



BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2012

STATO PATRIMONIALE



STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2011	Esercizio 2012
ATTIVO		
A) CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO		
1) per fondo di dotazione	0	0
2) per contributi in conto capitale	100.000	100.000
3) altri crediti	0	0
TOTALE CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO (A)	100.000	100.000
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0
3) software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	59.646	36.788
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) migliorie su beni di terzi	6.868	3.434
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
7) altre immobilizzazioni immateriali	0	0
TOTALE I	66.514	40.222
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:		
1) terreni del patrimonio indisponibile	19.343	19.343
2) terreni del patrimonio disponibile	58.530	58.530
3) fabbricati del patrimonio indisponibile	3.534.844	3.415.870
4) fabbricati del patrimonio disponibile	565.936	553.222
5) fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile	0	0
6) fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile	0	0
7) impianti e macchinari	25.727	24.981
8) attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque	98.414	80.977
9) mobili e arredi	48.764	45.842
10) mobili e arredi di pregio artistico	0	0
11) macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici	42.605	22.158
12) automezzi	14.506	4.274
13) altri beni	23.799	22.096
14) immobilizzazioni in corso e acconti	745.818	797.147
TOTALE II	5.178.286	5.044.440
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:		
1) partecipazioni in:		
a) società di capitali	0	0
b) enti non-profit	0	0
c) altri soggetti	0	0
2) crediti (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) verso:		
a) società partecipate	0	0
b) altri soggetti	0	0
3) altri titoli	0	0
TOTALE III	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.244.800	5.084.662
C) ATTIVO CIRCOLANTE:		
I - RIMANENZE		
1) beni socio-sanitari	42.633	43.868
2) beni tecnico economici	39.264	39.305
3) attività in corso	0	0
4) acconti	0	0

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2011	Esercizio 2012
TOTALE I	81.897	83.173
II - CREDITI , con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) verso utenti	1.194.152	886.952
2) verso la Regione	1.356.806	779.718
3) verso la Provincia	32.657	23.117
4) verso Comuni dell'ambito distrettuale	335.927	966.757
5) verso Azienda Sanitaria	3.788.795	2.670.773
6) verso lo Stato ed altri Enti pubblici	195.162	135.935
7) verso società partecipate	0	0
8) verso Erario	1.248	0
9) per imposte anticipate	0	0
10) verso altri soggetti privati	76.285	64.190
11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	275.928	110.486
TOTALE II	7.256.960	5.637.928
III - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI:		
1) partecipazioni in:		
a) società di capitali	0	0
b) enti non-profit	0	0
c) altri soggetti	0	0
2) altri titoli	0	0
TOTALE III	0	0
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) cassa	1.821	165
2) c/c bancari	1.289.589	1.662.019
3) c/c postale	53.973	35.559
TOTALE IV	1.345.383	1.697.743
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.684.240	7.418.844
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
1) ratei	0	0
2) risconti	18.082	26.180
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	18.082	26.180
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	14.047.122	12.629.686

CONTI D'ORDINE		
1) per beni di terzi	44.443	44.443
2) per beni nostri presso terzi	0	0
3) per impegni	0	0
4) per garanzie prestate	0	0
5) per garanzie ricevute	0	0

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2011	Esercizio 2012
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO:		
I Fondo di dotazione		
1) all'1/1/2008	184.464	184.464
2) variazioni	-6.728	-6.728
II contributi in c/capitale all'1/1/2008	3.197.204	3.060.381
III contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	980.787	1.070.815
IV donazioni vincolate ad investimenti	1.626	1.325
V donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	790.659	755.237
VI Riserve statutarie	-1	-1
VII Utili (Perdite) portati a nuovo	372.772	397.502
VIII Utile (Perdita) dell'esercizio	24.730	34.355
TOTALE A)	5.545.513	5.497.350
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) per imposte, anche differite	0	4.600
2) per rischi	0	0
3) altri	657.989	639.230
TOTALE B)	657.989	643.830
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0	0
D) DEBITI , con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) verso soci per finanziamenti	0	0
2) per mutui e prestiti	0	0
3) verso istituto tesoriere e poste	67	282
4) per acconti	5.965	5.965
5) verso fornitori	3.785.652	2.877.937
6) verso società partecipate	0	0
7) verso la Regione	0	0
8) verso la Provincia	0	0
9) verso Comuni dell'ambito distrettuale	189.451	14.677
10) verso Azienda Sanitaria	152.465	316.153
11) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	218.037	459.519
12) tributari	273.131	244.531
13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	302.292	292.452
14) verso personale dipendente	19.692	15.732
15) altri debiti verso privati	731.643	607.096
16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.878.693	1.413.046
TOTALE D	7.557.088	6.247.390
E) RATEI E RISCONTI		
1) ratei	0	0
2) risconti	286.532	241.116
TOTALE E	286.532	241.116
TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E)	14.047.122	12.629.686

CONTI D'ORDINE		
1) per beni di terzi	44.443	44.443
2) per beni nostri presso terzi	0	0
3) per impegni	0	0
4) per garanzie prestate	0	0
5) per garanzie ricevute	0	0

CONTO ECONOMICO



CONTO ECONOMICO	ESERCIZIO 2011	ESERCIZIO 2012
A) Valore della produzione		
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	14.828.996	9.948.137
a) rette	6.606.093	3.841.780
b) oneri a rilievo sanitario	7.930.989	5.196.514
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	266.152	909.836
d) altri ricavi	25.762	7
2) Costi capitalizzati	217.344	202.220
a) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	217.344	202.220
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	0	0
4) Proventi e ricavi diversi	730.330	1.200.138
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	232.235	461.884
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	296.804	367.476
c) plusvalenze ordinarie	0	0
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	71.768	12.307
e) altri ricavi istituzionali	0	0
f) ricavi da attività commerciale	129.523	358.471
5) Contributi in conto esercizio	9.631.566	7.622.590
a) contributi dalla Regione	1.804.203	936.830
b) contributi dalla Provincia	19.543	16.683
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	7.621.020	6.546.725
d) contributi dall'Azienda Sanitaria	0	0
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	75.000	0
f) altri contributi da privati	111.800	122.352
TOTALE A)	25.408.236	18.973.085
B) Costi della produzione		
6) Acquisti beni:	396.821	328.488
a) beni socio sanitari	194.660	178.893
b) beni tecnico-economali	202.161	149.595
7) Acquisti di servizi	11.971.356	4.987.117
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	7.116.263	1.657.129
b) servizi esternalizzati	1.585.300	847.417
c) trasporti	126.629	52.447
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	922.101	500.558
e) altre consulenze	103.357	83.763
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	366.892	261.730
g) utenze	996.230	1.025.154
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	301.810	233.489
i) costi per organi Istituzionali	58.789	49.596
j) assicurazioni	68.945	60.014
k) altri	325.040	215.820
8) Godimento di beni di terzi	189.823	280.294
a) affitti	189.823	279.837
b) canoni di locazione finanziaria	0	0
c) service	0	457
9) Per il personale	6.907.047	6.710.246

CONTO ECONOMICO	ESERCIZIO 2011	ESERCIZIO 2012
a) salari e stipendi	5.348.276	5.192.362
b) oneri sociali	1.508.573	1.472.590
c) trattamento di fine rapporto	0	0
d) altri costi	50.198	45.294
10) Ammortamenti e svalutazioni	540.191	536.253
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	92.377	48.079
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	229.814	228.174
c) svalutazione delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	218.000	260.000
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	16.901	-1.277
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	27.576	-1.235
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali	-10.675	-42
12) Accantonamenti ai fondi rischi	0	4.600
13) Altri accantonamenti	113.400	111.800
14) Oneri diversi di gestione	4.788.363	5.506.364
a) costi amministrativi	36.321	22.443
b) imposte non sul reddito	28.406	50.944
c) tasse	4.614	4.577
d) altri	4.671.728	5.417.091
e) minusvalenze ordinarie	0	101
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	47.294	10.208
g) contributi erogati ad aziende non-profit	0	1.000
TOTALE B)	24.923.902	18.463.885
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	484.334	509.200
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni	0	0
a) in società partecipate	0	0
b) da altri soggetti	0	0
16) Altri proventi finanziari	5.976	3.914
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	0	0
b) interessi attivi bancari e postali	5.953	3.783
c) proventi finanziari diversi	23	131
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	11.529	11.034
a) su mutui	0	0
b) bancari	11.472	0
c) oneri finanziari diversi	57	11.034
TOTALE C)	-5.553	-7.120
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
18) Rivalutazioni	0	0
a) di partecipazioni	0	0
b) di altri valori mobiliari	0	0
19) Svalutazioni	0	0
a) di partecipazioni	0	0
b) di altri valori mobiliari	0	0
TOTALE D)	0	0

CONTO ECONOMICO	ESERCIZIO 2011	ESERCIZIO 2012
E) Proventi e oneri straordinari		
20) Proventi da:	43.829	36.491
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	25.272	11.771
b) plusvalenze straordinarie	0	0
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	18.557	24.720
21) Oneri da:	1.753	3.631
a) minusvalenze straordinarie	0	0
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	1.753	3.631
TOTALE E)	42.076	32.860
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	520.857	534.940
22) Imposte sul reddito		
a) irap	454.206	433.149
b) ires	41.921	67.436
23) Utile o (perdita) di esercizio	24.730	34.355

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2012

PREMESSA

L'ASP Circondario Imolese è costituita tra i Comuni di Borgo Tossignano, Casalfiumanese, Castel del Rio, Castel S. Pietro Terme, Castel Guelfo di Bologna, Dozza, Fontanelice, Imola, Medicina, Mordano, e la Comunità Montana "Valle del Santerno" (poi Nuovo Circondario Imolese dal 2009).

L'ASP, costituita con DGR 2020 del 20/12/2007, nasce il 1° gennaio 2008, dalla trasformazione di tre Ipab: "Casa di Riposo per Inabili al Lavoro" di Imola, "Opera Pia S. Maria Tossignano" di Borgo Tossignano, "Istituzioni di Assistenza Riunite" di Medicina, dal conferimento dei servizi del Consorzio Servizi Sociali in liquidazione e dal conferimento da parte del Comune di Castel San Pietro Terme di alcuni dei servizi precedentemente gestiti dall'Istituzione Servizi Sociali.

Il 2012 è il quinto anno di attività dell'azienda ed il presente è pertanto il quinto bilancio d'esercizio, nel quale si è consolidato l'effetto dell'accreditamento delle strutture e servizi, avviato a decorrere dal 01/07/2011, di cui alla L.R. 2/2003 e s.m. e i., alla L.R. n. 4/2008 e alla DGR 514/2009.

Dotata di personalità giuridica di diritto pubblico, di autonomia statutaria, gestionale, patrimoniale, contabile e finanziaria, nell'ambito delle norme e dei principi stabiliti dalla legge regionale e dalle successive indicazioni regionali, non ha fini di lucro e svolge la propria attività secondo criteri di efficienza, di efficacia e di economicità, nel rispetto del pareggio di bilancio da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi.

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, sono inoltre state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, dal Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità –OIC).

Criteri di redazione

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio¹.

¹ Ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 213/1998 gli importi del Bilancio d'esercizio sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. La differenza emergente dall'eliminazione dei decimali è imputata alla voce "riserve statutarie" del patrimonio netto e nel conto economico fra le sopravvenienze dei "proventi e oneri straordinari". Tali voci non influenzano il risultato di bilancio ed hanno esclusivamente rilevanza extracontabile.

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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).

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

A) Crediti per incrementi del patrimonio netto

Detta posta rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto. Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico/contrattuale che li ha generati e come tali, il loro presumibile valore di realizzo netto futuro (così come stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile), corrisponde al valore nominale degli stessi.

Valore al 01/01/2012	100.000
Valore al 31/12/2012	100.000
Variazione	0

Trattasi di un credito per contributo in conto capitale deliberato dal Comune di Imola (delibera Giunta Comunale n. 479 del 12/12/2007) per interventi di adeguamento alle strutture concesse in comodato d'uso gratuito all'ex Consorzio Servizi Sociali e dal 01/01/2008 all'ASP. Il contributo è stato iscritto totalmente nel 2008 nel bilancio dell'ASP, in quanto il Consorzio Servizi Sociali non ha realizzato alcun intervento e a tutt'oggi non è stato ancora liquidato dal Comune di Imola, al quale ad agosto 2009 è stata presentata una prima rendicontazione dei lavori svolti pari ad euro 63.024,05 e a maggio 2012 la rendicontazione del saldo dei restanti lavori effettuati per euro 36.975,95.

B) Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono state iscritte nell'attivo patrimoniale solo se non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestano una capacità di produrre benefici economici futuri e si riferiscono a costi effettivamente sostenuti, distintamente identificati ed attendibilmente quantificati. In via generale i criteri di valutazione utilizzati sono quelli previsti dalla normativa civilistica ed il dettaglio dei criteri utilizzati è comunque evidenziato di seguito, nell'ambito delle singole categorie di immobilizzazioni.

I - Immobilizzazioni Immateriali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico – tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Detta categoria è costituita da:

- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: ammortizzato al 20% annuo per un periodo di 5 esercizi;
- Migliorie su beni di terzi: ammortizzato per un periodo pari alla durata dei contratti di servizio in essere.

Valore al 01/01/2012	66.514
Valore al 31/12/2012	40.222
Variazione	-26.292

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

Descrizione	Importo
Costo storico	173.706
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-114.060
Valore al 01/01/2012	59.646
(+) Acquisizioni dell'esercizio	14.401
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-37.259
Valore al 31/12/2012	36.788

Trattasi di software, in particolare per la gestione delle graduatorie E per gli adempimenti connessi alla gestione del personale e del flusso FAR, impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati al costo di acquisizione.

5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	409.179
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-402.311
Valore al 01/01/2012	6.868
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	7.386
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi da conto "Immobilizzazioni in corso"	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-10.820
Valore al 31/12/2012	3.434

Trattasi principalmente di interventi su strutture concesse in comodato (Appartamenti ad uso sociale, Cra "F. Baroncini") sulla base di appositi contratti di servizio.

II - Immobilizzazioni Materiali

Gli immobili presenti al 01/01/2008, come già precisato nelle precedenti note integrative, sono stati iscritti sulla base del criterio proposto dal regolamento regionale di contabilità ovvero:

- per i beni immobili: valore catastale rivalutato del 5%;
- per i terreni: reddito deminicale moltiplicato per 75 e rivalutato del 25%.

Gli impianti incorporati negli edifici sono stati inseriti al 01/01/2008 nel valore della struttura considerandoli inscindibili dalla struttura medesima.

Avendo applicato il criterio del valore catastale, l'ammortamento è decorso dal 01/01/2008.

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione 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 poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli eventuali sconti ottenuti.

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, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 e più analiticamente di seguito evidenziate:

- * Fabbricati: 3%;
- * Impianti e Macchinari 12,5%
- * Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona: 12,5%;
- * Mobili e arredi: 10%;
- * Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- * Automezzi: 25%;

* Altri beni: 12,5%.

Nell'esercizio di entrata in funzione del bene l'ammortamento è stato determinato in funzione dei giorni di effettivo utilizzo e nel caso di beni soggetti a collaudo decorre dalla data del medesimo.

Per quanto riguarda le acquisizioni di pertinenze ed impianti incorporati/inscindibili all'edificio, sono capitalizzati al valore della struttura e quindi ricompresi all'interno della voce.

Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato al costo del bene oggetto della manutenzione; l'ammortamento è stato calcolato applicando la stessa aliquota del bene oggetto dell'intervento.

Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp, sono stati oggetto di "sterilizzazione", relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati. Per il dettaglio si rinvia alla sezione dedicata al Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa.

I terreni non sono stati assoggettati ad ammortamento conformemente a quanto previsto al punto 2 dell'Allegato N. 1 dello schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

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

Valore al 01/01/2012	5.178.286
Valore al 31/12/2012	5.044.440
Variazione	-133.846

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	19.343
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0
Valore al 01/01/2012	19.343
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2012	19.343

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	62.446
(-) Cessioni degli esercizi precedenti	-3.845
(-) Giroconti negativi (riclassificazione) degli esercizi precedenti	-71
Valore al 01/01/2012	58.530
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2012	58.530

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	3.965.805
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-430.961
Valore al 01/01/2012	3.534.844
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Donazioni di immobilizzazioni	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi da conto "Immobilizzazioni in corso"	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-118.974
Valore al 31/12/2012	3.415.870

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	792.736
(-) Cessioni degli esercizi precedenti	-282.219
(+) Giroconti positivi (riclassificazione) degli esercizi precedenti	132.592
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-77.173
Valore al 01/01/2012	565.936
(+) Acquisizioni dell'esercizio	6.663
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-19.377
Valore al 31/12/2012	553.222

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi ad interventi presso l'immobile sito in Via Nuova a Borgo Tossignano per il rifacimento del coperto.

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	35.780
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-10.053
Valore al 01/01/2012	25.727
(+) Acquisizioni dell'esercizio	3.900
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-4.646
Valore al 31/12/2012	24.981

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi alla fornitura e posa di un sistema di controllo ospiti disorientati presso la Casa Cassiano Tozzoli e annesso Centro Diurno di Imola.

8) Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona

Descrizione	Importo
Costo storico	377.472
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-279.058
Valore al 01/01/2012	98.414
(+) Acquisizioni dell'esercizio	9.912
(+) Donazioni di immobilizzazioni	3.463
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-30.812
Valore al 31/12/2012	80.977

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi principalmente all'acquisto di materassi, carrozzine e sollevatori.

Nel 2012 sono stati altresì donati all'Asp diverse attrezzature (carrozzine, carrello, elettrocardiografo) per un valore complessivo di euro 3.463 che è stato iscritto come contropartita nel conto "Contributi per donazioni di immobilizzazioni" del Passivo dello Stato Patrimoniale.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	159.071
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-110.307
Valore al 01/01/2012	48.764
(+) Acquisizioni dell'esercizio	8.605
(+) Donazioni di immobilizzazioni	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-11.527
Valore al 31/12/2012	45.842

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi principalmente all'acquisto di armadi e scaffalature.

11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici

Descrizione	Importo
Costo storico	137.379
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-94.774
Valore al 01/01/2012	42.605
(+) Acquisizioni dell'esercizio	7.234
(+) Donazioni di immobilizzazioni	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-27.681
Valore al 31/12/2012	22.158

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi principalmente all'acquisto di monitor e computer.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	54.155
(-) Cessioni degli esercizi precedenti	-1.541
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-38.108
Valore al 01/01/2012	14.506
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Donazioni di immobilizzazioni	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-105
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(-) Minusvalenza per cessioni	-101
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-10.026
Valore al 31/12/2012	4.274

Le variazioni intervenute nell'anno 2012 riguardano la vendita di un autovettura ad un valore inferiore al residuo da ammortizzare, che ha dato quindi origine ad una minusvalenza di euro 101.

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	65.831
(-) Cessioni degli esercizi precedenti	-8.114
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-33.918
Valore al 01/01/2012	23.799
(+) Acquisizioni dell'esercizio	3.429
(+) Donazioni di immobilizzazioni	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-5.132
Valore al 31/12/2012	22.096

Gli acquisti effettuati nel corso del 2012 si riferiscono principalmente a lavastoviglie e lavatrici.

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	745.818
Valore al 01/01/2012	745.818
(+) Acquisizioni dell'esercizio	51.329
(-) Giroconti a cespiti	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2012	797.147

Le immobilizzazioni in corso si riferiscono principalmente ai lavori di realizzazione del Condominio Solidale di Borgo Tossignano e di rifacimento della scala di accesso della Casa Protetta di Tossignano che verranno girocontati al relativo conto di immobilizzazione ad ultimazione dei lavori.

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

Rimanenze di magazzino: Sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economali. Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto (determinato applicando il metodo del costo medio ponderato continuo derivante dalla procedura di magazzino in uso) ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Nello stesso sono ricompresi eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno d'acquisto).

Valore al 01/01/2012	81.897
Valore al 31/12/2012	83.173
Variazione	1.276

1) - 2) Rimanenze beni socio sanitari e tecnico-economali

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al 01/01/2012	42.633
Rimanenze beni tecnico-economali al 01/01/2012	39.264
Valore totale rimanenze al 01/01/2012	81.897
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	1.234
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	42
Valore totale rimanenze al 31/12/2012:	83.173
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2012	43.868
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2012	39.305

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle tipologie di rimanenze, precisando altresì che la riga variazione nella tabella di cui sopra, trova corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico:

RIMANENZE	DESCRIZIONE	al 01/01/2012 (iniziali)	al 31/12/2012 (finali)
Rimanenze beni socio-sanitari	Medicinali ed altri prodotti terapeutici - sanitari	€ 466,00	€ 715,00
Rimanenze beni socio-sanitari	Presidi per incontinenza	€ 20.893,00	€ 22.182,00
Rimanenze beni socio-sanitari	Altri presidi sanitari	€ 346,00	€ 395,00
Rimanenze beni socio-sanitari	Guanti monouso	€ 5.817,00	€ 6.178,00
Rimanenze beni socio-sanitari	Materiale di medicazione	€ 8.715,00	€ 8.087,00
Rimanenze beni socio-sanitari	Prodotti per l'igiene personale	€ 6.395,00	€ 6.311,00
TOTALE RIMANENZE BENI SOCIO-SANITARI		€ 42.633,00	€ 43.868,00
Rimanenze beni tecnico-economali	Generi alimentari	€ 2.769,00	€ 1.659,00
Rimanenze beni tecnico-economali	Materiale di pulizia	€ 4.796,00	€ 2.056,00
Rimanenze beni tecnico-economali	Cancelleria, stampati e materiale	€ -	€ 95,00
Rimanenze beni tecnico-economali	Carburanti e lubrificanti (spese esercizio automezzi)	€ 21.633,00	€ 24.113,00
Rimanenze beni tecnico-economali	Vestitario personale dipendente	€ 822,00	€ 831,00
Rimanenze beni tecnico-economali	Materiale a perdere per reparti	€ 3.416,00	€ 1.874,00
Rimanenze beni tecnico-economali	Materiale per lavanderia	€ 1.706,00	€ 5.228,00
Rimanenze beni tecnico-economali	Materiale per dispensa	€ 2.215,00	€ 1.448,00
Rimanenze beni tecnico-economali	Toner e cartucce	€ 1.916,00	€ 2.001,00
TOTALE RIMANENZE BENI TECNICO-ECONOMALI		€ 39.264,00	€ 39.305,00

II – Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti.

Valore al 01/01/2012	7.256.960
Valore al 31/12/2012	5.637.928
Variazione	-1.619.032

I crediti dell'attivo circolante, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, esposti al netto del Fondo svalutazione crediti, hanno subito, nel corso dell'anno, la seguente evoluzione:

Descrizione	Utenti	Regione	Provincia	Comuni ambito distrettuale	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici
Valore Nominale al 01/01/2012	1.874.407	1.356.806	32.657	335.927	3.788.795	195.162
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2012	-680.255					
Valore di realizzo al 01/01/2012	1.194.152	1.356.806	32.657	335.927	3.788.795	195.162
(+) Incrementi dell'esercizio	5.161.100	776.960	30.083	10.024.548	5.605.248	359.908
(-) Decrementi dell'esercizio	-5.521.235	-1.354.048	-39.623	-9.393.718	-6.723.270	-419.135
(+) Utilizzo del fondo	312.935					
(-) Accantonamento al fondo	-260.000					
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2012	886.952	779.718	23.117	966.757	2.670.773	135.935

Descrizione	Erario	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale al 01/01/2012	1.248	76.285	275.928	7.937.215
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2012	0			-680.255
Valore di realizzo al 01/01/2012	1.248	76.285	275.928	7.256.960
(+) Incrementi dell'esercizio	58.916	54.814	106.280	22.177.857
(-) Decrementi dell'esercizio	-60.164	-66.909	-271.722	-23.849.824
(+) Utilizzo del fondo				312.935
(-) Accantonamento al fondo				-260.000
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)				0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)				0
Valore di realizzo al 31/12/2012	0	64.190	110.486	5.637.928

Si è proceduto, in attuazione alla delibera del C.d.A. n. 15 del 24/04/2013 e con parere favorevole del Revisore dei Conti, a stornare il fondo svalutazione crediti di euro 312.935 relativamente:

- ai crediti vantati nei confronti di utenti deceduti privi di rete familiare ovvero per i quali anche dopo attento esame delle Responsabili del Caso è stata constatata l'impossibilità di un proficuo recupero in quanto nulla hanno lasciato in eredità;
- ai crediti riferiti alle annualità 2011 e precedenti di importo ridotto, inferiore ad euro 300, per i quali attivare azioni di recupero non appare economicamente conveniente, posto che molti utenti debitori risultano essere non più in carico al servizio ovvero deceduti.

