

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2011

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 2011 è il quarto anno di attività dell'azienda ed il presente è pertanto il quarto bilancio d'esercizio, nel quale si notano gli effetti dell'avvio a decorrere dal 01/07/2011 del processo di accreditamento delle strutture e servizi, di cui alla L.R. 2/2003 e s.m. e i., della L.R. n. 4/2008 e della DGR 514/2009.

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

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

Criteri di redazione

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

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

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

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

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

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

A) Crediti per incrementi del patrimonio netto

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

Valore al 01/01/2011	100.000
Valore al 31/12/2011	100.000
Variazione	0

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

B) Immobilizzazioni

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

I - Immobilizzazioni Immateriali

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

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

Detta categoria è costituita da:

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

Valore al 01/01/2011	75.929
Valore al 31/12/2011	66.514
Variazione	-9.415

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

Descrizione	Importo
Costo storico	156.553
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-80.624
Valore al 01/01/2011	75.929
(+) Acquisizioni dell'esercizio	17.154
(+) 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	-33.437
Valore al 31/12/2011	59.646

Trattasi di software, in particolare per la contabilità economico-patrimoniale, impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati al costo di acquisizione.

5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	343.371
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-343.371
Valore al 01/01/2011	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	65.808
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi da conto "Immobilizzazioni in corso"	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-58.940
Valore al 31/12/2011	6.868

Trattasi principalmente di interventi su strutture concesse in comodato (Casa Protetta "La Coccinella" di Castel San Pietro Terme, RSA Don Leo Commissari, Casa Azzurra, Centro Occupazionale La Tartaruga, ecc...) sulla base di appositi contratti di servizio.

II - Immobilizzazioni Materiali

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

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

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

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

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli eventuali sconti ottenuti.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 e più analiticamente di seguito evidenziate:

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

- * Automezzi: 25%;
- * Altri beni: 12,5%.

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

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

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

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

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

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

Valore al 01/01/2011	5.234.324
Valore al 31/12/2011	5.178.286
Variazione	-56.038

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	19.343
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0
Valore al 01/01/2011	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 31/12/2011	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 01/01/2011	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 31/12/2011	58.530

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	3.817.775
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-315.556
Valore al 01/01/2011	3.502.219
(+) Acquisizioni dell'esercizio	119.724
(+) Donazioni di immobilizzazioni	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi da conto "Immobilizzazioni in corso"	28.306
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-115.405
Valore al 31/12/2011	3.534.844

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi ad interventi presso la Casa Protetta di Tossignano per la trasformazione di un locale al piano terra in servizio igienico e presso la Casa Protetta di Imola per l'adeguamento normativo ai fini antincendio per l'ottenimento del CPI e adeguamento deposito al piano terra.

Nel 2011, a seguito della conclusione dei lavori, sono stati girocontati dal conto "Immobilizzazioni in corso" euro 28.306 relativamente alle spese sostenute nel 2010 per entrambi gli interventi di cui sopra.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	792.736
(-) Cessioni degli esercizi precedenti	-282.219
(+) Giroconti positivi (riclassificazione) degli esercizi precedenti	132.592
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-57.880
Valore al 01/01/2011	585.229
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-19.293
Valore al 31/12/2011	565.936

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	11.296
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-6.441
Valore al 01/01/2011	4.855
(+) Acquisizioni dell'esercizio	24.484
(+) 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	-3.612
Valore al 31/12/2011	25.727

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi principalmente all'acquisto di climatizzatori e di sostituzione del gruppo frigo della Casa Protetta di Imola.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	371.097
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-245.041
Valore al 01/01/2011	126.056
(+) Acquisizioni dell'esercizio	4.067
(+) Donazioni di immobilizzazioni	2.308
(+) 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	-34.017
Valore al 31/12/2011	98.414

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

Nel 2011 sono stati altresì donati all'Asp diverse attrezzature (carrozzine, materassi, aspiratore bronchiale) per un valore complessivo di euro 2.308 che è stato iscritto come contropartita nel conto "Contributi per donazioni di immobilizzazioni" del Passivo dello Stato Patrimoniale.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	152.363
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-97.713
Valore al 01/01/2011	54.650
(+) Acquisizioni dell'esercizio	6.208
(+) Donazioni di immobilizzazioni	500
(+) 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	-12.594
Valore al 31/12/2011	48.764

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi principalmente all'acquisto di armadi, parete divisoria, letti elettrici.

Nel 2011 sono state altresì donate all'Asp delle poltrone per un valore complessivo di euro 500 che è stato iscritto come contropartita nel conto "Contributi per donazioni di immobilizzazioni" del Passivo dello Stato Patrimoniale

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

Descrizione	Importo
Costo storico	130.511
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-67.356
Valore al 01/01/2011	63.155
(+) Acquisizioni dell'esercizio	6.868
(+) Donazioni di immobilizzazioni	0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-27.418
Valore al 31/12/2011	42.605

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

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	54.155
(-) Cessioni degli esercizi precedenti	-1.541
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-27.101
Valore al 01/01/2011	25.513
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Donazioni di immobilizzazioni	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-11.007
Valore al 31/12/2011	14.506

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	58.428
(-) Cessioni degli esercizi precedenti	-8.114
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-27.452
Valore al 01/01/2011	22.862
(+) Acquisizioni dell'esercizio	5.903
(+) Donazioni di immobilizzazioni	1.500
(+) 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	-6.466
Valore al 31/12/2011	23.799

Gli acquisti effettuati nel corso del 2011 si riferiscono principalmente a lavastoviglie, lavatrici, cucine a gas.

