

A.S.P. DEL RUBICONE

Azienda pubblica di Servizi alla Persona

**Sede legale e amministrativa: Via Manzoni, 19 – 47030 San Mauro Pascoli (FC)
C.F. e P.Iva 03729940407**

Prot. n. 1493 del 20/05/2013

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio chiuso il 31/12/2012

PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, 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 A.s.p. 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 degli esperti contabili 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.

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.

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. Le differenze emergenti dall'eliminazione dei decimali è imputata alla voce "riserve per arrotondamenti a unità di Euro" del patrimonio netto e nel conto economico fra le sopravvenienze dei "proventi e oneri straordinari".

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
A.S.P. DEL RUBICONE

Attivo	2012	2011
A) <u>CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO</u>		
1) per fondo di dotazione		
2) per contributi in conto capitale		
3) altri crediti		
TOTALE CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO (A)		
B) <u>IMMOBILIZZAZIONI</u>		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1) costi di impianto e di ampliamento		
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
3) software ed altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	1.097	2.680
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) migliorie su beni di terzi		
6) immobilizzazioni in corso ed acconti		
7) altre immobilizzazioni immateriali	2.412	7.507
Totale I	3.509	10.187
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) terreni del patrimonio indisponibile		
2) terreni del patrimonio disponibile	1.261.885	1.261.885
3) fabbricati del patrimonio indisponibile	15.563.325	16.109.343
4) fabbricati del patrimonio disponibile	158.038	163.632
5) fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile		
6) fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile		
7) impianti e macchinari	65.470	84.044
8) attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	78.387	83.684
9) mobili e arredi	105.727	86.393
10) mobili e arredi di pregio artistico	37.390	37.390
11) macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici	2.634	7.216
12) automezzi	26.570	14.994
13) altri beni	25.689	19.837
14) immobilizzazioni in corso e acconti	1.330.543	764.505
Totale II	18.655.658	18.632.923
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1) partecipazioni in:		
a) società di capitali		
b) enti non profit		
c) altri soggetti		
2) crediti (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) verso:		
a) società partecipate		
b) altri soggetti (tutti esigibili oltre l'esercizio successivo)	2.824	3.061
3) altri titoli		
Totale III	2.824	3.061
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	18.661.991	18.646.171

C)	<u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
	I - RIMANENZE		
	1) beni socio - sanitari	6.116	8.374
	2) beni tecnico economici	13.628	10.372
	3) attività in corso		
	4) acconti		
	Totale I	19.744	18.746
	II - CREDITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
	1) verso utenti	336.256	191.052
	2) verso la Regione		
	3) verso la Provincia		
	4) verso Comuni dell'ambito distrettuale	15.559	14.942
	5) verso Azienda Sanitaria	1.369.446	1.354.026
	6) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	97.649	17.438
	7) verso società partecipate		
	8) verso Erario	9.362	8.436
	9) per imposte anticipate		
	10) verso altri soggetti privati	32.442	32.788
	11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	21.138	30.540
	Totale II	1.881.852	1.649.222
	III - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		
	1) partecipazioni in:		
	a) società di capitali		
	b) enti non profit		
	c) altri soggetti		
	2) altri titoli	83.467	81.373
	Totale III	83.467	81.373
	IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1) cassa	1.062	1.970
	2) c/c bancari	1.160.912	1.617.063
	3) c/c postali		
	Totale IV	1.161.974	1.619.033
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE [C]	3.147.037	3.368.374
D)	<u>RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>		
	1) ratei		217
	2) risconti	3.515	14.647
	TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	3.515	14.864
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.812.543	22.029.409
	CONTI D'ORDINE		
	1) per beni di terzi	1.717.000	1.717.000
	2) per beni nostri presso terzi	2.317.220	2.317.220
	3) per impegni		
	4) per garanzie prestate		
	5) per garanzie ricevute		

STATO PATRIMONIALE
A.S.P. DEL RUBICONE

Passivo		2012	2011
A)	<u>PATRIMONIO NETTO</u>		
	I - Fondo di dotazione		
	1) all'1/04/2008 (iniziale)	2.161.446	2.161.446
	2) variazioni		
	II - contributi in c/capitale iniziali	16.631.275	17.242.333
	III - contributi in c/capitale vincolati ad investimenti	129.708	14.240
	IV - donazioni vincolate ad investimenti		
	V - donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	14.046	12.797
	VI - riserve statutarie (arrotondamenti Euro)	3	3
	VII - utili (perdite) portati a nuovo	458.803	303.428
	VIII - utile (perdita) dell'esercizio	206.322	155.375
	TOTALE (A)	19.601.603	19.889.616
B)	<u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u>		
	1) per imposte, anche differite	25.000	25.000
	2) per rischi	50.000	
	3) altri	316.683	243.790
	TOTALE (B)	391.683	268.790
C)	<u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</u>	-	-
D)	<u>DEBITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)</u>		
	1) verso soci per finanziamenti		
	2) per mutui e prestiti	280.715	298.137
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	262.766	280.715
	3) verso istituto tesoriere	123	127
	4) per acconti		
	5) verso fornitori	1.034.960	1.179.186
	6) verso società partecipate		
	7) verso la Regione		
	8) verso la Provincia		
	9) verso Comuni dell'ambito distrettuale	26.419	
	10) verso Azienda Sanitaria		
	11) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici		
	12) tributari	8.460	10.119
	13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.467	2.150
	14) verso personale dipendente	1.629	
	15) altri debiti verso privati	183.712	173.699
	16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	216.921	191.413
	TOTALE (D)	1.755.406	1.854.831
E)	<u>RATEI E RISCONTI PASSIVI</u>		
	1) ratei	61.481	15.963
	2) risconti	2.370	209
	TOTALE (E)	63.851	16.172
	TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E)	21.812.543	22.029.409
	CONTI D'ORDINE		
	1) per beni di terzi	1.717.000	1.717.000
	2) per beni nostri presso terzi	2.317.220	2.317.220
	3) per impegni		
	4) per garanzie prestate		
	5) per garanzie ricevute		