In tal modo è possibile fornire una situazione contabile chiara e trasparente non inficiata dalla conservazione di poste di accertata inesigibilità e dalla presenza di crediti di modesta entità per i quali non è economicamente conveniente esperire pratiche di recupero essendo le spese di sollecito più elevate dei crediti da recuperare e per una parte dei quali si stanno compiendo i termini di prescrizione.

Successivamente all'operazione di stralcio di cui sopra, sui crediti v/utenti residui, si è poi ritenuto di procedere ad una svalutazione specifica di euro 260.000 calcolata svalutando al 100% i crediti fino al 2009 e quelli degli utenti deceduti e/o con importanti inadempienze pregresse, al 40% i crediti anno 2010, al 20% i crediti anno 2011 e al 5% i crediti anno 2012. Si precisa che nel corso del 2012 è comunque proseguita l'attività di recupero crediti nei confronti degli utenti, prevedendo anche forme di pagamento rateizzate, alla luce delle situazioni di grave sofferenza economica segnalate dai soggetti debitori.

Nel conto "fatture da emettere" sono compresi euro 53.883 di crediti nei confronti di Enti Pubblici/Usi, euro 28.714 verso soggetti privati ed euro 1.500 verso utenti.

Il conto "note di accredito da ricevere" presenta un saldo al 31/12/2012 di euro 26.390.

I crediti "verso altri soggetti privati" sono così costituiti:

Verso altri soggetti privati	Importo
Crediti verso dipendenti	1.237
Crediti per depositi cauzionali	10.788
Crediti v/Istituto tesoriere e poste	785
Altri crediti	51.380
Totale	64.190

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

IV - Disponibilità liquide

Valore al 01/01/2012	1.345.383
Valore al 31/12/2012	1.697.743
Variazione	352.360

Disponibilità liquide

Descrizione	01/01/2012	31/12/2012	Variazione
Denaro e valori in cassa	1.821	165	- 1.656
Istituto tesoriere	1.289.589	1.662.019	372.430
Conti correnti postali	53.973	35.559	- 18.414
Totale	1.345.383	1.697.743	352.360

Il totale rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario e di valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio. La cospicua disponibilità rilevata al 31/12 sul c/c bancario deriva dai bonifici ricevuti nell'ultimo periodo dell'anno quando ormai la Tesoreria non consentiva più di effettuare pagamenti.

D) Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Non sono presenti ratei attivi.

Risconti attivi

Valore al 01/01/2012	18.082
Valore al 31/12/2012	26.180
Variazione	8.098

La composizione dei risconti attivi è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Risconti attivi su bolli e assicurazioni automezzi	1.355
Risconti attivi su imposta di registro su canoni locazione	2.314
Risconti attivi su canoni, assicurazioni e buoni pasto	19.671
Risconti attivi su canoni di affitto e spese condominiali	2.724
Risconti attivi su abbonamenti annuali	116
Totale	26.180

Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio dell'ASP ma, ai sensi dell'art. 2424 3° comma del codice civile, devono risultare in calce allo Stato patrimoniale e devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'Art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

In particolare:

- **Beni di terzi.**

Rappresentano il valore dei beni di terzi che in seguito a contratti di comodato/ locazione/ prova, ecc.. si trovano presso l'azienda; la loro indicazione evidenzia il rischio che l'azienda si è addossata per effetto della custodia (e degli eventuali oneri che ne potrebbero derivare).

L'Asp Circondario Imolese usufruisce dei beni concessi in comodato gratuito dagli enti soci in virtù dei contratti di servizio stipulati. Trattasi sia di beni mobili che di beni immobili.

Per quanto attiene i beni immobili non è possibile rilevare il valore corrente di mercato

Per quanto attiene i beni mobili trattasi per lo più di beni già completamente ammortizzati dagli Enti di provenienza di cui al momento non è possibile rilevare il valore corrente di mercato. Si valorizza unicamente il valore dei beni mobili concessi dal Comune di Medicina come da allegato al contratto di servizio rep. 280/2009.

PASSIVO

A) Patrimonio netto

E' la differenza fra le attività e le passività di bilancio. Rappresenta in via generale l'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli autogenerati per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività aziendali.

Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art. 2424 CC. e suddiviso in "poste ideali" individuate analiticamente dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Valore al 01/01/2012	5.545.513
Valore al 31/12/2012	5.497.350
Variazione	-48.163

	Descrizione	01/01/2012	Incrementi	Decrementi	31/12/2012
I	Fondo di dotazione:				
	1) all'1/1/2008	184.464	-	-	184.464
	2) variazioni	- 6.728	-	-	- 6.728
II	Contributi in c/capitale all'1/1/2008	3.197.204	-	136.823	3.060.381
	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	980.787	116.183	26.155	1.070.815
IV	Donazioni vincolate a investimenti	1.626	218	519	1.325
	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	790.659	3.463	38.885	755.237
VI	Riserve statutarie	- 1	-	-	- 1
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	372.772	24.730	-	397.502
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	24.730	34.355	24.730	34.355
	Totale	5.545.513	178.949	- 227.112	5.497.350

I - Fondo di dotazione

Il fondo di Dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale (vedasi specifico atto di approvazione dell'Assemblea dei Soci), nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2012 non ha subito variazioni.

II - Contributi in c/capitale all'1/1/2008

Rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, presenti in azienda all'atto dell'avvio del sistema di contabilità economico-patrimoniale, così come risultano dallo Stato patrimoniale iniziale, da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale.

Le movimentazioni dell'esercizio sono state le seguenti:

Valore al 01/01/2012	3.197.204
(-) Sterilizzazione ammortamenti	-136.823
Valore al 31/12/2012	3.060.381

III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

Rappresentano le somme erogate dallo Stato e/o da altri Enti pubblici e/o privati per l'acquisizione, costruzione, ristrutturazione/ ammodernamento/ ampliamento di immobilizzazioni.

Trattasi di contributi con vincolo di destinazione d'uso stabilito dalle leggi e/o dal donatore che li concedono e da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

Sono stati iscritti in bilancio al momento in cui è stato accertato, in via definitiva, il titolo che dà diritto all'incasso. In tale voce sono compresi altresì i contributi delle ex Ipab disponibili alla data di costituzione dell'ASP, ma non ancora "spesi" e vincolati ad investimenti pluriennali.

Valore al 01/01/2012	980.787
(+) Incremento del conto "Contributi comunali da utilizzare" per i trasferimenti effettuati dal Comune di Borgo per l'allestimento della sala polivalente e dal Comune di Imola in ottemperanza alla delibera G.C. 675/1998	47.924
(+) Incremento del conto "Altri contributi vincolati ad investimenti da utilizzare" per somme erogate da utenti destinate ad investimenti da effettuare sulle strutture gestite	68.259
(-) Sterilizzazione ammortamenti	-26.155
Valore al 31/12/2012	1.070.815

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Trattasi di donazioni in denaro finalizzate ad investimenti pluriennali che vengono successivamente utilizzate per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2012 il presente conto è stato movimentato con l'acquisizione di una nuova donazione di Euro 218 finalizzata all'acquisto di una carrozzina e con la sterilizzazione degli ammortamenti dei beni acquistati.

Valore al 01/01/2012	1.626
(+) Acquisizioni nell'esercizio	218
(-) Sterilizzazione ammortamenti	-519
Valore al 31/12/2012	1.325

V – Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

Questa categoria rappresenta la contropartita contabile dei beni pluriennali donati all'Asp con vincolo di destinazione ed iscritti tra le Immobilizzazioni dell'Attivo patrimoniale. I contributi per donazione vengono utilizzati per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali donati.

Valore al 01/01/2012	790.659
(+) Incremento per donazione di n. 1 carrozzina	1.631
(+) Incremento per donazione di n. 1 elettrocardiografo	832
(+) Incremento per donazione di n. 1 carrello	1.000
(-) Decremento per vendita auto	-161
(-) Sterilizzazione ammortamenti	-38.724
Valore al 31/12/2012	755.237

VI – Riserve statutarie

Questa categoria accoglie accantonamenti di utili, effettuati in coerenza con quanto stabilito nello Statuto dell'Asp.

Poiché gli utili del 2008, 2009, 2010 e 2011, non sono stati destinati dall'Assemblea dei Soci a tale finalità, questa voce è stata valorizzata solo per l'arrotondamento degli importi a seguito eliminazione dei decimali.

In sede di approvazione del presente bilancio da parte dell'Assemblea dei Soci verrà deciso come destinare l'utile del 2012.

VII – Utili (Perdite) portate a nuovo

Questa categoria accoglie i risultati economici delle gestioni pregresse riportati a nuovo fino al momento in cui l'Assemblea dei Soci, in conformità con quanto stabilito nello Statuto dell'Asp, non individuerà le modalità di utilizzo dei risultati positivi di gestione e/o di copertura delle perdite.

Riporta l'utile degli esercizi 2008-2009-2010-2011 pari a complessivi Euro 397.502.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura.

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2012 la gestione evidenzia un utile pari a Euro 34.355.

B) Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Valore al 01/01/2012	657.989
Valore al 31/12/2012	643.830
Variazione	-14.159

2) Per imposte, anche differite

Descrizione	01/01/2012	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2012
Fondo per imposte, anche differite	0	0	4.600	4.600

Trattasi di un fondo implementato nel corso dell'esercizio a seguito di potenziali accertamenti inerenti tardivi versamenti di tasse di concessioni governative su utenze telefoniche mobili.

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	01/01/2012	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2012
Fondo per spese legali	40.000	-	15.000	55.000
Fondo oneri a utilità ripartita personale cessato	61.512	- 1.462	26.800	86.850
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	65.923	-	7.171	73.094
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	42.681	- 18.500	15.506	39.687
Fondo per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	297.873	- 231.800	231.004	297.077
Fondo manutenzioni cicliche	150.000	- 132.478	70.000	87.522
Totale	657.989	- 384.240	365.481	639.230

Gli incrementi nel corso dell'esercizio sono da imputarsi ai seguenti accantonamenti:

- Fondo per spese legali, effettuato a titolo cautelativo per far fronte agli oneri presunti per parcelle connesse a cause da attivarsi per il recupero dei crediti verso utenti; nulla è rilevato nell'ambito del fondo controversie legali in quanto, attenendo le cause a crediti di difficile esazione, i potenziali oneri sono stati imputati al fondo svalutazione crediti;
- Fondo oneri a utilità ripartita personale cessato, quantificato con i medesimi criteri degli anni precedenti in base ai pensionamenti avvenuti;
- Fondo ferie e festività non godute e fondo recupero ore straordinarie del personale dipendente maturate al 31/12/2012;

- Fondo per il miglioramento e l'efficienza dei servizi relativamente alle somme, oneri a carico Asp inclusi, connesse al Contratto Decentrato Integrativo 2012 ancora da erogare ai dipendenti;
- Fondo manutenzioni cicliche che accoglie le quote di manutenzione straordinaria non incrementative relativamente ad interventi programmati su strutture di proprietà dell'Asp, per le quali si è intrapreso un piano di interventi manutentivi biennali, di cui si è accantonata la quota di competenza dell'anno.

I decrementi sono invece da imputarsi unicamente all'utilizzo dei Fondi in applicazione del principio di competenza economica.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

In questa voce sono contabilizzati i debiti per trattamento di fine rapporto del personale dipendente non iscritto alla gestione previdenziale Inpdap. L'indennità di fine rapporto per questa categoria di lavoratori è quindi a carico dell'ASP. La valutazione corrisponde all'effettivo importo da erogare a tale categoria di dipendenti alla data del 31/12/2012.

L'Azienda al 31/12/2012 non ha debiti per TFR da erogare.

D) Debiti

Sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il valore di estinzione, con indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

- Debiti verso Istituto tesoriere e poste: Il saldo esprime l'effettivo debito per oneri maturati ed esigibili alla data del 31/12/2012.
- Debiti per acconti: Contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.
- Debiti verso fornitori: Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.
- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere: I debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2012 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2012 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

Valore al 01/01/2012	7.557.088
Valore al 31/12/2012	6.247.390
Variazione	-1.309.698

I debiti risultano esigibili entro 12 mesi.

3) Debiti verso l'istituto tesoriere e poste

Descrizione	01/01/2012	31/12/2012	Variazione
Istituto tesoriere e poste	67	282	215
Totale	67	282	215

I debiti rilevati sono relativi ad oneri e commissioni addebitati nell'esercizio 2013 ma di competenza del 2012.

4) Debiti per acconti

Descrizione	01/01/2012	31/12/2012	Variazione
Anticipi da utenti	5.965	5.965	-
Totale	5.965	5.965	-

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	01/01/2012	31/12/2012	Variazione
Debiti v/fornitori	3.785.652	2.877.937	- 907.715
Totale	3.785.652	2.877.937	- 907.715

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	01/01/2012	31/12/2012	Variazione
Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale	189.451	14.677	- 174.774
Totale	189.451	14.677	- 174.774

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	01/01/2012	31/12/2012	Variazione
Debiti v/Azienda Sanitaria	152.465	316.153	163.688
Totale	152.465	316.153	163.688

Trattasi di debiti verso l'Azienda Usl di Imola per il canone di affitto e le utenze della sede operativa di Imola e il rimborso del comando di un'unità di coordinatore infermieristico.

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	01/01/2012	31/12/2012	Variazione
Debiti verso lo Stato ed altri enti pubblici	218.037	459.519	241.482
Totale	218.037	459.519	241.482

Nel conto di cui trattasi è inserito il saldo finale di liquidazione del Consorzio Servizi Sociali, incassato nel corso del 2011 e che sarà da ripartire tra gli enti consorziati, come da specifici provvedimenti adottati in materia, al netto dei 100.000 euro corrisposti al Nuovo Circondario Imolese in attuazione della delibera della Giunta del Circondario n. 16/2012. Nel saldo al 31/12/2012 è compresa anche la quota dei contributi ricevuti nel 2012 dai Comuni ancora da

trasferire per conto degli stessi al Nuovo Circondario Imolese, ai sensi della citata delibera n. 16/2012.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	01/01/2012	31/12/2012	Variazione
Debiti tributari:	273.131	244.531	- 28.600
Iva a debito	- 6.600	-	6.600
Erario c/ritenute lavoro autonomo	11.997	6.350	- 5.647
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	157.763	149.600	- 8.163
Irap	58.578	59.405	827
Ires	36.000	26.548	- 9.452
Altri debiti tributari	15.393	2.628	- 12.765
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	302.292	292.452	- 9.840
Inps	2.654	2.489	- 165
Inpdap	296.115	289.875	- 6.240
Inail	3.523	88	- 3.435
Debiti verso personale dipendente:	19.692	15.732	- 3.960
Debiti verso personale dipendente:	19.692	15.732	- 3.960
Altri debiti verso privati:	731.643	607.096	- 124.547
Debiti v/sindacati e finanziarie per cessioni V	792	2.308	1.516
Debiti v/fornitori per depositi cauzionali	3.157	2.559	- 598
Debiti vari v/utenti	618.351	531.895	- 86.456
Debiti v/C.d.A.	2.717	11.682	8.965
Debiti v/Nuovo Circondario Imolese per quota Ufficio di Piano	13.652	13.652	-
Debiti v/utenti case protette per depositi cauzionali	82.653	36.462	- 46.191
Altri debiti	10.321	8.538	- 1.783
Fatture da ricevere	1.878.693	1.402.843	- 475.850
Note d'accredito da emettere	-	10.203	10.203
Totale	3.205.451	2.572.857	- 632.594

C) Ratei e risconti

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi oneri e proventi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Non sono presenti ratei passivi.

Risconti passivi

Valore al 01/01/2012	286.532
Valore al 31/12/2012	241.116
Variazione	-45.416

I risconti passivi sono dati principalmente da trasferimenti regionali, provinciali, comunali e di altri enti, rinviati al 2013, quale esercizio in cui si manifesteranno i relativi costi di competenza.

Conti d'ordine

Si rinvia a quanto già affermato nell'ambito delle sezione Attivo della presente Nota Integrativa

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione.

Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo.

I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

Per i costi, oltre al principio della competenza economica è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/2012.

Tutti i componenti positivi e negativi di reddito sono esposti in bilancio anche tenendo conto del principio della prudenza economica.

Il confronto con l'esercizio precedente è riportato nella Relazione sulla Gestione, allegata al Bilancio d'esercizio 2012.

Il consuntivo 2012, come già anticipato in premessa, risente dell'avvio del processo di accreditamento avvenuto a luglio 2011, con una riduzione significativa delle voci di costo e di ricavo.

Con l'accREDITamento a soggetti terzi, nel bilancio dell'Asp sono venuti meno i ricavi sia da rette utenti che da rimborsi di oneri sanitari, che i costi per gli appalti e connessi ai servizi che sono passati alla gestione diretta delle Cooperative sociali. Sono transitate alla loro gestione le Case Residenza Anziani di Imola, Borgo Tossignano, Fontanelice, Dozza e Castel S.Pietro Terme, i Centri Diurni per anziani di Medicina e Castel S.Pietro Terme, la residenza per disabili Don Leo Commissari di Imola, i Centri Diurni per disabili di Imola e Castel S.Pietro Terme, il Servizio di Assistenza Domiciliare per anziani e disabili.

Di tutto questo settore di assistenza dedicato all'utenza non-autosufficiente, in capo all'Asp sono rimasti pertanto gli oneri legati all'integrazione della retta per gli utenti indigenti e a quei servizi per i quali non era previsto l'accREDITamento, quali il servizio di consegna pasti a domicilio, che l'Asp ha comunque deciso di affidare quale servizio collaterale all'assistenza domiciliare, alle cooperative sociali. Dal 2012 non sono più sostenuti dall'azienda i costi per i servizi sovrastandard corrisposti ai soggetti gestori esterni, che sono invece in capo al Nuovo Circondario Imolese.

Queste importanti modificazioni sono rappresentate anche a livello economico: il consuntivo 2010 era pari ad euro 31.568.747, il consuntivo 2011 ad euro 25.458.041 (con un solo semestre interessato dal processo di accREDITamento), il presente consuntivo è pari ad euro 19.013.490 contro una previsione di euro 18.947.988.

Impegni, garanzie, rischi

A fronte di impegni e garanzie, non sono stati stanziati costi, ma indicati nei Conti d'ordine, ai quali si rinvia.

I rischi e gli oneri futuri, per i quali è stata ritenuta probabile la manifestazione di una passività e quantificabile l'ammontare della stessa, sono stati fronteggiati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici.

A) Valore della produzione

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

RICAVI DA ATTIVITÀ PER SERVIZI ALLA PERSONA	€ 9.948.137
RETTE	€ 3.841.780
RETTE	€ 3.841.780
ONERI A RILIEVO SANITARIO	€ 5.196.514
RIMBORSO ONERI A RILIEVO SANITARIO	€ 5.196.514
CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI DA ATTIVITÀ PER SERVIZI ALLA PERSONA	€ 909.836
RIMBORSI SPESE PER ATTIVITÀ IN CONVENZIONE	€ 909.836
ALTRI RICAVI	€ 7
RIBASSI, ABBUONI E SCONTI ATTIVI	€ 7

Nel conto dei "Rimborsi spese per attività in convenzione" sono rilevate le quote per i servizi accreditati per anziani di livello superiore a quello di riferimento regionale (servizi sovrastandard), riconosciute a decorrere dal 01/01/2012 dal Nuovo Circondario Imolese.

2) Costi capitalizzati

QUOTA PER UTILIZZO CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE E DONAZIONI VINCOLATE AD INVESTIMENTI	€ 202.220
QUOTA PER UTILIZZO CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE E DONAZIONI VINCOLATE AD INVESTIMENTI (STERILIZZAZIONE QUOTE AMMORTAMENTO)	€ 202.220

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2012, rimanenze di attività in corso.

4) Proventi e ricavi diversi

PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 1.200.138
PROVENTI E RICAVI DA UTILIZZO DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE	€ 461.884
FITTI ATTIVI DA FABBRICATI URBANI	€ 461.884
CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI PER ATTIVITÀ DIVERSE	€ 367.476
RIMBORSI INAIL	€ 11.743
ALTRI RIMBORSI DA PERSONALE DIPENDENTE	€ 2.750
RIMBORSI PER PERSONALE COMANDATO AD ALTRI ENTI	€ 317.044
ALTRI RIMBORSI DIVERSI	€ 35.939
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE ED INSUSSISTENZE DEL PASSIVO ORDINARIE	€ 12.307
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE ED INSUSSISTENZE DEL PASSIVO ORDINARIE	€ 12.307
RICAVI DA ATTIVITÀ COMMERCIALE	€ 358.471
RICAVI DA SPONSORIZZAZIONI	€ 1.068
RIMBORSI IRES ENERGIA ELETTRICA	€ 149.810
RIMBORSI IRES ACQUA	€ 34.875
RIMBORSI IRES GAS	€ 128.466
ALTRI RICAVI	€ 44.252

La voce "Fitti attivi da fabbricati urbani" comprende i canoni di locazione attivi per l'ufficio postale di Tossignano da gennaio ad agosto 2012, mese in cui è avvenuto il recesso dal contratto da parte delle Poste Italiane e per le Case Protette di Imola e di Tossignano, di proprietà dell'Asp e concesse in affitto dal 01/07/2011 a seguito dell'accreditamento ai soggetti gestori privati.

La voce "Altri rimborsi da personale dipendente" è relativa alle trattenute effettuate ai dipendenti per le assenze dal lavoro per malattia.

La voce "Rimborsi per personale comandato ad altri enti" riguarda n. 5 unità di personale dipendente che nel corso del 2012 sono stati in comando presso altri enti pubblici, cooperative in regime di accreditamento e in aspettativa sindacale e n. 1 borsa di studio attivata nel 2011 a seguito dell'adesione a specifico progetto regionale.

La voce "Sopravvenienze attive ed insussistenze del passive" è relativa a maggiori ricavi o minori costi di competenza dell'esercizio precedente (conguagli bollettazioni a utenti, utenze, ridefinizione dei compensi del Consiglio di Amministrazione, ecc...).

Nei "Ricavi da attività commerciale" sono compresi i corrispettivi derivanti dalle seguenti attività:

- prestazioni amministrative rese nell'ambito del S.A.A. a favore dell'Azienda USL;
- rimborsi forfettari di utenze e concessione spazi aziendali per macchine distributrici, corrisposti dai concessionari del servizio di gestione distributori automatici per alimenti e bevande;
- contratti di sponsorizzazione;
- rimborsi per trasporti effettuati per il centro diurno anziani di Medicina per conto del soggetto gestore del centro stesso;
- rimborso forfetario di utenze nei confronti del soggetto accreditato della gestione di struttura residenziale per anziani (ex Asp).

Tali ricavi connessi all'attività commerciale dell'Ente, sono stati considerati ai fini del calcolo delle imposte (Ires) .

5) Contributi in conto esercizio

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	€ 7.622.590
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DALLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA	€ 936.830
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DALLA PROVINCIA DI BOLOGNA	€ 16.683
CONTRIBUTI DAI COMUNI DELL'AMBITO DISTRETTUALE	€ 6.546.725
ALTRI CONTRIBUTI E DONAZIONI DA PRIVATI	€ 122.352

Sono stati scontati i contributi relativi a progetti le cui spese si manifesteranno nel corso del 2013.

Negli "Altri contributi e donazioni da privati" sono inseriti il contributo di Con.Ami di Euro 85.352 a titolo di fondo buoni utenze per utenti indigenti e il contributo della Fondazione Cassa di Risparmio di Imola di Euro 37.000 a titolo di fondo per il sostegno economico dei soggetti in difficoltà.