Nel 2011 sono stati altresì donati all'Asp delle cucine a gas ed un frigorifero per un valore complessivo di euro 1.500 che è stato iscritto come contropartita nel conto "Contributi per donazioni di immobilizzazioni" del Passivo dello Stato Patrimoniale

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	771.912
Valore al 01/01/2011	771.912
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.212
(-) Giroconti a cespiti	- 28.306
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2011	745.818

Le immobilizzazioni in corso si riferiscono ai lavori di realizzazione del Condominio Solidale di Borgo Tossignano e di rifacimento della scala di accesso della Casa Protetta di Tossignano.

Le spese sostenute verranno girocontate al relativo conto di immobilizzazione ad ultimazione dei lavori. Nel 2011, a seguito della conclusione dei lavori, sono stati girocontati al conto "Fabbricati del patrimonio indisponibile" euro 28.306 relativamente alle spese sostenute nell'anno precedente per la Casa Protetta di Tossignano per la trasformazione di un locale al piano terra in servizio igienico e presso la Casa Protetta di Imola per l'adeguamento normativo ai fini antincendio per l'ottenimento del CPI e adeguamento deposito al piano terra.

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 01/01/2011	98.798
Valore al 31/12/2011	81.897
Variazione	-16.901

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

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al 01/01/2011	70.209
Rimanenze beni tecnico-economali al 01/01/2011	28.589
Valore totale rimanenze al 01/01/2011	98.798
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	-27.576
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	10.675
Valore totale rimanenze al 31/12/2011:	81.897
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2011	42.633
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2011	39.264

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

RIMANENZE	DESCRIZIONE	al 01/01/2011 (iniziali)	al 31/12/2011 (finali)
Rimanenze beni socio-sanitari	Medicinali ed altri prodotti terapeutici - sanitari	€ 1.759	€ 466
Rimanenze beni socio-sanitari	Presidi per incontinenza	€ 32.953	€ 20.893
Rimanenze beni socio-sanitari	Altri presidi sanitari	€ -	€ 346
Rimanenze beni socio-sanitari	Guanti monouso	€ 7.699	€ 5.817
Rimanenze beni socio-sanitari	Materiale di medicazione	€ 19.416	€ 8.715
Rimanenze beni socio-sanitari	Prodotti per l'igiene personale	€ 8.381	€ 6.395
TOTALE RIMANENZE BENI SOCIO-SANITARI		€ 70.209	€ 42.633
Rimanenze beni tecnico-economali	Arredi e attrezzature	€ 64	€ -
Rimanenze beni tecnico-economali	Generi alimentari	€ 2.754	€ 2.769
Rimanenze beni tecnico-economali	Materiale di pulizia	€ 6.645	€ 4.786
Rimanenze beni tecnico-economali	Carburanti e lubrificanti (spese esercizio automezzi)	€ 241	€ 21.633
Rimanenze beni tecnico-economali	Vestituario personale dipendente	€ 1.227	€ 822
Rimanenze beni tecnico-economali	Materiale a perdere per reparti	€ 8.541	€ 3.416
Rimanenze beni tecnico-economali	Materiale per lavanderia	€ 2.611	€ 1.706
Rimanenze beni tecnico-economali	Materiale per dispensa	€ 3.088	€ 2.215
Rimanenze beni tecnico-economali	Toner e cartucce	€ 3.419	€ 1.916
TOTALE RIMANENZE BENI TECNICO-ECONOMALI		€ 28.589	€ 39.264

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 01/01/2011	8.713.186
Valore al 31/12/2011	7.256.960
Variazione	-1.456.226

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	2.025.319	608.024	25.907	1.064.719	5.087.176	68.197
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2011	-462.738					
Valore di realizzo al 01/01/2011	1.562.581	608.024	25.907	1.064.719	5.087.176	68.197
(+) Incrementi dell'esercizio	7.809.328	1.375.728	23.544	9.787.848	8.214.140	403.971
(-) Decrementi dell'esercizio	-7.960.239	-626.946	-16.794	-10.516.640	-9.512.521	-277.007
(+) Utilizzo del fondo	482					
(-) Accantonamento al fondo	-218.000					
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2011	1.194.152	1.356.806	32.657	335.927	3.788.795	195.162

Descrizione	Erario	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale al 01/01/2011	0	35.646	260.936	9.175.924
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2011	0			-462.738
Valore di realizzo al 01/01/2011	0	35.646	260.936	8.713.186
(+) Incrementi dell'esercizio	1.248	66.618	248.610	27.931.035
(-) Decrementi dell'esercizio	0	-25.979	-233.618	-29.169.744
(+) Utilizzo del fondo				482
(-) Accantonamento al fondo				-218.000
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)				0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)				0
Valore di realizzo al 31/12/2011	1.248	76.285	275.928	7.256.960

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto di procedere ad una svalutazione specifica dei crediti v/utenti di euro 218.000 calcolata svalutando al 100% i crediti fino al 2008 e quelli degli utenti

deceduti e/o con importanti inadempienze pregresse, al 40% i crediti anno 2009, al 20% i crediti anno 2010 e al 5% i crediti anno 2011.

Si è proceduto altresì a stornare il fondo svalutazione di euro 482 corrispondente al credito nei confronti di un utente che l'assistente sociale Responsabile del Caso ha ritenuto di stralciare, viste le sue difficoltà economiche.

Si precisa che nel corso del 2011 è stata potenziata l'attività di recupero crediti nei confronti degli utenti, prevedendo anche forme di pagamento rateizzate, alla luce delle situazioni di grave sofferenza economica segnalate dai soggetti debitori.

Nel conto "fatture da emettere" sono compresi euro 47.580 di crediti nei confronti di Enti Pubblici/Usi, euro 128.750 verso soggetti privati ed euro 41.604 verso utenti.