CONTO ECONOMICO
A.S.P. DEL RUBICONE

	2012	2011
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	6.190.733	6.197.924
a) rette	3.306.973	3.324.326
b) oneri a rilievo sanitario	2.188.597	2.188.327
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	695.163	685.241
d) altri ricavi		30
2) Costi capitalizzati	617.549	674.660
a) incrementi di immobilizzazioni da lavori in corso		
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	617.549	674.660
3) Variazioni delle rimanenze di attività in corso		-
4) Proventi e ricavi diversi	158.105	131.187
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	1.809	1.752
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	36.504	4.624
c) plusvalenze ordinarie		
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	9.504	3.139
e) altri ricavi istituzionali		
f) ricavi da attività commerciale	110.288	121.672
5) Contributi in conto esercizio	139.272	81.898
a) contributi dalla Regione		
b) contributi dalla Provincia		
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	78.057	700
d) contributi dall'Azienda sanitaria	34.715	16.020
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici		49.678
f) altri contributi da privati	26.500	15.500
Totale (A)	7.105.659	7.085.669
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisti beni	421.975	397.818
a) beni socio sanitari	74.706	65.471
b) beni tecnico-economici	347.269	332.347
7) Acquisti servizi	5.036.959	5.003.723
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	3.416.962	3.451.288
b) servizi esternalizzati	986.933	909.883
c) trasporti	14.921	14.273
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali		7.883
e) altre consulenze	50.352	53.094
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	5.356	2.470
g) utenze	284.776	255.371
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	148.333	198.067
i) costi per organi Istituzionali	27.840	27.840
j) assicurazioni	22.142	20.608
k) altri	79.344	62.946
8) Godimento di beni di terzi	6.124	5.700
a) affitti	5.700	5.700
b) canoni di locazione finanziaria		
c) service	424	
9) Per il personale	513.401	624.600
a) salari e stipendi	402.240	487.139
b) oneri sociali	108.253	134.055
c) trattamento di fine rapporto		
d) altri costi	2.908	3.406
10) Ammortamenti e svalutazioni	649.180	706.966
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	6.680	6.680
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	640.512	689.723
c) svalutazione delle immobilizzazioni		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.988	10.563

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo	-	998	926
a) variazioni delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari		2.258	1.204
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici	-	3.256	278
12) Accantonamenti ai fondi rischi		50.000	
13) Altri accantonamenti		126.962	100.050
14) Oneri diversi di gestione		79.783	56.125
a) costi amministrativi		12.896	17.860
b) imposte non sul reddito		9.286	4.939
c) tasse		13.847	13.815
d) altri		26.864	1.293
d) minusvalenze ordinarie			1.803
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie		2.057	14.582
g) contributi erogati ad aziende non profit		14.833	1.833
Totale (B)		6.883.386	6.895.908
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		222.273	189.761
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
15) Proventi da partecipazioni		-	-
a) in società partecipate		-	-
b) da altri soggetti		-	-
16) Altri proventi finanziari		30.526	21.212
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante		2.094	1.407
b) interessi attivi bancari e postali		7.913	19.505
c) proventi finanziari diversi		20.519	300
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari		8.754	9.273
a) su mutui		8.753	9.273
b) bancari			
c) oneri finanziari diversi		1	
Totale (C)		21.772	11.939
D) <u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
18) Rivalutazioni		-	-
a) di partecipazioni		-	-
b) di altri valori mobiliari		-	-
19) Svalutazioni		-	-
a) di partecipazioni		-	-
b) di altri valori mobiliari		-	-
Totale (D)		-	-
E) <u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>			
20) Proventi da:		7.659	6.197
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali		7.659	6.194
b) plusvalenze straordinarie			
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie			3
21) Oneri da:		748	-
a) minusvalenze straordinarie			
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie		748	
Totale (E)		6.911	6.197
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)		250.956	207.897
22) Imposte sul reddito		44.634	52.522
a) Irap		36.923	44.225
b) Ires		7.711	8.297
23) UTILE (O PERDITA) DI ESERCIZIO		206.322	155.375

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.

Crediti per incrementi del patrimonio netto

Valore al 31/12/2011	-
Valore al 31/12/2012	-
Variazione	-

Non sono presenti, al 31/12/2012 crediti per incrementi del patrimonio netto.