B) Costi della produzione

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

a) Acquisti di beni socio sanitari

ACQUISTI BENI SOCIO - SANITARI	€ 178.893
MEDICINALI ED ALTRI PRODOTTI TERAPEUTICI-SANITARI	€ 3.827
PRESIDI PER INCONTINENZA	€ 86.166
ALTRI PRESIDI SANITARI	€ 2.274
GUANTI MONOUSO	€ 24.368
MATERIALE DI MEDICAZIONE	€ 32.594
AUSILI	€ 1.000
PRODOTTI PER L'IGIENE PERSONALE	€ 23.249
ARREDI E ATTREZZATURE SERVIZIO SOCIO-SANITARIO	€ 5.362
ALTRI BENI SOCIO SANITARI	€ 53

b) Acquisti di beni tecnico-economali

ACQUISTI BENI TECNICO - ECONOMALI	€ 149.595
GENERI ALIMENTARI	€ 49.416
MATERIALE DI PULIZIA	€ 11.665
ARREDI E ATTREZZATURE SERVIZIO TECNICO-ECONOMALE	€ 142
CANCELLERIA, STAMPATI E MATERIALE DI CONSUMO	€ 10.599
MATERIALE DI GUARDAROBA	€ 82
CARBURANTI E LUBRIFICANTI (SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI)	€ 32.005
ABBONAMENTI, RIVISTE E LIBRI	€ 2.471
DONI, ARTICOLI PER OSPITI E MATERIALE PER ANIMAZIONE	€ 1.672
VESTIARIO PERSONALE DIPENDENTE	€ 5.260
TONER E CARTUCCE	€ 2.733
MATERIALE A PERDERE PER REPARTI	€ 24.234
MATERIALE PER LAVANDERIA	€ 6.222
MATERIALE PER DISPENSA	€ 825
ARREDI E ATTREZZATURE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	€ 898
ARREDI E ATTREZZATURE PER ALTRI SERVIZI	€ 636
ALTRI BENI ECONOMALI	€ 735

7) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

a) Acquisti di servizi per la gestione dell'attività sanitaria e socio assistenziale

ACQUISTO DI SERVIZI PER LA GESTIONE DELL'ATTIVITÀ SOCIO SANITARIA E SOCIO ASSISTENZIALE	€ 1.657.129
APPALTO GESTIONE DELL'ATTIVITÀ SOCIO ASSISTENZIALE	€ 491.115
APPALTO GESTIONE DELL'ATTIVITÀ INFERMIERISTICA	€ 9.681
APPALTO GESTIONE DELL'ATTIVITÀ RIABILITATIVA	€ 1.802
APPALTO SERVIZIO FORNITURA PASTI A DOMICILIO	€ 198.212
APPALTO SERVIZIO PULIZIE	€ 594.882
APPALTO SERVIZIO EDUCATIVO TERRITORIALE	€ 56.756
APPALTO CENTRI GIOVANILI	€ 80.682
APPALTO LABORAT.OCC. LA TARTARUGA	€ 150.324
COSTI SERVIZI ACCREDITATI	€ 73.675

La voce in oggetto è quella che ha subito, sin dal 2011, il maggior decremento per effetto del processo di accreditamento e che anche nel 2012 presenta un ulteriore calo legata alla revisione dei contratti per la gestione del centro socio-occupazionale "La Zabina" e del Centro Diurno per Disabili "Casa Azzurra".

b) Acquisti di servizi esternalizzati

SERVIZI ESTERNALIZZATI	€ 847.417
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	€ 3.182
SERVIZIO LAVANDERIA E LAVANOLO	€ 145.731
SERVIZIO DISINFESTAZIONE ED IGIENIZZAZIONE	€ 929
SERVIZIO DI RISTORAZIONE	€ 594.840
SERVIZIO DI VIGILANZA	€ 929
SERVICE PAGHE	€ 27.727
SERVIZIO ASSISTENZA IMMIGRATI	€ 50.500
SERVICE FATTURAZIONE ACCREDITAMENTO	€ 10.886
ALTRI SERVIZI APPALTATI	€ 12.713

c) Trasporti

TRASPORTI	€ 52.447
SPESE DI TRASPORTO UTENTI STRUTTURE RESIDENZIALI E SEMIRESIDENZIALI	€ 52.437
ALTRE SPESE DI TRASPORTO	€ 10

d), e) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze

CONSULENZE SOCIO SANITARIE E SOCIO ASSISTENZIALI	€ 500.558
CONSULENZE SOCIO-SANITARIE	€ 10.136
CONSULENZE SANITARIE INFERMIERISTICHE	€ 314.936
ALTRE CONSULENZE SOCIO-SANITARIE E SOCIO ASSISTENZIALI	€ 175.487
ALTRE CONSULENZE	€ 83.763
CONSULENZE AMMINISTRATIVE	€ 19.698
CONSULENZE TECNICHE	€ 13.053
CONSULENZE LEGALI (PARERI E ASSISTENZA)	€ 9.872
CONSULENZE INFORMATICHE	€ 17.760
SERVIZIO PREVENZIONE E PROTEZIONE D.LGS. 626/94	€ 17.140
CONSULENZE FISCALI IRES	€ 6.240

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE	€ 261.730
LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE SOCIO-SANITARIE	€ 120.122
LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE AMMINISTRATIVE	€ 4.616
LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE TECNICHE	€ 111.621
BORSE DI STUDIO	€ 24.664
INPS C/ENTE SU CO.CO.CO.	€ 707

g) Utenze

UTENZE	€ 1.025.154
SPESE TELEFONICHE ED INTERNET	€ 101.826
ENERGIA ELETTRICA	€ 230.508
GAS E RISCALDAMENTO	€ 276.141
ACQUA	€ 48.876
ALTRE UTENZE	€ 54.651
ENERGIA ELETTRICA IRES	€ 149.811
GAS E RISCALDAMENTO IRES	€ 128.466
ACQUA IRES	€ 34.875

L'incremento della voce di spesa di cui trattasi, è puramente di natura contabile ed è legato all'avvio dal 2012 della rilevazione in regime attività commerciale dei costi delle utenze dell'immobile di Via Venturini, sede di due strutture residenziali per anziani (di cui una in gestione ad un soggetto accreditato esterno) ed una semiresidenziale, al fine di recuperare una parte degli oneri sostenuti per imposte (Iva ed Ires).

Il costo viene pertanto rilevato prima nelle spese contrassegnate nella descrizione con la dicitura "Ires" e la parte che non viene rimborsata dal soggetto gestore, rilevata alla specifica voce nei ricavi dell'attività commerciale (A4f), viene poi girocontata nei costi relativi all'attività istituzionale.

Pertanto le spese effettive per le utenze Asp ammontano ad euro 712.002.

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE E CICLICHE	€ 233.489
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI FABBRICATI	€ 16.120
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI HARDWARE E MACCHINE D'UFFICIO	€ 4.186
MANUTENZIONE E RIPARAZIONI IMPIANTI, MACCHINARI E ATTREZZATURE	€ 62.932
MANUTENZIONE E RIPARAZIONI AUTOMEZZI	€ 22.518
CANONI MANUTENZIONE HARDWARE E MACCHINE D'UFFICIO	€ 48.964
CANONI MANUTENZIONE IMPIANTI, MACCHINARI E ATTREZZATURE	€ 60.001
MANUTENZIONE VERDE	€ 16.711
ALTRE MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	€ 2.057

i) Costo per organi istituzionali

COSTI PER ORGANI ISTITUZIONALI	€ 49.596
COMPENSI, ONERI E COSTI PER CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	€ 37.012
COMPENSI, ONERI E COSTI PER COLLEGIO REVISORI	€ 12.584

j) Costo per assicurazioni

ASSICURAZIONI	€ 60.014
ASSICURAZIONE PER LA RESPONSABILITÀ CIVILE (RCT E RCO)	€ 28.976
ASSICURAZIONE INCENDI E ALL RISK BENI MOBILI E IMMOBILI	€ 7.701
ASSICURAZIONE RC AUTOMEZZI E CASCO AUTO DIPENDENTI	€ 15.081
POLIZZA INFORTUNI PER NON DIPENDENTI	€ 4.620
TUTELA GIUDIZIARIA	€ 3.636

k) Altri costi

ALTRI SERVIZI	€ 215.820
COSTI DI PUBBLICITÀ PER PROMOZIONE ATTIVITÀ	€ 325
AGGIORNAMENTO E FORMAZIONE DEL PERSONALE DIPENDENTE	€ 24.707
MANIFESTAZIONI ED ANIMAZIONE PER OSPITI	€ 55.488
SPESE FUNERARIE OSPITI	€ 484
COSTI DI PUBBLICITÀ PER PUBBLICAZIONE BANDI GARA	€ 3.200
ASSISTENZA RELIGIOSA	€ 3.155
CANONE ABBONAMENTO TV	€ 246
SPESE PER INSERIMENTI LAVORATIVI (CONVENZIONI CON COOPERATIVE)	€ 117.649
SPESE DI GESTIONE SERVIZIO TELESOCORSO	€ 3.433
SPESE PER SERVIZIO CIVILE VOLONTARIO	€ 315
ALTRI SERVIZI	€ 6.818

8) Godimento beni di terzi

GODIMENTO DI BENI DI TERZI	€ 280.294
AFFITTI	€ 279.837
FITTI PASSIVI	€ 279.837
SERVICE	€ 457
SERVICE	€ 457

Nei costi per "Fitti passivi" sono compresi i canoni pagati per le sedi amministrative ed operative, nonché il canone di locazione da corrispondere al Comune di Imola per la Cra "F. Baroncini", struttura accreditata all'Asp da luglio 2011, per Euro 175.351.

9) Spese per il personale

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi i costi connessi al Contratto Decentrato Integrativo Aziendale 2012.

Non sono stati effettuati accantonamenti per rinnovi contrattuali stante il blocco dei contratti degli Enti Pubblici.

Il costo delle ferie maturate e non godute e dello straordinario maturato e non recuperato e/o pagato si è incrementato rispetto ai fondi accantonati nel 2011 e pertanto nel conto economico è stata rilevata la relativa variazione.

La voce comprende altresì il costo del personale dell'Asp in comando presso (n. 5 unità) o da altri (n. 1 unità) enti/soggetti privati per l'intero 2012. Per i dipendenti Asp comandati è stata rilevata nei ricavi la relativa quota di rimborso.

Si dettano di seguito le componenti del costo per il personale:

a) Salari e stipendi

SALARI E STIPENDI	€ 5.192.362
COMPETENZE FISSE/VARIABILI PERSONALE DIPENDENTE	€ 4.875.185
COMPETENZE PER LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE DIPENDENTE	€ 6.189
VARIAZIONE FONDI PERSONALE DIPENDENTE (FERIE E RECUPERO ORE)	€ 15.001
RIMBORSO COMPETENZE PERSONALE IN COMANDO E PRESTATO	€ 259.227
COMPETENZE FISSE/VARIABILI PERSONALE DIPENDENTE IRES	€ 36.760

b) Oneri sociali

ONERI SOCIALI	€ 1.472.590
ONERI SU COMPETENZE FISSE E VARIABILI PERSONALE DIPENDENTE	€ 1.315.243
ONERI SU VARIAZIONE FONDI PERSONALE DIPENDENTE (FERIE E RECUPERO ORE)	€ 6.400
INAIL PERSONALE DIPENDENTE	€ 73.014
RIMBORSO ONERI SOCIALI PERSONALE IN COMANDO E PRESTATO	€ 68.047
ONERI SU COMPETENZE FISSE E VARIABILI PERSONALE DIPENDENTE IRES	€ 9.886

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2012 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

ALTRI COSTI PERSONALE DIPENDENTE	€ 45.294
RIMBORSI SPESE TRASFERTE	€ 5.380
BUONI PASTO	€ 36.214
ALTRI COSTI PERSONALE DIPENDENTE	€ 3.700

Dati sull'occupazione

Profili Professionali	Dotazione 31.12.12	%
Ruolo Dirigenziale	2	1,01
Categoria D	53	26,77
Categoria C	34	17,17
Categoria B3	3	1,52
Categoria B	106	53,54
TOTALE GENERALE	198	100

Dipendenti in servizio al 31/12/2012:

Uomini	14	7,1%
Donne	184	92,9%

10) Ammortamenti e svalutazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti ed i relativi valori, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base dei criteri analiticamente indicati ed evidenziati nella presente nota integrativa nella parte relativa alle immobilizzazioni.

a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 48.079
AMMORTAMENTO SOFTWARE E ALTRI DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE D'INGEGNO	€ 37.259
AMMORTAMENTO MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	€ 10.820

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 228.174
AMMORTAMENTO FABBRICATI DEL PATRIMONIO INDISPONIBILE	€ 118.974
AMMORTAMENTO FABBRICATI DEL PATRIMONIO DISPONIBILE	€ 19.377
AMMORTAMENTO IMPIANTI, MACCHINARI	€ 4.646
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SOCIO-ASSISTENZIALI E SANITARIE O COMUNQUE SPECIFICHE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	€ 30.812
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	€ 11.526
AMMORTAMENTO MACCHINE D'UFFICIO ELETTROMECCANICHE ED ELETTRONICHE, COMPUTERS ED ALTRI STRUMENTI ELETTRONICI ED INFORMATICI	€ 27.681
AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	€ 10.026
AMMORTAMENTO ALTRI BENI MATERIALI TECNICO-ECONOMALI	€ 5.132

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2012 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	€ 260.000
SVALUTAZIONE CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	€ 260.000

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto, nel rispetto del principio di prudenza, procedere a svalutazioni specifiche, come di seguito indicate:

- Crediti nei confronti di utenti, svalutati per un importo di Euro 260.000 con i criteri indicati analiticamente ed evidenziati nella presente nota integrativa nella parte relativa ai crediti;

che, confluendo in specifici fondi dell'attivo, hanno direttamente decurtato il valore dei relativi crediti, che sono pertanto rappresentati al netto.

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo

Per quanto concerne i criteri valutativi connessi alla variazione delle rimanenze si rinvia a quanto già esplicitato alla specifica sezione patrimoniale della presente nota integrativa.

a) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio-sanitari

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E DEI BENI DI CONSUMO SOCIO-SANITARI	-€ 1.235
RIMANENZE INIZIALI DI BENI SOCIO SANITARI	€ 42.633
RIMANENZE FINALI DI BENI SOCIO SANITARI	-€ 43.868

b) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E DI BENI DI CONSUMO TECNICO-ECONOMALI	€ 42
RIMANENZE INIZIALI DI BENI TECNICO ECONOMICI	€ 39.264
RIMANENZE FINALI DI BENI TECNICO ECONOMICI	-€ 39.306

12) Accantonamenti ai fondi rischi

ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	€ 4.600
ACCANTONAMENTI IMPOSTE PER ACCERTAMENTI IN ATTO O PRESUNTI	€ 4.600

Detto accantonamento trova specifica contropartita nel relativo Fondo del Passivo Patrimoniale, a cui si rinvia.

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

ALTRI ACCANTONAMENTI	€ 111.800
ACCANTONAMENTI SPESE LEGALI	€ 15.000
ACCANTONAMENTI ONERI A UTILITÀ RIPARTITA PERSONALE IN QUIESCENZA	€ 26.800
ACCANTONAMENTI PER MANUTENZIONI CICLICHE	€ 70.000

Detti accantonamenti trovano specifica contropartita nei relativi Fondi del Passivo Patrimoniale, a cui si rinvia.

In particolare l'accantonamento per manutenzioni cicliche accoglie le quote di manutenzione straordinaria non incrementative relative a lavori programmati su strutture di proprietà dell'Asp, per le quali si è intrapreso un piano di interventi manutentivi biennali, di cui si è accantonata la quota di competenza dell'anno.

14) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

COSTI AMMINISTRATIVI	€ 22.443
SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI	€ 8.258
SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 331
SPESE CONDOMINIALI	€ 7.018
QUOTE ASSOCIATIVE (ISCRIZIONI)	€ 500
ONERI BANCARI E SPESE DI TESORERIA	€ 2.454
ABBONAMENTI, RIVISTE E LIBRI	€ 2.560
ONERI SU C/C/P	€ 937
ALTRI COSTI AMMINISTRATIVI	€ 385

b) Imposte non sul reddito

IMPOSTE NON SUL REDDITO	€ 50.944
IMU	€ 42.332
TRIBUTI A CONSORZI DI BONIFICA	€ 2.072
IMPOSTA DI REGISTRO	€ 6.540

Il costo per l'IMU registra, così come già avvenuto parzialmente nel 2011, un incremento rispetto agli anni precedenti a seguito dell'accreditamento e della concessione in locazione di due strutture protette per anziani.

La spesa per "Imposta di registro" è stata sostenuta per la registrazione dei contratti di locazione anzidetti e per il contratto di locazione passivo della Cra F. Baroncini.

c), d) Tasse e Altri oneri diversi di gestione

TASSE	€ 4.577
TASSA DI PROPRIETÀ AUTOMEZZI	€ 3.122
SANZIONI (MULTE, RITARDATO VERSAMENTO RITENUTE, ...)	€ 886
ALTRE TASSE	€ 569
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 5.417.091
ARROTONDAMENTI, RIBASSI E ABBUONI PASSIVI	€ 33
INAIL SU BORSE LAVORO	€ 2.397
ASSEGNI DI CURA PER DISABILI	€ 120.377
BORSE LAVORO	€ 93.136
CONTRIBUTI ABBATTIMENTO TARIFFE SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	€ 28.621
FONDO SOCIALE PER L'AFFITTO	€ 318.539
CONTRIBUTI A UTENTI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	€ 25.000
CONTRIBUTI ECONOMICI, SUSSIDI E MINIMO VITALE PER MINORI, ADULTI E ANZIANI	€ 184.126
CONTRIBUTI ECONOMICI PER MINORI IN AFFIDO	€ 327.941
CONTRIBUTI HERA	€ 87.241
MANTENIMENTO UTENTI IN ALTRE STRUTTURE	€ 2.157.932
SPILLATICO	€ 55.903
CONTRIBUTI A UTENTI PER SOGGIORNI CLIMATICI TERAPEUTICI E SCOLASTICI	€ 3.556
CONVENZIONI CON ASSOCIAZIONI	€ 280.845
BUONI TRASPORTO	€ 7.650
CONTRIBUTI ABBONAMENTI ATC	€ 16.179
CONTRIBUTI FAMIGLIE NUMEROSE/EMERGENZE ABITATIVE	€ 133.763
INTEGRAZIONE RETTE INDIGENTI SERVIZI ACCREDITATI	€ 1.567.638
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 6.214

Negli "Altri oneri diversi di gestione" sono rilevati principalmente i costi sostenuti per l'assistenza economica. In particolare vengono rilevati i contributi economici a vario titolo erogati, le spese per il mantenimento di minori inseriti in strutture/comunità esterne e le integrazioni delle rette per gli utenti indigenti delle residenze per anziani e disabili, per i servizi agli anziani e ai disabili di natura semiresidenziale e domiciliare, nonché le rette per i servizi ai disabili di natura semi-residenziale ed occupazionale, per i quali gli utenti sostengono solo le spese vive dei pasti e/o del trasporto.

e) Minusvalenze ordinarie

MINUSVALENZE ORDINARIE	€ 101
MINUSVALENZE ORDINARIE	€ 101

La minusvalenza rilevata si riferisce alla vendita di un'autovettura ad un valore inferiore al residuo ancora da ammortizzare, come già specificato nel commento della relativa voce patrimoniale.

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

SOPRAVVENIENZE PASSIVE ED INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO ORDINARIE	€ 10.208
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ED INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO ORDINARIE DA ATTIVITÀ TIPICA	€ 10.208

Si tratta essenzialmente di costi non rilevati o rilevati per un importo minore al 31/12/2011 (utenze, assicurazioni,), in quanto non ne si conosceva l'esatto ammontare.

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

CONTRIBUTI EROGATI AD AZIENDE NON-PROFIT	€ 1.000
CONTRIBUTI EROGATI AD ENTI ED AZIENDE NON-PROFIT	€ 1.000

C) Proventi ed oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni

Alla voce proventi da partecipazioni, non risultano iscritti dividendi in quanto non sussistono iscritte nell'attivo partecipazioni.

16) Altri proventi finanziari

Altri proventi finanziari

ALTRI PROVENTI FINANZIARI	€ 3.914
INTERESSI ATTIVI BANCARI E POSTALI	€ 3.783
INTERESSI ATTIVI BANCARI E POSTALI	€ 3.783
PROVENTI FINANZIARI DIVERSI	€ 131
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	€ 131

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 11.034
ONERI FINANZIARI DIVERSI	€ 11.034
INTERESSI PASSIVI VERSO FORNITORI	€ 10.781
ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 253

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

18) Rivalutazioni

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di attività finanziarie.

19) Svalutazioni

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di attività finanziarie.

E) Proventi ed oneri straordinari

20a) Proventi da donazioni, lasciti ed erogazioni liberali

DONAZIONI, LASCITI ED EROGAZIONI LIBERALI	€ 11.771
DONAZIONI, LASCITI ED EROGAZIONI LIBERALI	€ 11.771

Durante l'anno 2012 l'Azienda ha ricevuto da privati Euro 11.771 a titolo di offerte e donazioni in denaro utilizzate a copertura dei costi di gestione.

Per quanto riguarda le Donazioni in denaro ricevute da terzi, si precisa che per tutte quelle fiscalmente deducibili o detraibili ai sensi dell'art.4 punto 7 del decreto legislativo 4 maggio 2001 n. 207, l'Azienda ha istituito un impianto contabile idoneo a rappresentare con completezza e analiticità le operazioni poste in essere nel periodo di gestione ai sensi delle precisazioni contenute nella C.M. 19.8.2005 n. 39/e.

20b) Plusvalenze straordinarie

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate Plusvalenze straordinarie.

20c) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie

SOPRAVVENIENZE ATTIVE ED INSUSSISTENZE DEL PASSIVO STRAORDINARIE	€ 24.720
SOPRAVVENIENZE ATTIVE ED INSUSSISTENZE DEL PASSIVO STRAORDINARIE	€ 24.720

Nel corso dell'esercizio si sono realizzate delle Sopravvenienze attive straordinarie, legate principalmente allo stralcio dei fondi accantonati per spillatici non spesi, a seguito del decesso degli utenti.

21a) Minusvalenze straordinarie

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate Minusvalenze straordinarie.

21b) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie

SOPRAVVENIENZE PASSIVE ED INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO STRAORDINARIE	€ 3.631
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ED INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO STRAORDINARIE	€ 3.631

Nel corso dell'esercizio si sono realizzate delle Sopravvenienze passive straordinarie, legate principalmente ad interessi e sanzioni per ritardati versamenti di tasse di concessione governativa su utenze telefoniche mobile, di competenza di anni precedenti.

22) Imposte sul reddito

a) Irap

IRAP	€ 433.149
IRAP PERSONALE DIPENDENTE	€ 415.690
IRAP ALTRI SOGGETTI	€ 17.459

L'Irap è stata calcolata con il metodo retributivo ad aliquota dell'8,5% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate (prestatori d'opera occasionali) oltre che sui compensi erogati relativamente al lavoro interinale, nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza), relativamente alle retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

b) Ires

IRES	€ 67.436
IRES	€ 67.436

L'Ires iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2012. L'imponibile è generato sia dall'attività commerciale (reddito d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

Nel 2012 si registra un incremento di tale spesa, a seguito dell'assoggettamento all'imposta di cui trattasi, dei ricavi derivanti dai contratti di locazione immobiliare stipulati con decorrenza 01/07/2011.

23) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un'utile di Euro 34.355.

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2012 l'ASP ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'I.R.E.S. così come disposto nel 2° comma lett. B. dell'art. 74 del D.P.R. 22/12/86 n. 917 del T.U.I.R., anche attività che esulano da quelle istituzionali, definibili come "commerciali".

Trattasi di ricavi derivanti dalle seguenti attività:

- prestazioni amministrative rese nell'ambito del S.A.A. a favore dell'Azienda USL;
- rimborsi forfettari di utenze e concessione spazi aziendali per macchine distributrici, corrisposti dai concessionari del servizio di gestione distributori automatici per alimenti e bevande;
- contratti di sponsorizzazione;
- rimborsi per trasporti effettuati per il centro diurno anziani di Medicina per conto del soggetto gestore del centro stesso;
- rimborso forfetario di utenze nei confronti del soggetto accreditato della gestione di struttura residenziale per anziani (ex Asp).

A fronte di tale tipologia di ricavi, ove oggettivamente possibile, si sono rilevati i correlativi costi diretti.

Il reddito netto prodotto da tali attività soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli artt. 143 e seguenti del T.U.I.R..

In particolare l'art. 144 del T.U.I.R. stabilisce che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali deve tenere per queste ultime una contabilità "separata", necessaria anche ad una oggettiva detraibilità dei costi diretti.

L'Asp attraverso opportune articolazioni, all'interno dell'unica contabilità aziendale ha implementato un sistema di contabilità ai fini IRES, che ha permesso di individuare il risultato economico dell'attività commerciale.