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

Verso altri soggetti privati	Importo
Crediti verso dipendenti	9.423
Crediti per depositi cauzionali	10.757
Crediti v/Istituto tesoriere e poste	3.740
Altri crediti	52.365
Totale	76.285

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

IV - Disponibilità liquide

Valore al 01/01/2011	2.857.362
Valore al 31/12/2011	1.345.383
Variazione	-1.511.979

Disponibilità liquide

Descrizione	01/01/2011	31/12/2011	Variazione
Denaro e valori in cassa	2.726	1.821	- 905
Istituto tesoriere	2.657.088	1.289.589	- 1.367.499
Conti correnti postali	197.548	53.973	- 143.575
Totale	2.857.362	1.345.383	- 1.511.979

Il totale rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario e di valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

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 01/01/2011	15.091
Valore al 31/12/2011	18.082
Variazione	2.991

La composizione dei risconti attivi è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Risconti attivi su bolli e assicurazioni automezzi	13.228
Risconti attivi su imposta di registro su canoni locazione	2.314
Risconti attivi su utenze telefoniche	1.274
Risconti attivi su canoni di affitto e spese condominiali	1.017
Risconti attivi su abbonamenti annuali	249
Totale	18.082

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 01/01/2011	5.736.270
Valore al 31/12/2011	5.545.513
Variazione	-190.757

	Descrizione	01/01/2011	Incrementi	Decrementi	31/12/2011
I	Fondo di dotazione:				
	1) all'1/1/2008	184.464	-	-	184.464
	2) variazioni	- 3.746	- 2.982	-	- 6.728
II	Contributi in c/capitale all'1/1/2008	3.338.554	-	- 141.350	3.197.204
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	1.014.628	7.686	- 41.527	980.787
IV	Donazioni vincolate a investimenti	1.332	529	- 235	1.626
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	828.268	4.308	- 41.917	790.659
VI	Riserve statutarie	- 1		-	- 1
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	208.265	164.506	-	372.772
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	164.506	24.730	- 164.506	24.730
	Totale	5.736.270	198.777	- 389.535	5.545.513

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 31/12/2011 ha subito una variazione di € 2.982 per il riconoscimento di arretrati di Istat sul contratto delle pulizie e del lavanolo della Casa Protetta di Medicina, antecedenti al 2008.

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 01/01/2011	3.338.554
(-) Sterilizzazione ammortamenti	-141.350
Valore al 31/12/2011	3.197.204

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 01/01/2011	1.014.628
(-) Decremento del conto "Contributi comunali da utilizzare" per giroconto a "Contributi comunali utilizzati" per la quota spesa nel 2011 del contributo concesso dal Comune di Imola (DGC 479/2007)	-7.686
(+) Incremento del conto "Contributi comunali utilizzati" per la quota spesa nel 2011 del contributo concesso dal Comune di Imola (DGC 479/2007)	7.686
(-) Sterilizzazione ammortamenti	-33.841
Valore al 31/12/2011	980.787

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 31/12/2011 il presente conto è stato movimentato con l'acquisizione di una nuova donazione di Euro 529 finalizzata all'acquisto di una carrozzina e con la sterilizzazione degli ammortamenti dei beni acquistati.

Valore al 01/01/2011	1.332
(+) Acquisizioni nell'esercizio	529
(-) Sterilizzazione ammortamenti	-235
Valore al 31/12/2011	1.626

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 01/01/2011	828.268
(+) Incremento per donazione di n. 2 carrozzine	1.396
(+) Incremento per donazione di n. 5 cucine a gas	1.194
(+) Incremento per donazione di n. 1 frigorifero	234
(+) Incremento per donazione di n. 1 tavolo	72
(+) Incremento per donazione di n. 2 poltrone	500
(+) Incremento per donazione di n. 1 materasso antidecubito	468
(+) Incremento per donazione di n. 1 aspiratore bronchiale	444
(-) Sterilizzazione ammortamenti	-41.917
Valore al 31/12/2011	790.659

VI – Riserve statutarie

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

Poiché gli utili del 2008, 2009 e 2010, 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 2011.

VII – Utili (Perdite) portate a nuovo

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

Riporta l'utile degli esercizi 2008-2009-2010 pari a complessivi Euro 372.772.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2011 la gestione evidenzia un utile pari a Euro 24.730.

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 01/01/2011	633.433
Valore al 31/12/2011	657.989
Variazione	24.556

2) Per rischi

Descrizione	01/01/2011	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2011
Fondo rischi su crediti	6.516	- 6.516	0	0

Trattasi di un fondo rischi istituito nel 2010 in merito ad un credito verso la Prefettura per il rimborso dell'aspettativa sindacale di una dipendente, di dubbia esigibilità, riscosso nel 2011. Il fondo è stato pertanto azzerato, rilevando una sopravvenienza attiva nel Conto Economico.

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	01/01/2011	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2011
Fondo per spese legali	25.000	-	15.000	40.000
Fondo oneri a utilità ripartita personale cessato	90.393	- 42.282	13.400	61.511
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	87.893	- 21.970	-	65.923
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	7.821	- 4.323	39.184	42.682
Fondo per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	350.810	- 350.032	297.095	297.873
Fondo manutenzioni cicliche	65.000	-	85.000	150.000
Totale	626.917	- 418.607	449.679	657.989

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

- Fondo per spese legali, effettuato a titolo cautelativo per far fronte agli oneri presunti per parcelle che potrebbero derivare dalle cause da attivarsi per il recupero dei crediti verso utenti;
- Fondo oneri a utilità ripartita personale cessato, quantificato con i medesimi criteri degli anni precedenti in base ai pensionamenti avvenuti;
- Fondo recupero ore straordinarie del personale dipendente maturate al 31/12/2011;
- Fondo per il miglioramento e l'efficienza dei servizi relativamente alle somme, oneri a carico Asp inclusi, connesse al Contratto Decentrato Integrativo 2011 ancora da erogare ai dipendenti;
- Fondo manutenzioni cicliche che accoglie le quote di manutenzione straordinaria non incrementative relativamente ad interventi programmati su strutture di proprietà dell'Asp, per le quali si è intrapreso un piano di interventi manutentivi biennali, di cui si è accantonata la quota di competenza dell'anno.

