

STATO PATRIMONIALE


Allegato A)

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2014	Esercizio 2015
ATTIVO		
A) CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO		
1) per fondo di dotazione	0	0
2) per contributi in conto capitale	0	0
3) altri crediti	0	0
TOTALE CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO (A)	0	0
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	21.625	20.100
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) migliorie su beni di terzi	50.475	58.088
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
7) altre immobilizzazioni immateriali	0	0
TOTALE I	72.100	78.188
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	3.177.922	3.085.235
4) fabbricati del patrimonio disponibile	1.297.057	1.819.077
5) fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile	0	0
6) fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile	0	0
7) impianti e macchinari	16.502	84.642
8) attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o	66.723	86.705
9) mobili e arredi	77.476	111.753
10) mobili e arredi di pregio artistico	0	0
11) macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici	920	2.707
12) automezzi	17.368	22.094
13) altri beni	14.991	10.834
14) immobilizzazioni in corso e acconti	661.300	78.820
TOTALE II	5.408.132	5.379.740
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)	5.480.232	5.457.928
C) ATTIVO CIRCOLANTE:		
I - RIMANENZE		
1) beni socio-sanitari	43.450	29.112
2) beni tecnico economici	11.589	16.389
3) attività in corso	0	0
4) acconti	0	0
TOTALE I	55.039	45.501

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2014	Esercizio 2015
II - CREDITI , con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) verso utenti	590.209	443.173
2) verso la Regione	573.324	1.259.956
3) verso la Provincia	300	11.182
4) verso Comuni dell'ambito distrettuale	722.552	932.656
5) verso Azienda Sanitaria	1.803.569	1.664.598
6) verso lo Stato ed altri Enti pubblici	391.618	83.176
7) verso società partecipate	0	0
8) verso Erario	937	0
9) per imposte anticipate	0	0
10) verso altri soggetti privati	27.519	25.559
11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	125.585	150.794
TOTALE II	4.235.613	4.571.094
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	2.505	3.354
2) c/c bancari	1.448.749	2.396.603
3) c/c postale	45.529	35.612
TOTALE IV	1.496.783	2.435.569
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.787.435	7.052.164
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
1) ratei	0	0
2) risconti	14.157	25.907
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	14.157	25.907
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	11.281.824	12.535.999

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 2014	Esercizio 2015
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO:		
I Fondo di dotazione		
1) all'1/1/2008	184.464	184.464
2) variazioni	-12.924	-56.648
II contributi in c/capitale all'1/1/2008	2.807.651	2.698.318
III contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	1.129.109	1.098.031
IV donazioni vincolate ad investimenti	28.462	67.530
V donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	697.352	668.671
VI Riserve statutarie	1	-1
VII Utili (Perdite) portati a nuovo	458.675	520.330
VIII Utile (Perdita) dell'esercizio	61.655	39.227
TOTALE A)	5.354.445	5.219.922
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) per imposte, anche differite	1.557	1.474
2) per rischi	221.860	314.160
3) altri	723.773	817.574
TOTALE B)	947.190	1.133.208
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	23	84
4) per acconti	1.577	1.577
5) verso fornitori	1.818.121	1.912.060
6) verso società partecipate	0	0
7) verso la Regione	4.422	3.474
8) verso la Provincia	0	0
9) verso Comuni dell'ambito distrettuale	271.916	274.121
10) verso Azienda Sanitaria	53.211	62.764
11) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	184.412	216.741
12) tributari	173.686	328.362
13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	265.387	259.301
14) verso personale dipendente	3.565	1.473
15) altri debiti verso privati	719.653	400.810
16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.345.291	1.736.180
TOTALE D	4.841.264	5.196.947
E) RATEI E RISCONTI		
1) ratei	0	0
2) risconti	138.925	985.922
TOTALE E	138.925	985.922
TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E)	11.281.824	12.535.999

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



Allegato B)

CONTO ECONOMICO	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2015
A) Valore della produzione		
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	9.188.777	9.024.880
a) rette	3.709.594	3.773.999
b) oneri a rilievo sanitario	4.753.577	4.528.407
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	725.602	722.474
d) altri ricavi	4	0
2) Costi capitalizzati	190.793	165.732
a) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	190.793	165.732
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	0	0
4) Proventi e ricavi diversi	1.144.058	1.061.811
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	495.404	524.435
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	241.158	107.668
c) plusvalenze ordinarie	0	0
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	99.533	125.028
e) altri ricavi istituzionali	0	0
f) ricavi da attività commerciale	307.963	304.680
5) Contributi in conto esercizio	8.178.810	8.091.153
a) contributi dalla Regione	994.000	1.008.972
b) contributi dalla Provincia	19.220	41.041
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	6.483.405	6.141.284
d) contributi dall'Azienda Sanitaria	0	0
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	595.985	825.346
f) altri contributi da privati	86.200	74.510
TOTALE A)	18.702.438	18.343.576
B) Costi della produzione		
6) Acquisti beni:	299.874	307.620
a) beni socio sanitari	177.075	163.059
b) beni tecnico-economali	122.799	144.561
7) Acquisti di servizi	4.169.833	4.463.166
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	1.017.980	853.603
b) servizi esternalizzati	783.645	810.830
c) trasporti	27.106	24.423
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	513.042	476.595
e) altre consulenze	91.371	95.457
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	535.442	1.008.625
g) utenze	791.882	758.412
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	223.317	244.522
i) costi per organi Istituzionali	36.886	37.313
j) assicurazioni	74.746	68.256
k) altri	74.416	85.130
8) Godimento di beni di terzi	304.811	291.051
a) affitti	288.524	288.123
b) canoni di locazione finanziaria	0	0
c) service	16.287	2.928
9) Per il personale	6.346.895	5.928.541
a) salari e stipendi	4.912.805	4.587.368

CONTO ECONOMICO	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2015
b) oneri sociali	1.389.045	1.298.493
c) trattamento di fine rapporto	0	0
d) altri costi	45.045	42.680
10) Ammortamenti e svalutazioni	406.459	436.312
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	54.381	28.110
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	224.078	371.202
c) svalutazione delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	128.000	37.000
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	-2.686	9.538
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	-4.676	14.338
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali	1.990	-4.800
12) Accantonamenti ai fondi rischi	221.860	92.300
13) Altri accantonamenti	75.000	75.000
14) Oneri diversi di gestione	6.322.930	6.202.213
a) costi amministrativi	25.153	31.592
b) imposte non sul reddito	48.214	51.555
c) tasse	6.972	5.661
d) altri	6.218.783	6.063.651
e) minusvalenze ordinarie	0	0
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	22.808	11.254
g) contributi erogati ad aziende non-profit	1.000	38.500
TOTALE B)	18.144.976	17.805.741
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	557.462	537.835
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	630	2.182
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	0	0
b) interessi attivi bancari e postali	314	2.136
c) proventi finanziari diversi	316	46
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	1.007	2.525
a) su mutui	0	0
b) bancari	388	2.271
c) oneri finanziari diversi	619	254
TOTALE C)	-377	-343
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
E) Proventi e oneri straordinari		

CONTO ECONOMICO	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2015
20) Proventi da:	4.000	5.867
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	2.252	2.990
b) plusvalenze straordinarie	0	0
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	1.748	2.877
21) Oneri da:	856	88
a) minusvalenze straordinarie	0	0
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	856	88
TOTALE E)	3.144	5.779
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	560.229	543.271
22) Imposte sul reddito		
a) irap	427.288	431.966
b) ires	71.286	72.078
23) Utile o (perdita) di esercizio	61.655	39.227

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2015

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 presente è pertanto l'ottavo bilancio d'esercizio.

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, l'ASP 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 sono 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 01/01/2015	0
Valore al 31/12/2015	0
Variazione	0

Nel 2015 non sono presenti crediti di tale natura.

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 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: ammortizzate al 20% annuo per un periodo di 5 esercizi o, laddove esiste un specifico contratto di servizio, per un periodo pari alla durata del contratto stesso.

Valore al 01/01/2015	72.100
Valore al 31/12/2015	78.188
Variazione	6.088

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

Descrizione	Importo
Costo storico	204.300
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-182.675
Valore al 01/01/2015	21.625
(+) Acquisizioni dell'esercizio	9.760
(+) 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	-11.285
Valore al 31/12/2015	20.100

Trattasi di software per gli adempimenti connessi alla gestione contabile e dei servizi, impiegati dall'Azienda nel processo produttivo al fine di rispondere anche agli adempimenti di legge, con prospettiva di utilizzo futura e valutati al costo di acquisizione.