Si è quindi redatto il "Conto Economico civilistico dell'attività commerciale", che ha evidenziato una perdita d'esercizio pari ad Euro 7.566; detto risultato è stato poi modificato nell'ambito della dichiarazione dei redditi in seguito ad una variazione fiscale connessa al rinvio di parte di una sponsorizzazione (operazione fiscalmente non rilevante) che ha modificato il risultato imponibile ai fini Ires, in Euro – 2.849.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2012 (Modello UNICO 2013), oltre al reddito d'impresa, l'Asp dichiara anche redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati i cui proventi, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo rispetto a quello del reddito d'impresa, non sono stati rilevati nell'ambito del sistema di "contabilità separata commerciale", così come sopra definito.

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello UNICO/2013, l'aliquota I.R.E.S applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del Dpr 29 Settembre 1973, n. 601.

CONTO ECONOMICO - ATTIVITA' COMMERCIALE	
CONTO ECONOMICO	ESERCIZIO 2012
A) Valore della produzione	
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	0
2) Costi capitalizzati	0
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	0
4) Proventi e ricavi diversi	358.471
f) ricavi da attività commerciale	358.471
5) Contributi in conto esercizio	0
TOTALE A)	358.471
B) Costi della produzione	
6) Acquisti beni:	0
7) Acquisti di servizi	319.391
e) altre consulenze	6.240
g) utenze	313.151
8) Godimento di beni di terzi	0
9) Per il personale	46.646
a) salari e stipendi	36.760
b) oneri sociali	9.886
10) Ammortamenti e svalutazioni	0
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	0
12) Accantonamenti ai fondi rischi	0
13) Altri accantonamenti	0
14) Oneri diversi di gestione	0
TOTALE B)	366.037
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-7.566
C) Proventi e oneri finanziari	
15) Proventi da partecipazioni	0
16) Altri proventi finanziari	0
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0
TOTALE C)	0
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
18) Rivalutazioni	0
19) Svalutazioni	0
TOTALE D)	0
E) Proventi e oneri straordinari	
20) Proventi da:	0
21) Oneri da:	0
TOTALE E)	0
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	-7.566
22) Imposte sul reddito	
23) Utile o (perdita) di esercizio	-7.566
Variazioni fiscali in aumento della base imponibile (quota di sponsorizzazione 2012 riscontata)	4.717
Utile o (perdita) di esercizio "fiscale"	-2.849

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Conto Economico dell'attività commerciale, 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 del Consiglio di Amministrazione
Gigliola Poli



BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2012

RELAZIONE SULLA GESTIONE

INTRODUZIONE

Dal 2009 la situazione economica del nostro territorio si è aggravata e sono aumentati i cittadini che si sono rivolti ai servizi dell'ASP per rappresentare difficoltà di tipo abitativo, economico e lavorativo.

Abbiamo cercato di innovare e creare forme nuove d'intervento costruite sempre più sulla corresponsabilità per rispondere ai bisogni che ci vengono rappresentati ogni giorno.

A fronte di risorse calanti a livello nazionale, i comuni e la regione hanno mantenuto i trasferimenti che ci hanno permesso di aiutare le famiglie in difficoltà e in modo particolare le famiglie con minori.

L'anno 2012 ha visto, inoltre, la realizzazione dell'accreditamento transitorio, che ha sottolineato un nuovo ruolo dell'ASP nell'area della fornitura di servizi accreditati, coerente con la scelta del Nuovo Circondario di assumere la funzione di Committente dell'accreditamento e contemporaneamente di rinforzare la funzione di programmazione.

Abbiamo continuato a mettere in atto buone prassi volte all'efficientamento dell'ente, senza dimenticare che la nostra "mission" è quella di rispondere ai bisogni dei cittadini e di contrastare la solitudine e l'emarginazione.

Si è lavorato in sinergia con tutte le istituzioni, le strutture del terzo settore e i servizi al fine di implementare una risposta condivisa ai bisogni.

Ancora una volta è stato positivo il lavoro svolto per rafforzare l'integrazione sociale e sanitaria, mettendo sempre al centro del nostro agire la persona.

Un ringraziamento a tutti i dipendenti, ai lavoratori delle cooperative sociali, alle associazioni e ai volontari che collaborano con noi per mantenere alto il livello dei servizi erogati.

Anche questo consuntivo, come i precedenti, si chiude con un risultato positivo.

Gigliola Poli
Presidente C.d.A.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Come già evidenziato nella relazione degli anni precedenti, il Bilancio di ASP rendiconta l'impatto economico del sistema dei servizi sociali e socio-sanitari del territorio imolese.

Nel 2012 si è consolidato l'effetto dell'accreditamento che è rimasto il fattore che ha inciso con maggiore rilievo nelle trasformazioni organizzative e gestionali di ASP.

In termini di bilancio, tale scelta si è tradotta nella variazione dell'ammontare complessivo dell'importo del volume di affari che passa da € 31.568.746 del 2010, a € 25.458.041 del 2011, a € 19.013.490 del 2012.

In particolare, nel 2012, si è completato il finanziamento della spesa per i servizi sovra-standard dei gestori accreditati che è stata posta a carico del Nuovo Circondario Imolese attraverso il trasferimento di parte delle quote che i Comuni trasferivano ad ASP, per un totale di € 1.345.000; il trasferimento è stato effettuato in due fasi: una prima parte non è stato iscritto in entrata da ASP nel primo Bilancio Preventivo 2012, successivamente si è proceduto a trasferire la seconda parte al NCI, unitamente ad una terza quota corrispondente ad un residuo aggiuntivo una tantum accantonato al momento dello scioglimento del Consorzio per i Servizi Sociali.

Il pre-consuntivo presentato all'Assemblea dei Soci nel mese di novembre 2012 registrava per ASP una situazione di sostanziale equilibrio, dato che si è confermato con il consuntivo in approvazione all'Assemblea dei Soci che registra un utile di € 34.355.

Le scelte principali per il 2012 sono state rappresentate dal mantenimento della rete dei servizi sociali e residenziali, sia sotto il profilo della qualità che della quantità, anche a fronte di importanti interventi di controllo dei costi.

L'offerta di posti residenziali per anziani, gestita direttamente si è mantenuta stabile: 44 posti di CRA Cassiano Tozzoli (comprende un nucleo per demenze di 20 posti), 70 posti di Casa Residenza Fiorella Baroncini (comprende 7 posti per ricoveri temporanei) e 57 posti di Casa Residenza di Medicina (comprende un nucleo di 24 posti a gestione mista con Cooperativa Sociale e 9 posti pubblici non accreditati), 20 posti in centro diurno per anziani a Imola. Le rette sono rimaste invariate e hanno fornito un'entrata di € 3.841.780.

Nel percorso di realizzazione dell'accreditamento definitivo per le strutture residenziali, si sono realizzati gli obiettivi di mantenere e migliorare la qualità dell'assistenza. A tale proposito sono stati buoni i risultati del monitoraggio di indicatori regionali (Progetto IN-QUA) e dei Questionari di soddisfazione somministrati ai familiari degli ospiti.

Sono stati rivisti gli strumenti di garanzia, quali la Carta dei servizi, il Regolamento di struttura, il Contratto individuale di assistenza, i Corsi sulla Sicurezza.

Quanto alla maggiore specializzazione delle strutture, l'indice di rotazione degli ospiti si è mantenuto superiore al valore standard aziendale di 1,33 anche nella CRA di Medicina. In particolare, in CRA Fiorella Baroncini sono stati ospitati 6 pazienti portatori di gravissime disabilità, scelta resa possibile dai maggiori standard di assistenza infermieristica riconosciuti dalla AUSL. Nella CRA di Medicina si è ridotto il ricorso al ricovero ospedaliero registrato nel 2011.

L'ospitalità temporanea per pazienti dimessi dall'Ospedale ha interessato 122 persone, con un indice di rotazione pari a 17,43 sui 7 posti dedicati.

L'indice di servizi sovra standard è rimasto elevato, corrispondendo ad un indice di servizi aggiuntivi (rapporto fra ore erogate e ore standard) di 108,58 per la Casa Cassiano e di 109,13 per la Casa Fiorella Baroncini, grazie ad un'attenta politica di gestione del personale, con la quale si è cercato di mantenere un equilibrio fra le esigenze delle strutture e le limitazioni poste dalla normativa alla spesa per lavoro a tempo determinato.

L'attività di sportello sociale è stata mantenuta per il 2012 sulla base delle competenze già acquisite e ha registrato un incremento dei contatti registrati (16.313 contatti). Sono state mantenute le attività legate all'accoglienza e alla mediazione dei cittadini immigrati, in collaborazione con i servizi della AUSL.

La domanda di contributi economici erogati da ASP a famiglie con minori e adulti in difficoltà ha registrato una continua crescita. La gran parte di questi contributi è indirizzata a sostenere le spese per l'abitazione, che rappresenta un punto qualificante e di garanzia per il mantenimento di una "sicurezza" sociale in questo momento di crisi. L'importo per tali contributi è stato € 184.126 ai quali va sommata la quota di € 87.240 erogati come contributi per utenze Hera.

Nel biennio 2011-2012 è stato rivisitato il Regolamento per la concessione di alloggi ERP da parte dei Comuni del Circondario e nella seconda metà del 2012 sono state restituite al Comune di Imola le funzioni

inerenti l'assegnazione e la mobilità degli alloggi di edilizia residenziale pubblica. La maggiore richiesta di alloggi e contributi economici legati alla situazione di crisi che ha colpito anche il territorio imolese resta il fattore più critico nella risposta sociale.

La richiesta di inserimenti in comunità educativa, anche in esecuzione a disposizioni del tribunale, è stata maggiore del previsto soprattutto per quanto riguarda i minori non accompagnati (24 ragazzi). Si tratta di uno degli interventi di maggiore peso dei servizi sociali ed ha comportato una spesa complessiva di circa € 1.486.000.

Nell'anno 2012 è stata consolidata la collaborazione con la AUSL per la gestione integrata delle risorse impegnate per l'assistenza ai disabili e sono state riformulate le convenzioni con i gestori dei Laboratori Protetti e dei Centri Socio-Occupazionali, in particolare per il Centro La Tartaruga. L'attività delle UVM ha riguardato 26 Minori e ben 136 Disabili fisici e psichici.

Nonostante gli interventi di revisione dei casi, l'azzeramento delle liste di attesa e l'introduzione di un servizio temporaneo per le dimissioni protette, il servizio di assistenza domiciliare ha registrato un incremento contenuto del numero di utenti: dai 326 anziani in carico nel 2011 si è passati a 333 anziani, a fronte di una riduzione del numero ore di servizio dell'1,1%.

Sono state incrementate le segnalazioni in fase di dimissione dall'Ospedale (da 779 a 847), potenziando il sistema di presa in carico sociale. Il regolamento per l'ammissione alle CRA è stato completamente revisionato per renderlo coerente con il sistema dell'accreditamento.

In seguito delle modificazioni legate al processo di accreditamento, si è dovuto ridefinire l'assetto amministrativo di ASP. In particolare si è scelto di costituire un Servizio Assistenza con il compito di interfacciare tutte le fasi di accoglienza e presa in carico degli utenti dei servizi sociali. La realizzazione del Servizio ha consentito di contenere anche il numero di utenti in ritardo con i pagamenti. Nel 2012 sono stati emessi circa 200 solleciti di pagamento a fronte di utenti morosi anche per rette di annualità precedenti, di cui 135 andati a buon fine con il saldo del debito maturato e 44 posizioni a cui è stato concessa una dilazione di pagamento con rientro tramite un piano rateale concordato.

Nel 2011 è stato modificato il sistema di rilevazione degli importi relativi all'integrazione economica delle rette per i servizi accreditati. Tali integrazioni sono legate alle disposizioni in materia assunte dal NCI ed esprimono quindi il grado di tutela sociale che le Amministrazioni garantiscono agli utenti delle fasce deboli. L'ammontare di questi contributi per l'anno 2012 è di complessivi € 1.126.663, di cui il 62% per gli utenti anziani e il 38% per utenti disabili.

La risorsa "personale" si conferma come uno dei principali fattori di spesa. Nel 2012 le unità di personale dipendente sono diminuite da 209 a 198, in parte per dimissioni del personale infermieristico ed in parte per pensionamenti. Non ci sono state nuove assunzioni di personale, ma una dipendente è passata da part-time a tempo pieno. La spesa complessivamente sostenuta per il personale dipendente ammonta a € 7.125.935. Il budget per sostituzioni attraverso personale interinale è stato contenuto nello stanziamento previsto a bilancio, nonostante l'elevato numero di assenze per maternità fra le assistenti sociali ed i pensionamenti di OSS delle strutture.

Il sistema di retribuzione variabile è stato utilizzato per migliorare il livello di servizio in tutte le aree di attività coperte da ASP. I periodici incontri con le organizzazioni sindacali hanno consentito di affrontare i diversi temi di competenza con continuità e trasparenza e siglare l'accordo integrativo anche per l'anno 2012. Nel mese di aprile 2012 sono state rinnovate le assegnazioni delle APO e delle IPR a seguito della nuova organizzazione degli uffici amministrativi.

Il completamento del passaggio al NCI della gestione dei contratti di servizio con i soggetti accreditati è stato sostenuto con il supporto del servizio amministrativo e finanziario, in particolare delle unità operative bilancio e controllo di gestione e provveditorato, e dello staff della direzione.

Raffaella Stiassi
Direttore

Ai sensi del D.Lg. 196/2003 si riferisce che con apposita delibera del Consiglio di Amministrazione si è provveduto a redigere il Documento Programmatico sulla Sicurezza.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE ECONOMICA

Il quinto bilancio dell'ASP Circondario Imolese si chiude con un risultato economico positivo di euro 34.355,35 (pari al 0,18% dei ricavi complessivi dell'ente)

RICAVI		CONSUNTIVO 2012	%
1)	RICAVI DA ATTIVITÀ PER SERVIZI ALLA PERSONA	€ 9.948.137,37	52,32%
a)	RETTE	€ 3.841.780,38	20,21%
b)	ONERI A RILIEVO SANITARIO	€ 5.196.514,00	27,33%
c)	CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI DA ATTIVITÀ PER SERVIZI ALLA PERSONA	€ 909.836,02	4,79%
d)	ALTRI RICAVI	€ 6,97	0,00%
2)	COSTI CAPITALIZZATI	€ 202.219,98	1,06%
b)	QUOTA PER UTILIZZO CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE E DONAZIONI VINCOLATE AD INVESTIMENTI	€ 202.219,98	1,06%
4)	PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 1.200.136,39	6,31%
a)	DA UTILIZZO DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE	€ 461.884,46	2,43%
b)	CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI PER ATTIVITÀ DIVERSE	€ 367.475,87	1,93%
d)	SOPRAVVVENIENZE ATTIVE ED INSUSSISTENZE DEL PASSIVO ORDINARIE	€ 12.306,80	0,06%
f)	RICAVI DA ATTIVITÀ COMMERCIALE	€ 358.471,26	1,89%
5)	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	€ 7.622.589,96	40,09%
a)	CONTRIBUTI DALLA REGIONE	€ 936.829,72	4,93%
b)	CONTRIBUTI DALLA PROVINCIA	€ 16.683,18	0,09%
c)	CONTRIBUTI DAI COMUNI DELL'AMBITO DISTRETTUALE	€ 6.546.724,74	34,43%
f)	ALTRI CONTRIBUTI DA PRIVATI	€ 122.352,32	0,64%
16)	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	€ 3.914,02	0,02%
b)	INTERESSI ATTIVI BANCARI E POSTALI	€ 3.783,36	0,02%
c)	PROVENTI FINANZIARI DIVERSI	€ 130,66	0,00%
20)	PROVENTI DA:	€ 36.490,56	0,19%
a)	DONAZIONI, LASCITI ED EROGAZIONI LIBERALI	€ 11.771,11	0,06%
c)	SOPRAVVVENIENZE ATTIVE ED INSUSSISTENZE DEL PASSIVO STRAORDINARIE	€ 24.719,45	0,13%
	TOTALE RICAVI	€ 19.013.490,28	100,00%

COSTI		CONSUNTIVO 2012	%
6)	ACQUISTI BENI	€ 328.487,58	1,73%
a)	BENI SOCIO - SANITARI	€ 178.892,66	0,94%
b)	BENI TECNICO - ECONOMALI	€ 149.594,92	0,79%
7)	ACQUISTI DI SERVIZI	€ 4.987.115,50	26,28%
a)	PER LA GESTIONE DELL'ATTIVITÀ SOCIO SANITARIA E SOCIO ASSISTENZIALE	€ 1.657.128,56	8,73%
b)	SERVIZI ESTERNALIZZATI	€ 847.416,74	4,46%
c)	TRASPORTI	€ 52.447,04	0,28%
d)	CONSULENZE SOCIO SANITARIE E SOCIO ASSISTENZIALI	€ 500.557,85	2,64%
e)	ALTRE CONSULENZE	€ 83.762,74	0,44%
f)	LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE	€ 261.730,38	1,38%
g)	UTENZE	€ 1.025.153,92	5,40%
h)	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE E CICLICHE	€ 233.488,97	1,23%
i)	COSTI PER ORGANI ISTITUZIONALI	€ 49.595,56	0,26%
j)	ASSICURAZIONI	€ 60.013,60	0,32%
k)	ALTRI	€ 215.820,34	1,14%
8)	Godimento di beni di terzi	€ 280.294,03	1,48%
a)	AFFITTI	€ 279.836,65	1,47%
c)	SERVICE	€ 457,38	0,00%
9)	PER IL PERSONALE DIPENDENTE	€ 6.710.245,20	35,36%
a)	SALARI E STIPENDI	€ 5.192.361,67	27,36%
b)	ONERI SOCIALI	€ 1.472.589,83	7,78%
d)	ALTRI COSTI	€ 45.293,70	0,24%
10)	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 536.253,17	2,83%
a)	AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 48.079,02	0,25%
b)	AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 228.174,15	1,20%
d)	DISPONIBILITÀ LIQUIDE	€ 260.000,00	1,37%
11)	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E DI BENI DI CONSUMO	-€ 1.276,41	-0,01%
a)	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E DEI BENI DI CONSUMO SOCIO-SANITARI	-€ 1.234,59	-0,01%
b)	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E DI BENI DI CONSUMO TECNICO-ECONOMALI	-€ 41,82	0,00%
12)	ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	€ 4.600,00	0,02%
13)	ALTRI ACCANTONAMENTI	€ 111.800,00	0,59%
14)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 5.506.365,05	29,01%
a)	COSTI AMMINISTRATIVI	€ 22.442,57	0,12%
b)	IMPOSTE NON SUL REDDITO	€ 50.943,98	0,27%
c)	TASSE	€ 4.577,35	0,02%
d)	ALTRI	€ 5.417.091,42	28,54%
e)	MINUSVALENZE ORDINARIE	€ 101,29	0,00%
f)	SOPRAVVVENIENZE PASSIVE ED INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO ORDINARIE	€ 10.208,44	0,05%
g)	CONTRIBUTI EROGATI AD AZIENDE NON-PROFIT	€ 1.000,00	0,01%
17)	INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 11.033,96	0,06%
c)	ONERI FINANZIARI DIVERSI	€ 11.033,96	0,06%
21)	ONERI DA:	€ 3.631,45	0,02%
b)	SOPRAVVVENIENZE PASSIVE ED INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO STRAORDINARIE	€ 3.631,45	0,02%
22)	IMPOSTE SUL REDDITO	€ 500.585,40	2,64%
a)	IRAP	€ 433.149,40	2,28%
b)	IRES	€ 67.436,00	0,36%
	TOTALE COSTI	€ 18.979.134,93	100,00%
	DIFFERENZA COSTI/RICAVI (UTILE D'ESERCIZIO)	€ 34.355,36	

I RISULTATI OTTENUTI RISPETTO A QUELLI PREVISTI NEL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE

Il risultato economico può essere rappresentato come di seguito, conformemente allo schema del bilancio d'esercizio:

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 28.655.433,00	€ 31.505.005,05	€ 31.478.924,62	€ 25.408.237,41	€ 18.973.085,70
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 28.023.726,49	€ 31.110.016,74	€ 30.916.559,30	€ 24.923.903,68	€ 18.463.884,12
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 25.425,15	€ 16.246,16	-€ 2.367,59	-€ 5.553,10	-€ 7.119,94
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€ 78.416,78	€ 107.733,59	€ 70.203,88	€ 42.076,72	€ 32.859,11
22) IMPOSTE E TASSE	€ 477.352,80	€ 518.038,21	€ 465.695,26	€ 496.127,18	€ 500.565,40
RISULTATO D'ESERCIZIO	€ 207.335,32	€ 929,85	€ 164.506,35	€ 24.730,17	€ 34.355,35

Il confronto nel dettaglio tra i consuntivi del quinquennio è il seguente:

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
A VALORE DELLA PRODUZIONE					
A01 RICAVI DA ATTIVITÀ PER SERVIZI ALLA PERSONA	€ 18.906.977,18	€ 20.900.880,80	€ 20.866.383,50	€ 14.828.996,94	€ 9.948.137,37
A01A RETTE	€ 9.063.870,70	€ 9.448.561,95	€ 9.709.597,49	€ 6.606.093,46	€ 3.841.780,38
A01B ONERI A RILIEVO SANITARIO	€ 9.674.938,76	€ 11.171.414,06	€ 10.853.158,18	€ 7.930.989,32	€ 5.196.514,00
A01C CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI DA ATTIVITÀ PER SERVIZI ALLA PERSONA	€ 152.683,64	€ 207.595,18	€ 215.352,62	€ 266.152,37	€ 909.836,02
A01D ALTRI RICAVI	€ 15.484,08	€ 73.309,61	€ 88.275,21	€ 25.761,79	€ 6,97
A02 COSTI CAPITALIZZATI	€ 231.576,08	€ 278.303,54	€ 289.672,93	€ 217.344,04	€ 202.219,98
A02B QUOTA PER UTILIZZO CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE E DONAZIONI VINCOLATE AD INVESTIMENTI	€ 231.576,08	€ 278.303,54	€ 289.672,93	€ 217.344,04	€ 202.219,98
A04 PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 100.349,55	€ 324.470,99	€ 192.347,38	€ 730.330,00	€ 1.200.138,39
A04A PROVENTI E RICAVI DA UTILIZZO DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE	€ 7.113,88	€ 615,00	€ 615,00	€ 232.235,00	€ 461.884,46
A04B CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI PER ATTIVITÀ DIVERSE	€ 28.688,13	€ 83.893,95	€ 120.257,24	€ 296.803,70	€ 367.475,87
A04C PLUSVALENZE ORDINARIE	€ 0,00	€ 420,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A04D SOPRAVVIVENENZE ATTIVE ED INSUSSISTENZE DEL PASSIVO ORDINARIE	€ 0,00	€ 174.145,57	€ 22.695,80	€ 71.768,06	€ 12.306,80
A04E ALTRI RICAVI ISTITUZIONALI	€ 0,00	€ 9.546,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A04F RICAVI DA ATTIVITÀ COMMERCIALE	€ 64.547,54	€ 55.650,00	€ 48.579,34	€ 129.523,24	€ 358.471,26
A05 CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	€ 9.416.530,19	€ 10.001.349,72	€ 10.130.520,81	€ 9.631.566,43	€ 7.622.589,96
A05A CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DALLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA	€ 1.201.825,53	€ 1.960.188,18	€ 2.637.375,48	€ 1.804.203,39	€ 936.829,72
A05B CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DALLA PROVINCIA DI BOLOGNA	€ 151.168,01	€ 105.027,60	€ 11.778,31	€ 19.543,44	€ 16.683,18
A05C CONTRIBUTI DAI COMUNI DELL'AMBITO DISTRETTUALE	€ 7.544.681,51	€ 7.764.568,33	€ 7.407.179,18	€ 7.621.019,60	€ 6.546.724,74
A05D CONTRIBUTI DA AZIENDA SANITARIA DI IMOLA	€ 0,00	€ 49.309,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05E CONTRIBUTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI PUBBLICI	€ 380.611,99	€ 50.456,42	€ 2.387,84	€ 75.000,00	€ 0,00
A05F ALTRI CONTRIBUTI E DONAZIONI DA PRIVATI	€ 138.243,15	€ 71.800,00	€ 71.800,00	€ 111.800,00	€ 122.352,32
TOTALE A)	€ 28.655.433,00	€ 31.505.005,05	€ 31.478.924,62	€ 25.408.237,41	€ 18.973.085,70