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'esercizio² 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 e più analiticamente espressi dai periodi/aliquote di seguito evidenziati³:

- Costi impianto e di ampliamento
 - *periodo di ammortamento: 5 anni / aliquota 20%*
- Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità
 - *periodo di ammortamento: 5 anni / aliquota 20%*
- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno
 - *periodo di ammortamento: 5 anni / aliquota 20%*
- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili
 - *periodo di ammortamento: 5 anni / aliquota 20%*
- Migliorie su beni di terzi
 - *periodo di ammortamento: 5 anni / aliquota 20%*
- Immobilizzazioni in corso ed acconti
 - *non soggette ad ammortamento*
- Altre immobilizzazioni immateriali
 - *periodo di ammortamento: 5 anni / aliquota 20%*

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.

² In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo 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.

³ Le Immobilizzazioni in corso e acconti non sono assoggettabili ad ammortamento.

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2011	10.187
Valore al 31/12/2012	3.509
Variazione	- 6.678

1) Costi di impianto e di ampliamento

Al 31/12/2012 non sono presenti costi di impianto e di ampliamento in bilancio.

2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Al 31/12/2012 non sono presenti costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità in bilancio.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	8.754
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- 6.074
Valore al 31/12/2011	2.680
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 1.583
Valore al 31/12/2012	1.097

Trattasi di software impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati al costo di acquisizione.

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Al 31/12/2012 non sono presenti concessioni, licenze, marchi e diritti simili in bilancio.

5) Migliorie su beni di terzi

Al 31/12/2012 non sono presenti migliorie su beni di terzi in bilancio

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Al 31/12/2012 non sono presenti immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti.

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	25.478
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- 17.971
Valore al 31/12/2011	7.507
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 5.095
Valore al 31/12/2012	2.412

Trattasi dei costi sostenuti per la formazione del personale dipendente all'utilizzo del nuovo programma di contabilità e per consulenze relative agli adempimenti per l'avvio dell'ASP, iscritti al costo di acquisizione.

II - Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio⁴ 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

⁴ In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo 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.

rettificate dai corrispondenti fondi di *ammortamento oltre che dalle eventuali svalutazioni*. 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.

Il valore dei lasciti e donazioni è stato determinato in sede di conferimento o di donazione. 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%;
- Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- 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 (o *scindibili ma a condizioni economiche di effettiva non convenienza*), sono capitalizzati al valore della struttura possono essere 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 ed i beni definibili come di elevato valore artistico 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.

Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2011	18.632.923
Valore al 31/12/2012	18.655.658
Variazione	22.735

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2012 non sono presenti terreni del patrimonio indisponibile in bilancio.

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	1.261.885
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2011	1.261.885
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2012	1.261.885

Nel corso dell'esercizio non si sono registrate variazioni.

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	18.020.380
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 1.911.037
Valore al 31/12/2011	16.109.343
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 546.018
Valore al 31/12/2012	15.563.325

Le variazioni intervenute sul valore dei fabbricati sono da imputare agli ammortamenti dell'esercizio.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	184.608
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 20.976
Valore al 31/12/2011	163.632
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 5.594
Valore al 31/12/2012	158.038

Le variazioni intervenute sul valore dei fabbricati sono da imputare agli ammortamenti dell'esercizio.

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2012 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile in bilancio.

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Al 31/12/2012 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile in bilancio.

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	287.378
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 203.334
Valore al 31/12/2011	84.044
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 80
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	80
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 18.574
Valore al 31/12/2012	65.470

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono da riferirsi, oltre agli ammortamenti, alla dismissione di un forno a microonde non più funzionante.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	540.785
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 457.101
Valore al 31/12/2011	83.684
(+) Acquisizioni dell'esercizio	19.659
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 400
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	400
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 24.956
Valore al 31/12/2012	78.387

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi agli acquisti di varie attrezzature sanitarie specifiche per l'assistenza agli anziani (cuscini e materassi antidecubito, carrozzine, letti elettrici, aspiratori bronchiali, carrelli terapia, sollevatori ecc.), mentre i decrementi sono imputabili alla dismissione di un aspiratore bronchiale non più funzionante, sostituito con uno di nuova acquisizione.

9) Mobili e arredi

Costo storico	604.560
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 518.167
Valore al 31/12/2011	86.393
(+) Acquisizioni dell'esercizio	46.757
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	- 2.231
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	2.231
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Incremento Fondo Ammortamento per ammortamenti esercizi pregressi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 27.423
Valore al 31/12/2012	105.727

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono quasi interamente agli arredi del nuovo Centro Diurno di San Mauro Pascoli e dei nuovi Alloggi con Servizi di Roncofreddo i cui lavori di realizzazione si sono svolti nel corso dell'anno 2012. Le cessioni sono da imputare a dismissioni di armadi, tavoli e librerie presenti presso l'Ex Istituto Merlara, non più utilizzabili.