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono al software acquistato per la gestione della Fatturazione Elettronica, avviata dal 31.03.2015 in ottemperanza all'art. 25 del DL 66/2014 convertito con modificazioni dalla L. 89/2014.

5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	524.748
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-474.273
Valore al 01/01/2015	50.475
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	24.438
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi da conto "Immobilizzazioni in corso"	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-16.825
Valore al 31/12/2015	58.088

Le spese rilevate nel conto di cui trattasi nel 2015 riguardano la fornitura e l'installazione di un impianto di videosorveglianza degli accessi esterni della CRA "F. Baroncini", con possibilità di controllo ed attivazione dei comandi di apertura degli stessi in remoto dagli operatori della CRA di Via Venturini.

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 dominicale 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% ²;
- Impianti e Macchinari 12,5%

² Eccetto che per la Sala Polivalente di Borgo Tossignano, così come meglio specificato nel commento alla relativa voce 4) Fabbricati del patrimonio disponibile

- 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 01/01/2015	5.408.132
Valore al 31/12/2015	5.379.740
Variazione	-28.392

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	19.343
(-) Ammortamento esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2015	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 31/12/2015	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 01/01/2015	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 31/12/2015	58.530

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	3.965.805
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-787.883
Valore al 01/01/2015	3.177.922
(+) Acquisizioni dell'esercizio	24.384
(+) Donazioni di immobilizzazioni	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi da conto "Immobilizzazioni in corso"	1.903
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-118.974
Valore al 31/12/2015	3.085.235

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono relativi all'intervento di realizzazione di un percorso pedonale a servizio della CRA di Borgo Tossignano, conclusosi nel 2015 ma avviato nel corso del 2014, anno in cui sono state sostenute e rilevate nel conto delle "Immobilizzazioni in corso" le spese per il servizio tecnico concernente le pratiche per la richiesta di autorizzazione paesaggistica.

Quest'opera era stata programmata ed in parte finanziata dal Consiglio dell'Opera Pia Santa Maria di Tossignano

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	799.399
(-) Cessioni degli esercizi precedenti	-282.219
(+) Giroconti positivi (riclassificazione) degli esercizi precedenti	965.381
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-185.504
Valore al 01/01/2015	1.297.057
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi da conto "Immobilizzazioni in corso"	723.221
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-201.201
Valore al 31/12/2015	1.819.077

Nel 2015 si sono conclusi i lavori di realizzazione della Sala Polivalente di Borgo Tossignano, le cui spese, ammontanti a complessivi € 723.221, rilevate in precedenza nel conto delle "Immobilizzazioni in corso", sono state pertanto girocontate al suddetto conto patrimoniale. Al riguardo si segnala che nella spesa sostenuta per l'intervento di cui trattasi sono ricompresi anche gli oneri per la realizzazione delle opere infrastrutturali connesse (rete fognante, idrica, energia elettrica, gas ed illuminazione pubblica) che la convenzione urbanistica sottoscritta per la realizzazione dell'opera tra la ex Opera Pia Santa Maria ed il Comune prevedeva venissero cedute all'Amministrazione Comunale una volta realizzate. Detta cessione è avvenuta tramite atto a ministro Notaio Tassinari a maggio 2015. Per la suddetta motivazione, la spesa sostenuta per la realizzazione delle opere in questione, quantificate in euro 145.422, è stata completamente ammortizzata nell'anno.

Il Comune di Borgo Tossignano ha contribuito a finanziare la realizzazione della Sala Polivalente stanziando all'uopo 42.000 euro, iscritti nel conto dei "Contributi comunali vincolati ad investimenti utilizzati" del Passivo dello Stato Patrimoniale (voce AIII del Patrimonio Netto).

Come da destinazione iniziale definita dal Consiglio di Amministrazione dell'ex Opera Pia Santa Maria di Tossignano, e riportata nel contratto di servizio in essere con il Comune di Borgo Tossignano, con atto sottoscritto in data 08 maggio 2015, la Sala Polivalente è stata concessa in comodato gratuito al Comune di Borgo Tossignano, con durata fino alla data di validità dei rapporti di collaborazione tra ASP e Amministrazione comunale e comunque non oltre al 31.12.2035, al fine di destinarne i locali ad attività sociali, culturali, ricreative funzionali a realizzare momenti di aggregazione, formazione ed intrattenimento per la comunità locale e per l'intero ambito territoriale della Vallata del Santerno e del Nuovo Circondario Imolese.

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	39.680
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-23.178
Valore al 01/01/2015	16.502
(+) Acquisizioni dell'esercizio	76.728
(+) 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	-8.588
Valore al 31/12/2015	84.642

Le acquisizioni dell'esercizio sono relative a:

- fornitura ed installazione delle dotazioni foniche, per la video riproduzione, per l'illuminazione e per l'arredamento della Sala Polivalente di Borgo Tossignano, finanziate in toto da un contributo del Comune suddetto iscritto nel conto dei "Contributi comunali vincolati ad investimenti utilizzati" del Passivo dello Stato Patrimoniale (voce AIII del Patrimonio Netto);
- fornitura ed installazione di impianto WI-FI per le tre CRA gestite in accreditamento dall'ASP, per consentire l'accesso al software di gestione della cartella socio-sanitaria dell'ospite, non solo da pc fissi ma anche da dispositivi mobili (tablet e/o pc portatili) durante l'assistenza diretta in camera agli anziani.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	434.977
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-368.254
Valore al 01/01/2015	66.723
(+) Acquisizioni dell'esercizio	38.294
(+) Donazioni di immobilizzazioni	650
(+) 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	-18.962
Valore al 31/12/2015	86.705

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi principalmente all'acquisto di attrezzature ed ausili per i servizi residenziali e semi residenziali per anziani (lavapadelle, materassi, carrelli, cuscini ed un video proiettore).

Della spesa sostenuta nel 2015, euro 3.125 è finanziata da donazioni iscritte nel conto "Donazioni vincolate ad investimenti utilizzate" del Passivo dello Stato Patrimoniale.

Nel 2015 è stata altresì donata all'Asp una poltrona per la Cra "Cassiano Tozzoli" del valore di euro 650, iscritta come contropartita nel conto "Contributi per donazioni di immobilizzazioni" del Passivo dello Stato Patrimoniale.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	215.381
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-137.905
Valore al 01/01/2015	77.476
(+) Acquisizioni dell'esercizio	46.408
(+) 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	-12.131
Valore al 31/12/2015	111.753

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto di n. 26 letti elettrici di cui 23 per la Cra "F. Baroncini" e 3 per la Cra di Medicina. Detti acquisti si sono resi necessari al fine di rispettare le prescrizioni in tema di sicurezza sui luoghi di lavoro e di ridurre pertanto l'indice di rischio "MAPO".

L'acquisto di 3 letti della Cra "F. Baroncini" è stato finanziato per la quasi totalità con donazione effettuata dalla Coop.va Cefla di Imola, iscritta come contropartita nel conto "Donazioni vincolate ad investimenti utilizzate" del Passivo dello Stato Patrimoniale.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	158.463
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-157.543
Valore al 01/01/2015	920
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.700
(+) 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	-913
Valore al 31/12/2015	2.707

Nel 2015 si è provveduto in particolare all'acquisto di n. 2 pc portatili, tenuto conto delle necessità di operare in mobilità evidenziate dal Direttore e dal Responsabile dei Sistemi Informativi.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	77.355
(-) Cessioni degli esercizi precedenti	-1.747
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-58.240
Valore al 01/01/2015	17.368
(+) Acquisizioni dell'esercizio	11.000
(+) Donazioni di immobilizzazioni	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-14.743
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	14.743
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(-) Minusvalenza per cessioni	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-6.274
Valore al 31/12/2015	22.094

Nel corso del 2015 è stato avviato il piano di ammodernamento della flotta aziendale, composta da veicoli molto datati e ormai a gestione antieconomica. Sono stati rottamati due furgoncini elettrici marca Microvet Piaggio, completamente ammortizzati, in quanto ormai obsoleti e si è proceduto all'acquisto di una nuova autovettura Skoda Citigo 1.0 alimentata a metano attraverso la Convenzione Consip.