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

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

In questa voce sono contabilizzati i debiti per trattamento di fine rapporto del personale dipendente non iscritto alla gestione previdenziale Inpdap. L'indennità di fine rapporto per questa categoria di lavoratori è quindi a carico dell'ASP.

La valutazione corrisponde all'effettivo importo da erogare a tale categoria di dipendenti alla data del 31/12/2011.

L'Azienda al 31/12/2011 non ha debiti per TFR da erogare.

D) Debiti

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

- Debiti verso Istituto tesoriere e poste: Il saldo esprime l'effettivo debito per oneri maturati ed esigibili alla data del 31/12/2011.
- 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 31/12/2011 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 31/12/2011 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 01/01/2011	10.425.090
Valore al 31/12/2011	7.557.088
Variazione	-2.868.002

I debiti risultano esigibili entro 12 mesi.

3) Debiti verso l'istituto tesoriere e poste

Descrizione	01/01/2011	31/12/2011	Variazione
Istituto tesoriere e poste	840	67	- 773
Totale	840	67	- 773

I debiti rilevati sono relativi ad oneri e commissioni addebitati nell'esercizio 2012 ma di competenza del 2011.

4) Debiti per acconti

Descrizione	01/01/2011	31/12/2011	Variazione
Anticipi da utenti	3.017	5.965	2.948
Totale	3.017	5.965	2.948

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	01/01/2011	31/12/2011	Variazione
Debiti v/fornitori	6.251.593	3.785.652	- 2.465.941
Totale	6.251.593	3.785.652	- 2.465.941

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	01/01/2011	31/12/2011	Variazione
Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale	242.866	189.451	- 53.415
Totale	242.866	189.451	- 53.415

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	01/01/2011	31/12/2011	Variazione
Debiti v/Azienda Sanitaria	65.053	152.465	87.412
Totale	65.053	152.465	87.412

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	01/01/2011	31/12/2011	Variazione
Debiti verso lo Stato ed altri enti pubblici	263	218.037	217.774
Totale	263	218.037	217.774

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.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	01/01/2011	31/12/2011	Variazione
Debiti tributari:	248.060	273.131	25.071
Iva a debito	5.226	- 6.600	- 11.826
Erario c/ritenute lavoro autonomo	30.649	11.997	- 18.652
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	139.647	157.763	18.116
Irap	71.512	58.578	- 12.934
Ires	1.026	36.000	34.974
Altri debiti tributari	-	15.393	15.393
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	298.062	302.292	4.230
Inps	2.489	2.654	165
Inpdap	287.505	296.115	8.610
Inail	8.068	3.523	- 4.545
Debiti verso personale dipendente:	12.708	19.692	6.984
Debiti verso personale dipendente:	12.708	19.692	6.984
Altri debiti verso privati:	315.482	731.643	416.161
Debiti v/sindacati e finanziarie per cessioni V	10.767	792	- 9.975
Debiti v/fornitori per depositi cauzionali	4.939	3.157	- 1.782
Debiti vari v/utenti	137.491	618.351	480.860
Debiti v/C.d.A.	3.195	2.717	- 478
Debiti v/Nuovo Circondario Imolese per quota Ufficio di Piano	13.652	13.652	-
Debiti v/utenti case protette per depositi cauzionali	121.592	82.653	- 38.939
Altri debiti	23.846	10.321	- 13.525
Fatture da ricevere	2.986.391	1.878.693	- 1.107.698
Note d'accredito da emettere	755	-	755
Totale	3.861.458	3.205.451	- 656.007

C) Ratei e risconti

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

Risconti passivi

Valore al 01/01/2011	299.897
Valore al 31/12/2011	286.532
Variazione	-13.365

I risconti passivi sono dati principalmente da trasferimenti regionali, provinciali, comunali e di altri enti, rinviati al 2012, quale esercizio in cui si manifesteranno i relativi costi di competenza.

Conti d'ordine

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

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

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

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

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

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

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/2011.

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 2011.

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

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

Di tutto questo settore di assistenza dedicato all'utenza non-autosufficiente, in capo all'Asp sono rimasti pertanto gli oneri legati all'integrazione della retta per gli utenti indigenti e a quei servizi per i quali non era previsto l'accREDITamento, quali il servizio di consegna pasti a domicilio, che l'Asp ha comunque deciso di affidare quale servizio collaterale all'assistenza domiciliare, alle cooperative sociali. Limitatamente al 2011 sono stati sostenuti dall'azienda anche i costi per i servizi sovrastandard corrisposti ai soggetti gestori esterni, che dal 2012 saranno invece in capo al Nuovo Circondario Imolese.

Queste importanti modificazioni sono rappresentate anche a livello economico: il consuntivo 2010 era pari ad euro 31.568.747 mentre il presente consuntivo è pari ad euro 25.458.041. Il volume d'affari del preventivo 2012 si attesta su euro 18.947.988,00.

Impegni, garanzie, rischi

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

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

A) Valore della produzione

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

RICAVI DA ATTIVITÀ PER SERVIZI ALLA PERSONA	€ 14.828.996
RETTE	€ 6.606.093
RETTE	€ 6.606.093
ONERI A RILIEVO SANITARIO	€ 7.930.989
RIMBORSO ONERI A RILIEVO SANITARIO	€ 7.930.989
CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI DA ATTIVITÀ PER SERVIZI ALLA PERSONA	€ 266.152
RIMBORSI SPESE PER ATTIVITÀ IN CONVENZIONE	€ 266.152
ALTRI RICAVI	€ 25.762
RIBASSI, ABBUONI E SCONTI ATTIVI	€ 46
ALTRI RICAVI DIVERSI	€ 25.716

2) Costi capitalizzati

QUOTA PER UTILIZZO CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE E DONAZIONI VINCOLATE AD INVESTIMENTI	€ 217.344
QUOTA PER UTILIZZO CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE E DONAZIONI VINCOLATE AD INVESTIMENTI (STERILIZZAZIONE QUOTE AMMORTAMENTO)	€ 217.344

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2011, rimanenze di attività in corso.