BILANCIO CONSUNTIVO DI ESERCIZIO AL 31.12.2012

RELAZIONE SULLA GESTIONE

CONTO ECONOMICO		CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
B	COSTI DELLA PRODUZIONE					
B06	ACQUISTI BENI	€ 660.632,27	€ 679.486,18	€ 653.282,28	€ 396.820,69	€ 328.487,58
B06A	ACQUISTI BENI SOCIO - SANITARI	€ 388.801,30	€ 404.215,76	€ 406.676,30	€ 194.660,09	€ 178.892,66
B06B	ACQUISTI BENI TECNICO - ECONOMALI	€ 271.830,97	€ 275.270,43	€ 247.605,96	€ 202.160,60	€ 149.594,92
B07	ACQUISTI DI SERVIZI	€ 15.200.289,20	€ 18.296.933,55	€ 18.642.891,44	€ 11.971.356,44	€ 4.987.115,50
B07A	ACQUISTO DI SERVIZI PER LA GESTIONE DELL'ATTIVITÀ SOCIO SANITARIA E SOCIO ASSISTENZIALE	€ 9.483.406,18	€ 11.720.598,36	€ 11.738.151,94	€ 7.116.263,47	€ 1.657.128,66
B07B	SERVIZI ESTERNALIZZATI	€ 2.637.047,44	€ 2.611.923,64	€ 2.489.963,06	€ 1.585.299,63	€ 847.416,74
B07C	TRASPORTI	€ 125.066,09	€ 124.171,61	€ 129.980,44	€ 126.629,08	€ 52.447,04
B07D	CONSULENZE SOCIO SANITARIE E SOCIO ASSISTENZIALI	€ 818.176,25	€ 1.137.215,83	€ 1.794.061,59	€ 922.100,97	€ 500.557,65
B07E	ALTRE CONSULENZE	€ 90.064,14	€ 109.530,67	€ 101.502,98	€ 103.357,07	€ 83.762,74
B07F	LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE	€ 247.689,65	€ 632.792,43	€ 435.004,48	€ 366.892,26	€ 281.730,38
B07G	UTENZE	€ 891.709,81	€ 1.009.437,42	€ 1.054.391,28	€ 996.229,54	€ 1.025.163,92
B07H	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE E CICLICHE	€ 313.454,50	€ 442.537,72	€ 434.543,75	€ 301.809,72	€ 233.488,97
B07I	COSTI PER ORGANI ISTITUZIONALI	€ 56.393,62	€ 57.606,80	€ 70.020,18	€ 58.789,21	€ 49.595,56
B07J	ASSICURAZIONI	€ 64.625,63	€ 70.206,80	€ 67.256,11	€ 68.945,13	€ 60.013,60
B07K	ALTRI SERVIZI	€ 472.645,89	€ 380.912,27	€ 328.015,63	€ 325.040,36	€ 215.820,34
B08	GODIMENTO DI BENI DI TERZI	€ 68.258,10	€ 105.177,58	€ 102.189,11	€ 189.823,07	€ 280.294,03
B08A	AFFITTI	€ 67.131,95	€ 102.166,32	€ 102.189,11	€ 189.823,07	€ 279.836,65
B08C	SERVICE	€ 1.126,15	€ 3.011,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 457,38
B09	COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	€ 6.955.220,21	€ 6.774.429,44	€ 6.671.488,39	€ 6.907.047,67	€ 6.710.245,20
B09A	SALARI E STIPENDI	€ 5.413.851,12	€ 5.289.901,47	€ 5.179.742,17	€ 5.348.275,78	€ 5.192.361,67
B09B	ONERI SOCIALI	€ 1.503.078,70	€ 1.432.820,34	€ 1.443.182,80	€ 1.508.573,40	€ 1.472.589,83
B09D	ALTRI COSTI PERSONALE DIPENDENTE	€ 38.290,39	€ 51.707,63	€ 48.563,42	€ 50.199,49	€ 45.293,70
B10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 398.557,16	€ 411.773,29	€ 677.775,53	€ 540.191,49	€ 536.253,17
B10A	AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 71.597,10	€ 95.751,71	€ 254.955,01	€ 92.377,11	€ 48.079,02
B10B	AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 190.960,06	€ 236.021,58	€ 236.820,52	€ 229.814,38	€ 228.174,15
B10D	SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	€ 136.000,00	€ 80.000,00	€ 186.000,00	€ 218.000,00	€ 260.000,00
B11	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E DI BENI DI CONSUMO	€ 72.426,21	€ 12.237,21	€ 6.871,53	€ 16.901,02	€ 1.276,41
B11A	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E DEI BENI DI CONSUMO SOCIO-SANITARI	€ 58.518,12	€ 17.243,07	€ 3.713,47	€ 27.575,69	€ 1.234,59
B11B	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E DI BENI DI CONSUMO TECNICO-ECONOMALI	€ 13.908,09	€ 5.005,86	€ 3.158,06	€ 10.674,57	€ 41,82
B12	ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.575,74	€ 0,00	€ 4.600,00
B13	ALTRI ACCANTONAMENTI	€ 182.370,15	€ 27.424,44	€ 82.925,68	€ 113.400,00	€ 111.800,00
B14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 4.630.825,61	€ 4.802.555,08	€ 4.086.382,68	€ 4.788.363,30	€ 5.506.365,05
B14A	COSTI AMMINISTRATIVI	€ 40.165,79	€ 42.069,08	€ 47.219,56	€ 36.320,51	€ 22.442,57
B14B	IMPOSTE NON SUL REDDITO	€ 10.883,39	€ 9.931,00	€ 10.996,96	€ 28.405,87	€ 50.943,98
B14C	TASSE	€ 3.327,33	€ 1.184,25	€ 5.605,44	€ 4.614,24	€ 4.577,35
B14D	ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 4.574.949,10	€ 4.720.208,54	€ 3.970.278,51	€ 4.671.728,26	€ 5.417.091,42
B14E	MINUSVALENZE ORDINARIE	€ 0,00	€ 139,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 101,29
B14F	SOPRAVVIVENZE PASSIVE ED INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO ORDINARIE	€ 0,00	€ 28.022,40	€ 52.263,27	€ 47.294,42	€ 10.208,44
B14G	CONTRIBUTI EROGATI AD AZIENDE NON-PROFIT	€ 1.500,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00
TOTALE B)		€ 28.023.726,49	€ 31.110.016,74	€ 30.916.559,30	€ 24.923.903,68	€ 18.463.884,12
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		€ 631.706,51	€ 394.988,31	€ 562.365,32	€ 484.333,73	€ 509.201,58
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
C15	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C16	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	€ 3.292,45	€ 16.335,99	€ 3.259,80	€ 5.975,89	€ 3.914,02
C16B	INTERESSI ATTIVI BANCARI E POSTALI	€ 3.249,48	€ 16.335,99	€ 3.259,80	€ 5.982,50	€ 3.783,36
C16C	PROVENTI FINANZIARI DIVERSI	€ 42,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 23,39	€ 130,66
C17	INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 28.717,60	€ 89,83	€ 5.627,39	€ 11.528,99	€ 11.033,96
C17B	INTERESSI PASSIVI BANCARI	€ 0,05	€ 0,00	€ 5.459,71	€ 11.472,41	€ 0,00
C17C	ONERI FINANZIARI DIVERSI	€ 28.717,55	€ 89,83	€ 167,68	€ 56,58	€ 11.033,96
TOTALE C)		€ 25.425,15	€ 16.246,16	€ 2.367,59	€ 5.553,10	€ 7.119,94
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE					
D18	RIVALUTAZIONI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D19	SVALUTAZIONI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE D)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
E20	PROVENTI STRAORDINARI	€ 78.416,76	€ 107.733,59	€ 86.561,40	€ 43.828,63	€ 36.490,56
E20A	DONAZIONI, LASCITI ED EROGAZIONI LIBERALI	€ 78.416,76	€ 107.733,59	€ 70.740,92	€ 25.271,63	€ 11.771,11
E20C	SOPRAVVIVENZE ATTIVE ED INSUSSISTENZE DEL PASSIVO STRAORDINARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.820,48	€ 18.557,00	€ 24.719,45
E21	ONERI STRAORDINARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.357,52	€ 1.751,91	€ 3.631,45
E21B	SOPRAVVIVENZE PASSIVE ED INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO STRAORDINARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.357,52	€ 1.751,91	€ 3.631,45
TOTALE E)		€ 78.416,76	€ 107.733,59	€ 70.203,88	€ 42.076,72	€ 32.859,11
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)		€ 684.698,12	€ 518.968,06	€ 630.201,61	€ 520.857,35	€ 534.940,75
I	IMPOSTE E TASSE					
I22	IMPOSTE SUL REDDITO	€ 477.382,80	€ 518.038,21	€ 465.695,26	€ 496.127,18	€ 500.585,40
I22A	IRAP	€ 468.091,80	€ 505.994,21	€ 459.205,26	€ 454.206,18	€ 433.149,40
I22B	IRES	€ 9.271,00	€ 12.044,00	€ 6.490,00	€ 41.921,00	€ 67.436,00
U23	UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	€ 207.335,32	€ 928,85	€ 164.506,35	€ 24.730,17	€ 34.355,35

Il consuntivo 2012 risente dell'avvio del processo di accreditamento avvenuto a luglio 2011, con una riduzione significativa rapportata all'intero anno delle voci di costo e di ricavo in capo all'Asp.

Con l'accREDITAMENTO a soggetti terzi, nel bilancio dell'Asp sono venuti meno i ricavi sia da rette utenti che da rimborsi di oneri sanitari, che i costi per gli appalti e connessi ai servizi che sono passati alla gestione diretta delle Cooperative sociali. Sono transitate alla loro gestione:

- le Case Residenza Anziani di:
 - Imola
 - Borgo Tossignano
 - Fontanelice
 - Dozza
 - Castel San Pietro Terme
- i Centri Diurni per anziani di:
 - Medicina
 - Castel San Pietro Terme
- la residenza per disabili Don Leo Commissari di Imola
- i Centri Diurni per disabili di:
 - Imola
 - Castel San Pietro Terme
- il Servizio di Assistenza Domiciliare per anziani e disabili.

Di tutto questo settore di assistenza dedicato all'utenza non-autosufficiente, in capo all'Asp sono rimasti pertanto gli oneri legati all'integrazione della retta per gli utenti indigenti e a quei servizi per i quali non era previsto l'accREDITAMENTO, quali il servizio di consegna pasti a domicilio, che l'Asp ha comunque deciso di affidare quale servizio collaterale all'assistenza domiciliare, alle cooperative sociali. La gestione transitoria, durante la quale l'Asp ha sostenuto anche i costi per i servizi sovrastandard corrisposti ai soggetti gestori esterni, si è conclusa il 31/12/2011. Dal 2012, infatti, tali costi sono passati in capo al bilancio del Nuovo Circondario Imolese, al quale sono state trasferite direttamente dai Comuni ed in parte dell'Asp le necessarie risorse economiche.

Sono rimaste nella diretta gestione dell'Asp le seguenti strutture per anziani soggette al regime di accREDITAMENTO:

- Case Residenza Anziani di Medicina
- Casa Residenza Anziani "F. Baroncini" di Imola
- Casa Residenza Anziani "Cassiano Tozzoli" di Imola
- Centro Diurno Anziani di Imola

e per le quali l'Asp riceve dal Nuovo Circondario Imolese le relative risorse per la copertura dei costi dei servizi sovrastandard, alla stregua degli altri soggetti gestori esterni.

Il bilancio d'esercizio 2012 risente altresì di un contenimento della spesa realizzato da un lato tramite la negoziazione di budget e dall'altro dalla revisione di alcuni contratti che hanno portato ad una diversa contabilizzazione delle spese.

Le operazioni anzidette hanno portato ad un'ulteriore significativa riduzione del bilancio economico dell'Asp che dal 2010 ad oggi ha visto la seguente evoluzione:

consuntivo 2010 (senza effetti accREDITAMENTO)	euro 31.568.745,82
consuntivo 2011 (con effetti accREDITAMENTO per sei mesi)	euro 25.458.041,93 (- 19%)
consuntivo 2012 (con effetti accREDITAMENTO per dodici mesi)	euro 19.013.490,28 (- 40%)

ANALISI DELLE VOCI ECONOMICHE E DEI PRINCIPALI SCOSTAMENTI

A1a) Rette

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
RETTE	€ 9.063.870,70	€ 9.448.561,95	€ 9.709.597,49	€ 6.606.093,46	€ 3.841.780,38

I ricavi da rette derivano dall'applicazione della deliberazione C.d.A. n. 1/2012, che ha riconfermato gli importi stabiliti per il 2011 per i servizi gestiti dall'Asp e non oggetto di accREDITAMENTO.

Per le strutture residenziali per anziani accREDITATE all'Asp è stata confermata l'applicazione di una retta giornaliera pari ad euro 49,50 per Medicina ed euro 49,57 per Casa Cassiano/Tozzoli ed RSA F. Baroncini,

mentre per il Centro Diurno di Imola è stata confermata la retta di euro 29,10, come da delibera del Nuovo Circondario Imolese del 2011. Per tali strutture, l'entrata da rette è pari ad euro 2.962.572,41.

All'interno della presente voce di ricavo sono considerati anche euro 28.754,67 di entrate da utenti del centro diurno per anziani di Medicina (fino a giugno 2012) e dei centri diurni per disabili di Imola (fino ad aprile 2012) e di Castel San Pietro Terme (per l'intero anno), oggetto di accreditamento a soggetti gestori esterni. Nel corso del 2012 per le prime due strutture e da gennaio 2013 per l'ultima, superata la fase transitoria concordata con le cooperative, le rette anche di questi servizi vengono fatturate direttamente agli utenti dai soggetti esterni.

Nella voce di cui trattasi sono altresì comprese le pensioni degli utenti ospiti di strutture per anziani accreditate a soggetti privati, integrati dall'Asp che ne detiene la delega alla riscossione (€ 629.517,98). Per tali utenti è stato infatti concordato che i gestori privati addebitino all'ente l'intera retta giornaliera, iscritta nella voce Altri oneri diversi di gestione B14) del conto economico e che poi l'Asp provvede a reintrodurre la quota parte della retta di competenza dell'anziano integrato.

Le restanti entrate pari a circa 220.000,00 euro riguardano i servizi non soggetti al regime dell'accREDITAMENTO (appartamenti di servizio, condominio solidale di Imola, centro di animazione anziani A m'arcord, gruppo famiglia per disabili "Il Sogno", telesoccorso, trasporti sociali, ecc....).

La voce di ricavo subisce da un lato un importante ridimensionamento agli anni precedenti a seguito degli effetti per l'intero anno dell'accREDITAMENTO a terzi delle strutture e servizi, dall'altro un incremento rispetto alla previsione (+ 5%), grazie principalmente al riconoscimento di arretrati di pensione agli utenti integrati ospiti delle CRA.

A1b) Oneri a rilievo sanitario

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
RIMBORSO ONERI A RILIEVO SANITARIO	€ 9.674.938,76	€ 11.171.414,06	€ 10.853.158,18	€ 7.930.989,32	€ 5.196.514,00

Anche questa voce risente sensibilmente degli effetti dell'accREDITAMENTO.

Nella stessa sono contemplati:

- oneri a rilievo sanitario rimborsati sul FRNA per l'area anziani e disabili per € 3.782.445,40;
- rimborsi inerenti l'attività infermieristica e riabilitativa prestata direttamente dall'ASP in luogo dell'Usl per € 763.779,16;
- rette di ricovero presso strutture residenziali per anziani di soggetti affetti da gravi disabilità e ricoveri temporanei rimborsati dall'Usl con i fondi del FRNA per € 472.382,32 in aumento rispetto al fatturato dell'anno precedente (+ 13%) grazie ad una rimodulazione dei posti condivisa con l'Azienda Usl ed approvata in sede di CTSS;
- rimborsi per il trasporto dei dializzati residenti nel Comune di Medicina per € 7.075,92;
- contributi per l'adattamento domestico e per l'autonomia nell'ambiente domestico (artt. 9 e 10 LR 29/97) per € 25.000;
- rimborsi degli interventi educativi e psicologici a favore di minori, effettuati da personale dipendente o a contratto per € 145.831,20.

Si registra un calo dei rimborsi relativamente ai centri socio occupazionali e ai laboratori protetti, nonché ai trasporti del centro semiresidenziale per disabili "Casa Azzurra" a seguito della revisione effettuata nel corso del 2012 dei contratti con i relativi soggetti gestori, che ha portato l'Azienda Usl a riconoscere la quota sanitaria direttamente ai gestori e lasciare in capo all'Asp la sola quota sociale.

A1c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona - A1d) Altri ricavi

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI DA ATTIVITÀ PER SERVIZI ALLA PERSONA	€ 152.683,64	€ 207.595,18	€ 215.352,62	€ 266.152,37	€ 909.836,02
RIMBORSI SPESE PER ATTIVITÀ IN CONVENZIONE	€ 152.683,64	€ 207.595,18	€ 215.352,62	€ 266.152,37	€ 201.921,46
RIMBORSI SERVIZI ACCREDITATI DA NCI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 707.914,56
ALTRI RICAVI	€ 15.484,08	€ 73.309,61	€ 88.275,21	€ 25.761,79	€ 6,97
RIBASSI, ABBUONI E SCONTI ATTIVI	€ 39,78	€ 43,67	€ 30,40	€ 46,29	€ 6,97
ALTRI RICAVI DIVERSI	€ 15.444,30	€ 73.265,94	€ 88.244,81	€ 25.715,50	€ 0,00

I rimborsi spese per attività in convenzione riguardano i rimborsi richiesti agli utenti anziani e disabili inseriti presso comunità esterne, per le quali l'ASP paga l'intera retta e richiede agli utenti una compartecipazione commisurata alle loro capacità economiche. Si registra un calo rispetto all'anno precedente legato anche alla semplificazione amministrativa avviata nel corso del 2012 che ha portato gli utenti disabili con un reddito tale da poter sostenere l'intera quota sociale della retta, a disporre il pagamento della stessa direttamente alla comunità ospitante.

Nella voce "Rimborsi servizi accreditati da NCI" sono rilevate le quote riconosciute dal Nuovo Circondario Imolese per la copertura dei costi per i servizi sovra-standard per le quattro strutture accreditate Asp, così come previsto nei contratti di servizio sottoscritti nel 2011 e aggiornati per l'anno 2012. Trattasi di maggiori servizi erogati rispetto alla standard previsto dalla Regione, soprattutto in termini assistenziali, il cui costo non ricade sull'utente ma è sostenuto direttamente dal sistema pubblico (FRNA/Comuni/Nuovo Circondario Imolese).

A2b) Quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
QUOTA PER UTILIZZO CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE E DONAZIONI VINCOLATE AD INVESTIMENTI (STERILIZZAZIONE QUOTE AMMORTAMENTO)	€ 231.576,08	€ 278.303,54	€ 289.672,93	€ 217.344,04	€ 202.219,98

Questa voce deriva dalla sterilizzazione degli ammortamenti degli interventi realizzati utilizzando i precedenti accantonamenti delle Ipab confluiti nel fondo di dotazione iniziale (residui passivi), le donazioni, anche di privati e i contributi in conto capitale da parte degli Enti soci. Non ha alcun impatto all'interno del bilancio in quanto compensa la relativa voce di costo iscritta al punto B10) Ammortamenti.

A4) Proventi e ricavi diversi

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 100.349,55	€ 324.470,99	€ 192.347,38	€ 730.330,00	€ 1.200.138,39
PROVENTI E RICAVI DA UTILIZZO DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE	€ 7.113,88	€ 815,00	€ 815,00	€ 232.235,00	€ 461.884,46
FITTI ATTIVI DA FABBRICATI URBANI	€ 7.113,88	€ 815,00	€ 815,00	€ 232.235,00	€ 461.884,46
CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI PER ATTIVITA' DIVERSE	€ 28.688,13	€ 83.893,96	€ 120.257,24	€ 296.803,70	€ 367.475,87
RIMBORSI SPESE CONDOMINIALI ED ALTRE DA CONDUTTORI	€ 101,00	€ 0,00	€ 168,00	€ 0,00	€ 0,00
RIMBORSI INAIL	€ 13.419,00	€ 9.705,81	€ 11.469,65	€ 14.127,65	€ 11.743,19
RIMBORSO ASSICURATIVI	€ 3.832,83	€ 9.378,99	€ 8.647,35	€ 1.773,11	€ 0,00
ALTRI RIMBORSI DA PERSONALE DIPENDENTE	€ 3.770,28	€ 9.264,80	€ 12.364,78	€ 2.967,72	€ 2.750,13
RIMBORSI PER PERSONALE COMANDATO AD ALTRI ENTI	€ 0,00	€ 49.187,70	€ 82.914,85	€ 265.538,76	€ 317.043,50
ARROTONDAMENTI ATTIVI	€ 0,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ALTRI RIMBORSI DIVERSI	€ 7.565,21	€ 6.366,68	€ 4.702,63	€ 12.406,46	€ 35.939,05
PLUSVALENZE ORDINARIE	€ 0,00	€ 420,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PLUSVALENZE ORDINARIE	€ 0,00	€ 420,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE ED INSUSSISTENZE DEL PASSIVO ORDINARIE	€ 0,00	€ 174.145,57	€ 22.695,80	€ 71.768,06	€ 12.306,80
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE ED INSUSSISTENZE DEL PASSIVO ORDINARIE	€ 0,00	€ 174.145,57	€ 22.695,80	€ 71.768,06	€ 12.306,80
ALTRI RICAVI ISTITUZIONALI	€ 0,00	€ 9.546,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ALTRI RICAVI ISTITUZIONALI	€ 0,00	€ 9.546,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
RICAVI DA ATTIVITA' COMMERCIALE	€ 64.547,54	€ 55.850,00	€ 48.579,34	€ 129.523,24	€ 358.471,26
RICAVI DA SPONSORIZZAZIONI	€ 0,00	€ 15.000,00	€ 750,00	€ 0,00	€ 1.067,94
FITTI ATTIVI E CONCESSIONI	€ 7.200,00	€ 7.200,00	€ 6.840,00	€ 1.200,00	€ 0,00
RIMBORSI IRES ENERGIA ELETTRICA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 149.810,71
RIMBORSI IRES ACQUA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.729,00	€ 34.874,90
RIMBORSI IRES GAS	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 126.465,80
ALTRI RICAVI	€ 57.347,54	€ 33.450,00	€ 40.989,34	€ 69.594,24	€ 44.251,91

La voce "Fitti attivi da fabbricati urbani" comprende i canoni di locazioni attivi per l'ufficio postale di Tossignano (da gennaio ad agosto 2012, mese in cui è avvenuto il recesso dal contratto da parte delle Poste Italiane) e per le CRA di Via Venturini e di Tossignano. Per effetto dell'accreditamento tali due immobili di proprietà dell'Asp sono stati concessi in locazione ai soggetti gestori ad un canone per l'anno 2012 di complessivi euro 461.376,96, quantificati tenendo conto delle indicazioni regionali per la determinazione del

costo dei servizi accreditati (euro 7,00 per giornata di effettivo ricovero) e sono stati totalmente utilizzati per coprire i costi degli altri servizi a gestione Asp, al netto delle spese proprie di detti immobili.

Altra voce rilevante di questa posta è rappresentata dai rimborsi per personale dipendente comandato presso altri enti. Risultano comandati per tutto l'anno 2012 n. 4 dipendenti, di cui 2 presso soggetti gestori accreditati, oltre ad un'altra dipendente in distacco sindacale, i cui oneri sono in capo al Ministero dell'Interno. E' altresì considerata in tale voce di ricavo, la borsa di studio attivata nell'aprile 2011 per due anni (a totale rimborso della Regione) a seguito dell'adesione al progetto "Il monitoraggio della qualità dell'assistenza in RSA: validazione di un set integrato e multidimensionale di indicatori quality ed equity oriented ad elevata fattibilità di rilevazione e trasferibilità di sistema" promosso dall'Agenzia Sanitaria e Sociale della Regione Emilia-Romagna e finanziato dal Ministero della Salute – Centro Nazionale per la Prevenzione ed il Controllo delle Malattie (CCM), rilevata tra i costi alla voce B7f).

Nel contro degli "Altri rimborsi diversi" è compreso il rimborso da parte dell'Azienda Usl dell'attività di mediazione sanitaria interculturale, spesa sostenuta dall'Asp in nome e per conto della stessa e con impatto quindi neutro sul bilancio dell'ente.

Nel conto delle "sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie" sono rilevati minori costi e/o maggiori ricavi di competenza degli esercizi precedenti.

