

## 4. IL BILANCIO RICLASSIFICATO: I PROSPETTI

## A) Conto economico a "PIL e ROC"

DESCRIZIONE	PARZIALI	TOTALI	VALORI %
+ ricavi da attività di servizi alla persona	445.977		54,36%
+ proventi della gestione immobiliare (fitti attivi)	232.392		28,33%
+ proventi e ricavi diversi della gestione caratteristica	142.044		17,31%
+ contributi in conto esercizio			0,00%
+/- variazione delle rimanenze di attività in corso:	0		0,00%
+ costi capitalizzati (al netto della quota per utilizzo contributi in conto capitale)			0,00%
<b>Prodotto Interno Lordo caratteristico (PIL)</b>		<b>820.412</b>	<b>100,00%</b>
- Costi per acquisizione di beni sanitari e tecnico economici	-9.881		-1,20%
+/- variazione delle rimanenze di beni sanitari e tecnico economici	-1.267		-0,15%
"-costi per acquisizione di lavori e servizi (ivi inclusa Irap su Collaborazioni e Lavoro autonomo occasionale)	-307.804		-37,52%
- <i>Ammortamenti:</i>	-12.439		-1,52%
- delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	<b>-142.135</b>		
- rettifica per quota utilizzo contributi in conto capitale	<b>129.696</b>		
- <i>Accantonamenti, perdite e svalutazione crediti</i>			0,00%
- <i>Retribuzioni e relativi oneri (ivi inclusa Irap e I costi complessivi per lavoro accessorio e interinale)</i>	-478.781		-58,36%
<b>Risultato Operativo Caratteristico (ROC)</b>		<b>10.241</b>	<b>1,25%</b>
+ <i>proventi della gestione accessoria:</i>	17.043		2,08%
- proventi finanziari	<b>17.043</b>		
- altri proventi accessori ordinari (ivi incluse sopravvenienze/insussistenze ordinarie)	<b>0</b>		
- <i>oneri della gestione accessoria:</i>	-5.258		-0,64%
- <i>oneri finanziari</i>	<b>-53</b>		
- altri costi accessori ordinari (ivi incluse sopravvenienze/insussistenze ordinarie)	<b>-5.206</b>		
<b>Risultato Ordinario (RO)</b>		<b>22.026</b>	<b>2,68%</b>
+/- <i>proventi ed oneri straordinari:</i>	-2.715		-0,33%
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>19.310</b>	<b>2,35%</b>
- <i>imposte sul "reddito":</i>	-18.150		-2,21%
- IRES	<b>-18.150</b>		
- IRAP (ad esclusione di quella determinata col Sistema retributivo già allocata nelle voci precedenti)			
<b>Risultato Netto (RN)</b>		<b>1.160</b>	<b>0,14%</b>

**B) Stato patrimoniale riclassificato secondo lo schema destinativo-finanziario con valori assoluti e percentuali**

Dallo schema sono esclusi i conti d'ordine

STATO PATRIMONIALE "DESTINATIVO-FINANZIARIO"						
ATTIVITA' – INVESTIMENTI	PARZIALI		TOTALI	VALORI %		
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>			<b>1.722.284</b>			<b>12,39%</b>
<i>Liquidità immediate</i>		1.091.179			7,85%	
. Cassa	1.024,52			0,01%		
. Banche c/c attivi	1.090.154,87			7,84%		
. c/c postali						
. .....						
<i>Liquidità differite</i>		631.105			4,54%	
. Crediti a breve termine verso la Regione				0,00%		
. Crediti a breve termine verso la Provincia	21.716			0,16%		
. Crediti a breve termine verso i Comuni dell'ambito distrettuale	253.204			1,82%		
. Crediti a breve termine verso l'Azienda Sanitaria				0,00%		
. Crediti a breve termine verso lo Stato ed altri Enti pubblici	73.870			0,53%		
. Crediti a breve termine verso l'Erario	22.523			0,16%		
. Crediti a breve termine verso Soggetti partecipati				0,00%		
. Crediti a breve termine verso gli Utenti	13.396			0,10%		
. Crediti a breve termine verso altri Soggetti privati	246			0,00%		
. Altri crediti con scadenza a breve termine	243.036			1,75%		
( - ) Fondo svalutazione crediti				0,00%		
. Ratei e risconti attivi	3.113			0,02%		
. Titoli disponibili						
. .....						
<i>Rimanenze</i>		0			0,00%	
. rimanenze di beni socio-sanitari				0,00%		
. rimanenze di beni tecnico-economici	0			0,00%		
. Attività in corso						
. Acconti						