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	72.163
(-) Cessioni degli esercizi precedenti	-8.114
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-49.058
Valore al 01/01/2015	14.991
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) 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	-4.157
Valore al 31/12/2015	10.834

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	1.501.701
(-) Giroconti a cespiti	-840.401
Valore al 01/01/2015	661.300
(+) Acquisizioni dell'esercizio	145.452
(-) Giroconti a cespiti	- 725.124
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-2.808
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2015	78.820

Le immobilizzazioni in corso al 31/12/2015 si riferiscono ai lavori di mitigazione della rumorosità dell'impianto frigo della Cra di Via Venturini e agli interventi di manutenzione straordinaria connessi all'ampliamento della Cra di Medicina, che verranno girocontati al relativo conto di immobilizzazione ad ultimazione dei lavori.

Come riportato nelle precedenti rispettive sezioni della presente voce di bilancio, nel 2015 si sono conclusi i lavori di realizzazione della Sala Polivalente di Borgo Tossignano e del percorso pedale a servizio della Cra di Tossignano, le cui spese rilevati nel presente conto sono state girocontate al relativo conto di immobilizzazione.

E' stata altresì stornata una spesa di euro 2.808 sostenuta per la progettazione preliminare di lavori di manutenzione straordinaria dell'immobile adibito al servizio "Condominio Solidale", alla cui realizzazione provvederà però direttamente il Comune di Imola, proprietario della struttura, destinando alla stessa l'intero importo a suo tempo stanziato.

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 01/01/2015	55.039
Valore al 31/12/2015	45.501
Variazione	-9.538

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

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al 01/01/2015	43.450
Rimanenze beni tecnico-economali al 01/01/2015	11.589
Valore totale rimanenze al 01/01/2015	55.039
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	-14.338
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	4.800
Valore totale rimanenze al 31/12/2015:	45.501
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2015	29.112
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2015	16.389

Si riporta 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 01/01/2015 (iniziali)	al 31/12/2015 (finali)
Rimanenze beni socio-sanitari	Medicinali ed altri prodotti terapeutici - sanitari	€ 240	€ 168
Rimanenze beni socio-sanitari	Presidi per incontinenza	€ 21.454	€ 12.805
Rimanenze beni socio-sanitari	Altri presidi sanitari	€ 1.785	€ 1.541
Rimanenze beni socio-sanitari	Guanti monouso	€ 4.566	€ 2.455
Rimanenze beni socio-sanitari	Ausili	€ 20	€ 20
Rimanenze beni socio-sanitari	Materiale di medicazione	€ 8.425	€ 5.791
Rimanenze beni socio-sanitari	Prodotti per l'igiene personale	€ 6.960	€ 5.947
Rimanenze beni socio-sanitari	Arredi e attrezzature servizio socio-sanitario	€ -	€ 234
Rimanenze beni socio-sanitari	Altri beni socio sanitari	€ -	€ 151
TOTALE RIMANENZE BENI SOCIO-SANITARI		€ 43.450	€ 29.112
Rimanenze beni tecnico-economali	Arredi e attrezzature	€ 145	€ -
Rimanenze beni tecnico-economali	Generi alimentari	€ 483	€ 429
Rimanenze beni tecnico-economali	Materiale di pulizia	€ 1.785	€ 2.030
Rimanenze beni tecnico-economali	Cancelleria, stampati e materiale	€ 310	€ 1.780
Rimanenze beni tecnico-economali	Carburanti e lubrificanti (spese esercizio automezzi)	€ 1.486	€ 4.614
Rimanenze beni tecnico-economali	Vestituario personale dipendente	€ 790	€ 652
Rimanenze beni tecnico-economali	Materiale a perdere per reparti	€ 3.190	€ 2.212
Rimanenze beni tecnico-economali	Materiale per lavanderia	€ 607	€ 854
Rimanenze beni tecnico-economali	Materiale per dispensa	€ 1.451	€ 2.271
Rimanenze beni tecnico-economali	Toner e cartucce	€ 1.342	€ 1.547
TOTALE RIMANENZE BENI TECNICO-ECONOMALI		€ 11.589	€ 16.389

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 01/01/2015	4.235.613
Valore al 31/12/2015	4.571.094
Variazione	335.481

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 01/01/2015	1.282.197	573.324	19.300	722.552	1.803.569	391.618
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2015	-691.988		-19.000			
Valore di realizzo al 01/01/2015	590.209	573.324	300	722.552	1.803.569	391.618
(+) Incrementi dell'esercizio	4.718.094	1.242.713	45.408	9.623.641	4.590.436	566.696
(-) Decrementi dell'esercizio	-4.929.656	-556.081	-34.526	-9.413.537	-4.729.407	-875.138
(+) Utilizzo del fondo	101.526					
(-) Accantonamento al fondo	-37.000					
(+) Giroconti positivi						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2015	443.173	1.259.956	11.182	932.656	1.664.598	83.176

Descrizione	Erario	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale al 01/01/2015	937	27.519	125.585	4.946.601
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2015	0			-710.988
Valore di realizzo al 01/01/2014	937	27.519	125.585	4.235.613
(+) Incrementi dell'esercizio	57.949	189.878	145.510	21.180.325
(-) Decrementi dell'esercizio	-58.886	-191.838	-120.301	-20.909.370
(+) Utilizzo del fondo				101.526
(-) Accantonamento al fondo				-37.000
(+) Giroconti positivi				
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)				
Valore di realizzo al 31/12/2015	0	25.559	150.794	4.571.094

Si è proceduto, in attuazione alla delibera del C.d.A. n. 17 del 26/05/2015 e con parere favorevole del Revisore dei Conti, a stornare il fondo svalutazione crediti di euro 101.527

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, coadiuvato dal legale dell'ente, è stata constatata l'impossibilità di un proficuo recupero alcuno.

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 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 37.000 (in calo rispetto agli accantonamenti degli anni precedenti, grazie anche alla positiva attività di recupero crediti nei confronti degli utenti svolta nell'anno) calcolata adeguando i criteri utilizzati negli anni precedenti, ed in particolare svalutando al 100% i crediti fino al 2013 e quelli degli anni successivi degli utenti deceduti e/o che il CdA, a seguito appositi approfondimenti, ha riscontrato di difficile esigibilità, al 80% i crediti anno 2014 e al 20% i crediti anno 2015.

I crediti verso la Regione sono rappresentati dalle quote di Fondo Sociale Locale già assegnate ed utilizzate dall'Asp (residuo 2013 e quota 2015), ma ancora totalmente da riscuotere. Dette poste sono state iscritte a bilancio a seguito di apposito atto di assegnazione da parte del Nuovo Circondario Imolese all'ASP in qualità di soggetto attuatore dei progetti declinati nei piani attuativi del Piano per la Salute ed il Benessere Sociale circondariale.

Nei crediti verso i Comuni dell'ambito distrettuale, sono ricomprese le somme da ricevere a titolo di Fondo nazionale per l'accoglienza dei minori stranieri non accompagnati afferenti al 3° e 4° trimestre 2015 per euro 353.275. Dal 2015 infatti la competenza all'erogazione delle somme in questione è passata dal Ministero delle Politiche sociali al Ministero dell'Interno e ciò ha comportato che le somme in questione siano corrisposte non direttamente all'ASP, che sostiene la spesa, ma al Comune di Imola, il quale a sua volta provvede poi a bonificarle all'ASP. Nel 2014 il suddetto Fondo era invece erogato direttamente all'ASP dal Ministero all'epoca competente.

Nel conto "fatture da emettere" sono compresi euro 49.999 di crediti nei confronti di Enti Pubblici/Usi, euro 34.997 verso soggetti privati ed euro 7.733 verso utenti.

Il conto "note di accredito da ricevere" presenta un saldo al 31/12/2015 di euro 58.065 per rettifiche di costi inerenti forniture di beni e servizi.