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	37.390
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2011	37.390
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2012	37.390

Nel corso dell'esercizio non si sono registrate variazioni.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	70.501
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 63.285
Valore al 31/12/2011	7.216
(+) Acquisizioni dell'esercizio	495
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 648
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	648
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 5.077
Valore al 31/12/2012	2.634

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi agli acquisti di stampanti e telefoni cordless, mentre i decrementi sono da riferirsi alla dismissione di una fotocopiatrice da tavolo e tre stampanti.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	93.795
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 78.801
Valore al 31/12/2011	14.994
(+) Acquisizioni dell'esercizio	16.626
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 5.050
Valore al 31/12/2012	26.570

Nel corso dell'esercizio è stato acquistato un nuovo automezzo per la consegna dei pasti a domicilio nella zona servita dalla Casa Residenza Anziani di Roncofreddo.

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	99.080
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 79.243
Valore al 31/12/2011	19.837
(+) Acquisizioni dell'esercizio	13.672
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 100
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	100
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Incremento Fondo Ammortamento per ammortamenti esercizi pregressi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 7.820
Valore al 31/12/2012	25.689

Gli incrementi che si sono generati nel corso dell'esercizio sono da imputare principalmente all'acquisto delle lavatrici e delle attrezzature per le cucine dei nuovi Alloggi con Servizi di Roncofreddo, alcuni carrelli (sia portabiancheria che termici) e una casetta in legno, mentre la dismissione è legata ad un televisore non più funzionante.

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	764.505
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2011	764.505
(+) Acquisizioni dell'esercizio	566.038
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2012	1.330.543

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi ai lavori di restauro conservativo dell'immobile di Piazza Allende a Roncofreddo per la realizzazione di due Alloggi con Servizi, agli oneri sostenuti per il primo stralcio di lavori di ristrutturazione e ampliamento della struttura di Savignano sul Rubicone e alla costruzione del nuovo Centro Diurno di San Mauro Pascoli.

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Per le acquisizioni dell'esercizio⁵ la valutazione è avvenuta secondo i disposti combinati di cui ai punti 3, 4, e 8, dell'Art. 2426 con il comma 1° dell'Art. 2424 bis del C.C. In particolare, i Crediti immobilizzati sono esposti al loro presunto valore di realizzo.

Per ciascuna categoria di crediti, sono evidenziati gli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2011	3.061
Valore al 31/12/2012	2.824
Variazione	-237

1) Partecipazioni

Al 31/12/2012 non sono presenti partecipazioni in bilancio.

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale	3.061
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2011	
Valore di realizzo al 31/12/2011	3.061
(+) Incrementi dell'esercizio	402
(-) Decrementi dell'esercizio	- 639
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
Valore di realizzo al 31/12/2012	2.824

⁵ In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo 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.

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2012 risultano composti dai crediti per i depositi cauzionali sui contratti relativi alle utenze. Gli incrementi ed i decrementi che si sono generati nell'esercizio sono legati ai contratti cessati (per i quali il deposito cauzionale è stato rimborsato) e quelli di nuova stipula (in cui, invece, i depositi cauzionali sono stati addebitati).

3) Altri titoli

Al 31/12/2012 non sono presenti altri titoli in bilancio.

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

- Rimanenze di magazzino. Sono costituite da materiale di consumo e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economali. Sono iscritte al costo ultimo di acquisto ricomprendendo nello stesso eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno d'acquisto). Essendo i beni a scorta soggetti ad acquisti a prezzo "fisso" (contratti di appalto pluriennali a valore prestabilito), il costo d'acquisto coincide con il costo medio ponderato.

Rimanenze

Valore al 31/12/2011	18.746
Valore al 31/12/2012	19.744
Variazione	998

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

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2011	8.374
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2011	10.372
Valore totale rimanenze al 31/12/2012	18.746
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	- 2.258
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	3.256
Valore totale rimanenze al 31/12/2012	19.744

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

- beni socio-sanitari: presidi per incontinenza e beni socio sanitari;

- beni tecnico-economici: generi alimentari, cancelleria, medicinali, articoli sanitari di farmacia e altri beni tecnico economici.

3) Attività in corso

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

4) Acconti a fornitori

Non sono presenti al 31/12/2012 acconti pagati a fornitori per beni e servizi di consumo.

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, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e considerando criteri oggettivi in particolare gli inadempimenti pregressi per i quali sono state avviate le pratiche legali per il recupero giudiziale del credito.

Crediti

Valore al 31/12/2011	1.649.222
Valore al 31/12/2012	1.881.852
Variazione	232.630

I crediti dell'attivo circolante, 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	Totale
Valore Nominale	221.695	-	-	14.942	1.354.026	17.438	1.608.101
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2011	30.643	-	-	-	-	-	30.643
Valore di realizzo al 31/12/2011	191.052	-	-	14.942	1.354.026	17.438	1.577.458
(+) Incrementi dell'esercizio	142.089			617	15.420	80.211	238.337
(-) Decrementi dell'esercizio							-
(+) Utilizzo del fondo							-
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti	1.988						1.988
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	5.103						5.103
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)							-
Valore di realizzo al 31/12/2012	336.256	-	-	15.559	1.369.446	97.649	1.818.910

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale	-	8.436	-	32.788	30.540	71.764
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2011	-	-	-	-	-	-
Valore di realizzo al 31/12/2011	-	8.436	-	32.788	30.540	71.764
(+) Incrementi dell'esercizio		926				926
(-) Decrementi dell'esercizio				346	9.402	9.748
(+) Utilizzo del fondo						-
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti						-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						-
Valore di realizzo al 31/12/2012		9.362	-	32.442	21.138	62.942