I ricavi da attività commerciale comprendono i rimborsi forfettari per le utenze della CRA di Via Venturini riconosciuti dal soggetto gestore esterno. Tali rimborsi incrementano molto, ma trattasi di un' operazione prettamente contabile di rilevazione dei costi e dei ricavi in regime di attività commerciale, finalizzata al recupero di parte degli oneri sostenuti per imposte (Iva ed Ires). I rimborsi effettivamente riconosciuti all'Asp per le utenze di cui trattasi risultano infatti essere pari ad euro 119.957,76 sostanzialmente in linea con le previsioni di bilancio.

A5) Contributi in conto esercizio

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	€ 9.416.530,19	€ 10.001.349,72	€ 10.130.520,81	€ 9.631.566,43	€ 7.622.589,96
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DALLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA	€ 1.201.825,53	€ 1.960.188,18	€ 2.637.375,48	€ 1.804.203,39	€ 936.829,72
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DALLA PROVINCIA DI BOLOGNA	€ 151.168,01	€ 105.027,60	€ 11.778,31	€ 19.543,44	€ 16.683,18
CONTRIBUTI DAI COMUNI DELL'AMBITO DISTRETTUALE	€ 7.544.681,51	€ 7.764.568,33	€ 7.407.179,18	€ 7.621.019,60	€ 6.546.724,74
CONTRIBUTI DA AZIENDA SANITARIA DI IMOLA	€ 0,00	€ 49.309,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CONTRIBUTI DALLLO STATO E DA ALTRI ENTI PUBBLICI	€ 380.611,99	€ 50.456,42	€ 2.387,84	€ 75.000,00	€ 0,00
ALTRI CONTRIBUTI E DONAZIONI DA PRIVATI	€ 138.243,15	€ 71.800,00	€ 71.800,00	€ 111.800,00	€ 122.352,32

I contributi regionali sono stati accertati nelle seguenti entità:

- € 53.504,90 di Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza annualità 2011 assegnato dallo Stato solo nel 2012 ed erogato tramite l'Azienda Usl. Detto fondo è stato finalizzato alla parziale copertura delle spese per gli assegni di cura per disabili gravi;
- € 808.180,24 di Fondo Sociale Locale utilizzato a finanziamento delle spese sostenute per i progetti dell'area minori – immigrazione - contrasto alla povertà previsti nel Piano Attuativo 2012 del Piano per la Salute ed il Benessere;
- € 75.144,58 di fondi regionali 2011 per la realizzazione di progetti innovativi per l'armonizzazione dei tempi di lavoro e di cura e del programma straordinario famiglie, che sono stati utilizzati per finanziare le corrispondenti spese sostenute dall'Asp in coerenza a quanto previsto nelle schede progettuali contemplate all'interno del Piano Attuativo 2012 del Piano per la Salute ed il Benessere.

Si registra un calo rispetto all'anno precedente per effetto del mancato finanziamento del FNA a livello nazionale, della rimodulazione dei Fondi Sociali Regionali con l'azzeramento del Fondo Sociale Straordinario (art. 27 L.R. 24/2009) e del fondo sociale nazionale per il sostegno del pagamento dei canoni di locazione (fondo affitto) che in precedenza veniva trasferito all'Asp relativamente ai Comuni di Imola e Medicina (euro 317.000 circa).

I contributi provinciali si riferiscono a specifici progetti relativi all'affido e alla diffusione della lingua italiana fra le persone straniere, per i quali si registra tra i costi una corrispondente spesa.

I trasferimenti dei Comuni all'Asp hanno subito un contenimento nel corso del 2012 a seguito dell'entrata a regime del sistema dell'accreditamento che ha previsto che i servizi sovrastandard fossero finanziati direttamente dal Nuovo Circondario Imolese a cui sono state trasferite le relative risorse, anziché dall'Asp.

Inoltre nel 2012 si registra una riduzione delle risorse trasferite dal Comune di Imola a seguito dell'affidamento da Asp ad Acer delle funzioni inerenti l'accesso agli alloggi Erp a decorrere dal 01/07/2012. Contestualmente si registra un incremento di euro 307.000 circa rispetto alla previsione, delle risorse trasferite a titolo di contributi ad abbattimento dei canoni di locazione, da parte del Comune di Imola e del Comune di Medicina.

I trasferimenti dei Comuni si sono così sviluppati:

- € 6.066.947,92 di quota a pareggio del bilancio;
- € 52.800,58 di "servizi aggiuntivi" svolti dall'Asp a favore dei Comuni così previsto nei contratti di servizio in essere;
- € 50.820,00 di trasferimento da parte del Comune di Imola, Mordano e dei Comuni della Vallata a copertura delle spese sostenute dall'Asp per la locazione dell'immobile in cui è collocato lo Sportello Sociale ed i servizi territoriali dell'area Imola-Valmor;
- € 376.156,24 di trasferimenti da Comuni per servizi specifici svolti su richiesta (fondo ad abbattimento dei canoni di locazione da parte dei Comuni di Imola e Medicina, contributo ad abbattimento tariffa servizio igiene ambientale per i Comuni di Imola e Medicina, sportello psicologico per Medicina, potenziamento attività a favore di minori nel periodo extra scolastico per il Comune di Castel Guelfo, ecc...).

Negli altri contributi e donazioni da privati sono rilevati i trasferimenti da Con.Ami a titolo di fondo buoni utenza per utenti indigenti (€ 85.352,32) e il contributo della Fondazione Cassa di Risparmio di Imola di € 37.000,00 per il sostegno economico dei soggetti in difficoltà; mentre le donazioni da altri soggetti privati sono state rilevate nel conto delle Donazioni nella sezione dei Proventi Straordinari.

B6a) Acquisto di beni socio-sanitari

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
ACQUISTI BENI SOCIO - SANITARI	€ 388.801,30	€ 404.215,75	€ 405.676,30	€ 194.660,09	€ 178.892,66
MEDICINALI ED ALTRI PRODOTTI TERAPEUTICI-SANITARI	€ 5.558,53	€ 3.314,28	€ 2.470,64	€ 2.884,81	€ 3.826,85
PRESIDI PER INCONTINENZA	€ 217.495,81	€ 241.609,56	€ 255.049,36	€ 111.895,76	€ 86.166,19
ALTRI PRESIDI SANITARI	€ 1.517,31	€ 1.738,13	€ 622,64	€ 526,89	€ 2.274,08
GUANTI MONOUSO	€ 22.896,30	€ 16.938,18	€ 17.913,05	€ 17.577,71	€ 24.367,52
MATERIALE DI MEDICAZIONE	€ 61.573,97	€ 79.520,86	€ 92.511,65	€ 36.338,28	€ 32.594,02
AUSILI	€ 8.719,68	€ 3.875,85	€ 1.656,00	€ 3.349,08	€ 1.000,43
PRODOTTI PER L'IGIENE PERSONALE	€ 58.799,72	€ 41.250,51	€ 33.642,51	€ 21.714,97	€ 23.248,91
ARREDI E ATTREZZATURE SERVIZIO SOCIO-SANITARIO	€ 10.690,05	€ 15.070,89	€ 1.144,15	€ 337,21	€ 5.351,77
ALTRI BENI SOCIO SANITARI	€ 1.549,93	€ 697,49	€ 666,30	€ 35,38	€ 52,89

B6b) Acquisto di beni tecnico-economici

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
ACQUISTI BENI TECNICO - ECONOMICI	€ 271.830,97	€ 275.270,43	€ 247.605,96	€ 202.160,60	€ 149.594,92
GENERI ALIMENTARI	€ 58.776,19	€ 105.781,30	€ 126.610,53	€ 87.379,69	€ 49.415,74
MATERIALE DI PULIZIA	€ 37.244,62	€ 31.929,49	€ 25.762,53	€ 20.511,14	€ 11.664,77
ARREDI E ATTREZZATURE SERVIZIO TECNICO-ECONOMICO	€ 827,19	€ 1.234,94	€ 273,06	€ 97,51	€ 141,57
CANCELLERIA, STAMPATI E MATERIALE DI CONSUMO	€ 54.990,68	€ 29.806,78	€ 13.016,16	€ 10.489,80	€ 10.599,50
MATERIALE DI GUARDAROBBA (VESTIARIO, COPERTE, TELERIE E MATERASSI)	€ 3.360,90	€ 3.592,99	€ 0,00	€ 1.716,36	€ 81,76
CARBURANTI E LUBRIFICANTI (SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI)	€ 39.313,53	€ 23.389,62	€ 16.962,98	€ 47.714,39	€ 32.004,69
ABBONAMENTI, RIVISTE E LIBRI		€ 5.707,70	€ 5.232,77	€ 2.776,43	€ 2.471,35
PIANTE, FIORI ED ORNAMENTI	€ 291,36	€ 233,70	€ 20,00	€ 34,75	€ 0,00
DONI, ARTICOLI PER OSPITI E MATERIALE PER ANIMAZIONE	€ 5.015,39	€ 1.806,51	€ 811,43	€ 290,65	€ 1.672,32
VESTIARIO PERSONALE DIPENDENTE	€ 2.631,40	€ 10.184,81	€ 455,09	€ 2.760,07	€ 5.259,91
VESTIARIO OSPITI	€ 68,90	€ 75,00	€ 45,00	€ 0,00	€ 0,00
TONER E CARTUCCE	€ 7.162,74	€ 8.267,26	€ 9.099,66	€ 4.512,56	€ 2.733,06
MATERIALE A PERDERE PER REPARTI	€ 12.298,89	€ 22.003,71	€ 30.336,06	€ 13.432,78	€ 24.233,68
MATERIALE PER LAVANDERIA	€ 15.655,80	€ 16.367,66	€ 11.249,01	€ 7.571,95	€ 6.222,44
MATERIALE PER DISPENSA	€ 1.017,55	€ 8.164,82	€ 2.897,82	€ 1.165,75	€ 824,83
ARREDI E ATTREZZATURE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	€ 18.023,41	€ 3.642,25	€ 2.485,17	€ 184,81	€ 697,69
ARREDI E ATTREZZATURE PER ALTRI SERVIZI	€ 9.921,98	€ 2.494,05	€ 1.991,37	€ 1.036,14	€ 636,10
ALTRI BENI ECONOMICI	€ 5.230,44	€ 587,84	€ 357,32	€ 485,82	€ 735,51

Le spese sia per beni socio-sanitari che tecnico-economali evidenziano complessivamente minori costi a seguito dell'accreditamento.

B7a) Acquisto di servizi

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
ACQUISTO DI SERVIZI PER LA GESTIONE DELL'ATTIVITÀ SOCIO SANITARIA E SOCIO ASSISTENZIALE	€ 9.483.406,18	€ 11.720.598,36	€ 11.738.151,94	€ 7.116.263,47	€ 1.657.128,56
APPALTO GESTIONE DELL'ATTIVITÀ SOCIO ASSISTENZIALE	€ 7.620.511,22	€ 9.707.398,70	€ 9.846.233,57	€ 5.096.801,99	€ 491.115,13
APPALTO GESTIONE DELL'ATTIVITÀ INFERMIERISTICA	€ 87.204,08	€ 90.278,53	€ 92.901,66	€ 83.500,49	€ 9.680,62
APPALTO GESTIONE DELL'ATTIVITÀ RIABILITATIVA	€ 111.836,04	€ 134.859,17	€ 123.781,96	€ 62.877,85	€ 1.802,17
APPALTO SERVIZIO FORNITURA PASTI A DOMICILIO - ANZIANI	€ 428.733,93	€ 556.597,30	€ 603.630,85	€ 383.123,82	€ 198.210,90
APPALTO SERVIZIO DI GUARDAROBA PRESSO STRUTTURE	€ 7.085,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
APPALTO SERVIZIO PULIZIE	€ 739.450,88	€ 810.014,79	€ 747.507,60	€ 702.030,45	€ 594.882,31
APPALTO SERVIZIO EDUCATIVO TERRITORIALE	€ 182.156,33	€ 114.934,84	€ 86.765,55	€ 59.434,35	€ 66.756,24
APPALTO CENTRI GIOVANILI	€ 153.849,03	€ 132.546,11	€ 125.174,95	€ 93.768,44	€ 80.682,07
APPALTO LABORAT.OCC. LA TARTARUGA	€ 152.579,63	€ 173.968,92	€ 212.155,80	€ 212.155,88	€ 150.323,94
COSTI SERVIZI ACCREDITATI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 422.570,20	€ 73.675,18

La tipologia di spesa esaminata è profondamente influenzata dall'avvio del processo di accreditamento, in particolare per quanto riguarda le prime tre voci.

All'interno della spesa per l'appalto della gestione dell'attività socio-assistenziale è ricompreso il solo costo sostenuto per la gestione di un nucleo della CRA di Medicina da parte di cooperativa sociale, trattandosi di struttura in regime di accreditamento transitorio "misto" che, al termine di questa fase, dovrà essere accreditata totalmente all'Asp in ottemperanza della programmazione circondariale.

Il costo per la gestione dell'attività infermieristica e riabilitativa è relativo alle prestazioni eseguite dalla cooperativa sociale accreditata nei confronti degli utenti inseriti in posti non convenzionati presso la CRA di Imola e non soggetta a rimborso dal FSN. Tale spesa è in calo rispetto alla previsione, a seguito dell'inserimento in tali posti di utenti disabili, la cui retta introitata dal gestore comprende la copertura anche dei costi sanitari.

Nell'ambito dell'appalto per la fornitura dei pasti a domicilio con l'accreditamento sono rimasti in capo all'Asp i soli costi per la consegna, mentre fino all'avvio dell'accreditamento erano ricompresi anche i costi per la fornitura dei pasti stessi. Si registra un calo rispetto alla previsione di circa 28.000 euro che riduce conseguentemente gli oneri riconosciuti sul FRNA di cui alla voce A1b).

Nell'ambito del servizio educativo territoriale è ricompresa l'attività di supporto presso le scuole effettuata attraverso l'utilizzo di pedagogisti, nonché le attività svolte con il finanziamento del progetto di "armonizzazione dei tempi di vita e di cura", rilevato in entrata tra i contributi regionali.

Il costo per la gestione del centro occupazionale per disabili "La Tartaruga" è in calo rispetto agli anni precedenti, a seguito della revisione del contratto, che con decorrenza 17/09/2012 è stato inserito all'interno del contratto di servizio con la cooperativa accreditata che gestisce il centro "Casa Azzurra" ed ha portato ad una diversa modalità di contribuzione al pagamento delle spese sociali da parte di Asp. L'onere dal 17/09 è rilevato alla voce B14) "Altri oneri diversi di gestione" nel conto delle integrazioni rette indigenti servizi accreditati.

Nell'ambito della voce "Costi servizi accreditati" sono rilevate le spese per la frequenza dei centri diurni per disabili di Castel San Pietro Terme (per l'intero anno) ed Imola (fino ad aprile 2012), per il periodo in cui la relativa entrata da rette è rimasta in capo all'Asp. Tale voce verrà a sparire definitivamente dal bilancio a decorrere dal 2013, quando conclusasi la fase transitoria concordata con i soggetti gestori esterni, gli stessi provvederanno a fatturare le rette direttamente agli utenti ed il costo a carico dell'azienda verrà completamente rilevato alla voce B14) nel conto delle integrazioni rette indigenti servizi accreditati. Si segnala infine che nel 2011 all'interno di questa voce di spesa erano ricompresi anche gli oneri per i servizi sovrastandard corrisposti ai soggetti gestori esterni, che dal 2012 sono invece sostenuti direttamente dal Nuovo Circondario Imolese.

B7b) Servizi esternalizzati

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
SERVIZI ESTERNALIZZATI	€ 2.637.047,44	€ 2.611.923,64	€ 2.489.963,06	€ 1.595.299,63	€ 847.416,74
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	€ 20.892,35	€ 21.912,65	€ 12.062,75	€ 6.207,57	€ 3.181,91
SERVIZIO LAVANDERIA E LAVANOLO	€ 420.608,82	€ 454.339,83	€ 448.138,44	€ 242.601,91	€ 145.730,97
SERVIZIO DISINFESTAZIONE ED IGIENIZZAZIONE	€ 22.378,24	€ 23.325,28	€ 24.929,68	€ 3.201,09	€ 929,48
SERVIZIO DI RISTORAZIONE	€ 2.084.265,53	€ 2.022.884,12	€ 1.944.310,39	€ 1.235.817,50	€ 594.840,08
SERVIZIO DI VIGILANZA	€ 1.564,43	€ 1.566,32	€ 1.493,12	€ 1.496,23	€ 929,28
SERVICE PAGHE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.132,50	€ 27.727,15
SERVIZIO ASSISTENZA IMMIGRATI	€ 87.338,07	€ 87.895,44	€ 59.038,68	€ 58.692,86	€ 50.499,32
SERVICE FATTURAZIONE ACCREDITAMENTO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.297,68	€ 10.865,55
ALTRI SERVIZI APPALTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.852,29	€ 12.713,00

Rispetto a questa tipologia di spesa, anch'essa notevolmente influenzata dall'avvio del processo di accreditamento, si segnala che:

- il servizio di assistenza immigrati, consistente nella gestione dello Sportello Immigrati, è stato oggetto nel corso del 2012, a seguito verifica andamento dello stesso, di una riduzione del 20% del servizio;
- la voce "Service fatturazione accreditamento" riguarda i costi sostenuti per la fatturazione da parte dei soggetti accreditati del servizio pasti a domicilio, in luogo dell'Asp, ed è quantificata in base a quanto definito nei relativi contratti di servizio del 2012;
- nella voce "Altri servizi appalti" è rilevata la spesa per il progetto di diffusione della lingua italiana tra le persone straniere, di cui al trasferimento provinciale iscritto tra i ricavi nella voce A5) Contributi in conto esercizio dalla Provincia di Bologna.

B7c) Trasporti

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
TRASPORTI	€ 125.066,09	€ 124.171,61	€ 129.980,44	€ 126.629,08	€ 52.447,04
SPESE DI TRASPORTO UTENTI STRUTTURE RESIDENZIALI E SEMIRESIDENZIALI	€ 124.937,63	€ 124.091,77	€ 129.930,04	€ 126.629,08	€ 52.437,24
ALTRE SPESE DI TRASPORTO	€ 128,46	€ 51,84	€ 50,40	€ 0,00	€ 9,80
SPESE DI TRASPORTO UTENTI SERVIZI TERRITORIALI	€ 0,00	€ 28,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

All'interno di questa voce sono compresi i costi dei trasporti indirizzati specificatamente agli utenti delle strutture che sono rimaste in capo all'Asp. Fino ad aprile 2012 è rilevata anche la spesa per il trasporto degli utenti verso il centro semiresidenziale per disabili "Casa Azzurra" di Imola che è poi transitata al soggetto accreditato gestore della struttura, a seguito revisione del relativo contratto di servizio. Pertanto il relativo costo sociale non rimborsato dal FRNA e dagli utenti viene rilevato in conformità alle spese sostenute per la frequenza degli utenti al centro, all'interno della specifica voce di costo di Integrazione Rette (B14 del Conto Economico).

B7d) Consulenze socio-sanitarie e socio assistenziali

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
CONSULENZE SOCIO SANITARIE E SOCIO ASSISTENZIALI	€ 818.176,25	€ 1.137.215,83	€ 1.794.061,59	€ 922.100,97	€ 500.557,65
CONSULENZE SOCIO-SANITARIE (PODOLOGO E BARBIERE)	€ 43.416,76	€ 52.324,37	€ 53.814,88	€ 34.079,66	€ 10.135,26
CONSULENZE SANITARIE INFERMIERISTICHE	€ 693.126,58	€ 962.537,03	€ 1.515.579,48	€ 689.899,99	€ 314.935,55
CONSULENZE MEDICHE	€ 1.580,43	€ 176,81	€ 31.229,01	€ 19.334,50	€ 0,00
ALTRE CONSULENZE SOCIO-SANITARIE E SOCIO ASSISTENZIALI	€ 80.052,48	€ 122.177,62	€ 193.438,22	€ 178.786,82	€ 175.486,84

La tipologia di spesa esaminata è influenzata dal processo di accreditamento, in particolare per quanto riguarda le consulenze socio-sanitarie (podologo, barbiere e parrucchiera) ed infermieristiche.

Le consulenze sanitarie infermieristiche, già ridotte negli ultimi anni a seguito anche delle assunzioni di infermieri professionali poste in essere nel biennio 2010/2011, hanno subito nel corso del 2012 un incremento rispetto alla previsione, per effetto delle sostituzioni di personale sanitario assente per maternità.

Questa spesa è completamente rimborsata dall'Azienda Usl, trattandosi di spesa sanitaria, per i posti accreditati.

Non sono state sostenute nel 2012 spese per consulenze mediche, in quanto il progetto attivato a decorrere dal 2010 con l'Azienda Usl è terminato nel 2011.

Tra le "Altre consulenze socio-sanitarie e socio assistenziali" sono ricomprese le prestazioni effettuate da psicologi libero professionisti e terapisti della riabilitazione, il cui costo è totalmente rimborsato dall'Azienda Usl. La spesa sostenuta nel 2012 è sostanzialmente in linea con la previsione.

B7e) Altre consulenze

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
ALTRE CONSULENZE	€ 90.064,14	€ 109.530,67	€ 101.502,98	€ 103.357,07	€ 83.762,74
CONSULENZE AMMINISTRATIVE	€ 9.401,16	€ 33.155,84	€ 22.596,00	€ 42.479,50	€ 25.938,00
CONSULENZE TECNICHE	€ 0,00	€ 1.363,00	€ 1.793,82	€ 3.541,34	€ 13.052,56
CONSULENZE LEGALI (PARERI E ASSISTENZA)	€ 6.732,00	€ 12.280,35	€ 22.710,32	€ 25.237,12	€ 9.872,13
CONSULENZE INFORMATICHE	€ 51.751,93	€ 40.064,77	€ 32.714,80	€ 14.572,42	€ 17.759,54
SERVIZIO PREVENZIONE E PROTEZIONE D.LGS. 626/94	€ 22.179,05	€ 22.666,71	€ 21.688,04	€ 17.526,69	€ 17.140,51

All'interno di questa voce sono collocati i soggetti che hanno un rapporto di consulenza occasionale o con partita IVA non attinente con l'attività di servizi alla persona.

Complessivamente le spese per consulenze rappresentano lo 0,44% del bilancio dell'ASP e risultano in calo rispetto agli anni precedenti.

B7f) Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE	€ 247.699,65	€ 632.792,43	€ 435.004,48	€ 366.892,26	€ 261.730,38
LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE SOCIO-SANITARIE	€ 185,34	€ 232.781,00	€ 384.258,18	€ 294.229,26	€ 120.121,86
LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE INFERMIERISTICHE	€ 68.097,95	€ 305.734,14	€ 47.465,32	€ 0,00	€ 0,00
LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE AMMINISTRATIVE	€ 39.675,90	€ 24.493,68	€ 0,00	€ 17.176,28	€ 4.616,49
LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE TECNICHE	€ 116.844,37	€ 61.008,62	€ 3.280,98	€ 36.265,82	€ 111.621,27
BORSE DI STUDIO	€ 7.704,30	€ 8.774,99	€ 0,00	€ 19.055,90	€ 24.663,90
INPS CIENTE SU CO.CO.CO.	€ 15.191,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 165,00	€ 706,86

A questa voce afferiscono i rapporti contrattuali di collaborazione resi al di fuori delle consulenze di cui sopra; si tratta più in specifico del ricorso alle agenzie interinali. Nel corso del 2012 si è attinto a questo tipo di rapporti per l'erogazione di prestazioni socio-assistenziali nelle strutture accreditate Asp, al fine di coprire le sostituzioni del personale assente e di rispettare i parametri assistenziali previsti dalla normativa regionale nonché per la sostituzione delle maternità rilevate nell'area amministrativa e dei servizi sociali territoriali.

Si precisa che il ricorso alle agenzie interinali per il personale socio-assistenziale ha registrato nel corso del 2012 un contenimento della spesa rispetto al previsto, grazie ad una più precisa ed accurata organizzazione del lavoro ed al recupero di operatività nei reparti di personale precedentemente sottratto all'attività assistenziale per la presenza di temporanee inidoneità al servizio rilevate dal medico competente.

Nella voce "Borse di studio" è rilevata la spesa per la borsa di studio attivata nel 2011 a seguito dell'adesione al progetto "Il monitoraggio della qualità dell'assistenza in RSA: validazione di un set integrato e multidimensionale di indicatori quality ed equity oriented ad elevata fattibilità di rilevazione e trasferibilità di sistema", il cui costo è interamente rimborsato dalla Regione Emilia-Romagna (voce A4 dei Ricavi).