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

Verso altri soggetti privati	Importo
Crediti verso dipendenti	751
Crediti per depositi cauzionali	9.391
Crediti v/Istituto tesoriere e poste	890
Altri crediti	14.527
Totale	25.559

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

IV - Disponibilità liquide

Valore al 01/01/2015	1.496.783
Valore al 31/12/2015	2.435.569
Variazione	938.786

Disponibilità liquide

Descrizione	01/01/2015	31/12/2015	Variazione
Denaro e valori in cassa	2.505	3.354	849
Istituto tesoriere	1.448.749	2.396.603	947.854
Conti correnti postali	45.529	35.612	- 9.917
Totale	1.496.783	2.435.569	938.786

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 01/01/2015	14.157
Valore al 31/12/2015	25.907
Variazione	11.750

La composizione dei risconti attivi è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Risconti attivi su bolli e assicurazioni automezzi	1.115
Risconti attivi su imposta di registro e canoni locazione	1.404
Risconti attivi su canoni manutentivi e telefonici	10.658
Risconti attivi su buoni pasto dipendenti	9.250
Risconti attivi su spese condominiali	1.351
Risconti attivi su contributi per progetti sociali	2.000
Risconti attivi su abbonamenti riviste	129
Totale	25.907

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 01/01/2015	5.354.445
Valore al 31/12/2015	5.219.922
Variazione	-134.523

	Descrizione	01/01/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
I	Fondo di dotazione:				
	1) all'1/1/2008	184.464	-	-	184.464
	2) variazioni	- 12.924	- 48.053	4.329	- 56.648
II	Contributi in c/capitale all'1/1/2008	2.807.651	-	109.333	2.698.318
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	1.129.109	145.300	- 176.378	1.098.031
IV	Donazioni vincolate a investimenti	28.462	53.886	- 14.818	67.530
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	697.352	650	- 29.331	668.671
VI	Riserve statutarie	1	-	2	- 1
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	458.675	61.655	-	520.330
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	61.655	39.227	- 61.655	39.227
	Totale	5.354.445	252.665	- 387.188	5.219.922

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 31/12/2015 ha subito variazioni per:

- lo stralcio di debiti per euro 4.329 e di crediti per euro 41.873 che si sono rilevati erroneamente iscritti tra i residui dell'ex Ipab di Imola;
- la svalutazione di crediti verso utenti dell'Ipab di Imola per euro 6.180.

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 01/01/2015	2.807.651
(-) Sterilizzazione ammortamenti	- 109.333
Valore al 31/12/2015	2.698.318

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 01/01/2015	1.129.109
(+) Incremento del conto "Contributi comunali da utilizzare" per i trasferimenti effettuati dal Comune di Imola a fronte degli impegni assunti in sede di accettazione dell'eredità Minganti	+ 5.600
(-) Decremento del conto "Contributi comunali da utilizzare" per utilizzo dei contributi del Comune di Borgo Tossignano destinati alla realizzazione e all'allestimento della Sala Polivalente	- 95.000
(+) Incremento del conto "Contributi comunali utilizzati" per l'utilizzo dei contributi del Comune di Borgo Tossignano destinati alla realizzazione e all'allestimento della Sala Polivalente	+ 95.000
(+) Incremento del conto "Altri contributi vincolati ad investimenti da utilizzare" per somme accantonate da utenti destinate ad investimenti da effettuare sulle strutture gestite	+ 29.700
(-) Decremento del conto "Altri contributi vincolati ad investimenti da utilizzare" per utilizzo dei contributi destinati a lavori di adeguamento alla normativa antincendio della Cra di Fontanelice e di realizzazione del percorso pedonale a servizio della Cra di Borgo Tossignano	- 60.650
(+) Incremento del conto "Altri contributi vincolati ad investimenti utilizzati" per utilizzo dei contributi destinati a lavori di realizzazione del percorso pedonale a servizio della Cra di Borgo Tossignano	+ 15.000
(-) Sterilizzazione ammortamenti	- 20.728
Valore al 31/12/2015	1.098.031

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 31/12/2015 il presente conto è stato movimentato con l'acquisizione di nuove donazioni per euro 45.406 e con la sterilizzazione degli ammortamenti dei beni acquistati.

Valore al 01/01/2015	28.462
(+) Incremento del conto "Donazioni vincolate ad investimenti da utilizzare" per somme ricevute nell'anno	+ 45.406
(-) Decremento del conto "Donazioni vincolate ad investimenti da utilizzare" per somme utilizzate per investimenti effettuati nell'anno	- 8.480
(+) Incremento del conto "Donazioni vincolate ad investimenti utilizzate" per investimenti effettuati nell'anno	+ 8.480
(-) Sterilizzazione ammortamenti	- 6.338
Valore al 31/12/2015	67.530

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 01/01/2015	697.352
(+) Incremento per donazione di n. 1 poltrona	+ 650
(-) Sterilizzazione ammortamenti	- 29.331
Valore al 31/12/2015	668.671

VI – Riserve statutarie

Questa categoria accoglie accantonamenti di utili, effettuati in coerenza con quanto stabilito nello Statuto dell'Asp. Poiché gli utili degli anni dal 2008 al 2014, 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 2015.

VII – Utili (Perdite) portate a nuovo

Questa categoria accoglie i risultati economici delle gestioni pregresse riportati a nuovo. Riporta l'utile degli esercizi dal 2008 al 2014 pari a complessivi Euro 520.330.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura. Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2015 la gestione evidenzia un utile pari a Euro 39.227.

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 01/01/2015	947.190
Valore al 31/12/2015	1.133.208
Variazione	186.018

1) Per imposte, anche differite

Descrizione	01/01/2015	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2015
Fondo per imposte, anche differite	1.557	83	0	1.474

Trattasi di un fondo istituito nel 2012 utilizzato nel 2013 e 2014 per accertamenti inerenti tardivi versamenti di tasse di concessioni governative su utenze telefoniche mobili.

2) Per rischi

Descrizione	01/01/2015	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2015
Fondo per controversie legali in corso	65.460	0	0	65.460
Fondo rischi per morosità gestori accreditati esterni	156.400	0	92.300	248.700
Totale	221.860	0	92.300	314.160

Trattasi di fondi accantonati a fronte di passività probabili, il cui ammontare e la cui data di sopravvenienza sono al momento indeterminati. In particolare si è proceduto ad accantonare ulteriori somme relativamente alla copertura delle eventuali morosità da parte degli utenti

fruttor dei servizi accreditati a gestori terzi, alla luce anche delle indicazioni elaborate dalla Regione sul tema, integrando il fondo al 31.12.2014 in base ai dati degli insoluti forniti dai gestori.

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	01/01/2015	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2015
Fondo per spese legali	54.000			54.000
Fondo oneri a utilità ripartita personale cessato	89.159			89.159
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	61.234	- 1.392		59.842
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	44.771	- 9.524	7.007	42.254
Fondo per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	313.128	- 249.088	292.984	357.024
Fondo manutenzioni cicliche	161.481	- 21.186	75.000	215.295
Totale	723.773	- 281.190	374.991	817.574

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

- Fondo recupero ore straordinarie del personale dipendente maturate al 31/12/2015
- Fondo per il miglioramento e l'efficienza dei servizi relativamente alle somme, oneri a carico Asp inclusi, connesse al Contratto Decentrato Integrativo 2015 ancora da erogare ai dipendenti in quanto il pagamento degli istituti connessi alla produttività collettiva ed individuale è effettuata solo una volta valutato l'effettivo raggiungimento degli obiettivi;
- 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.

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 31/12/2015.

L'Azienda al 31/12/2015 non ha debiti per TFR da erogare.

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 31/12/2015.
- 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 31/12/2015 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 31/12/2015 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 01/01/2015	4.841.264
Valore al 31/12/2015	5.196.947
Variazione	355.683

I debiti risultano esigibili entro 12 mesi.

3) Debiti verso l'istituto tesoriere e poste

Descrizione	01/01/2015	31/12/2015	Variazione
Istituto tesoriere e poste	25	84	59
Totale	25	84	59

I debiti rilevati sono relativi ad oneri e spese addebitati nell'esercizio 2016, ma di competenza del 2015.

4) Debiti per acconti

Descrizione	01/01/2015	31/12/2015	Variazione
Anticipi da utenti	1.577	1.577	-
Totale	1.577	1.577	-

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	01/01/2015	31/12/2015	Variazione
Debiti v/fornitori	1.818.121	1.912.060	93.939
Totale	1.818.121	1.912.060	93.939

7) Debiti verso la Regione

Descrizione	01/01/2015	31/12/2015	Variazione
Debiti verso la Regione	4.422	3.474	- 948
Totale	4.422	3.474	- 948

Trattasi di debiti per un trasferimento non dovuto a fronte di un progetto conclusosi nell'anno 2013 da restituire.