Il valore di realizzo al 31/12/2012 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali⁶:

⁶ Così come stabilito dal disposto combinato degli art. 2424 e 2427 comma 1) punto 6

Descrizione	entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	336.256			336.256
Crediti verso Regione	-			-
Crediti verso Provincia	-			-
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	15.559			15.559
Crediti verso Azienda sanitaria	1.369.446			1.369.446
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici	97.649			97.649
Crediti verso Società partecipate	-			-
Crediti verso Erario	9.362			9.362
Crediti verso altri soggetti privati	32.442			32.442
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	21.138			21.138
Totale	1.881.852	-	-	1.881.852

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo
Crediti Verso Erario:	
IVA su acquisti ad esigibilità differita	1.049
Erario c/IVA (saldo a credito)	16
per acconti Ires	8.297
Totale	9.362

Di seguito si fornisce un dettaglio analitico della categoria "verso altri soggetti privati":

Verso altri soggetti privati	Importo
Crediti verso altri soggetti privati	32.442
Totale	32.442

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Essendo tale categoria unicamente costituita da soli titoli non quotati, nell'impossibilità di individuare parametri oggettivi connessi al presunto valore di realizzo futuro, la valutazione è stata effettuata al costo storico d'acquisto.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Valore al 31/12/2011	81.373
Valore al 31/12/2012	83.467
Variazione	2.094

1) Partecipazioni

Non sono presenti, al 31/12/2012, partecipazioni.

2) Altri titoli

Descrizione	Importo
Costo storico	75.880
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	5.493
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2011	81.373
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	2.094
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2012	83.467

I titoli iscritti a bilancio al 31/12/2012 rappresentano valori mobiliari aventi natura non partecipativa (titoli non azionari) che, data la loro natura, risultano di facile smobilizzo.

Trattasi nella fattispecie di titoli postali, valutati secondo quanto descritto in precedenza (il prezzo ufficiale alla data del 31/12/2012, risulta anche da comunicazione periodica della società emittente).

IV - Disponibilità liquide**Disponibilità liquide**

Valore al 31/12/2011	1.619.033
Valore al 31/12/2012	1.161.974
Variazione	- 457.059

Disponibilità liquide

Descrizione	31/12/2011	31/12/2012	Variazione
Denaro e valori in cassa	1.970	1.062	- 908
Istituto tesoriere	1.617.063	1.160.912	- 456.151
Conti correnti bancari	-	-	-
Conti correnti postali	-	-	-
Totale	1.619.033	1.161.974	- 457.059

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.

Ratei attivi

Valore al 31/12/2011	217
Valore al 31/12/2012	-
Variazione	- 217

Risconti attivi

Valore al 31/12/2011	14.647
Valore al 31/12/2012	3.515
Variazione	- 11.132

Non sussistono, al 31/12/2012, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Non sono presenti, al 31/12/2012, ratei attivi.

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su assicurazioni	325
Risconti attivi su canoni altri servizi	238
Risconti attivi su abbonamenti annuali	1.481
Risconti attivi su canoni di manutenzione	372
Risconti attivi su canoni utenze	1.099
Totale	3.515

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 detta voce contiene unicamente quanto di seguito indicato:

- **Beni di terzi**

Rappresentano il valore di perizia dell'immobile di proprietà del Comune di Sogliano al Rubicone, e il valore commerciale dell'automezzo per la consegna dei pasti a domicilio in utilizzo all'ASP nell'ambito della propria attività istituzionale. L'indicazione fra i conti d'ordine evidenzia il rischio e gli oneri che l'azienda si è addossata per effetto della custodia e dell'uso.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Beni di terzi

Descrizione	31/12/2011	31/12/2012	Variazione
Titoli a reddito fisso non quotati			-
Valori mobiliari quotati			-
Beni mobili	25.000	25.000	-
Beni immobili	1.692.000	1.692.000	-
Totale	1.717.000	1.717.000	-

- **Beni nostri presso terzi.**

I valori di tali beni sono già iscritti nell'attivo patrimoniale. Rappresentano il valore dell'immobile sede dell'ex Istituto A. Merlara di Savignano sul Rubicone, dato in comodato d'uso gratuito all'Istituto Maestre Pie dell'Addolorata per la gestione dei servizi rivolti ai minori, insieme ad un pulmino per il trasporto di persone.

2) Beni nostri presso terzi

Descrizione	31/12/2011	31/12/2012	Variazione
Beni in deposito			-
Beni in custodia			-
Beni in visione			-
Beni in concessione			-
Beni in comodato d'uso	2.317.220	2.317.220	-
Totale	2.317.220	2.317.220	-

3) Impegni

Non sono presenti, al 31/12/2012, impegni.

4) Garanzie prestate

Non sono presenti, al 31/12/2012, garanzie prestate.

5) Garanzie ricevute

Non sono presenti, al 31/12/2012, garanzie ricevute.

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.