4) Proventi e ricavi diversi

PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 730.330
PROVENTI E RICAVI DA UTILIZZO DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE	€ 232.235
FITTI ATTIVI DA FABBRICATI URBANI	€ 232.235
CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI PER ATTIVITÀ DIVERSE	€ 296.804
RIMBORSI INAIL	€ 14.128
RIMBORSO ASSICURATIVI	€ 1.773
ALTRI RIMBORSI DA PERSONALE DIPENDENTE	€ 2.958
RIMBORSI PER PERSONALE COMANDATO AD ALTRI ENTI	€ 265.539
ALTRI RIMBORSI DIVERSI	€ 12.406
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE ED INSUSSISTENZE DEL PASSIVO ORDINARIE	€ 71.768
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE ED INSUSSISTENZE DEL PASSIVO ORDINARIE	€ 71.768
RICAVI DA ATTIVITÀ COMMERCIALE	€ 129.523
FITTI ATTIVI E CONCESSIONI	€ 1.200
ALTRI RICAVI	€ 128.323

La voce "Fitti attivi da fabbricati urbani" comprende i canoni di locazione attivi per l'ufficio postale di Tossignano e le Case Protette di Imola e di Tossignano, di proprietà dell'Asp e concesse in affitto dal 01/07/2011 a seguito dell'accreditamento ai soggetti gestori privati.

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

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

La voce "Sopravvenienze attive ed insussistenze del passive" è relativa a maggiori ricavi o minori costi di competenza dell'esercizio precedente (conguagli bollettazioni a utenti, utenze, storno del fondo rischi su crediti del 2010 a seguito incasso del credito stesso, ecc...).

Nella voce "Altri ricavi" sono compresi i corrispettivi ed i rimborsi per i servizi effettuati per conto dei soggetti accreditati dal 1° luglio 2011, il rimborso forfetario delle utenze pagate direttamente dall'Asp per la Casa Protetta di Imola, ai sensi di quanto definito nel contratto di servizio con la cooperativa accreditata, il rimborso da parte dell'Azienda Usi di quota parte dei costi del servizio assistenza anziani (S.A.A.), ecc... 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	€ 9.631.566
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DALLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA	€ 1.804.203
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DALLA PROVINCIA DI BOLOGNA	€ 19.543
CONTRIBUTI DAI COMUNI DELL'AMBITO DISTRETTUALE	€ 7.621.020
CONTRIBUTI DALLLO STATO E DA ALTRI ENTI PUBBLICI	€ 75.000
ALTRI CONTRIBUTI E DONAZIONI DA PRIVATI	€ 111.800

Sono stati riscontati i contributi relativi a progetti le cui spese si manifesteranno nel corso del 2012.

Negli "Altri contributi e donazioni da privati" sono inseriti il contributo di Con.Ami di Euro 71.800 a titolo di fondo buoni utenze per utenti indigenti e il contributo della Fondazione Cassa di Risparmio di Imola di Euro 40.000 a sostegno delle spese per minori in comunità.

B) Costi della produzione

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

a) Acquisti di beni socio sanitari

ACQUISTI BENI SOCIO - SANITARI	€ 194.660
MEDICINALI ED ALTRI PRODOTTI TERAPEUTICI-SANITARI	€ 2.885
PRESIDI PER INCONTINENZA	€ 111.896
ALTRI PRESIDI SANITARI	€ 527
GUANTI MONOUSO	€ 17.578
MATERIALE DI MEDICAZIONE	€ 36.338
AUSILI	€ 3.349
PRODOTTI PER L'IGIENE PERSONALE	€ 21.715
ARREDI E ATTREZZATURE SERVIZIO SOCIO-SANITARIO	€ 337
ALTRI BENI SOCIO SANITARI	€ 35

b) Acquisti di beni tecnico-economali

ACQUISTI BENI TECNICO - ECONOMALI	€ 202.161
GENERI ALIMENTARI	€ 87.380
MATERIALE DI PULIZIA	€ 20.511
ARREDI E ATTREZZATURE SERVIZIO TECNICO-ECONOMALE	€ 97
CANCELLERIA, STAMPATI E MATERIALE DI CONSUMO	€ 10.490
MATERIALE DI GUARDAROBA	€ 1.716
CARBURANTI E LUBRIFICANTI (SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI)	€ 47.714
ABBONAMENTI, RIVISTE E LIBRI	€ 2.776
PIANTE, FIORI ED ORNAMENTI	€ 35
DONI, ARTICOLI PER OSPITI E MATERIALE PER ANIMAZIONE	€ 291
VESTIARIO PERSONALE DIPENDENTE	€ 2.760
TONER E CARTUCCE	€ 4.513
MATERIALE A PERDERE PER REPARTI	€ 13.433
MATERIALE PER LAVANDERIA	€ 7.572
MATERIALE PER DISPENSA	€ 1.166
ARREDI E ATTREZZATURE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	€ 185
ARREDI E ATTREZZATURE PER ALTRI SERVIZI	€ 1.036
ALTRI BENI ECONOMALI	€ 486

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	€ 7.116.263
APPALTO GESTIONE DELL'ATTIVITÀ SOCIO ASSISTENZIALE	€ 5.096.802
APPALTO GESTIONE DELL'ATTIVITÀ INFERMIERISTICA	€ 83.501
APPALTO GESTIONE DELL'ATTIVITÀ RIABILITATIVA	€ 62.878
APPALTO SERVIZIO FORNITURA PASTI A DOMICILIO	€ 383.124
APPALTO SERVIZIO PULIZIE	€ 702.030
APPALTO SERVIZIO EDUCATIVO TERRITORIALE	€ 59.434
APPALTO CENTRI GIOVANILI	€ 93.768
APPALTO LABORAT.OCC. LA TARTARUGA	€ 212.156
COSTI SERVIZI ACCREDITATI	€ 422.570

La voce in oggetto è quella che subisce il maggior decremento per effetto del processo di accreditamento.