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	01/01/2015	31/12/2015	Variazione
Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale	271.916	274.121	2.205
Totale	271.916	274.121	2.205

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	01/01/2015	31/12/2015	Variazione
Debiti v/Azienda Sanitaria	53.211	62.764	9.553
Totale	53.211	62.764	9.553

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	01/01/2015	31/12/2015	Variazione
Debiti verso lo Stato ed altri enti pubblici	184.412	216.741	32.329
Totale	184.412	216.741	32.329

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.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	01/01/2015	31/12/2015	Variazione
Debiti tributari:	173.685	328.362	154.676
Iva a debito	-	119.702	119.702
Erario c/ritenute lavoro autonomo	7.683	6.028	- 1.655
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	104.017	109.290	5.273
Irap	59.357	85.426	26.069
Ires	-	2.634	2.634
Altri debiti tributari	2.628	5.281	2.653
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	265.387	259.301	- 6.086
Inps	-	-	-
Inpdap	265.387	259.301	- 6.086
Inail	-	-	-
Debiti verso personale dipendente:	3.565	1.473	- 2.092
Debiti verso personale dipendente:	3.565	1.473	- 2.092
Altri debiti verso privati:	719.654	400.810	- 318.843
Debiti v/sindacati e finanziarie per cessioni V	2.743	260	- 2.483
Debiti v/fornitori per depositi cauzionali	3.919	3.279	- 640
Debiti vari v/utenti	616.406	258.849	- 357.557
Debiti v/C.d.A.	814	1.606	792
Debiti v/Nuovo Circondario Imolese per quota Ufficio di Piano	-	-	-
Debiti v/utenti case protette per depositi cauzionali	92.748	133.768	41.020
Altri debiti	3.024	3.049	25
Fatture da ricevere	1.344.024	1.718.694	374.670
Note d'accredito da emettere	1.267	17.486	16.219
Totale	2.507.582	2.726.126	218.544

Le differenze maggiori rispetto al saldo al 01/01/2015 si riscontrano sui seguenti conti:

- "Iva a debito" a seguito dell'introduzione a decorrere dal 2015 del cosiddetto "split payment" che pone anche in capo all'Asp, nella sua qualità di Ente Pubblico, l'obbligo di

- versamento dell'Iva sulle fatture di acquisto pagate, direttamente all'Erario anziché al fornitore;
- "Debiti vari v/utenti" legate al posticipo al 2016 della rilevazione dei contributi a sostegno della locazione dell'anno 2015 da erogare agli utenti, in quanto gli importi risultano ancora in fase di definizione alla data di redazione del presente consuntivo;
 - "Fatture da ricevere" in quanto a seguito dell'avvio della Fatturazione Elettronica, i tempi per l'emissione delle fatture si sono allungati ed in particolare quelli per la remissione dei documenti rifiutati per non conformità e/o errori.

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 01/01/2015	138.925
Valore al 31/12/2015	985.922
Variazione	846.997

I risconti passivi sono dati principalmente da trasferimenti regionali, provinciali, comunali e di altri enti, rinviati al 2016, quale esercizio in cui si manifesteranno i relativi costi di competenza. L'incremento del 2015 è legato essenzialmente al Fondo Sociale Locale, iscritto tra i crediti nella sua interezza, come da atto di assegnazione del Nuovo Circondario Imolese, ma non totalmente di competenza dell'anno.

Conti d'ordine

Si rinvia a quanto già affermato nell'ambito delle sezioni 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 31/12/2015.

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 2015.

Nel consuntivo 2015 si conferma oramai consolidato l'effetto dell'accreditamento delle strutture e servizi, avviato a luglio 2011, di cui alla L.R. 2/2003 e s.m. e i., alla L.R. n. 4/2008 e alla DGR 514/2009, con un'importante riduzione del volume d'affari aziendali:

- consuntivo 2010 euro 31.568.747;
- consuntivo 2011 euro 25.458.041 (con un semestre interessato dall'accreditamento);
- consuntivo 2012 euro 19.013.490;
- consuntivo 2013 euro 18.104.761;
- consuntivo 2014 euro 18.707.067;
- consuntivo 2015 euro 18.351.625.

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.

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	€ 9.024.880
RETTE	€ 3.773.999
RETTE	€ 3.773.999
ONERI A RILIEVO SANITARIO	€ 4.528.407
RIMBORSO ONERI A RILIEVO SANITARIO	€ 4.528.407
CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI DA ATTIVITÀ PER SERVIZI ALLA PERSONA	€ 722.474
RIMBORSI SPESE PER ATTIVITÀ IN CONVENZIONE	€ 19.060
RIMBORSI SERVIZI ACCREDITATI DA NCI	€ 700.437
ALTRI RIMBORSI DA ATTIVITÀ TIPICHE	€ 2.977

Le "Rette" applicate agli utenti, nel 2015, hanno subito un incremento, legato in particolare all'aggiornamento delle tariffe dei servizi accreditati disposto dalla deliberazione della Giunta Regionale n. 715/2015 e recepito a livello locale dal Nuovo Circondario Imolese che ha previsto l'applicazione delle nuove tariffe a decorrere dal 1° agosto 2015 (comunicazione prot. 5907 del 22/07/2015).

Nel conto dei "Rimborsi servizi accreditati da NCI" sono rilevate le quote per i servizi accreditati per anziani di livello superiore a quello di riferimento regionale (cd. "servizi sovrastandard"), riconosciute a decorrere dal 01/01/2013 dal Nuovo Circondario Imolese.

2) Costi capitalizzati

QUOTA PER UTILIZZO CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE E DONAZIONI VINCOLATE AD INVESTIMENTI	€ 165.732
QUOTA PER UTILIZZO CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE E DONAZIONI VINCOLATE AD INVESTIMENTI (STERILIZZAZIONE QUOTE AMMORTAMENTO)	€ 165.732

Questa voce deriva dalla sterilizzazione degli ammortamenti degli interventi realizzati utilizzando i precedenti accantonamenti delle Ipab (residui passivi), le donazioni e i contributi in conto capitale da parte degli Enti soci, accertati dalla costituzione dell'Asp.

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2015, rimanenze di attività in corso.

4) Proventi e ricavi diversi

PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 1.061.811
PROVENTI E RICAVI DA UTILIZZO DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE	€ 524.435
ALTRI FITTI ATTIVI ISTITUZIONALI	€ 524.435
CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI PER ATTIVITÀ DIVERSE	€ 107.668
RIMBORSI INAIL	€ 9.251
RIMBORSO ASSICURATIVI	€ 357
ALTRI RIMBORSI DA PERSONALE DIPENDENTE	€ 3.387
RIMBORSI PER PERSONALE COMANDATO AD ALTRI ENTI	€ 49.105
ARROTONDAMENTI ATTIVI	€ 4
RIMBORSO BOLLO DM 17/06/2014	€ 224
ALTRI RIMBORSI DIVERSI	€ 45.340
SOPRAVVENIENZE ATTIVE ED INSUSSISTENZE DEL PASSIVO ORDINARIE	€ 125.028
SOPRAVVENIENZE ATTIVE ED INSUSSISTENZE DEL PASSIVO ORDINARIE	€ 125.028
RICAVI DA ATTIVITÀ COMMERCIALE	€ 304.680
RICAVI DA SPONSORIZZAZIONI	€ 4.740
RIMBORSI IRES ENERGIA ELETTRICA	€ 121.499
RIMBORSI IRES ACQUA	€ 46.455
RIMBORSI IRES GAS/TELERISCALDAMENTO	€ 84.551
ALTRI RICAVI	€ 47.435

Nei "Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare" sono compresi i canoni attivi percepiti per le CRA di Imola e di Tossignano, di proprietà dell'Asp e concesse in locazione dal 01/07/2011 a seguito dell'accreditamento ai soggetti gestori privati, nonché il corrispettivo della locazione dell'immobile "Villa Clelia" a decorrere da luglio 2014 e della sub locazione dei locali al secondo piano della sede legale di Castel San Pietro Terme a decorrere da agosto 2015

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" registra un importante decremento rispetto agli anni precedenti, in quanto nel tempo si è ridotto il numero dei dipendenti in comando (e conseguentemente la relativa spesa rilevata alla voce B9 del conto economico). In particolare nel 2015 ha riguardato n. 1 dipendente che fino al pensionamento avvenuto a settembre 2015 è stata in comando presso una cooperativa in regime di accreditamento,

nonché un'altra dipendente in distacco sindacale, i cui oneri sono in capo al Ministero del Lavoro.

La voce "Sopravvenienze attive ed insussistenze del passive" è relativa a maggiori ricavi o minori costi di competenza dell'esercizio precedente. Per il dettaglio si rinvia alla Relazione sulla Gestione, ma si precisa che nell'importo di euro 125.028 è compresa una sopravvenienza attiva di complessivi euro 76.000 per la chiusura di una contestazione con Telecom riferita ad addebiti di oneri di anni precedenti per la quale è pervenuta la relativa nota di accredito, il cui importo non era stato rilevato a suo tempo per l'incertezza della definizione della partita.

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

- prestazioni amministrative rese nell'ambito della gestione degli assegni di cura 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 delle utenze della Cra di Via Venturini da parte del soggetto accreditato della gestione.