. . . . . xxx					
<b>CAPITALE FISSO</b>			<b>12.177.957</b>		<b>87,61%</b>
<i>Immobilizzazioni tecniche materiali</i>		8.686.042		62,49%	
. Terreni e fabbricati del patrimonio indisponibile	11.119.368			79,99%	
. Terreni e Fabbricati del patrimonio disponibile				0,00%	
. Impianti e macchinari	17.131			0,12%	
. Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o "istituzionali"				0,00%	
. Mobili, arredi, macchine per ufficio, pc,	67.919			0,49%	
. Automezzi	32.355			0,23%	
. Altre immobilizzazioni tecniche materiali				0,00%	
( - ) Fondi ammortamento	-2.550.731			-18,35%	
( - ) Fondi svalutazione				0,00%	
. Immobilizzazioni in corso e acconti				0,00%	
. . . . .					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		13.076		0,09%	
. Costi di impianto e di ampliamento	27.402			0,20%	
. Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità ad utilità pluriennale				0,00%	
. Software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	17.100			0,12%	
. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0			0,00%	
. Migliorie su beni di terzi				0,00%	
. Immobilizzazioni in corso e acconti				0,00%	
. Altre immobilizzazioni immateriali				0,00%	
( - ) Fondi ammortamento	-31.427			-0,23%	
( - ) Fondi svalutazione				0,00%	
. . . . .					
<i>Immobilizzazioni finanziarie e varie</i>		3.478.839		25,03%	
. Crediti a medio-lungo termine verso soggetti pubblici	3.427.028			24,65%	
. Crediti a medio-lungo termine verso soggetti privati				0,00%	
. Partecipazioni strumentali				0,00%	
. Altri titoli				0,00%	
. Mobili e arredi di pregio artistico	51.811			0,37%	
. . . . .					
<b>TOTALE CAPITALE INVESTITO</b>			<b>13.900.241</b>		<b>100,00%</b>
<b>PASSIVITA' – FINANZIAMENTI</b>		<b>PARZIALI</b>			
<b>CAPITALE DI TERZI</b>			<b>262.705</b>		<b>1,89%</b>
<i>Finanziamenti di breve termine</i>		215.201		1,55%	
. Debiti vs Istituto Tesoriere				0,00%	
. Debiti vs fornitori	23.161			0,17%	
. Debiti a breve termine verso la Regione				0,00%	

. Debiti a breve termine verso la Provincia	0			0,00%		
. Debiti a breve termine verso i Comuni dell'ambito distrettuale	0			0,00%		
. Debiti a breve termine verso l'Azienda Sanitaria				0,00%		
. Debiti a breve termine verso lo Stato ed altri Enti pubblici	21.979			0,16%		
. Debiti a breve termine verso l'Erario	29.495			0,21%		
. Debiti a breve termine verso Soggetti partecipati				0,00%		
. Debiti a breve termine verso soci per finanziamenti				0,00%		
. Debiti a breve termine verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	23.097			0,17%		
. Debiti a breve termine verso personale dipendente	6.379			0,05%		
. Altri debiti a breve termine verso soggetti privati	328			0,00%		
. Quota corrente dei mutui passivi				0,00%		
. Quota corrente di altri debiti a breve termine				0,00%		
. Fondo imposte (quota di breve termine)				0,00%		
. Fondi per oneri futuri di breve termine	44.328			0,32%		
. Fondi rischi di breve termine	334			0,00%		
. Quota corrente di fondi per oneri futuri a medio-lungo termine				0,00%		
. Quota corrente di fondi rischi a medio-lungo termine				0,00%		
. Ratei e risconti passivi	66.100			0,48%		
. .....				0,00%		
<i>Finanziamenti di medio-lungo termine</i>		47.505			0,34%	
. Debiti a medio-lungo termine verso fornitori				0,00%		
. Debiti a medio-lungo termine verso la Regione				0,00%		
. Debiti a medio-lungo termine verso la Provincia				0,00%		
. Debiti a medio- lungo termine verso i Comuni dell'ambito distrettuale				0,00%		
. Debiti a medio-lungo termine verso l'Azienda Sanitaria				0,00%		
. Debiti a medio-lungo termine verso lo Stato ed altri Enti pubblici				0,00%		
. Debiti a medio-lungo termine verso Soggetti partecipati				0,00%		
. Debiti a medio-lungo termine verso soci per finanziamenti				0,00%		
. Mutui passivi				0,00%		
. Altri debiti a medio-lungo termine				0,00%		
. Fondo imposte				0,00%		
. Fondi per oneri futuri a medio-lungo	47.504,61			0,34%		