Da luglio 2011, a seguito dell'accreditamento, è stata istituita la nuova voce "Costi servizi accreditati" nella quale sono rilevate le spese sostenute per i cosiddetti "servizi aggiuntivi", previste nei contratti di servizio sottoscritti con i soggetti gestori e le spese sostenute per le strutture semiresidenziali per disabili accreditate a terzi.

b) Acquisti di servizi externalizzati

SERVIZI ESTERNALIZZATI	€ 1.585.300
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	€ 6.208
SERVIZIO LAVANDERIA E LAVANOLO	€ 242.602
SERVIZIO DISINFESTAZIONE ED IGIENIZZAZIONE	€ 3.201
SERVIZIO DI RISTORAZIONE	€ 1.235.817
SERVIZIO DI VIGILANZA	€ 1.496
SERVICE PAGHE	€ 28.133
SERVIZIO ASSISTENZA IMMIGRATI	€ 58.693
SERVICE FATTURAZIONE ACCREDITAMENTO	€ 1.298
ALTRI SERVIZI APPALTATI	€ 7.852

Si segnala la nuova spesa "Service fatturazione accreditamento", a seguito dell'affidamento ai soggetti privati accreditati per il servizio di assistenza domiciliare, anche della fatturazione agli utenti del servizio pasti a domicilio. Tale servizio è stato quantificato forfettariamente in euro 2,00 a bollettino emesso.

c) Trasporti

TRASPORTI	€ 126.629
SPESE DI TRASPORTO UTENTI STRUTTURE RESIDENZIALI E SEMIRESIDENZIALI	€ 126.629

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

CONSULENZE SOCIO SANITARIE E SOCIO ASSISTENZIALI	€ 922.101
CONSULENZE SOCIO-SANITARIE	€ 34.080
CONSULENZE SANITARIE INFERMIERISTICHE	€ 689.900
CONSULENZE MEDICHE	€ 19.334
ALTRE CONSULENZE SOCIO-SANITARIE E SOCIO ASSISTENZIALI	€ 178.787
ALTRE CONSULENZE	€ 103.357
CONSULENZE AMMINISTRATIVE	€ 42.480
CONSULENZE TECNICHE	€ 3.541
CONSULENZE LEGALI (PARERI E ASSISTENZA)	€ 25.237
CONSULENZE INFORMATICHE	€ 14.572
SERVIZIO PREVENZIONE E PROTEZIONE D.LGS. 626/94	€ 17.527

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE	€ 366.892
LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE SOCIO-SANITARIE	€ 294.229
LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE AMMINISTRATIVE	€ 17.176
LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE TECNICHE	€ 36.266
BORSE DI STUDIO	€ 19.056
INPS C/ENTE SU CO.CO.CO.	€ 165

g) Utenze

UTENZE	€ 996.230
SPESE TELEFONICHE ED INTERNET	€ 100.514
ENERGIA ELETTRICA	€ 323.764
GAS E RISCALDAMENTO	€ 417.835
ACQUA	€ 92.548
ALTRE UTENZE	€ 61.569

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE E CICLICHE	€ 301.810
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI FABBRICATI	€ 771
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI HARDWARE E MACCHINE D'UFFICIO	€ 2.144
MANUTENZIONE E RIPARAZIONI IMPIANTI, MACCHINARI E ATTREZZATURE	€ 124.774
MANUTENZIONE E RIPARAZIONI AUTOMEZZI	€ 18.110
CANONI MANUTENZIONE HARDWARE E MACCHINE D'UFFICIO	€ 44.949
CANONI MANUTENZIONE IMPIANTI, MACCHINARI E ATTREZZATURE	€ 90.379
MANUTENZIONE VERDE	€ 14.959
ALTRE MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	€ 5.724

i) Costo per organi istituzionali

COSTI PER ORGANI ISTITUZIONALI	€ 58.789
COMPENSI, ONERI E COSTI PER CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	€ 46.205
COMPENSI, ONERI E COSTI PER COLLEGIO REVISORI	€ 12.584

j) Costo per assicurazioni

ASSICURAZIONI	€ 68.945
ASSICURAZIONE PER LA RESPONSABILITÀ CIVILE (RCT E RCO)	€ 19.856
ASSICURAZIONE INCENDI E ALL RISK BENI MOBILI E IMMOBILI	€ 18.399
ASSICURAZIONE RC AUTOMEZZI E CASCO AUTO DIPENDENTI	€ 20.708
POLIZZA INFORTUNI PER NON DIPENDENTI	€ 5.968
TUTELA GIUDIZIARIA	€ 4.014

k) Altri costi

ALTRI SERVIZI	€ 325.040
COSTI DI PUBBLICITÀ PER PROMOZIONE ATTIVITÀ	€ 12.238
AGGIORNAMENTO E FORMAZIONE DEL PERSONALE DIPENDENTE	€ 33.372
MANIFESTAZIONI ED ANIMAZIONE PER OSPITI	€ 114.812
SPESE FUNERARIE OSPITI	€ 684
COSTI DI PUBBLICITÀ PER PUBBLICAZIONE BANDI GARA	€ 8.449
ASSISTENZA RELIGIOSA	€ 9.090
CANONE ABBONAMENTO TV	€ 718
SPESE PER GARE APPALTO	€ 225
SPESE PER INSERIMENTI LAVORATIVI (CONVENZIONI CON COOPERATIVE)	€ 126.392
SPESE DI GESTIONE SERVIZIO TELESOCOCCORSO	€ 5.549
ALTRI SERVIZI	€ 13.511

8) Godimento beni di terzi

GODIMENTO DI BENI DI TERZI	€ 189.823
AFFITTI	€ 189.823
FITTI PASSIVI	€ 189.823

Da luglio 2011 è stato inserito anche il canone di locazione da corrispondere al Comune di Imola per l'RSA "F. Baroncini", struttura accreditata all'Asp, per Euro 87.462.