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	€ 8.091.153
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DALLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA	€ 1.008.972
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DALLA PROVINCIA DI BOLOGNA	€ 41.041
CONTRIBUTI DAI COMUNI DELL'AMBITO DISTRETTUALE	€ 6.141.284
CONTRIBUTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI PUBBLICI	€ 825.346
ALTRI CONTRIBUTI E DONAZIONI DA PRIVATI	€ 74.510

Sono stati riscontati i contributi relativi a progetti le cui spese si manifesteranno nel corso del 2016.

Nei "Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici" sono compresi euro 99.765 di trasferimenti di competenza dell'esercizio relativi ai progetti Inpdap "Home Care Premium" 2012 e 2014 ed euro 725.581 a titolo di fondo nazionale per l'accoglienza di minori stranieri non accompagnati.

Negli "Altri contributi e donazioni da privati" è inserito il consueto contributo di Con.Ami di Euro 71.800 erogato a sostegno del pagamento delle utenze Hera da parte di utenti indigenti in carico all'Asp.

Costi della produzione

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

a) Acquisti di beni socio sanitari

ACQUISTI BENI SOCIO - SANITARI	€ 163.059
MEDICINALI ED ALTRI PRODOTTI TERAPEUTICI-SANITARI	€ 2.248
PRESIDI PER INCONTINENZA	€ 83.510
ALTRI PRESIDI SANITARI	€ 3.141
GUANTI MONOUSO	€ 21.924
MATERIALE DI MEDICAZIONE	€ 11.970
AUSILI	€ 2.099
PRODOTTI PER L'IGIENE PERSONALE	€ 18.562
ARREDI E ATTREZZATURE SERVIZIO SOCIO-SANITARIO	€ 19.201
ALTRI BENI SOCIO SANITARI	€ 404

b) Acquisti di beni tecnico-economali

ACQUISTI BENI TECNICO - ECONOMALI	€ 144.561
GENERI ALIMENTARI	€ 46.434
MATERIALE DI PULIZIA	€ 9.717
ARREDI E ATTREZZATURE SERVIZIO TECNICO-ECONOMALE	€ 143
CANCELLERIA, STAMPATI E MATERIALE DI CONSUMO	€ 11.080
MATERIALE DI GUARDAROBBA	€ 763
CARBURANTI E LUBRIFICANTI (SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI)	€ 28.563
ABBONAMENTI, RIVISTE E LIBRI	€ 1.442
DONI, ARTICOLI PER OSPITI E MATERIALE PER ANIMAZIONE	€ 2.496
VESTIARIO PERSONALE DIPENDENTE	€ 4.293
TONER E CARTUCCE	€ 2.089
MATERIALE A PERDERE PER REPARTI	€ 17.799
MATERIALE PER LAVANDERIA	€ 2.914
MATERIALE PER DISPENSA	€ 2.242
ARREDI E ATTREZZATURE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	€ 12.377
ARREDI E ATTREZZATURE PER ALTRI SERVIZI	€ 1.668
ALTRI BENI ECONOMICI	€ 541

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	€ 853.603
APPALTO GESTIONE DELL'ATTIVITÀ SOCIO ASSISTENZIALE	€ 0
APPALTO GESTIONE DELL'ATTIVITÀ INFERMIERISTICA	€ 3.262
APPALTO GESTIONE DELL'ATTIVITÀ RIABILITATIVA	€ 509
APPALTO SERVIZIO FORNITURA PASTI A DOMICILIO	€ 171.003
APPALTO SERVIZIO PULIZIE	€ 534.308
APPALTO SERVIZIO EDUCATIVO TERRITORIALE	€ 16.572
APPALTO CENTRI GIOVANILI	€ 127.949

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 2015 presenta un ulteriore calo legato al superamento della gestione "mista" della Cra di Medicina avvenuto nel corso del 2014 con conseguente azzeramento della spesa per l'appalto della cooperativa sociale e contestuale inserimento di proprio personale dipendente o di lavoratori interinali.

b) Acquisti di servizi esternalizzati

SERVIZI ESTERNALIZZATI	€ 810.830
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	€ 1.499
SERVIZIO LAVANDERIA E LAVANOLO	€ 156.120
SERVIZIO DISINFESTAZIONE ED IGIENIZZAZIONE	€ 195
SERVIZIO DI RISTORAZIONE	€ 572.571
SERVICE PAGHE	€ 31.628
SERVIZIO ASSISTENZA IMMIGRATI	€ 48.012
SERVICE FATTURAZIONE ACCREDITAMENTO	€ 805

c) Trasporti

TRASPORTI	€ 24.423
SPESE DI TRASPORTO UTENTI STRUTTURE RESIDENZIALI E SEMIRESIDENZIALI	€ 24.423

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

CONSULENZE SOCIO SANITARIE E SOCIO ASSISTENZIALI	€ 476.595
CONSULENZE SOCIO-SANITARIE	€ 12.156
CONSULENZE SANITARIE INFERMIERISTICHE	€ 363.644
ALTRE CONSULENZE SOCIO-SANITARIE E SOCIO ASSISTENZIALI	€ 100.795
ALTRE CONSULENZE	€ 95.457
CONSULENZE AMMINISTRATIVE	€ 20.448
CONSULENZE TECNICHE	€ 8.868
CONSULENZE LEGALI (PARERI E ASSISTENZA)	€ 18.135
CONSULENZE INFORMATICHE	€ 18.107
SERVIZIO PREVENZIONE E PROTEZIONE EX D.LGS. 626/94	€ 23.659
CONSULENZE FISCALI IRES	€ 6.240

Nella voce delle "Consulenze sanitarie infermieristiche" sono rilevate le spese (completamente rimborsate dall'Azienda Usl trattandosi di spesa sanitaria per i posti accreditati) per gli incarichi professionali conferiti per garantire le prestazioni infermieristiche nelle strutture residenziali accreditate previste dai contratti di servizio e non fornite con personale dipendente. Ed invero, anche alla luce degli approfondimenti che la Regione sta elaborando in materia l'Azienda ha deciso di continuare ad assicurare le prestazioni in oggetto, non rese con proprio personale, attraverso l'attivazione di contratti libero professionali di durata tale da garantire comunque un buon livello di continuità delle prestazioni rese.

Tra le "Altre consulenze socio-sanitarie e socio assistenziali" sono invece ricomprese le prestazioni effettuate da terapisti della riabilitazione (rimborsate dall'Azienda Usl limitatamente ai posti accreditati), per le quali è stata operata la medesima scelta sopra descritta per le prestazioni infermieristiche: ossia il ricorso ad incarichi libero professionali di durata pluriennale.

Ciò consente, peraltro, di mantenere allineata la spesa sostenuta con i rimborsi da fondo sanitario erogati dall'Ausl.

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE	€ 1.008.625
LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE SOCIO-SANITARIE	€ 644.585
LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE INFERMIERISTICHE	€ 35.747
LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE TECNICHE	€ 195.324
COMPENSO AGENZIA LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE SOCIO-SANITARIE	€ 101.264
COMPENSO AGENZIA LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE INFERMIERISTICHE	€ 4.797
COMPENSO AGENZIA LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE TECNICHE	€ 24.178
BORSE DI STUDIO	€ 2.730

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 al lavoro in somministrazione per:

- sostituzione di personale socio-assistenziale ed infermieristico al fine di coprire i posti vacanti e le sostituzioni del personale assente a vario titolo (maternità, infortunio, malattia, pensionamento, ecc...) nel rispetto dei parametri assistenziali previsti dalla normativa regionale sull'accreditamento;
- sostituzione di personale dell'area sociale assente per maternità;
- realizzazione delle attività inerenti progetti speciali quali il progetto Home Care Premium Inpdap;
- esigenze straordinarie una-tantum, quali il rafforzamento dell'area amministrativa per il supporto nello svolgimento dei vari nuovi adempimenti normativi (fatturazione elettronica, ecc...).

g) Utenze

UTENZE	€ 758.412
SPESE TELEFONICHE ED INTERNET	€ 57.272
ENERGIA ELETTRICA	€ 168.303
GAS E Teleriscaldamento	€ 186.902
ACQUA	€ 43.480
ALTRE UTENZE	€ 49.950
ENERGIA ELETTRICA IRES	€ 121.499
GAS E Teleriscaldamento IRES	€ 84.551
ACQUA IRES	€ 46.455

Anche nel 2015 è proseguita la rilevazione, avviata nel 2012, in regime di 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 di competenza delle strutture in gestione Asp, è poi girocontata nei costi relativi all'attività istituzionale.

