
Operatore Tecnico	2
	6

Personale non dirigente a tempo determinato CCNL Regioni-AA.LL.

Istruttore Direttivo Assistente Sociale	2
--	----------

Personale in somministrazione

Istruttore Direttivo Assistente Sociale	6
Collaboratore Amministrativo	3
	9

Nota integrativa, attivo

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Il fondo di dotazione è interamente versato.

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31.12.2018	Euro	47.638,00
Saldo al 31.12.2017	Euro	9.883,00
Variazioni	Euro	<u>37.755,00</u>

Le immobilizzazioni immateriali sono attività caratterizzate dalla mancanza di tangibilità. Esse sono costituite da costi che non esauriscono la loro utilità in un solo periodo ma manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi. Sono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Di seguito si rappresentano le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali nel corso dell'esercizio.

Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto ampliamento	Concessioni licenze marchi	Altre Immobilizzazioni Immateriali	Totale Immobilizz. Immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	7.271	164.105	340.864	512.240
Ammortamenti (F/do Amm.to)	-7.271	-163.471	-331.615	-502.357
Valore di Bilancio		634	9.249	9.883
Incrementi dell'esercizio	11.597	8.923	281.954	302.474
Ammortamento dell'esercizio	-2.319	-253	-11.597	-14.169
Altre variazioni dell'esercizio		-8.923	-241.627	-250.550
Totale variazioni	9.278	-253	28.730	37.755
Valore di fine esercizio				
Costo	7.271	173.028	622.818	814.714
Ammortamenti (F/do Amm.to)	-7.271	-172.647	-584.839	-767.076
Valore di Bilancio		381	37.979	47.638

La voce "Costi di impianto e ampliamento" ha subito un incremento per i compensi notarili sostenuti per l'atto di fusione.

La voce "Concessione, licenze marchi e diritti simili" è rappresentata dal costo inerente la realizzazione ed il mantenimento del sito internet nonché dai costi inerenti il programma gestionale. Tale voce ha subito un incremento per effetto della fusione.

Nella voce “Altre immobilizzazioni” sono inseriti i costi inerenti le ristrutturazioni dei vari locali nei quali viene svolta l’attività. Nel corso dell’esercizio sono stati sostenuti costi di ristrutturazione per complessivi euro 40.327,00. L’ulteriore incremento è conseguente all’operazione di fusione per costi sostenuti dalle società della salute incorporate, completamente ammortizzati.

Nel corso dell’esercizio non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 c.1 del c.c. in quanto non stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.2018	Euro	1.505.157,00
Saldo al 31.12.2017	Euro	1.534.126,00
Variazioni	Euro	<u><u>-28.969,00</u></u>

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all’uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Di seguito si rappresentano i movimenti delle immobilizzazioni nel corso dell’esercizio.

Tabella movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

	Terreni e fabbricati	Impianti Macchinari	Attrezzature Industriali Commerciali	Altre Immobilizz. materiali	Immobilizz. Materiali in corso e acc.	Totale Immobilizz. Materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.308.069	174.729	56.730	959.000	6.394	2.504.922
Ammortamenti (F/do Amm.to)	-58.146	-57.114	-41.358	-814.178		-970.796
Valore di Bilancio	1.249.923	117.615	15.372	144.822	6.394	1.534.126
Variazioni dell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni		2.723	29.850	445.259		477.832
Altre variazioni dell'esercizio			-27.724	-393.485		-421.209
Ammortamento d'esercizio	-6.923	-17.483	-7.185	-54.001		-85.592
Totale variazioni	-6.923	-14.760	-5.059	-2.227		-28.969
Valori fine ex.						
Costo	1.308.069	177.452	86.580	1.404.260	6.394	2.982.755
Ammortamenti (F/do Amm.to)	-65.069	-74.597	-76.267	-1.216.665		-1.477.598
Valore di Bilancio	1.243.000	102.855	10.313	142.595	6.394	1.505.157

La voce principale delle immobilizzazioni materiali è rappresentata da “Terreni e fabbricati” così identificati:

- terreno acquistato per realizzare la sede per euro 1.077.310,00;
- appartamento in Grosseto alla via Emilia per euro 230.759.