Patrimonio netto

Valore al 31/12/2011	19.889.616
Valore al 31/12/2012	19.601.603
Variazione	-288.013

	Descrizione	31/12/2011	Incrementi	Decrementi	31/12/2012
I	Fondo di dotazione:				
	1) all'01/04/2008	2.161.446	-	-	2.161.446
	2) variazioni	-	-	-	-
II	Contributi in c/capitale all'01/04/2008	17.242.333	-	611.058	16.631.275
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	14.240	119.218	3.750	129.708
IV	Donazioni vincolate a investimenti	-	-	-	-
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	12.797	3.990	2.741	14.046
VI	Riserve statutarie (arrotondamenti euro)	- 3	6	-	3
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	303.428	155.375	-	458.803
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	155.375	206.322	155.375	206.322
	Totale	19.889.616	484.911	772.924	19.601.603

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, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2012, non ha subito modificazioni.

II - Contributi in c/capitale all'01/04/2008

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, utilizzati e da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento (dell'esercizio e future) dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2012, i decrementi dei contributi in c/capitale sono tutti da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti per Euro 611.058,00 .

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 e dalla cessione di beni pluriennali che l'Assemblea dei Soci ha deciso di reinvestire in ambito patrimoniale.

Trattasi di contributi con vincolo di destinazione d'uso stabilito dalle leggi e/o dal donatore che li concede, utilizzati e da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento (dell'esercizio e future) dei beni pluriennali acquisiti o da acquisire.

Sono stati iscritti in bilancio al momento in cui è stato accertato, in via definitiva, il titolo che dà diritto all'incasso.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2012, l'incremento di Euro 119.218,00 dei contributi in c/capitale è da attribuire alla decisione del Consiglio di Amministrazione (delibera n. 29 del 19/12/2012, punto 3) di destinare il risarcimento danni ricevuto in forza di sentenza n. 499/2011 del Tribunale di Forlì, sezione distaccata di Cesena, alla sistemazione dei problemi che si sono manifestati sulla parte di struttura che ospita la RSA di San Mauro Pascoli (oggetto della controversia).

I decrementi sono tutti da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti per Euro 3.750,00.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Non sono presenti, al 31/12/2012, donazioni vincolate ad investimenti.

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.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2012, gli incrementi per Euro 3.990,00 delle donazioni di immobilizzazioni con vincolo di destinazione sono originati da attrezzature sanitarie (in particolare carrozzine, un deambulatore, un letto elettrico e un materasso antidecubito) donati alle strutture da alcuni famigliari degli ospiti, mentre i decrementi sono da riferirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti di tale categoria di beni, per Euro 2.741,00.

VI – Riserve statutarie

Questa categoria contiene unicamente gli arrotondamenti Euro effettuati in applicazione a quanto stabilito dall'articolo 16 del D.Lgs n.213/1998.

VII – Utili (Perdite) portate a nuovo

Questa categoria accoglie il risultato dell'esercizio chiuso al 31/12/2008 pari ad Euro 81.764,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2009 pari ad Euro 41.068,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2010 pari ad Euro 180.596,00 e quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2011 pari ad Euro 155.375,00 per i quali l'Assemblea dei Soci dovrà deliberare l'eventuale destinazione.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2012 la gestione evidenzia un Utile pari ad Euro 206.322,00.

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 erano 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.

Fondi per rischi e oneri

Valore al 31/12/2011	268.790
Valore al 31/12/2012	391.683
Variazione	122.893

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	31/12/2011	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2012
Fondo per imposte	25.000	-	-	25.000
Totale	25.000	-	-	25.000

La voce è composta da accantonamenti già presenti all'1/04/2008, mantenuti in essere per far fronte a probabili accertamenti fiscali da parte dell'Agenzia delle Entrate per inadempimenti delle ex IPAB.

2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2011	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2012
Fondo per controversie legali in corso	-	-	50.000	50.000
Totale	-	-	50.000	50.000

Gli incrementi nel corso dell'esercizio sono da imputarsi agli accantonamenti fatti al fondo per controversie legali in corso, per la causa ASP del Rubicone – Itai Service Srl.

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2011	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2012
Fondo per manutenzioni	158.000		68.000	226.000
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	51.281	22.076		29.205
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	1.335		431	1.766
Fondo miglioramento ed efficienza	8.737	8.737	4.792	4.792
Fondo indennità di risultato	23.687	23.687	24.170	24.170
Fondo oneri utilità ripart.pers.cessato	750			750
Fondo spese legali			20.000	20.000
Fondo manutenzioni su beni di terzi			10.000	10.000
Totale	243.790	54.500	127.393	316.683

- **Fondi per Oneri**

Le variazioni dell'esercizio sono da imputare a:

- Fondo per manutenzioni - la copertura di lavori che ciclicamente si rendono necessari per il mantenimento delle strutture di proprietà dell'ASP;
- Fondo ferie e festività non godute personale dipendente - a copertura delle ferie maturate dal personale dipendente nell'anno ma di cui non hanno ancora usufruito al 31/12/2012, comprensive dei relativi oneri previdenziali ed assistenziali;
- Fondo recupero ore straordinarie - a copertura delle ore di lavoro straordinario rese dal personale dipendente nell'anno non ancora recuperate al 31/12/2012, comprensive dei relativi oneri previdenziali ed assistenziali;
- Fondo miglioramento ed efficienza - a copertura delle indennità di produttività dei dipendenti non titolari di posizione organizzativa, comprensive dei relativi oneri previdenziali ed assistenziali;
- Fondo indennità di risultato - a copertura delle indennità massime erogabili per l'esercizio chiuso per il personale dipendente titolare di posizione organizzativa, comprensive dei relativi oneri previdenziali ed assistenziali;
- Fondo oneri utilità ripartita personale cessato – a copertura di oneri sociali ed assistenziali ancora da corrispondere per il personale cessato (tale incremento di Fondo trova in contropartita non specifica voce di accantonamento bensì la relativa voce di costo di competenza);
- Fondo spese legali – a copertura delle spese per la causa ASP del Rubicone – Ital Service Srl;