Pertanto le spese effettive per le utenze (telefoniche comprese) Asp ammontano ad euro 505.907, in calo rispetto all'anno precedente, grazie anche alle favorevoli condizioni meteorologiche del 2015.

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE E CICLICHE	€ 244.522
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI FABBRICATI	€ 171
MANUTENZIONE E RIPARAZIONI IMPIANTI, MACCHINARI E ATTREZZATURE	€ 112.787
MANUTENZIONE E RIPARAZIONI AUTOMEZZI	€ 23.897
CANONI MANUTENZIONE HARDWARE E MACCHINE D'UFFICIO	€ 51.552
CANONI MANUTENZIONE IMPIANTI, MACCHINARI E ATTREZZATURE	€ 38.611
MANUTENZIONE VERDE	€ 16.197
ALTRE MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	€ 1.307

i) Costo per organi istituzionali

COSTI PER ORGANI ISTITUZIONALI	€ 37.313
COMPENSI, ONERI E COSTI PER CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	€ 27.163
COMPENSI, ONERI E COSTI PER COLLEGIO REVISORI	€ 10.150

j) Costo per assicurazioni

ASSICURAZIONI	€ 68.256
ASSICURAZIONE PER LA RESPONSABILITÀ CIVILE (RCT E RCO)	€ 32.789
ASSICURAZIONE INCENDI E ALL RISK BENI MOBILI E IMMOBILI	€ 10.325
ASSICURAZIONE RC AUTOMEZZI E CASCO AUTO DIPENDENTI	€ 13.407
POLIZZA INFORTUNI PER NON DIPENDENTI	€ 6.900
TUTELA GIUDIZIARIA	€ 4.835

k) Altri costi

ALTRI SERVIZI	€ 85.130
COSTI DI PUBBLICITÀ PER PROMOZIONE ATTIVITÀ	€ 380
AGGIORNAMENTO E FORMAZIONE DEL PERSONALE DIPENDENTE	€ 31.435
MANIFESTAZIONI ED ANIMAZIONE PER OSPITI	€ 38.556
SPESE FUNERARIE OSPITI	€ 1.286
COSTI DI PUBBLICITÀ PER PUBBLICAZIONE BANDI GARA	€ 1.161
ASSISTENZA RELIGIOSA	€ 3.155
CANONE ABBONAMENTO TV	€ 246
SPESE DI GESTIONE SERVIZIO TELESOCOCCORSO	€ 3.866
SPESE PER SERVIZIO CIVILE VOLONTARIO	€ 770
ALTRI SERVIZI	€ 4.275

8) Godimento beni di terzi

GODIMENTO DI BENI DI TERZI	€ 291.051
AFFITTI	€ 288.123
FITTI PASSIVI	€ 288.123
SERVICE	€ 2.928
NOLEGGI	€ 2.928

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 tramite Benicomuni srl per la Cra "Fiorella Baroncini", struttura accreditata all'Asp da luglio 2011, per Euro 175.040.

Dal 2013 è ricompreso in tale voce la quota forfettaria riconosciuta all'Azienda Usi per i locali messi a disposizione dell'Asp all'interno della Casa della Salute di Castel San Pietro Terme, e destinati alla sede operativa dell'Area Ovest e relativo Sportello Sociale.

I costi della locazione della sede operativa presso il complesso "Silvio Alvisi" sono rimborsati dai Comuni di Imola, Mordano e dai Comuni della Vallata.

La spesa sostenuta per i "Noleggi" è relativa al noleggio di un automezzo per l'area tecnico-sociale da novembre 2015 e che proseguirà per il primo quadrimestre 2016, in sostituzione di quelli in comodato gratuito da parte della PMG.

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 2015.

Nell'anno 2015 si sono verificate 12 cessazioni dal servizio di cui:

- 5 pensionamenti (3 OSS, 1 addetto ai servizi tecnici e ausiliari e 1 capo operaio)
- 2 dimissioni volontarie (2 infermieri dimessi con diritto di conservazione del posto)
- 1 risoluzione del rapporto per inabilità (1 OSS)
- 4 mobilità in uscita (3 OSS e 1 infermiere)

mentre una figura di "Specialista in attività amministrative e contabili" è stata collocata in aspettativa ex art. 110 TUEL, per ricoprire da luglio 2015, il ruolo del Direttore.

Alle 12 cessazioni si sono contrapposte n. 2 assunzioni di OSS mediante mobilità volontaria, mentre le cessazioni degli infermieri e delle altre OSS sono state sopperite con incarico libero professionali o lavoro interinale, al fine del mantenimento dei parametri assistenziali regionale in tema di personale.

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

Rispetto ai fondi accantonati nel 2015, il costo delle ferie maturate e non godute si è ridotto di euro 1.392 mentre quello dello straordinario maturato e non recuperato e/o pagato ha subito un incremento di euro 7.007; nel conto economico è stata rilevata la relativa variazione.

La voce comprende altresì:

- il costo di n. 2 unità di personale dell'Asp in comando/aspettativa sindacale presso altri enti/soggetti privati, a fronte del quale è stata rilevata nei ricavi la relativa quota di rimborso
- il costo delle unità di personale distaccate presso l'Ufficio di Supporto e di Piano del Nuovo Circondario Imolese dal mese di giugno 2015 per i quali è previsto il riconoscimento di analoga quota del Fondo sociale locale

Per i dati sull'occupazione, si rimanda agli altri allegati alla delibera di approvazione del consuntivo.

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

a) Salari e stipendi

SALARI E STIPENDI	€ 4.587.368
COMPETENZE FISSE/VARIABILI PERSONALE DIPENDENTE	€ 4.503.124
COMPETENZE PER LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE DIPENDENTE	€ 5.333
VARIAZIONE FONDI PERSONALE DIPENDENTE (FERIE E RECUPERO ORE)	€ 4.322
RIMBORSO COMPETENZE FISSE/VARIABILI PERSONALE IN COMANDO E PRESTATO	€ 38.278
COMPETENZE FISSE/VARIABILI PERSONALE DIPENDENTE IRES	€ 36.311

b) Oneri sociali

ONERI SOCIALI	€ 1.298.493
ONERI SU COMPETENZE FISSE E VARIABILI PERSONALE DIPENDENTE	€ 1.222.944
ONERI SU VARIAZIONE FONDI PERSONALE DIPENDENTE (FERIE E RECUPERO ORE)	€ 925
INAIL PERSONALE DIPENDENTE	€ 53.679
RIMBORSO ONERI SOCIALI PERSONALE IN COMANDO E PRESTATO	€ 10.222
ONERI SU COMPETENZE FISSE E VARIABILI PERSONALE DIPENDENTE IRES	€ 10.464
INAIL IRES	€ 259

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2015 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

ALTRI COSTI PERSONALE DIPENDENTE	€ 42.680
RIMBORSI SPESE TRASFERTE	€ 3.810
BUONI PASTO	€ 37.313
ALTRI COSTI PERSONALE DIPENDENTE	€ 1.557

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. Degli ammortamenti effettuati, euro 190.793 risultano sterilizzati.

a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 28.110
AMMORTAMENTO SOFTWARE E ALTRI DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE D'INGEGNO	€ 11.285
AMMORTAMENTO MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	€ 16.825

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 371.202
AMMORTAMENTO FABBRICATI DEL PATRIMONIO INDISPONIBILE	€ 118.974
AMMORTAMENTO FABBRICATI DEL PATRIMONIO DISPONIBILE	€ 201.201
AMMORTAMENTO IMPIANTI, MACCHINARI	€ 8.588
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SOCIO-ASSISTENZIALI E SANITARIE O COMUNQUE SPECIFICHE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	€ 18.963
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	€ 12.131
AMMORTAMENTO MACCHINE D'UFFICIO ELETTROMECCANICHE ED ELETTRONICHE, COMPUTERS ED ALTRI STRUMENTI ELETTRONICI ED INFORMATICI	€ 913
AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	€ 6.275
AMMORTAMENTO ALTRI BENI MATERIALI TECNICO-ECONOMALI	€ 4.157

Gli ammortamenti sono stati calcolati come meglio specificato nella relativa sezione delle Immobilizzazioni, a cui si rimanda. Si registra un incremento della voce legata ai fabbricati del patrimonio disponibile per effetto dell'avvio degli ammortamenti a seguito della conclusione dei lavori di realizzazione della Sala Polivalente di Borgo Tossignano.

La spesa complessiva degli ammortamenti risulta sterilizzata per euro 165.732 (voce 2b dei ricavi), pertanto l'onere che grava sul bilancio è pari ad euro 233.580.