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 2011.

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

Il costo delle ferie maturate e non godute e dello straordinario maturato e non recuperato e/o pagato si è incrementato rispetto ai fondi accantonati nel 2010 e pertanto nel conto economico è stata rilevata la relativa variazione.

La voce comprende altresì il costo del personale dell'Asp in comando presso (n. 5 unità) o da altri (n. 4 unità) enti/soggetti privati per l'intero 2011 e/o periodi limitati dell'anno. Per i dipendenti Asp comandati è stata rilevata nei ricavi la relativa quota di rimborso.

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

a) Salari e stipendi

SALARI E STIPENDI	€ 5.348.276
COMPETENZE FISSE PERSONALE DIPENDENTE	€ 5.103.797
COMPETENZE PER LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE DIPENDENTE	€ 177
VARIAZIONE FONDI PERSONALE DIPENDENTE (FERIE E RECUPERO ORE)	€ 13.012
RIMBORSO COMPETENZE PERSONALE IN COMANDO E PRESTATO	€ 231.290

b) Oneri sociali

ONERI SOCIALI	€ 1.508.573
ONERI SU COMPETENZE FISSE E VARIABILI PERSONALE DIPENDENTE	€ 1.378.034
ONERI SU VARIAZIONE FONDI PERSONALE DIPENDENTE (FERIE E RECUPERO ORE)	€ 3.097
INAIL PERSONALE DIPENDENTE	€ 67.184
RIMBORSO ONERI SOCIALI PERSONALE IN COMANDO E PRESTATO	€ 60.258

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2011 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

ALTRI COSTI PERSONALE DIPENDENTE	€ 50.198
RIMBORSI SPESE TRASFERTE	€ 15.363
BUONI PASTO	€ 30.990
ALTRI COSTI PERSONALE DIPENDENTE	€ 3.845

Dati sull'occupazione

Profili Professionali	Dotazione 31.12.11	%
Ruolo Dirigenziale	2	0,96
Categoria D	56	26,79
Categoria C	35	16,75
Categoria B3	3	1,44
Categoria B	113	54,07
TOTALE GENERALE	209	100

Dipendenti in servizio al 31/12/2011:

Uomini	14	6,70%
Donne	195	93,30%

10) Ammortamenti e svalutazioni

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

a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 92.377
AMMORTAMENTO SOFTWARE E ALTRI DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE D'INGEGNO	€ 33.437
AMMORTAMENTO MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	€ 58.940

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 229.814
AMMORTAMENTO FABBRICATI DEL PATRIMONIO INDISPONIBILE	€ 115.405
AMMORTAMENTO FABBRICATI DEL PATRIMONIO DISPONIBILE	€ 19.293
AMMORTAMENTO IMPIANTI, MACCHINARI	€ 3.612
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SOCIO-ASSISTENZIALI E SANITARIE O COMUNQUE SPECIFICHE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	€ 34.018
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	€ 12.594
AMMORTAMENTO MACCHINE D'UFFICIO ELETTROMECCANICHE ED ELETTRONICHE, COMPUTERS ED ALTRI STRUMENTI ELETTRONICI ED INFORMATICI	€ 27.418
AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	€ 11.007
AMMORTAMENTO ALTRI BENI MATERIALI TECNICO-ECONOMALI	€ 6.467

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2011 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	€ 218.000
SVALUTAZIONE CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	€ 218.000

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

- Crediti nei confronti di utenti, svalutati per un importo di Euro 218.000 con i criteri indicati analiticamente ed evidenziati nella presente nota integrativa nella parte relativa ai crediti;

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

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

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

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

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E DEI BENI DI CONSUMO SOCIO-SANITARI	€ 27.576
RIMANENZE INIZIALI DI BENI SOCIO SANITARI	€ 70.209
RIMANENZE FINALI DI BENI SOCIO SANITARI	-€ 42.633

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

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E DI BENI DI CONSUMO TECNICO-ECONOMALI	-€ 10.675
RIMANENZE INIZIALI DI BENI TECNICO ECONOMALI	€ 28.589
RIMANENZE FINALI DI BENI TECNICO ECONOMALI	-€ 39.264

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Nel 2011 non si è ritenuto di procedere ad alcun accantonamento a fondi rischi.

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

ALTRI ACCANTONAMENTI	€ 113.400
ACCANTONAMENTI SPESE LEGALI	€ 15.000
ACCANTONAMENTI ONERI A UTILITÀ RIPARTITA PERSONALE IN QUIESCENZA	€ 13.400
ACCANTONAMENTI PER MANUTENZIONI CICLICHE	€ 85.000

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

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

14) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

COSTI AMMINISTRATIVI	€ 36.321
SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI	€ 11.450
SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 585
SPESE CONDOMINIALI	€ 14.715
QUOTE ASSOCIATIVE (ISCRIZIONI)	€ 500
ONERI BANCARI E SPESE DI TESORERIA	€ 6.045
ABBONAMENTI, RIVISTE E LIBRI	€ 2.326
ONERI SU C/C/P	€ 635
ALTRI COSTI AMMINISTRATIVI	€ 65

b) Imposte non sul reddito

IMPOSTE NON SUL REDDITO	€ 28.406
ICI	€ 23.170
TRIBUTI A CONSORZI DI BONIFICA	€ 2.047
IMPOSTA DI REGISTRO	€ 3.189

A seguito dell'accREDITamento e della concessione in locazione di due strutture protette per anziani, si rileva un incremento del costo per l'ICI, rispetto agli anni precedenti.