Il terreno, non esaurendo nel tempo la sua utilità, non è stato ammortizzato.

Gli incrementi rispetto all’esercizio precedente sono l’effetto dell’operazione di fusione per costi sostenuti dalle società della salute incorporate ed in gran parte già ammortizzati.

Nel corso dell’esercizio non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 c.1 del c.c. in quanto non stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali e non sono state effettuate rivalutazioni derivanti da leggi speciali.

Contributi in conto capitale

Per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo dell’accredito graduale a conto economico in connessione alla vita utile del bene (e quindi degli ammortamenti) in ossequio a quanto disposto dal Principio contabile n. 16 CNDICR e lo IAS n. 20.

Operazioni di locazione finanziaria

Alla data di chiusura dell’esercizio non sono in corso contratti di locazione finanziaria.

C) Attivo circolante

II. Crediti

Saldo al 31.12.2018	Euro	11.573.057,00
Saldo al 31.12.2017	Euro	7.220.350,00
Variazioni	Euro	<u>4.352.707,00</u>

I crediti iscritti nell’attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del presumibile valore di realizzo. L’adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per effetto della fusione sono stati iscritti nella contabilità della società della salute incorporante crediti provenienti dalle società della salute incorporate per un ammontare residuo al 31/12/2018 pari ad euro 1.586.977,00.

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Oltre 5 anni</i>	<i>Totale</i>
Verso clienti	1.488.696,00	--		1.488.696,00
Verso imprese controllate	--	--		--
Verso imprese collegate	--	--		--
Verso controllanti	--	--		--
Crediti tributari	34.606,00	--		34.606,00
Imposte anticipate	--			--
Verso altri	10.033.807,00	15.948,00		10.049.755,00
	11.557.109,00	15.948,00		11.573.057,00

I crediti di ammontare rilevante sono così costituiti:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Crediti verso Enti per contributi da incassare	2.431.150
Credito verso Azienda usl Toscana Sud Est	518.007
Credito verso Comune di Grosseto	4.048.656
Credito verso Comune di Campagnatico	74.954
Credito verso Comune di Castel del Piano	12.200
Credito verso Comune di Castell'Azzara	21.409
Credito verso Comune di Castiglione della Pescaia	272.658
Credito verso Comune di Cinigiano	90.932
Credito verso Comune di Civitella Paganico	15.176
Credito verso Comune di Follonica	555.597
Credito verso Comune di Gavorrano	466.478
Credito verso Comune di Massa Marittima	471.526
Credito verso Comune di Monterotondo Marittimo	296.102
Credito verso Comune di Montieri	292.019
Credito verso Comune di Roccalbegna	20.072
Credito verso Comune di Roccastrada	584.062
Credito verso Comune di Santa Fiora	4.275
Credito verso Comune di Seggiano	42.440
Credito verso Comune di Scansano	204.080
Credito verso Comune di Scarlino	71.972
Credito verso Comune di Semproniano	33.170

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

A seguito della fusione il COESO SDS ha acquisito le partecipazioni detenute dalla sds Amiata Grossetana.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31.12.2018	Euro	1.517.379,00
Saldo al 31.12.2017	Euro	1.278.712,00
Variazioni	Euro	<u>238.667,00</u>

<i>Descrizione</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
Depositi bancari e postali	1.517.053,00	1.278.584,00
Assegni	--	--
Denaro e altri valori in cassa	326,00	128,00
	1.517.379,00	1.278.712,00

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio presso il Bancoposta, la Tesoreria e la cassa economale.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31.12.2018	Euro	2.453,00
Saldo al 31.12.2017	Euro	3.607,00
Variazioni	Euro	<u>-1.154,00</u>

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Risconti attivi assicurazioni di competenza anno 2019	1.149
Risconti attivi inerente costi di competenza 2019	1.304

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

A) Patrimonio netto

Saldo al 31.12.2018	Euro	36.808,00
Saldo al 31.12.2017	Euro	32.571,00
Variazioni	Euro	<u>4.237,00</u>

Di seguito vengono rappresentate le variazioni del patrimonio netto degli ultimi tre esercizi:

Descrizione	31.12.2015	Incrementi al			Decrementi al			31.12.2018
		31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	
Capitale	18.931,00	--	--	--	--	--	--	18.931,00
Riserva da sovrapprezzo azioni	--	--	--	--	--	--	--	--
Riserve di rivalutazione	--	--	--	--	--	--	--	--
Riserva legale	9.856,00	895,00	2.000,00	4.364,00	--	--	--	17.115,00
Riserve statutarie	--	--	--	--	--	--	--	--
Altre riserve	1.062,00	--	--	--	--	1.062,00	--	--
Utili (perdite) portati a nuovo	--	--	--	--	--	--	--	--
Utile (perdita) dell'esercizio	895,00	43,00	--	--	--	43,00	133,00	762,00
	30.744,00	938,00	2.000,00	4.364,00		1.105,00	133,00	36.808,00

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31.12.2018	Euro	3.803.250
Saldo al 31.12.2017	Euro	410.469
Variazioni	Euro	<u>3.301.000</u>

Descrizione	31.12.2017	Incrementi	Decrementi	31.12.2018
Per quote inutilizzate di contributi di parte corrente vincolati	--	--	--	--
	--	3.301.000	--	3.301.000
Per imposte, anche differite	--	--	--	--
Altri	410.469	--	--	410.469
	410.469	3.310.000	--	3.803.250

La voce inerente le “quote inutilizzate di contributi di parte corrente vincolati” accoglie l'accantonamento dei contributi ricevuti da Comuni consorziati per servizi che saranno erogati nell'anno 2019 e l'importo dei servizi da erogare nel 2019 sulla base dei contributi assegnati dalla Regione Toscana.

L'incremento rispetto all'esercizio precedente è conseguenza della modifica del criterio di valutazione della parte inutilizzata dei contributi assegnati.

Per effetto della fusione sono stati iscritti nella contabilità della società della salute incorporante accantonamenti provenienti dalle società della salute incorporate per un ammontare residuo al 31/12/2018 pari ad euro 91.781,00.

La voce “altri fondi” deriva da una diversa appostazione di debiti probabili formati nel corso di vari anni che prudenzialmente sono stati allocati nel fondo rischi.

C)Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31.12.2018	Euro	878.407,00
Saldo al 31.12.2017	Euro	855.669,00
Variazioni	Euro	<u>22.738,00</u>

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31.12.2018 verso i dipendenti in forza a tale data.

D) Debiti

Saldo al 31.12.2018	Euro	9.719.052,00
Saldo al 31.12.2017	Euro	8.417.257,00
Variazioni	Euro	<u>1.301.795,00</u>

Prima di procedere all'analisi delle singole voci dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dei debiti nei due esercizi considerati:

<i>Descrizione</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>Variazioni</i>
Obbligazioni	--	--	--
Obbligazioni convertibili	--	--	--
Debiti verso soci per finanziamenti	--	--	--
Debiti verso banche	--	--	--
Debiti verso altri finanziatori	--	--	--
Acconti	3.343.500,00	--	-3.343.500,00
Debiti verso fornitori	3.692.268,00	5.145.479,00	1.453.211,00
Debiti costituiti da titoli di credito	--	--	--
Debiti verso imprese controllate	--	--	--
Debiti verso imprese collegate	--	--	--
Debiti verso controllanti	--	--	--
Debiti tributari	141.464,00	273.344,00	131.880,00
Debiti verso istituti di previdenza	68.637,00	128.332,00	59.695,00
Altri debiti	1.171.388,00	4.171.897,00	3.000.509,00
	8.417.257,00	9.719.052,00	1.301.795,00

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Oltre 5 anni</i>	<i>Totale</i>
Obbligazioni	--	--		--
Obbligazioni convertibili	--	--		--
Debiti verso soci per finanziamenti	--	--		--
Debiti verso banche	--	--		--
Debiti verso altri finanziatori	--	--		--
Acconti	--	--		--
Debiti verso fornitori	5.145.479,00	--		5.145.479,00
Debiti costituiti da titoli di credito	--	--		--
Debiti verso imprese controllate	--	--		--
Debiti verso imprese collegate	--	--		--
Debiti verso controllanti	--	--		--
Debiti tributari	273.344,00	--		273.344,00
Debiti verso istituti di previdenza	128.332,00	--		128.332,00
Altri debiti	4.033.741,00	138.156,00		4.171.897,00
	9.580.896,00	138.156,00		9.719.052,00

Per effetto della fusione sono stati iscritti nella contabilità della società della salute incorporante debiti provenienti dalle società della salute incorporate per un ammontare residuo al 31/12/2018 pari ad euro 2.583.439,00.