Alla luce dei chiarimenti forniti dalla Corte dei Conti Regione Emilia-Romagna relativamente ai limiti posti alle spese di personale a tempo determinato, si precisa che l'Asp è stata esclusa dall'elenco dei soggetti tenuti al rispetto del contenimento entro il 50% dell'onere sostenuto nel 2009 per questa tipologia di spesa.

B7g) Utenze

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
UTENZE	€ 891.709,81	€ 1.009.437,42	€ 1.054.391,28	€ 996.229,54	€ 1.025.153,92
SPESE TELEFONICHE ED INTERNET	€ 69.527,12	€ 62.586,63	€ 79.430,52	€ 100.513,62	€ 101.826,14
ENERGIA ELETTRICA	€ 250.677,07	€ 307.681,77	€ 317.398,46	€ 323.764,18	€ 230.508,30
GAS E RISCALDAMENTO	€ 418.066,83	€ 483.580,43	€ 479.584,79	€ 417.835,13	€ 276.140,86
ACQUA	€ 91.967,49	€ 99.498,26	€ 114.392,33	€ 92.547,32	€ 48.876,32
ALTRE UTENZE	€ 61.471,30	€ 56.090,33	€ 63.585,18	€ 61.569,29	€ 54.650,89
ENERGIA ELETTRICA IRES	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 149.810,71
GAS E RISCALDAMENTO IRES	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 128.465,80
ACQUA IRES	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.874,90

Anche questa tipologia di spesa è influenzata dall'avvio del processo di accreditamento, ma in misura minore rispetto alle precedenti in quanto le utenze della struttura di via Venturini continuano ad essere sostenute interamente dall'Asp e rimborsate in quota parte dal soggetto gestore accreditato, poiché dal punto di vista strutturale non è possibile separare i contatori della struttura che restano pertanto unici.

In termini complessivi si registra un'importante incremento delle spese per energia elettrica, gas e riscaldamento ed acqua, ma come già anticipato nel commento della voce di ricavo A4), si tratta dell'effetto di un'operazione puramente contabile ed è legato all'avvio della rilevazione in regime di attività commerciale dei costi delle utenze dell'anzidetta struttura per anziani di Imola di via Venturini, finalizzato al recupero di una parte degli oneri sostenuti per imposte. Le spese contrassegnate nella descrizione con la dicitura "ires" vengono infatti stornate da pari rilevazione nei ricavi e pertanto la spesa effettiva per le utenze Asp (telefoniche comprese) ammonta ad euro 712.002. Il recupero di costi per Iva conseguito con l'operazione di cui trattasi è quantificato in circa 23.000 euro annui.

B7h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDinarie E CICLICHE	€ 313.454,50	€ 442.537,72	€ 434.543,75	€ 301.809,72	€ 233.488,97
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI FABBRICATI	€ 9.235,04	€ 26.891,15	€ 22.501,45	€ 770,66	€ 16.119,62
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI HARDWARE E MACCHINE D'UFFICIO	€ 5.008,30	€ 14.457,67	€ 869,88	€ 2.144,07	€ 4.185,35
MANUTENZIONE E RIPARAZIONI IMPIANTI, MACCHINARI E ATTREZZATURE	€ 95.630,71	€ 95.693,69	€ 138.262,87	€ 124.773,66	€ 62.932,13
MANUTENZIONE E RIPARAZIONI AUTOMEZZI	€ 27.305,74	€ 34.521,41	€ 24.943,55	€ 18.110,13	€ 22.517,98
CANONI MANUTENZIONE HARDWARE E MACCHINE D'UFFICIO	€ 24.481,04	€ 45.637,30	€ 38.583,56	€ 44.948,93	€ 48.964,34
CANONI MANUTENZIONE IMPIANTI, MACCHINARI E ATTREZZATURE	€ 97.059,63	€ 132.301,22	€ 167.469,67	€ 90.378,99	€ 60.001,11
MANUTENZIONE VERDE	€ 13.693,71	€ 25.260,12	€ 28.884,14	€ 14.959,32	€ 16.711,37
ALTRE MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	€ 41.040,33	€ 67.775,16	€ 13.028,63	€ 5.723,96	€ 2.057,07

Anche questa tipologia di spesa subisce un importante riduzione in termini complessivi, a seguito dell'avvio del processo di accreditamento, mantenendosi sostanzialmente il linea con la previsione di bilancio 2012.

Le spese per manutenzioni e riparazioni automezzi aumentano a seguito della revisione della convenzione con l'Associazione Auser che dal 1° luglio 2012 prevede che detta tipologia di spesa venga sostenuta direttamente dall'Asp per i mezzi di proprietà, con una conseguente riduzione del contributo riconosciuto all'Associazione.

B7i) Costi per organi Istituzionali

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
COSTI PER ORGANI ISTITUZIONALI	€ 56.393,62	€ 57.606,80	€ 70.020,18	€ 58.789,21	€ 49.595,56
COMPENSI, ONERI E COSTI PER CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	€ 56.393,62	€ 50.118,80	€ 57.540,18	€ 46.205,21	€ 37.011,56
COMPENSI, ONERI E COSTI PER COLLEGIO REVISORI	€ 0,00	€ 7.488,00	€ 12.480,00	€ 12.584,00	€ 12.584,00

I costi per gli organi istituzionali sono stati rilevati in ottemperanza a quanto stabilito nella delibera dell'Assemblea dei Soci n. 1/2012 e risultano essere coerenti con quanto previsto dall'art. 6 comma 3 del D.L. 78/2010 convertito in legge n. 122/2010.

Il compenso del Revisore è stato rilevato per l'intero anno tenendo conto di quanto disposto con deliberazione dell'Assemblea aziendale n. 17 del 22/10/2008.

Complessivamente queste spese rappresentano lo 0,26% del bilancio.

B7j) Assicurazioni

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
ASSICURAZIONI	€ 64.625,63	€ 70.206,80	€ 67.256,11	€ 68.945,13	€ 60.013,60
ASSICURAZIONE PER LA RESPONSABILITÀ CIVILE (RCT E RCO)	€ 23.930,37	€ 17.868,27	€ 19.858,27	€ 19.856,00	€ 28.976,00
ASSICURAZIONE INCENDI E ALL RISK BENI MOBILI E IMMOBILI	€ 7.500,00	€ 21.061,70	€ 19.602,44	€ 18.399,36	€ 7.700,42
ASSICURAZIONE RC AUTOMEZZI E CASCO AUTO DIPENDENTI	€ 18.963,26	€ 17.699,83	€ 18.481,40	€ 20.707,77	€ 15.081,18
POLIZZA INFORTUNI PER NON DIPENDENTI	€ 4.916,00	€ 5.761,00	€ 5.300,00	€ 5.968,00	€ 4.620,00
TUTELA GIUDIZIARIA	€ 9.316,00	€ 7.816,00	€ 4.014,00	€ 4.014,00	€ 3.636,00

Le spese per le assicurazioni per l'anno 2012 registrano complessivamente un calo rispetto agli anni precedenti legato alla revisione delle polizze e degli immobili, anche a seguito dell'entrata a regime del processo di accreditamento, nonché alla riduzione del parco macchine a seguito della restituzione degli automezzi in precedenza utilizzati per il servizio di assistenza domiciliare gestito tramite cooperativa.

B7k) Altri servizi

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
ALTRI SERVIZI	€ 472.645,89	€ 380.912,27	€ 328.015,63	€ 325.040,36	€ 215.820,34
COSTI DI PUBBLICITÀ PER PROMOZIONE ATTIVITÀ	€ 4.675,83	€ 17.943,42	€ 17.485,33	€ 12.238,25	€ 325,46
AGGIORNAMENTO E FORMAZIONE DEL PERSONALE DIPENDENTE	€ 26.187,51	€ 27.946,28	€ 7.288,00	€ 33.371,51	€ 24.707,10
MANIFESTAZIONI ED ANIMAZIONE PER OSPITI	€ 278.623,88	€ 163.790,20	€ 142.215,76	€ 114.812,27	€ 55.488,27
SPESE FUNERARIE OSPITI	€ 2.199,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 684,00	€ 484,00
COSTI DI PUBBLICITÀ PER PUBBLICAZIONE BANDI GARA	€ 10.900,06	€ 7.583,09	€ 293,20	€ 8.449,16	€ 3.199,97
ASSISTENZA RELIGIOSA	€ 6.630,00	€ 9.080,00	€ 9.090,00	€ 9.090,00	€ 3.155,46
SPESE SANITARIE PER IL PERSONALE DIPENDENTE	€ 2.476,83	€ 3.727,01	€ 3.432,75	€ 0,00	€ 0,00
CANONE ABBONAMENTO TV	€ 1.714,40	€ 1.365,12	€ 439,07	€ 718,20	€ 245,77
SPESE PER GARE APPALTO	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 225,00	€ 0,00
SPESE PER INSERIMENTI LAVORATIVI (CONVENZIONI CON COOPERATIVE)	€ 94.271,37	€ 108.056,82	€ 126.391,76	€ 126.391,76	€ 117.648,80
SPESE PER SOGGIORNI CLIMATICI ANZIANI E DISABILI	€ 1.760,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SPESE DI GESTIONE SERVIZIO TELESOCORSO	€ 5.212,36	€ 8.779,84	€ 6.719,46	€ 5.549,49	€ 3.432,57
SPESE PER SERVIZIO CIVILE VOLONTARIO	€ 121,49	€ 1.053,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 315,00
PROGETTO AREA DIPENDENZE (AREA MINORI)	€ 5.730,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ALTRI SERVIZI	€ 32.143,26	€ 31.586,88	€ 14.159,30	€ 13.510,72	€ 8.817,94

Relativamente all'attività di formazione del personale dipendente, si precisa che, nel bilancio sono rilevate solo le spese sostenute per corsi a pagamento effettuati con soggetti esterni. Nel calcolo della spesa complessivamente sostenuta, al fine di verificare il rispetto del vincolo previsto nel CCNL Regione-Enti Locali relativamente agli obblighi del datore di lavoro per le politiche di sviluppo delle risorse umane attraverso la formazione, vanno pertanto aggiunti i costi del personale dipendente impegnato nell'attività di formazione, nonché le eventuali sostituzioni attivate nel caso trattasi di dipendenti in formazione adibiti a servizio socio-assistenziali presso le strutture. La spesa realmente sostenuta per la formazione sarà quantificata in fase di presentazione del Conto Annuale del Personale.

Le spese per l'animazione nelle strutture residenziali e semiresidenziali per anziani si riducono rispetto all'anno precedente per effetto dell'avvio del processo di accreditamento e per la ricollocazione interna di una dipendente precedentemente operante presso un'altra struttura dell'Asp.

Le "spese per inserimenti lavorativi" sono in calo rispetto agli anni precedenti, a seguito della revisione dal 4° trimestre 2012 delle convenzioni con le cooperative sociali gestori dei laboratori per disabili, che ha posto in capo all'Asp la sola spesa sociale ed il riconoscimento diretto ai gestori degli oneri sanitari da parte dell'Azienda Usl.

B8a) Godimento di beni di terzi

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	€ 68.258,10	€ 105.177,55	€ 102.189,11	€ 189.823,07	€ 280.294,03
AFFITTI	€ 67.131,95	€ 102.166,32	€ 102.189,11	€ 189.823,07	€ 279.836,65
FITTI PASSIVI	€ 67.131,95	€ 102.166,32	€ 102.189,11	€ 189.823,07	€ 279.836,65
SERVICE	€ 1.126,15	€ 3.011,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 457,38
NOLEGGI	€ 1.126,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 457,38
BOLLO AUTOMEZZI	€ 0,00	€ 3.011,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Nella voce "Fitti passivi" sono compresi i canoni di locazione delle sedi dell'ASP e delle strutture utilizzate per i servizi. Si registra un incremento, già parzialmente rilevato per il 2° semestre 2011, per effetto del contratto di locazione della struttura per anziani "F. Baroncini" con il Comune di Imola a decorrere dal 01/07/2011 a seguito del processo dell'accreditamento, in coerenza con quanto previsto dai provvedimenti regionali sulla determinazione del costo dei servizi accreditati. L'onere del contratto di locazione è stata determinato in € 7,00 per giornata di effettiva presenza degli ospiti ed ammonta per l'anno 2012 in euro 175.351,81.

B9) Costi per il personale dipendente

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	€ 6.955.220,21	€ 6.774.429,44	€ 6.671.488,39	€ 6.907.047,67	€ 6.710.245,20
SALARI E STIPENDI	€ 5.413.851,12	€ 5.289.901,47	€ 5.179.742,17	€ 5.348.275,78	€ 5.192.361,67
COMPETENZE FISSE/VARIABILI PERSONALE DIPENDENTE	€ 5.368.950,04	€ 5.320.087,63	€ 5.068.414,34	€ 5.103.796,74	€ 4.911.945,17
COMPETENZE PER LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE DIPENDENTE	€ 1.481,06	€ 19.062,51	€ 9.902,32	€ 177,40	€ 6.189,01
VARIAZIONE FONDI PERSONALE DIPENDENTE (FERIE E RECUPERO ORE)	€ 0,00	-€ 88.054,24	-€ 23.753,04	€ 13.011,70	€ 15.000,73
RIMBORSO COMPETENZE PERSONALE IN COMANDO E PRESTATO	€ 43.420,02	€ 38.805,57	€ 125.178,55	€ 231.289,94	€ 259.226,76
ONERI SOCIALI	€ 1.503.078,70	€ 1.432.820,34	€ 1.443.182,80	€ 1.508.573,40	€ 1.472.589,83
ONERI SU COMPETENZE FISSE E VARIABILI PERSONALE DIPENDENTE	€ 1.426.044,49	€ 1.386.359,61	€ 1.361.582,78	€ 1.378.033,99	€ 1.325.128,25
ONERI SU VARIAZIONE FONDI PERSONALE DIPENDENTE (FERIE E RECUPERO ORE)	€ 0,00	-€ 23.543,33	-€ 5.653,22	€ 3.096,78	€ 6.400,31
INAIL PERSONALE DIPENDENTE	€ 65.587,87	€ 60.031,06	€ 54.793,82	€ 67.184,43	€ 73.013,87
RIMBORSO ONERI SOCIALI PERSONALE IN COMANDO E PRESTATO	€ 11.446,34	€ 9.973,00	€ 32.459,42	€ 60.258,20	€ 68.047,40
ALTRI COSTI PERSONALE DIPENDENTE	€ 38.290,39	€ 51.707,63	€ 48.563,42	€ 50.198,49	€ 45.293,70
RIMBORSO SPESE PER FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO PERSONALE DIPENDENTE	€ 0,00	€ 10,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
RIMBORSI SPESE TRASFERTE	€ 18.694,06	€ 24.081,81	€ 23.159,03	€ 15.363,59	€ 5.380,17
BUONI PASTO	€ 19.477,33	€ 27.615,02	€ 25.404,39	€ 30.990,27	€ 36.213,84
ALTRI COSTI PERSONALE DIPENDENTE	€ 119,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.844,63	€ 3.699,69

La spesa di personale si è complessivamente ridotta rispetto all'anno precedente e alla previsione 2012, a seguito del pensionamento/dimissioni in corso d'anno di n. 11 dipendenti (3 infermieri, 1 amministrativo, 1 guardabobiera e 6 operatori socio-sanitari).

Nella voce di cui trattasi sono ricompresi anche i costi legati al Contratto Decentrato Integrativo 2012, che è stato ridefinito in base al numero dei dipendenti dell'ente in servizio al 31/12/2012 rispetto a quelli del 31/12/2010, nel rispetto delle specifiche disposizioni ministeriali. La spesa per il salario accessorio dell'anno 2012 si attesta intorno ai 931.000,00 euro (oneri esclusi).

Al 31/12/2012 si rilevano n. 4 persone comandate presso altri enti e n. 1 persona in aspettativa sindacale; a fronte della spesa di tali figure è prevista un'entrata alla voce A4) Proventi e ricavi diversi. Nell'ambito delle spese per personale comandato si precisa che è registrato anche il comando in entrata dall'Azienda Usl di un coordinatore infermieristico.

Al termine del 2012 si sono altresì rilevati maggiori costi per ferie non godute e straordinari maturati e non recuperati rispetto al 2011.

Non sono stati effettuati accantonamenti per rinnovi contrattuali stante il blocco dei contratti dei pubblici dipendenti.

La voce "Altri costi personale dipendente" registra:

- un'ulteriore risparmio delle spese per trasferte rispetto a quello già conseguito nel 2011, alla luce delle restrizioni imposte dalla normativa in materia;

- un incremento delle spese per buoni pasto rispetto all'anno precedente, a seguito dell'accordo decentrato che ha stabilito il valore in euro 8; valore che è poi stato riportato a quello previsto dalla normativa (euro 7) da ottobre 2012 con conseguente leggero risparmio rispetto alla previsione;
- una conferma della spesa per le visite fiscali rilevate al conto "Altri costi personale dipendente".

Dati sull'occupazione

Profili Professionali	Dotazione 31.12.12	%
Ruolo Dirigenziale	2	1,01
Categoria D	53	26,77
Categoria C	34	17,17
Categoria B3	3	1,52
Categoria B	106	53,54
TOTALE GENERALE	198	100

Dipendenti in servizio al 31/12/2012:

Uomini	14	7,1%
Donne	184	92,9%

B10a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 71.597,10	€ 95.751,71	€ 254.955,01	€ 92.377,11	€ 48.079,02
AMMORTAMENTO SOFTWARE E ALTRI DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE D'INGEGNO	€ 24.297,77	€ 25.472,89	€ 29.162,20	€ 33.436,71	€ 37.259,18
AMMORTAMENTO MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	€ 47.299,33	€ 70.278,82	€ 225.792,81	€ 58.940,40	€ 10.819,84

B10b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 190.960,06	€ 236.021,58	€ 236.820,52	€ 229.814,38	€ 228.174,15
AMMORTAMENTO FABBRICATI DEL PATRIMONIO INDISPONIBILE	€ 87.567,24	€ 113.637,26	€ 114.362,67	€ 115.404,91	€ 118.974,20
AMMORTAMENTO FABBRICATI DEL PATRIMONIO DISPONIBILE	€ 19.293,28	€ 19.293,28	€ 19.293,28	€ 19.293,28	€ 19.376,56
AMMORTAMENTO IMPIANTI, MACCHINARI	€ 1.248,06	€ 1.244,65	€ 1.606,32	€ 3.612,48	€ 4.646,26
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SOCIO-ASSISTENZIALI E SANITARIE O COMUNQUE SPECIFICHE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	€ 57.159,93	€ 49.398,75	€ 40.995,15	€ 34.017,87	€ 30.811,86
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	€ 13.638,15	€ 14.999,37	€ 12.001,23	€ 12.594,36	€ 11.526,31
AMMORTAMENTO MACCHINE D'UFFICIO ELETTROMECCANICHE ED ELETTRONICHE, COMPUTERS ED ALTRI STRUMENTI ELETTRONICI ED INFORMATICI	€ 6.362,10	€ 23.599,88	€ 28.731,19	€ 27.418,22	€ 27.680,60
AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	€ 2.975,58	€ 8.833,79	€ 13.153,76	€ 11.006,71	€ 10.026,11
AMMORTAMENTO ALTRI BENI MATERIALI TECNICO-ECONOMALI	€ 2.715,72	€ 5.014,60	€ 6.686,92	€ 6.466,55	€ 5.132,25

Complessivamente tra immobilizzazioni immateriali e materiali sono stati rilevati ammortamenti per € 276.253,17 euro, sterilizzati per euro 202.219,98 come rilevato alla voce A2b) Quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti.

B10d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
SVALUTAZIONE CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	€ 136.000,00	€ 80.000,00	€ 186.000,00	€ 218.000,00	€ 260.000,00

Come meglio specificato in Nota Integrativa, nel 2012 si è proceduto a stornare il fondo svalutazione crediti di circa 313.000 euro relativamente a crediti vantati nei confronti di utenti deceduti privi di rete familiare ovvero per i quali è stata constatata l'impossibilità di un proficuo recupero in quanto nulla hanno lasciato in eredità. Si sono stornati inoltre i crediti riferiti alle annualità 2011 e precedenti di importo esiguo (inferiori ad

euro 300) per i quali attivare azioni di recupero non appare economicamente conveniente, posto che molti utenti debitori risultano essere non più in carico al servizio ovvero deceduti.

I crediti v/utenti residui rilevati al 31/12/2012 sono stati poi svalutati per euro 260.000, tenuto conto delle situazioni di sofferenza ancora aperte all'atto della redazione del conto consuntivo. In particolare la determinazione dell'ammontare del fondo è stata effettuata svalutando al 100% i crediti fino al 31/12/2009 e quelli degli utenti deceduti e/o con importanti inadempienze pregresse, al 40% i crediti anno 2010, al 20% i crediti anno 2011 e al 5% i crediti anno 2012, tenuto conto delle situazioni di grave sofferenza che si stanno registrando nelle azioni di recupero crediti messe in capo dall'azienda ed in coerenza a quanto effettuato negli anni precedenti.

Il fondo accantonato al 31/12/2012 ammonta pertanto ad euro 627.320,04.

B11) Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E DI BENI DI CONSUMO	-€ 72.426,21	€ 12.237,21	-€ 6.871,53	€ 16.901,02	-€ 1.276,41
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E DEI BENI DI CONSUMO SOCIO-SANITARI	-€ 58.518,12	€ 17.243,07	-€ 3.713,47	€ 27.575,59	-€ 1.234,59
RIMANENZE INIZIALI DI BENI SOCIO SANITARI	€ 25.220,20	€ 83.738,32	€ 66.495,25	€ 70.208,72	€ 42.633,13
RIMANENZE FINALI DI BENI SOCIO SANITARI	-€ 83.738,32	-€ 66.495,25	-€ 70.208,72	-€ 42.633,13	-€ 43.867,72
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E DI BENI DI CONSUMO TECNICO-ECONOMALI	-€ 13.908,09	-€ 5.005,86	-€ 3.158,06	-€ 10.674,57	-€ 41,82
RIMANENZE INIZIALI DI BENI TECNICO ECONOMICI	€ 6.516,96	€ 20.425,05	€ 25.430,91	€ 28.588,97	€ 39.263,54
RIMANENZE FINALI DI BENI TECNICO ECONOMICI	-€ 20.425,05	-€ 25.430,91	-€ 28.588,97	-€ 39.263,54	-€ 39.305,36

Le rimanenze finali sono state rilevate e contabilizzate attraverso la procedura di magazzino che registra puntualmente i carichi e scarichi dei beni utilizzati per l'esercizio dell'attività aziendale.

B12) Accantonamenti ai fondi rischi

ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.515,74	€ 0,00	€ 4.600,00
ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.515,74	€ 0,00	€ 4.600,00
ACCANTONAMENTI IMPOSTE PER ACCERTAMENTI IN ATTO O PRESUNTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.600,00
ACCANTONAMENTI RISCHI SU CREDITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.515,74	€ 0,00	€ 0,00

Nel corso del 2012 si è proceduto ad effettuare un accantonamento di euro 4.600,00 per potenziali accertamenti inerenti tardivi versamenti di tasse di concessioni governative su utenze telefoniche mobili.

B13) Altri accantonamenti

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
ALTRI ACCANTONAMENTI	€ 182.370,15	€ 27.424,44	€ 82.925,68	€ 113.400,00	€ 111.800,00
ALTRI ACCANTONAMENTI	€ 182.370,15	€ 27.424,44	€ 82.925,68	€ 113.400,00	€ 111.800,00
ACCANTONAMENTI SPESE LEGALI	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
ACCANTONAMENTI ONERI A UTILITÀ RIPARTITA PERSONALE IN QUIESCENZA	€ 37.467,52	€ 27.424,44	€ 17.925,68	€ 13.400,00	€ 26.800,00
ACCANTONAMENTI PER FERIE NON GODUTE/ROS	€ 119.902,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ACCANTONAMENTI PER MANUTENZIONI CICLICHE	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.000,00	€ 85.000,00	€ 70.000,00

Sono stati effettuati accantonamenti:

- per spese legali: per far fronte agli oneri presunti che l'azienda dovrà sostenere per attivare il recupero dei crediti in via giudiziale, previo esperimento senza esito del recupero in via stragiudiziale;
- per oneri a utilità ripartita per personale in quiescenza quantificati in base ai pensionamenti avvenuti;
- per accantonamenti per manutenzioni cicliche: tali accantonamenti riguardano le quote di manutenzione straordinaria non incrementativa relativamente a lavori programmati su strutture di proprietà dell'Asp, per le quali si è intrapreso un piano di interventi manutentivi biennale, di cui si è accantonata la quota di competenza dell'anno.