- Fondo manutenzioni su beni di terzi – a copertura delle manutenzioni cicliche che si rendono necessarie per il mantenimento della Casa Residenza Anziani di Sogliano al Rubicone, di proprietà del Comune e data in uso gratuito all'ASP del Rubicone.

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

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

In questa voce vanno contabilizzati i debiti per trattamento di fine rapporto del personale dipendente non iscritto alla gestione previdenziale Inpdap. Non risultano nell'ASP lavoratori iscritti ad altre forme previdenziali. Al 31/12/2012 non vengono iscritti debiti per TFR da erogare.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Valore al 31/12/2011	-
Valore al 31/12/2012	-
Variazione	-

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 soci per finanziamenti. Rappresenta una posta di debito contabilizzata all'atto dell'ottenimento di anticipazioni da parte dei soci.
- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.
- Debiti verso Istituto tesoriere. Il saldo esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2012.
- Debiti per acconti. Contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.
- Debiti verso fornitori. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato

rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.

- Altri Debiti verso privati sono relativi principalmente ai depositi cauzionali degli utenti;
- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere. I debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2012 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2012 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

Debiti

Valore al 31/12/2011	1.854.831
Valore al 31/12/2012	1.755.406
Variazione	- 99.425

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-	-
Debiti per mutui e prestiti	17.949	77.387	185.379	280.715
Debiti verso Istituto Tesoriere	123	-	-	123
Debiti per acconti	-	-	-	-
Debiti verso fornitori	1.034.960	-	-	1.034.960
Debiti verso società partecipate	-	-	-	-
Debiti verso la Regione	-	-	-	-
Debiti verso la Provincia	-	-	-	-
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	26.419	-	-	26.419
Debiti verso Azienda Sanitaria	-	-	-	-
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	-	-	-	-
Debiti Tributari	8.460	-	-	8.460
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.467	-	-	2.467
Debiti verso personale dipendente	1.629	-	-	1.629
Altri debiti verso privati	183.712	-	-	183.712
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	216.921	-	-	216.921
Totale	1.492.640	77.387	185.379	1.755.406

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Non sono presenti, al 31/12/2012, debiti verso soci per finanziamenti.

2) Debiti per mutui e prestiti

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2011	298.137
(-) Rimborso rate	- 17.422
(+) Accensione di nuovi mutui	-
Valore al 31/12/2012	280.715

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Nell'esercizio 2012 l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere. Il debito risultante al 31/12/2012 rappresenta l'importo dovuto per bolli sulle operazioni di conto corrente eseguite nel IV° trimestre 2012.

4) Debiti per acconti

Non sono presenti, al 31/12/2012, debiti per acconti.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2011	31/12/2012	Variazione
Debiti v/fornitori	1.179.186	1.034.960	- 144.226
Totale	1.179.186	1.034.960	- 144.226

6) Debiti verso società partecipate

Non sono presenti, al 31/12/2012, debiti verso società partecipate.

7) Debiti verso la Regione

Non sono presenti, al 31/12/2012, debiti verso la Regione.

8) Debiti verso la Provincia

Non sono presenti, al 31/12/2012, debiti verso la Provincia.

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/2011	31/12/2012	Variazione
Debiti v/Comuni dell'Ambito distrettuale	-	26.419	26.419
Totale	-	26.419	26.419

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Non sono presenti, al 31/12/2012, debiti verso l'Azienda sanitaria.

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Non sono presenti, al 31/12/2012, debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2011	31/12/2012	Variazione
Debiti tributari:	10.119	8.460	- 1.659
Erario c/IVA	326	-	- 326
Erario c/ritenute lavoro autonomo	1.496	795	- 701
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	-	33	- 33
Debiti per IRAP	-	13	- 13
Debiti per Ires	8.297	7.711	- 586
Imposte per accertamenti definitivi	-	-	-
Imposte per contenziosi conclusi	-	-	-
Altri debiti tributari	-	-	-
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	2.150	2.467	317
Inps	-	-	-
Inpdap	2.516	2.467	- 49
Inail	- 366	-	366
Debiti verso personale dipendente:	-	1.629	1.629
Retribuzioni personale dipendente	-	1.629	1.629
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	-	-	-
Altri debiti verso privati:	173.699	183.712	10.013
Debiti verso collaboratori	-	1.636	1.636
Altri debiti verso privati	- 887	-	887
Debiti v/ospiti per depositi cauzionali	174.586	180.844	6.258
Debiti v/sindacati	-	1.232	1.232
Fatture da ricevere	191.393	216.921	25.528
Note d'accredito da emettere	20	-	- 20
Totale	377.381	413.189	35.808

E) 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.