La voce “Debiti verso fornitori” è rappresentata dai debiti sorti a seguito della fornitura di beni e servizi per il funzionamento della Società della Salute e per la realizzazione delle proprie attività.

La voce “Debiti verso Istituti di Previdenza e sicurezza sociale” accoglie i debiti verso INPS, INPDAP/CPDEL.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate (ritenute IRPEF, IRAP ed IVA).

La voce “altri debiti” accoglie varie voci. Le componenti più significative sono descritte nella tabella che segue.

I debiti di importo più rilevante al 31.12.2018 risultano così costituiti:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti verso fornitori per fatture e note di credito da ricevere	2.152.703
Debito verso fornitori per fatture da pagare	2.992.776
Debiti verso ASL SUD EST	1.925.032
Debiti verso comuni consorziati	731.130
Debiti vs comuni consorziati per rimborso del costo del personale comandato	178.429
Debiti per servizi di assistenza	542.249
Fondo per contratto decentrato	282.833
Contributo c/capitale da Regione	240.000
Depositi cauzionali clienti	138.156
Debiti per progetti vari in qualità di capofila	135.285

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31.12.2018	Euro	213.120,00
Saldo al 31.12.2017	Euro	330.712,00
Variazioni	Euro	<u><u>-117.592,00</u></u>

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

Non sussistono al 31.12.2018 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Ratei passivi per costi di competenza 2018	3.215
Risconto passivo delle quote di contributi di competenza futura	209.905
	213.120

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31.12.2018	Euro	21.624.945,00
Saldo al 31.12.2017	Euro	13.101.450,00
Variazioni	Euro	<u>16.402.450,00</u>

<i>Descrizione</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>Variazioni</i>
Ricavi vendite e prestazioni	12.948.152,00	9.435.071,00	3.513.081,00
Variazioni rimanenze prodotti	--	--	--
Variazioni lavori in corso su ordinazione	--	--	--
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	--	--	--
Altri ricavi e proventi	5.375.888,00	3.666.379,00	1.709.509,00
	<u>18.323.945,00</u>	<u>13.101.450,00</u>	<u>5.222.495,00</u>

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

- Proventi da Contratti di servizio di competenza 2018 Euro 1.518.000
- Trasferimento Fondi da Comuni Euro 7.680.788
- Gestione Casa di riposo Ferrucci Euro 1.487.529
- Gestione Casa di riposo Le Sughere Euro 374.506
- Rette Casa albergo Castiglione della Pescaia Euro 70.841
- Quote di compartecipazione servizi Euro 129.094
- Ricavi Asl Toscana sud est C.R.A. Euro 1.560.820
- Ricavi attività educativa estiva Euro 56.382
- Proventi vari Euro 234.916

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO E CONTO CAPITALE

L'importo dei contributi in conto esercizio, ricompresi nella voce altri ricavi e proventi, pari ad euro 8.389.088 è di seguito dettagliato:

- Quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti euro 2.312.576,00
- Contributi da Regione Toscana euro 5.476.107,00
- Contributi da altri enti euro 600.405,47

La voce contributi in conto capitale, di complessivi euro 122.981,00 si riferisce ai contributi finalizzati all'acquisto di beni strumentali materiali durevoli per la quota corrispondente al costo per ammortamenti ed alla sterilizzazione degli ammortamenti dei beni acquisiti con contributi in conto capitale.