La spesa per "Imposta di registro" è stata sostenuta per la registrazione dei contratti di locazione anzidetti, per il periodo luglio-dicembre 2011.

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

TASSE	€ 4.614
TASSA DI PROPRIETÀ AUTOMEZZI	€ 3.329
SANZIONI (MULTE, RITARDATO VERSAMENTO RITENUTE, ...)	€ 773
ALTRE TASSE	€ 512
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 4.671.728
ARROTONDAMENTI, RIBASSI E ABBUONI PASSIVI	€ 29
INAIL SU BORSE LAVORO	€ 2.468
ASSEGNI DI CURA PER DISABILI	€ 126.445
BORSE LAVORO	€ 92.867
CONTRIBUTI ABBATTIMENTO TARIFFE SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	€ 28.280
FONDO SOCIALE PER L'AFFITTO	€ 388.329
CONTRIBUTI A UTENTI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	€ 39.000
CONTRIBUTI ECONOMICI, SUSSIDI E MINIMO VITALE PER MINORI, ADULTI E ANZIANI	€ 154.307
CONTRIBUTI ECONOMICI PER MINORI IN AFFIDO	€ 330.237
CONTRIBUTI HERA	€ 72.989
MANTENIMENTO UTENTI IN ALTRE STRUTTURE	€ 2.207.876
SPILLATICO	€ 62.355
CONTRIBUTI A UTENTI PER SOGGIORNI CLIMATICI TERAPEUTICI E SCOLASTICI	€ 4.396
CONVENZIONI CON ASSOCIAZIONI	€ 372.978
BUONI TRASPORTO	€ 7.725
CONTRIBUTI ABBONAMENTI ATC	€ 16.618
CONTRIBUTI FAMIGLIE NUMEROSE	€ 16.151
CONTRIBUTO TARIFFA SERVIZIO IDRICO	€ 11.450
INTEGRAZIONE RETTE INDIGENTI SERVIZI ACCREDITATI	€ 733.037
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 4.191

Da luglio 2011, a seguito dell'avvio dell'accREDITamento, è stata istituita la nuova voce "Integrazione rette indigenti servizi accREDITati" che accoglie gli oneri in capo all'Asp legati all'integrazione della retta per gli utenti indigenti che non riescono a pagare totalmente la quota fatturata dai soggetti gestori.

e) Minusvalenze ordinarie

Nel corso del 2011 non si sono rilevate minusvalenze.

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

SOPRAVVENIENZE PASSIVE ED INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO ORDINARIE	€ 47.294
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ED INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO ORDINARIE DA ATTIVITÀ TIPICA	€ 47.294

Si tratta essenzialmente di costi non rilevati o rilevati per un importo minore al 31/12/2010 (utenze, assicurazioni,), in quanto non ne si conosceva l'esatto ammontare.

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

Nel 2011 non sono stati erogati contributi ad aziende non-profit.

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	€ 5.976
INTERESSI ATTIVI BANCARI E POSTALI	€ 5.953
INTERESSI ATTIVI BANCARI E POSTALI	€ 5.953
PROVENTI FINANZIARI DIVERSI	€ 23
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	€ 23

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 11.529
INTERESSI PASSIVI BANCARI	€ 11.472
INTERESSI PASSIVI BANCARI	€ 11.472
ONERI FINANZIARI DIVERSI	€ 57
INTERESSI PASSIVI VERSO FORNITORI	€ 7
ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 50

Gli interessi passivi bancari sono relativi all'anticipazione di cassa attivata con il Tesoriere nell'anno 2011.

Negli altri oneri finanziari sono compresi gli interessi per ritardato versamento di imposte.

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	€ 25.272
DONAZIONI, LASCITI ED EROGAZIONI LIBERALI	€ 25.272

Durante l'anno 2011 l'Azienda ha ricevuto da privati Euro 25.272 a titolo di offerte e donazioni in denaro utilizzate a copertura dei costi di gestione.

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

20b) Plusvalenze straordinarie

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

20c) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie

SOPRAVVENIENZE ATTIVE ED INSUSSISTENZE DEL PASSIVO STRAORDINARIE	€ 18.557
SOPRAVVENIENZE ATTIVE ED INSUSSISTENZE DEL PASSIVO STRAORDINARIE	€ 18.557

Nel corso dell'esercizio si sono realizzate delle Sopravvenienze attive straordinarie, legate all'introito di pensioni di utenti delle strutture residenziali e allo stralcio dei fondi accantonati per spillatici non spesi, a seguito del decesso degli utenti.

21a) Minusvalenze straordinarie

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

21b) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie

SOPRAVVENIENZE PASSIVE ED INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO STRAORDINARIE	€ 1.753
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ED INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO STRAORDINARIE	€ 1.753

Nel corso dell'esercizio si sono realizzate delle Sopravvenienze passive straordinarie, legate a due furti di denaro avvenuti allo Sportello Sociale di Imola e alla Casa Protetta di Imola. In questa voce è riportata anche la differenza emergente dall'eliminazione dei decimali per l'arrotondamento in unità di euro degli importi.

22) Imposte sul reddito

a) Irap

IRAP	€ 454.206
IRAP PERSONALE DIPENDENTE	€ 432.156
IRAP ALTRI SOGGETTI	€ 22.050

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	€ 41.921
IRES	€ 41.921

L'Ires iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2011. L'imponibile è generato sia dall'attività commerciale (reddito d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari). Nel 2011 si registra un incremento di tale spesa, a seguito dell'assoggettamento all'imposta di cui trattasi, dei ricavi derivanti dai contratti di locazione immobiliare stipulati con decorrenza 01/07/2011.

23) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un'utile di Euro 24.730.

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

This document was created with Win2PDF available at <http://www.win2pdf.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.
This page will not be added after purchasing Win2PDF.