termine					
. Fondi rischi a medio-lungo termine				0,00%	
. .....				0,00%	
<b>CAPITALE PROPRIO</b>			<b>13.637.536</b>		<b>98,11%</b>
<i>Finanziamenti permanenti</i>		13.637.536			98,11%
. Fondo di dotazione	1.124.963			8,09%	
( - ) crediti per fondo di dotazione				0,00%	
. Contributi in c/capitale	8.653.967			62,26%	
( - ) crediti per contributi in c/capitale				0,00%	
( - ) altri crediti per incremento del Patrimonio Netto				0,00%	
. Donazioni vincolate ad investimenti	3.591			0,03%	
. Donazioni di immobilizzazioni				0,00%	
. Riserve statutarie				0,00%	
. .....				0,00%	
. Utili di esercizi precedenti	3.853.855			27,73%	
( - ) Perdite di esercizi precedenti				0,00%	
. Utile dell'esercizio	1.160			0,01%	
( - ) Perdita dell'esercizio				0,00%	
<b>TOTALE CAPITALE ACQUISITO</b>			<b>13.900.241</b>		<b>100,00%</b>

## C) Rendiconto finanziario di liquidità

<b>+ UTILE ( - PERDITA D'ESERCIZIO)</b>	<b>1.160,29</b>
+ Ammortamenti e svalutazioni	142.135,12
+ Minusvalenze	40,65
- Plusvalenze	- 0,14
+ Accantonamenti per rischi ed oneri	-
- Costi capitalizzati (sterilizzazioni e costruzioni in economia)	- 129.695,92
<b>FLUSSO CASSA "POTENZIALE"</b>	<b>13.640,00</b>
- Incremento / + decremento Crediti (al netto delle svalutazioni)	- 4.118,88
- Incremento / + decremento Ratei e Risconti attivi	831,40
- Incremento / + decremento Rimanenze	1.266,69
+ Incremento / -decremento Fondi per rischi ed oneri (al netto della quota di accantonamento)	- 2.474,82
+ Incremento / -decremento Debiti (al netto mutui)	- 47.443,19
+ Incremento / -decremento Ratei e Risconti passivi	43.200,76
+ Incremento / -decremento Fondo di Dotazione	1.591,02
<b>FLUSSO DI CASSA NETTO DELL'ESERCIZIO (Cash flow operativo)</b>	<b>6.492,98</b>
- Decrementi/+ incrementi Mutui	-
+ Decrementi / -incrementi Immobilizzazioni immateriali (al netto della quota di ammortamenti dell'esercizio e delle sterilizzazioni)	7.318,59
+ Decrementi / - incrementi Immobilizzazioni materiali (al netto della quota di ammortamenti dell'esercizio e delle sterilizzazioni)	117.459,84
+ Decrementi / - incrementi Immobilizzazioni finanziarie	-
<b>FABBISOGNO FINANZIARIO</b>	<b>131.271,41</b>
+ Incremento / - decremento contributi in c/capitale	- 129.437,14
+ Incremento / - decremento riserve o utili a nuovo	- 135.314,20
<b>SALDO DI CASSA GENERATOSI NELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 133.479,93</b>
Disponibilità liquide all'1/1	1.224.659,32
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE FINALI</b>	<b>1.091.179,39</b>

## 5. IL BILANCIO RICLASSIFICATO: GLI INDICI

### a) Indici di liquidità

#### **Indici di liquidità generale o "Current Ratio"**

L'indice di liquidità generale investiga una condizione di "minimo", verificando se la totalità degli investimenti "circolanti" (di breve termine, ossia con scadenza entro l'anno) sono maggiori dell'ammontare complessivo dei finanziamenti da terzi di breve termine che dovrebbero essere rimborsati od estinti nello stesso arco temporale.

Attività correnti	1.091.179	=	5,07
Finanziamenti di terzi a breve termine	215.201		

#### **Indici di liquidità primaria o "Quick Ratio"**

L'indice di liquidità primaria investiga invece una condizione di "ottimo", considerando, ai fini di tale confronto, le sole liquidità (immediate e differite).

Liquidità immediate e differite	1.722.284	=	8,00
Finanziamenti di terzi a breve termine	215.201		

Entrambi gli indici rilevano una buona condizione di liquidità essendo maggiori di 1.

#### **Tempi medi di pagamento dei debiti commerciali**

Debiti vs fornitori x n. giorni di ritardo/anticipo di pagamento	-513.423	=	-2,60
Acquisti totali	197.757		

Il dato va raffrontato riguardo alle indicazioni della Direttiva del Parlamento europeo e del Consiglio del 16 febbraio 2011 (2011/7/UE) che impone per la Pubblica Amministrazione pagamenti a 30 giorni. In effetti tali termini decorrono non dalla data di arrivo della fattura ma da quando sono stati acquisiti tutti i documenti necessari al pagamento.