Costi della produzione

Saldo al 31.12.2018	Euro	21.500.506,00
Saldo al 31.12.2017	Euro	13.069.375,00
Variazioni	Euro	<u>8.431.131,00</u>

Descrizione	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	104.058,00	130.293,00	-26.235,00
Servizi	15.626.741,00	10.772.217,00	4.854.524,00
Godimento di beni di terzi	154.479,00	102.263,00	52.216,00
Salari e stipendi	1.468.883,00	1.317.625,00	151.258,00
Oneri sociali	431.658,00	384.369,00	47.289,00
Trattamento di fine rapporto	86.305,00	98.813,00	-12.508,00
Trattamento quiescenza e simili	--	--	--
Altri costi del personale	140.965,00	56.867,00	84.098,00
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	14.170,00	45.541,00	-31.371,00
Ammortamento immobilizzazioni materiali	85.593,00	87.398,00	-1.805,00
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	--	--	--
Svalutazioni crediti attivo circolante	--	--	--
Variazione rimanenze materie prime	--	--	--
Accantonamento per rischi	--	--	--
Altri accantonamenti	3.301.000,00	--	3.301.000,00
Oneri diversi di gestione	86.654,00	73.989,00	12.665,00
	<u>21.500.506,00</u>	<u>13.069.375,00</u>	<u>8.431.131,00</u>

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

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per servizi

La voce comprende i servizi acquistati da terzi per lo svolgimento dell'attività tipica nonché i servizi ricevuti da terzi (consulenze professionali ed occasionali), il costo del personale dipendente comandato dai Comuni, i compensi ai Collaboratori, i compensi erogati agli organi sociali, le utenze.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente e accantonamenti di legge come previsto dai contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati, sentito il Collegio dei Revisori dei conti sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Altri accantonamenti

La voce accoglie gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati ricevuti dagli Enti che verranno rinviate agli esercizi successivi.

Oneri diversi di gestione

In questa voce trovano collocazione prevalentemente costi per imposte e tasse dell'esercizio.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31.12.2018	Euro	10.767,00
Saldo al 31.12.2017	Euro	-46,00
Variazioni	Euro	10.813,00

<i>Descrizione</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>Variazioni</i>
Da partecipazione	--	--	--
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	--	--	--
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	--	--	--
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	--	--	--
Proventi diversi dai precedenti	10.808,00	--	10.808,00
(Interessi e altri oneri finanziari)	41,00	46,00	-5,00
Utili (Perdite) su cambi	--	--	--
Totale	10.767,00	-46,00	10.813,00

Nel corso dell'esercizio 2018 sono maturati interessi attivi sul conto acceso presso la Banca TEMA.

Imposte sul reddito d'esercizio

	Euro	134.444,00
Saldo al 31.12.2018		
Saldo al 31.12.2017	Euro	31.140,00
Variazioni	Euro	<u>103.304,00</u>

Il Consorzio è un ente che, in ragione della fusione con altre società della salute e delle modifiche statutarie, si ritiene debba assumere la veste di Ente Non Commerciale. Le imposte indicate in bilancio riguardano l'IRAP sul costo del personale e sono state calcolate adottando le aliquote di legge.

Nota integrativa, altre informazioni

Informazioni relative ai patrimoni destinati ad uno specifico affare e ai finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non vi sono patrimoni o finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informativa in merito alla società che esercita attività di direzione e coordinamento

Il Consorzio non è soggetto ad attività di direzione e coordinamento.

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

Non sono state poste in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Categorie di azioni, titoli, strumenti finanziari emessi.

Il Consorzio non possiede partecipazioni né direttamente, per interposta persona o per il tramite di società fiduciarie e non ha emesso azioni, titoli o strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Il consorzio non ha assunto impegni, garanzie e non sussistono passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto.

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale.

<i>Qualifica</i>	<i>Compenso</i>
Amministratori	0
Sindaci revisori	39.735

Non sono stati corrisposti agli amministratori e sindaci anticipazioni o crediti e non sono stati assunti impegni per loro conto.

Considerazioni finali

L'organo amministrativo propone di approvare il Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2018 così come presentato e di accantonare a fondo di riserva l'utile netto di Euro 762,00.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente
-Giacomo Termine -

Il Direttore
- Fabrizio Boldrini -