B14) Oneri diversi di gestione

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 4.630.825,61	€ 4.802.555,08	€ 4.086.362,68	€ 4.788.363,30	€ 5.506.365,05
COSTI AMMINISTRATIVI	€ 40.165,79	€ 42.069,08	€ 47.219,56	€ 36.320,51	€ 22.442,57
SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI	€ 15.475,68	€ 14.671,76	€ 22.175,63	€ 11.449,75	€ 8.268,30
SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 2.499,85	€ 1.153,68	€ 715,00	€ 585,12	€ 330,67
SPESE CONDOMINIALI	€ 8.840,63	€ 10.996,62	€ 8.689,71	€ 14.715,26	€ 7.017,68
QUOTE ASSOCIATIVE (ISCRIZIONI)	€ 1.500,00	€ 3.500,00	€ 5.480,00	€ 500,00	€ 500,00
ONERI BANCARI E SPESE DI TESORERIA	€ 2.889,77	€ 6.114,11	€ 5.656,86	€ 8.045,17	€ 2.464,00
ABBONAMENTI, RIVISTE E LIBRI	€ 7.976,53	€ 3.454,97	€ 2.667,36	€ 2.326,08	€ 2.560,33
ONERI SU C/C/P	€ 1.203,33	€ 2.048,94	€ 1.407,16	€ 634,33	€ 936,69
ALTRI COSTI AMMINISTRATIVI	€ 0,00	€ 129,00	€ 233,82	€ 64,80	€ 364,90
IMPOSTE NON SUL REDDITO	€ 10.883,39	€ 9.931,00	€ 10.995,90	€ 28.405,87	€ 50.943,98
IMU (ex ICI)	€ 8.991,84	€ 8.080,80	€ 8.650,02	€ 23.170,45	€ 42.332,00
TRIBUTI A CONSORZI DI BONIFICA	€ 1.572,33	€ 1.850,20	€ 2.009,88	€ 2.046,60	€ 2.072,08
IMPOSTA DI REGISTRO	€ 319,22	€ 0,00	€ 336,00	€ 3.188,82	€ 6.539,90
TASSE	€ 3.327,33	€ 1.184,25	€ 5.605,44	€ 4.614,24	€ 4.577,35
TASSA DI PROPRIETÀ AUTOMEZZI	€ 2.628,16	€ 0,00	€ 3.208,86	€ 3.328,78	€ 3.121,88
SANZIONI (MULTE, RITARDATO VERSAMENTO RITENUTE, ...)	€ 78,39	€ 818,55	€ 781,10	€ 773,08	€ 886,37
ALTRE TASSE	€ 620,78	€ 365,70	€ 1.615,48	€ 512,38	€ 569,10

La voce "Costi Amministrativi" registra un decremento complessivo di circa 14.000 euro rispetto al 2011 e alla previsione 2012 principalmente per una riduzione delle spese postali e degli oneri di tesoreria.

Tra le "Imposte non sul reddito" si rileva un incremento del costo dell'IMU (ex ICI) e delle imposte di registro, come già avvenuto per il 2° semestre 2011, per effetto della concessione in locazione dal 01/07/2011 della CRA di Imola e di Borgo Tossignano ai soggetti gestori privati e per la revisione dei criteri di calcolo dell'imposta.

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 4.574.949,10	€ 4.720.208,54	€ 3.970.278,51	€ 4.671.728,26	€ 5.417.091,42
ARROTONDAMENTI, RIBASSI E ABBUONI PASSIVI	€ 78,31	€ 201,09	€ 41,04	€ 29,34	€ 33,17
INAIL SU BORSE LAVORO	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.993,13	€ 2.468,51	€ 2.397,21
ASSEGNI DI CURA PER DISABILI	€ 106.299,13	€ 110.157,90	€ 129.790,04	€ 126.444,64	€ 120.377,18
BORSE LAVORO	€ 109.392,93	€ 108.909,55	€ 62.993,07	€ 92.866,57	€ 93.136,40
BUONI SPESA A INDIGENTI	€ 1.960,00	€ 4.270,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CONTRIBUTI ABBATTIMENTO TARIFFE	€ 0,00	€ 39.835,00	€ 22.648,50	€ 28.280,00	€ 28.621,50
SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	€ 815.310,49	€ 734.639,90	€ 516.963,04	€ 388.328,63	€ 318.538,59
CONTRIBUTI A UTENTI PER ELIMINAZIONE					
BARRIERE ARCHITETTONICHE	€ 20.066,74	€ 18.593,91	€ 18.999,86	€ 39.000,00	€ 25.000,00
COMPETENZE INVALIDI CIVILI	€ 33.030,49	€ 46.130,80	€ 23.097,75	€ 0,00	€ 0,00
CONTRIBUTI ECONOMICI, SUSSIDI E MINIMO VITALE PER MINORI, ADULTI E ANZIANI	€ 211.110,35	€ 148.742,70	€ 154.705,86	€ 154.307,15	€ 184.126,14
CONTRIBUTI ECONOMICI PER MINORI IN AFFIDO	€ 420.822,67	€ 386.333,92	€ 381.284,02	€ 330.236,54	€ 327.941,24
CONTRIBUTI HERA	€ 138.243,15	€ 99.501,39	€ 72.231,23	€ 72.988,91	€ 87.240,77
MANTENIMENTO UTENTI IN ALTRE STRUTTURE	€ 2.107.410,21	€ 2.396.384,39	€ 2.073.993,74	€ 2.207.875,72	€ 2.167.931,64
SPILLATICO	€ 64.888,79	€ 59.861,49	€ 64.209,14	€ 62.355,30	€ 55.902,95
CONTRIBUTI A UTENTI PER SOGGIORNI CLIMATICI					
TERAPEUTICI E SCOLASTICI	€ 6.009,75	€ 5.885,95	€ 4.550,06	€ 4.396,39	€ 3.555,88
CONVENZIONI CON ASSOCIAZIONI	€ 415.857,64	€ 427.001,77	€ 384.824,92	€ 372.978,01	€ 280.844,62
BUONI TRASPORTO	€ 26.445,25	€ 27.346,45	€ 20.808,18	€ 7.725,00	€ 7.649,99
CONTRIBUTI ABBONAMENTI ATC	€ 19.110,00	€ 18.720,00	€ 16.017,01	€ 16.518,00	€ 16.179,00
CONTRIBUTI ECONOMICI PER FAMIGLIE NUMEROSE / EMERGENZA ABITATIVA	€ 73.568,25	€ 73.575,21	€ 0,00	€ 16.151,51	€ 133.763,14
CONTRIBUTO TARIFFA SERVIZIO IDRICO	€ 0,00	€ 9.065,00	€ 13.810,00	€ 11.450,00	€ 0,00
INTEGRAZIONE RETTE INDIGENTI SERVIZI ACCREDITATI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 733.036,90	€ 1.567.638,04
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 5.344,95	€ 5.152,12	€ 7.317,92	€ 4.191,14	€ 6.213,96
MINUSVALENZE ORDINARIE	€ 0,00	€ 139,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 101,29
MINUSVALENZE ORDINARIE	€ 0,00	€ 139,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 101,29
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE ED INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO ORDINARIE	€ 0,00	€ 28.022,40	€ 52.263,27	€ 47.294,42	€ 10.208,44
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE ED INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO ORDINARIE DA ATTIVITÀ TIPICA	€ 0,00	€ 28.022,40	€ 52.263,27	€ 47.294,42	€ 10.208,44
CONTRIBUTI EROGATI AD AZIENDE NON-PROFIT	€ 1.500,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00
CONTRIBUTI EROGATI AD ENTI ED AZIENDE NON-PROFIT	€ 1.500,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00

In tale voce, che ammonta al 28% del bilancio, sono stati contemplati i costi della gestione caratteristica non allocabili direttamente ad una delle voci precedenti.

L'assistenza economica (assegni di cura per disabili, borse lavoro, contributi economici diretti, ecc...) registra un incremento rispetto all'andamento 2011 ed un sostanziale rispetto della previsione 2012, eccetto che per i contributi per utenze che presentano un aumento, legato ai maggiori trasferimenti da parte di Con.Ami ricevuti a fine 2012 e rilevati alla voce A5) dei Ricavi.

Il fondo sociale per l'affitto, inizialmente non previsto nel bilancio di previsione 2012 a seguito dell'azzeramento dei fondi nazionali, è finanziato in toto da trasferimenti comunali, come già specificato alla voce A5).

Il contributo erogato per l'eliminazione delle barriere architettoniche, che registra un decremento rispetto alla spesa 2011, è totalmente finanziato con risorse del FRNA rilevate tra i ricavi alla voce A1b).

Il costo dei "Contributi economici a favore delle famiglie numerose e per emergenze abitative" è stato parzialmente finanziato dai fondi regionali stanziati per la realizzazione del programma straordinario famiglie, nonché con fondi della Fondazione Cassa di Risparmio di Imola, così come già specificato nel commento della voce A5) dei ricavi.

Il costo per lo "spillatico" degli utenti indigenti delle strutture accreditate, è in calo rispetto all'anno precedente e alla previsione 2012, per effetto della riduzione del numero degli utenti integrati registrati a fine anno rispetto all'inizio dell'esercizio.

Alla voce "Convenzioni con associazioni" sono stati correttamente imputati i costi relativi ai rapporti convenzionali in essere con le seguenti associazioni di volontariato:

- Auser Imola e Bologna ed Anteas per i trasporti degli utenti bisognosi;
- Trama di Terre per il servizio di accoglienza abitativa per donne e donne con bambini migranti;
- Amiss per la mediazione culturale sociale e sanitaria (quest'ultima rimborsata in toto dall'Azienda Usi);
- Associazione S. Giacomo per la gestione del gruppo famiglia per disabili "Il Sogno";
- Associazione Ucipem per il supporto alla gestione del Condominio Solidale di Via Bucci – Imola;
- Coop. Sociale I Quattro Castelli per l'accoglienza abitativa fino a settembre 2012 presso la struttura di Toscanella;
- Associazione Patronato Fanciulli per l'organizzazione di attività pomeridiane a favore dei ragazzi;
- Associazione La Strada per attività di sostegno, recupero ed assistenza ai ragazzi con situazioni sociali e familiari difficili, finanziate da specifico trasferimento da parte del Comune di Castel Guelfo;
- Centro Ippico Sportivo Imolese per attività di ippoterapia a favore di ragazzi disabili.

La spesa relativa a tale voce risulta in calo sia per la revisione della convenzione nel 2° semestre 2012 per i trasporti con Auser Imola ed Anteas, in parte compensata da maggiori costi sostenuti direttamente per le spese di funzionamento degli automezzi concessi in uso alle associazioni stesse, sia per la conclusione nel 2011 della convenzione con l'Associazione La Cicoria per la gestione del servizio denominato "Casa Amica" per donne maltrattate, che per la riduzione dell'appalto per la mediazione sociale interculturale avvenuta in corso d'anno.

Rispetto agli inserimenti di soggetti in difficoltà (minori, adulti e anziani) in altre strutture esterne, si registra in generale una riduzione sia rispetto all'andamento 2011 che alla previsione 2012, a seguito di un attento monitoraggio e gestione dei casi da parte del Servizio Sociale competente. Solo per i minori non accompagnati si rileva il raddoppio della spesa rispetto alla previsione iniziale. Complessivamente il costo di euro 2.157.931,64 è così suddiviso:

a) minori	€	1.370.357,61
b) minori non accompagnati	€	219.699,50
c) adulti e disabili	€	452.445,71
d) anziani	€	115.428,82

La spesa sostenuta è in parte compensata da entrate da utenti rilevate alla voce A1c) "Rimborsi spese per attività in convenzione" per euro 201.921,46.

Nella spesa di cui al punto a) è altresì considerata anche la convenzione con la Fondazione di culto "Santa Caterina" per l'accoglienza in centro semiresidenziale di minori per euro 103.528,24.

Nella voce di costo "Integrazione rette indigenti servizi accreditati", istituita a decorrere da luglio 2011 a seguito dell'avvio dell'accreditamento, sono rilevati gli oneri in capo all'Asp, fatturati dai soggetti esterni per le strutture/servizi del Circondario in precedenza gestiti dall'azienda, legati all'integrazione della retta per gli utenti indigenti che non riescono a pagare totalmente la retta con le proprie disponibilità economiche.

Tale spesa di complessivi euro 1.567.638,04 (in calo dell'1% circa rispetto alla previsione) è così suddivisa:

- strutture residenziali per anziani euro 799.767,96
- strutture residenziali per disabili euro 37.727,12
- strutture semiresidenziali per anziani euro 81.353,52
- strutture semiresidenziali per disabili euro 79.482,70 (da maggio 2012)
- servizi domiciliari per anziani e disabili euro 354.947,31
- pasti a domicilio per anziani e disabili euro 177.140,21
- centri socio-occupazionali euro 37.219,22 (dal 17/09/2012).

La spesa per le strutture residenziali per anziani è in parte compensata da euro 629.500 circa di pensioni incamerate dall'Asp, rilevate alla voce A1a) dei Ricavi.

Oltre alle integrazioni rette in strutture residenziali e semiresidenziali per anziani ex Asp di cui sopra, si aggiungono gli oneri per indigenti sostenuti nelle strutture accreditate Asp (CRA Medicina, CRA Cassiano/Tozzi, CRA F. Baroncini e Centro Diurno Anziani Imola) per euro 144.000 circa.

Nel conto delle Minusvalenze è rilevato il costo per la vendita di un'autovettura ad un valore inferiore al residuo ancora da ammortizzare.

Nel conto delle Sopravvenienze passive sono registrati essenzialmente i costi di competenza dell'anno precedente non rilevati o rilevati per un importo inferiore, in quanto non ne si conosceva l'esatto ammontare in sede di chiusura dell'esercizio precedente. Trattasi comunque di un importo contenuto pari al 0,05% del bilancio dell'ente.

C16-17) Altri proventi finanziari – Interessi passivi ed altri oneri finanziari

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	€ 3.292,45	€ 16.335,99	€ 3.259,80	€ 5.975,89	€ 3.914,02
INTERESSI ATTIVI BANCARI E POSTALI	€ 3.249,48	€ 16.335,99	€ 3.259,80	€ 5.952,50	€ 3.783,36
INTERESSI ATTIVI BANCARI E POSTALI	€ 3.249,48	€ 16.335,99	€ 3.259,80	€ 5.952,50	€ 3.783,36
PROVENTI FINANZIARI DIVERSI	€ 42,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 23,39	€ 130,66
INTERESSI ATTIVI DA CLIENTI	€ 42,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	€ 0,00	€ 0,00		€ 23,39	€ 130,66
INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 28.717,60	€ 89,83	€ 5.627,39	€ 11.528,99	€ 11.033,96
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
INTERESSI PASSIVI BANCARI	€ 0,05	€ 0,00	€ 5.459,71	€ 11.472,41	€ 0,00
INTERESSI PASSIVI BANCARI	€ 0,05	€ 0,00	€ 5.459,71	€ 11.472,41	€ 0,00
ONERI FINANZIARI DIVERSI	€ 28.717,55	€ 89,83	€ 167,68	€ 56,58	€ 11.033,96
INTERESSI PASSIVI VERSO FORNITORI	€ 28.709,38	€ 14,74	€ 145,76	€ 6,31	€ 10.781,82
ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 8,17	€ 75,09	€ 21,92	€ 50,27	€ 252,14

Gli interessi attivi e passivi si mantengono sostanzialmente inalterati rispetto all'esercizio precedente.

E20a-c) Proventi da donazioni, lasciti ed erogazioni liberali – Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
PROVENTI STRAORDINARI	€ 78.416,76	€ 107.733,59	€ 86.561,40	€ 43.828,63	€ 36.490,56
DONAZIONI, LASCITI ED EROGAZIONI LIBERALI	€ 78.416,76	€ 107.733,59	€ 70.740,92	€ 25.271,63	€ 11.771,11
DONAZIONI, LASCITI ED EROGAZIONI LIBERALI	€ 78.416,76	€ 107.733,59	€ 70.740,92	€ 25.271,63	€ 11.771,11
SOPRAVVENIENZE ATTIVE ED INSUSSISTENZE DEL PASSIVO STRAORDINARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.820,48	€ 18.557,00	€ 24.719,45
SOPRAVVENIENZE ATTIVE ED INSUSSISTENZE DEL PASSIVO STRAORDINARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.820,48	€ 18.557,00	€ 24.719,45

Le elargizioni in denaro da parte di soggetti privati registrate a ricavo nel 2012 ammontano ad euro 11.771,11. A queste si aggiungono le donazioni di beni iscritte nello Stato Patrimoniale alla voce V – Donazioni di immobilizzazioni per complessivi euro 3.463,08.

Nel corso dell'esercizio si sono realizzate della Sopravvenienze attive straordinarie, legate principalmente allo stralcio dei fondi accantonati per spillatici non spesi, a seguito del decesso degli utenti.

E21b) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ED INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO STRAORDINARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.357,52	€ 1.751,91	€ 3.631,45

Nel corso dell'esercizio si sono realizzate della Sopravvenienze passive straordinarie, legate principalmente ad interessi e sanzioni per ritardati versamenti di tasse di concessione governativa su utenze telefoniche mobili, di competenza di anni precedenti.

22) Imposte sul reddito

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
IMPOSTE SUL REDDITO	€ 477.362,80	€ 518.038,21	€ 465.695,26	€ 496.127,18	€ 500.585,40
IRAP	€ 468.091,80	€ 505.994,21	€ 459.205,26	€ 454.206,18	€ 433.149,40
IRAP PERSONALE DIPENDENTE	€ 454.554,74	€ 474.021,79	€ 424.236,39	€ 432.155,91	€ 415.689,95
IRAP ALTRI SOGGETTI	€ 13.537,06	€ 31.972,42	€ 34.968,87	€ 22.050,27	€ 17.459,45
IRES	€ 9.271,00	€ 12.044,00	€ 6.490,00	€ 41.921,00	€ 67.436,00
IRES	€ 9.271,00	€ 12.044,00	€ 6.490,00	€ 41.921,00	€ 67.436,00

Le imposte sul reddito ricomprendono l'IRAP calcolata con il metodo retributivo (aliquota del 8,5% sulla retribuzione lorda di dipendenti e assimilati) e l'IRES calcolata, conformemente alle norme di legge vigenti, sui redditi da terreni e fabbricati e sulle operazioni commerciali svolte dall'Ente. Si registra un decremento della spesa per IRAP legata alla riduzione della spesa di personale dipendente ed un incremento dell'IRES, come già avvenuto limitatamente ad un semestre nel 2011, a seguito dell'assoggettamento all'imposta di cui trattasi, dei ricavi derivanti dai contratti di locazione immobiliare stipulati a seguito dell'accreditamento con decorrenza 01/07/2011.

23) Utile o (perdita) di esercizio

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012
UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	€ 207.335,32	€ 929,85	€ 164.506,35	€ 24.730,17	€ 34.355,35

ANDAMENTO DELLA GESTIONE PATRIMONIALE

SITUAZIONE CREDITI

CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	Esercizio 2011	Esercizio 2012
1) verso utenti	1.194.152	886.952
2) verso la Regione	1.356.806	779.718
3) verso la Provincia	32.657	23.117
4) verso Comuni dell'ambito distrettuale	335.927	966.757
5) verso Azienda Sanitaria	3.788.795	2.670.773
6) verso lo Stato ed altri Enti pubblici	195.162	135.935
8) verso Erario	1.248	0
10) verso altri soggetti privati	76.285	64.190
11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	275.928	110.486
TOTALE	7.256.960	5.637.928

N.B. Valori espressi in unità di euro

DISPONIBILITA' LIQUIDE

DISPONIBILITA' LIQUIDE	Esercizio 2011	Esercizio 2012
1) cassa	1.821	165
2) c/c bancari	1.289.589	1.662.019
3) c/c postale	53.973	35.559
TOTALE	1.345.383	1.697.743

N.B. Valori espressi in unità di euro

La cospicua disponibilità rilevata al 31/12 sul c/c bancario deriva dai bonifici ricevuti nell'ultimo periodo dell'anno quando ormai la Tesoreria non consentiva più di effettuare pagamenti.

SITUAZIONE DEBITI

DEBITI	Esercizio 2011	Esercizio 2012
3) verso istituto tesoriere e poste	67	282
4) per acconti	5.965	5.965
5) verso fornitori	3.785.652	2.877.937
9) verso Comuni dell'ambito distrettuale	189.451	14.677
10) verso Azienda Sanitaria	152.465	316.153
11) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	216.037	459.519
12) tributari	273.131	244.531
13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	302.292	292.452
14) verso personale dipendente	19.692	15.732
15) altri debiti verso privati	731.643	607.096
16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.878.693	1.413.046
TOTALE	7.557.088	6.247.390

N.B. Valori espressi in unità di euro

GLI INVESTIMENTI

IMMOBILIZZAZIONI	Esercizio 2011	Esercizio 2012
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0
3) software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	69.646	36.788
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) migliorie su beni di terzi	6.868	3.434
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
7) altre immobilizzazioni immateriali	0	0
TOTALE I	66.514	40.222
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:		
1) terreni del patrimonio indisponibile	19.343	19.343
2) terreni del patrimonio disponibile	58.530	58.530
3) fabbricati del patrimonio indisponibile	3.534.844	3.415.870
4) fabbricati del patrimonio disponibile	565.936	553.222
5) fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile	0	0
6) fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile	0	0
7) impianti e macchinari	25.727	24.981
8) attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque	98.414	80.977
9) mobili e arredi	48.764	45.842
10) mobili e arredi di pregio artistico	0	0
11) macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici	42.605	22.158
12) automezzi	14.506	4.274
13) altri beni	23.799	22.096
14) immobilizzazioni in corso e acconti	745.818	797.147
TOTALE II	5.178.286	5.044.440
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	5.244.800	5.084.662

N.B. Valori espressi in unità di euro e al netto dei relativi fondi di ammortamento.

DETTAGLIO SPESE DI INVESTIMENTO E RISORSE UTILIZZATE

CATEGORIA	Oggetto	Donazioni	Spese 2012	Risorse proprie	Contributi in conto capitale ex Ipab
FABBRICATI DEL PATRIMONIO DISPONIBILI	rifacimento coperto immobile Via Nuova - Tossignano		6.882,65	6.882,65	
IMPIANTI, MACCHINARI	fornitura e posa di un sistema di controllo ospiti disorientati presso la CRA Cassiano/Tozzoli e Centro Diurno di Imola		24.484,00	24.484,00	
ATTREZZATURE SOCIO-ASSISTENZIALI E SANITARIE	acquisti vari (materassi, carrozzine, carrelli, ecc...)	3.483,08	16.838,40	16.838,40	
MOBILI E ARREDI	acquisti vari (armadi, panche, scaffalatura, ecc...)		8.804,89	8.804,89	
MACCHINE UFFICIO ELETTTR.	acquisti vari (pc, stampanti, ecc...)		7.233,86	7.233,86	
SOFTWARE E ALTRI DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE D'INGEGNO	software flussi FAR-Garcia e Jobtime		14.401,08	14.401,08	
ALTRI BENI TECNICO-ECONOMALI	acquisti vari (lavastoviglie, lavatrici, ecc...)		3.429,50	3.429,50	
MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	sostituzione caldaia presso appartamento Via Cenni - Imola		1.836,00	1.836,00	
MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	riparazione gruppo frigo e ripristino circuito freddo CRA F. Barancini		5.448,84	5.448,84	
TOTALE		3.483,08	89.040,02	89.040,02	-
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	realizzazione di condominio solidale e sala polivalente - Borgo Tossignano (*)		51.328,87		51.328,87
TOTALE		3.483,08	140.368,89	89.040,02	51.328,87

Dalla tabella di cui sopra, escludendo le spese per le Immobilizzazioni in corso, risulta che tutte le spese per investimenti effettuate nel 2012 sono state finanziate con risorse proprie e pertanto incidono sul risultato di gestione 2012 per la relativa quota di ammortamento.

A seguito dell'avvio del processo di accreditamento nel 2011, la manutenzione straordinaria è passata in capo ai soggetti gestori, che concordano con i comuni proprietari degli immobili, il piano di interventi da porre in essere.