#### **Tempi medi di incasso dei crediti per ricavi relativi ai servizi resi**

Crediti da attività istituzionale x n. giorni di ritardo/anticipo di riscossione	22.728.259	=	37,94
Ricavi per attività istituzionale	599.028		

### b) Indici di redditività

**Indice di incidenza della gestione caratteristica**

Risultato netto	1.160	=	0,11
Risultato Operativo Caratteristico (Roc)	10.241		

**Indici di incidenza del costo di fattori produttivi sul Pilc**

Sono indici già presenti e determinati nelle colonne contenenti i valori percentuali nel conto economico. In sintesi si riportano i costi dei fattori produttivi al PILc

• <i>acquisizione di beni sanitari e tecnico-economali</i>	1,20%
• <i>Variazione rimanenze beni sanitari e tecnico economali</i>	0,15%
• <i>Acquisizioni lavori e servizi</i>	37,52%
• <i>Ammortamenti</i>	1,52%
• <i>Accantonamenti, perdite e svalutazione crediti</i>	0,00%
• <i>Retribuzioni e relativi oneri</i>	58,36%

**Indice di onerosità finanziaria**

Oneri finanziari	53	=	0,11
Capitale di terzi medio	47.505		

**Indice di redditività lorda del patrimonio disponibile**

Proventi canonici di locazione da fabbricati (abitativo e commerciale) e terreni*	213.964	=	<b>2,47</b>
Valore fabbricati e terreni iscritto a Stato Patrimoniale	8.674.348		

\* Al netto delle relative imposte (Ires ed Imu) ed inclusi i proventi relativi al risultato operativo netto delle eventuali gestioni agricole

**Indice di redditività netta del patrimonio disponibile**

Risultato analitico netto della gestione del patrimonio immobiliare disponibile*	82.955	=	0,96
Valore fabbricati e terreni iscritto a Stato Patrimoniale	8.674.348		

\* Al numeratore si utilizza un dato di contabilità rappresentato dagli affitti attivi di cui al numeratore dell'indice precedente, al netto dei costi diretti quali: Ires, Imu, manutenzioni ordinarie, ammortamenti (al lordo della sterilizzazione).



**c) Indici di solidità patrimoniale*****Indice di copertura delle immobilizzazioni***

Capitale proprio e finanziamenti di terzi a medio e lungo termine	13.685.040	=	1,12
Immobilizzazioni	12.177.957		

***Indice di autocopertura delle immobilizzazioni***

Capitale proprio	13.637.536	=	1,11
Capitale fisso (Immobilizzazioni)	12.177.957		

Il primo indice e ancor più il secondo evidenziano non solo una buona solidità patrimoniale ma anche che il solo capitale dell'ASP copre tutte le immobilizzazioni, condizione ottimale per qualsiasi azienda.

Da "amministrazione" <amministrazione@pec.aspminori.it>  
A "amministrazionessr@postacert.regione.emilia-romagna.it"  
<amministrazionessr@postacert.regione.emilia-romagna.it>  
Data lunedì 28 ottobre 2019 - 13:22

**Trasmissione Indicatori ASP Patronato pei Figli del Popolo e Fondazione S.Paolo e S. Geminiano**

---

Buongiorno,  
si trasmette in allegato la nota prot. 1202/2019 con allegati gli indicatori richiesti, estrapolati dal Bilancio Sociale 2018.

Cordiali Saluti

-----  
**ASP "Patronato pei Figli del Popolo e Fondazione S. Paolo e S. Geminiano"**

Via Sant'Orsola, 52  
41121 Modena  
C. F. e P.IVA: 03219370362  
tel: 059/222363 - fax: 059/4392343

---

**Allegato(i)**

1202 Invio indicatori alla Regione.pdf.p7m (364 Kb)  
prospetti indici 2018.pdf (207 Kb)

Da "posta-certificata@pec.actalis.it" <posta-certificata@pec.actalis.it>  
A "amministrazione@pec.aspminori.it" <amministrazione@pec.aspminori.it>  
Data lunedì 28 ottobre 2019 - 13:22

**CONSEGNA: Trasmissione Indicatori ASP Patronato pei Figli del Popolo e Fondazione S.Paolo e S. Geminiano**

---

**Ricevuta di avvenuta consegna**

---

Il giorno 28/10/2019 alle ore 13:22:50 (+0100) il messaggio  
"Trasmissione Indicatori ASP Patronato pei Figli del Popolo e Fondazione S.Paolo e S. Geminiano" proveniente  
da "amministrazione@pec.aspminori.it"  
ed indirizzato a "amministrazionessr@postacert.regione.emilia-romagna.it"  
è stato consegnato nella casella di destinazione.  
Identificativo messaggio: opec292.20191028132249.10821.385.2.68@pec.aruba.it

---

**Allegato(i)**

dati-cert.xml (1009 bytes)  
postacert.eml (787 Kb)  
smime.p7s (7 Kb)