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2015 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	€ 37.000
SVALUTAZIONE CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	€ 37.000

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto, nel rispetto del principio di prudenza, procedere a svalutazioni specifiche dei crediti nei confronti di utenti con i criteri indicati analiticamente ed evidenziati nella presente nota integrativa nella parte relativa ai crediti, a cui si rinvia per maggiori dettagli.

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.

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	€ 14.338
RIMANENZE INIZIALI DI BENI SOCIO SANITARI	€ 43.450
RIMANENZE FINALI DI BENI SOCIO SANITARI	-€ 29.112

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-ECONOMICI	-€ 4.800
RIMANENZE INIZIALI DI BENI TECNICO ECONOMICI	€ 11.589
RIMANENZE FINALI DI BENI TECNICO ECONOMICI	-€ 16.389

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Nel 2015 si è proceduto ad effettuare i seguenti accantonamenti a fondi rischi, per le motivazioni riportate nella specifica sezione patrimoniale della presente nota integrativa:

ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	€ 92.300
ACCANTONAMENTI MOROSITA' GESTORI ACCREDITATI ESTERNI	€ 92.300

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

ALTRI ACCANTONAMENTI	€ 75.000
ACCANTONAMENTI PER MANUTENZIONI CICLICHE	€ 75.000

Detto accantonamento trova specifica contropartita nel relativo Fondo del Passivo Patrimoniale, a cui si rinvia, ed 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	€ 31.592
SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI	€ 9.030
SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 321
SPESE CONDOMINIALI	€ 9.799
QUOTE ASSOCIATIVE (ISCRIZIONI)	€ 1.838
ONERI BANCARI E SPESE DI TESORERIA	€ 7.399
ABBONAMENTI, RIVISTE E LIBRI	€ 2.410
ONERI SU C/C/P	€ 625
ALTRI COSTI AMMINISTRATIVI	€ 170

b) Imposte non sul reddito

IMPOSTE NON SUL REDDITO	€ 51.555
IMU	€ 39.715
TRIBUTI A CONSORZI DI BONIFICA	€ 2.164
IMPOSTA DI REGISTRO	€ 9.017
IMPOSTA DI BOLLO	€ 659

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

TASSE	€ 5.661
TASSA DI PROPRIETÀ AUTOMEZZI	€ 2.419
SANZIONI (MULTE, RITARDATO VERSAMENTO RITENUTE, ...)	€ 561
ALTRE TASSE	€ 2.681
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 6.063.651
PERDITE SU CREDITI	€ 130
ARROTONDAMENTI, RIBASSI E ABBUONI PASSIVI	€ 32
INAIL SU BORSE LAVORO	€ 2.683
ASSEGNI DI CURA PER DISABILI	€ 111.178
TIROCINI SOCIO-EDUCATIVI/FORMATIVI	€ 88.678
CONTRIBUTI ABBATTIMENTO TARIFFE SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	€ 9.727
CONTRIBUTI A UTENTI LR 29/1997 PER ADATTAMENTO DOMESTICO E VETTURE DEI DISABILI	€ 7.157
CONTRIBUTI ECONOMICI, SUSSIDI E MINIMO VITALE PER MINORI, ADULTI E ANZIANI	€ 266.638
CONTRIBUTI ECONOMICI PER MINORI IN AFFIDO	€ 301.743
CONTRIBUTI PER BUONI UTENZA	€ 94.067
MANTENIMENTO MINORI IN STRUTTURE ESTERNE	€ 2.781.442
INTEGRAZIONE RETTE INDIGENTI ADULTI/ANZIANI IN STRUTTURE/SERVIZI ESTERNI	€ 2.051.976
CONTRIBUTO TARIFFA SERVIZIO IDRICO	€ 9.500
SPILLATICO	€ 47.037
CONTRIBUTI A UTENTI PER SOGGIORNI CLIMATICI TERAPEUTICI E SCOLASTICI	€ 3.818
CONVENZIONI CON ASSOCIAZIONI/ENTI	€ 273.798
BUONI TRASPORTO	€ 2.098
CONTRIBUTI ABBONAMENTI TPER	€ 10.449
SPESE PER NOTIFICHE	€ 92
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 1.408

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.

Non è stato rilevato alcunchè di fondo sociale per l'affitto da erogarsi agli utenti a sostegno della suddetta spesa per l'anno 2015, in quanto la definizione degli importi non si era ancora conclusa al momento della redazione del presente consuntivo.

Per un maggior dettaglio delle voci si rinvia comunque alla Relazione sulla Gestione.

e) Minusvalenze ordinarie

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

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

SOPRAVVENIENZE PASSIVE ED INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO ORDINARIE	€ 11.254
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ED INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO ORDINARIE DA ATTIVITÀ TIPICA	€ 11.254

Si tratta essenzialmente di costi non rilevati o rilevati per un importo minore al 31/12/2015 (utenze, ecc....), in quanto non ne si conosceva l'esatto ammontare.

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

CONTRIBUTI EROGATI AD AZIENDE NON-PROFIT	€ 38.500
CONTRIBUTI EROGATI AD ENTI ED AZIENDE NON-PROFIT	€ 38.500

Nella spesa di cui trattasi sono ricompresi i seguenti contributi con finalità sociali:

- contributo a sostegno della realizzazione degli interventi necessari per la manutenzione straordinaria della strada privata di proprietà della Fondazione di culto e religione "Villa Santa Maria" che garantisce di fatto l'unico accesso carrabile alla CRA di Tossignano;
- contributo a sostegno dei lavori di rifacimento dell'impianto idrico di distribuzione interna del fabbricato principale dell'immobile sito a Dozza in Via Capitolo 1 di proprietà delle Istituzioni Riunite di Imola, utilizzato dall'ASP per attività sociali (centro occupazionale La Tartaruga) sino al settembre 2012 in forza di contratto di comodato gratuito;
- contributo per l'adesione al progetto di ascolto per le famiglie, gli alunni e i docenti delle scuole dei Comuni della Vallata.

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	€ 2.182
INTERESSI ATTIVI BANCARI E POSTALI	€ 2.136
INTERESSI ATTIVI BANCARI E POSTALI	€ 2.136
PROVENTI FINANZIARI DIVERSI	€ 46
INTERESSI ATTIVI DA CLIENTI	€ 0
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	€ 46

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 2.525
INTERESSI PASSIVI BANCARI	€ 2.271
INTERESSI PASSIVI BANCARI	€ 2.271
ONERI FINANZIARI DIVERSI	€ 254
INTERESSI PASSIVI VERSO FORNITORI	€ 251
ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 3

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	€ 2.990
DONAZIONI, LASCITI ED EROGAZIONI LIBERALI	€ 2.990

Le donazioni rilevate nella suddetta voce di ricavo, sono state utilizzate a copertura dei costi di gestione aziendale.

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	€ 2.877
SOPRAVVENIENZE ATTIVE ED INSUSSISTENZE DEL PASSIVO STRAORDINARIE	€ 2.877

In questa voce è ricompreso il minor onere Ires sostenuto in sede di conguaglio, relativamente all'anno 2014.

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	€ 88
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ED INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO STRAORDINARIE	€ 88

In questa voce è ricompresa anche la differenza emergente dall'eliminazione dei decimali per l'arrotondamento in unità di euro degli importi.

22) Imposte sul reddito

a) Irap

IRAP	€ 431.966
IRAP PERSONALE DIPENDENTE	€ 377.116
IRAP ALTRI SOGGETTI	€ 54.850

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	€ 72.078
IRES	€ 72.078

L'Ires iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2015. L'imponibile è generato sia dall'attività commerciale (reddito d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

23) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un'utile di Euro 39.227.

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2015 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 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 1.099.

Si precisa, infine, che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2015 (Modello UNICO 2016), 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/2016, 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	ESERCIZIO 2015
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	304.680
f) ricavi da attività commerciale	304.680
5) Contributi in conto esercizio	0
TOTALE A)	304.680
B) Costi della produzione	
6) Acquisti beni:	0
7) Acquisti di servizi	258.745
e) altre consulenze	6.240
g) utenze	252.505

CONTO ECONOMICO	ESERCIZIO 2015
8) Godimento di beni di terzi	0
9) Per il personale	47.034
a) salari e stipendi	36.311
b) oneri sociali	10.723
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)	305.779
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-1.099
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)	-1.099
22) Imposte sul reddito	
23) Utile o (perdita) di esercizio	-1.099
Variazioni fiscali in riduzione della base imponibile	0
Utile o (perdita) di esercizio "fiscale"	-1.099

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