Ratei passivi

Valore al 31/12/2011	15.963
Valore al 31/12/2012	61.481
Variazione	45.518

Risconti passivi

Valore al 31/12/2011	209
Valore al 31/12/2012	2.370
Variazione	2.161

Non sussistono, al 31/12/2012, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei passivi

Descrizione	Importo
Per compensi a personale dipendente e organi istituzionali	41.260
Per compensi a collaboratori	1.302
Per interessi passivi su mutui	1.093
Per assicurazioni	808
Per IRAP	351
Per contributi a enti non profit	16.667
Totale	61.481

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Per fitti attivi	2.266
Per rimborsi	104
Totale	2.370

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 sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio.

Nel caso di acquisizione o vendita di beni i relativi costi o ricavi saranno riconosciuti contabilmente al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione.

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

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

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

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

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

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

Valore della produzione

Valore al 31/12/2011	7.085.669
Valore al 31/12/2012	7.105.659
Variazione	19.990

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	3.306.973
Rette	2.838.733
Integrazione rette Comuni distretto	116.395
Integrazione rette Ausl Cesena	133.683
Integrazione rette altre Ausl	-
Integrazione rette da altri Enti pubblici	169.143
Accompagnamento rette dal distretto Rubicone	49.019
Oneri a rilievo sanitario:	2.188.597
Rimborso oneri a rilievo sanitario	2.188.597
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	695.163
Rimborsi spese per attività infermieristiche in convenzione	601.398
Rimborsi spese per attività riabilitative in convenzione	91.937
Rimborsi fornitura ossigeno	1.828
Altri ricavi:	-
Totale	6.190.733

2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	617.549
Utilizzo contributi in c/capitale e donazioni per investimenti	617.549
Totale	617.549

Rappresenta l'utilizzo dei contributi in conto capitale così come evidenziati nell'ambito dei "decrementi" dello schema del Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa.

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

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

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	1.809
Fitti attivi da fondi e terreni	1.809
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	36.504
Arrotondamenti attivi	85
Rimborso spese legali	19.840
Rimborso spese di bollo	518
Altri rimborsi diversi	16.061
Rimborsi INAIL	-
Plusvalenze ordinarie	-
Soppravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	9.504
Altri ricavi istituzionali	-
Ricavi da attività commerciale	110.288
Ricavi per vendita pasti a domicilio	48.762
Ricavi integrazioni Comuni pasti a domicilio	6.445
Ricavi integrazioni Ausl pasti a domicilio	45.487
Ricavi da concessione in uso locali	5.889
Ricavi per macchine distributrici	400
Ricavi da canone di gestione scuola infanzia	3.030
Ricavi per rimborsi utenze	275
Totale	158.105

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione	-
Contributi dalla Provincia	-
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale	78.057
Contributi dall'Azienda Sanitaria	34.715
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	-
Altri contributi da privati	26.500
Totale	139.272

B) Costi della produzione**Costi della produzione**

Valore al 31/12/2011	6.895.908
Valore al 31/12/2012	6.883.386
Variazione	- 12.522

6) Acquisti di beni

Si dettano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Presidi per incontinenza	67.644
Altri beni socio sanitari	7.062
Totale	74.706

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	Importo
Generi alimentari	221.456
Materiale di pulizia	-
Articoli per manutenzione	7.354
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	5.918
Materiale di guardaroba (vestiario)	179
Carburanti e lubrificanti	7.015
Medicinali e articoli sanitari di farmacia	50.758
Altri beni tecnico economici	11.029
Generi alimentari attività commerciale	23.330
Carburanti e lubrificanti parzialmente ded. attività commerciale	3.685
Altri beni tecnico economici attività commerciale	15.768
Cancelleria, stampati e materiale di consumo attività comm.le	-
Carburanti attività commerciale deducibili	777
Totale	347.269

7) Acquisti di servizi

Si dettano di seguito le singole componenti:

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

Descrizione	Importo
Acquisto servizi attività socio assistenziale	2.416.562
Acquisto servizi attività infermieristica	631.193
Acquisto servizi attività riabilitativa	118.401
Acquisti servizi gestione attività animazione	112.012
Acquisto servizi RAA	134.037
Acquisto servizi di terapia	-
Canone di servizio telesoccorso	4.757
Totale	3.416.962

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	1.677
Servizio lavanderia e lavanolo	62.392
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	2.539
Servizio di ristorazione	349.700
Servizio di pulizia	350.145
Servizio di manutenzione aree verdi	34.723
Servizio di manutenzioni varie	32.695
Acquisto servizi attività di lavanderia	88.827
Servizio di gestione area immigrazione	48.365
Servizio di ristorazione attività commerciale	15.870
Totale	986.933

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	2.445
Altre spese di trasporto	1.305
Spese di trasporto attività commerciale	11.171
Totale	14.921

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

Descrizione	Importo
Consulenze sanitarie:	-
Consulenze socio-sanitarie	-
Altre consulenze:	50.352
Consulenze amministrative	13.857
Consulenze tecniche	8.856
Consulenze legali	27.422
Consulenze notarili	-
Consulenze su attività commerciali	217
Totale	50.352

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lavoro interinale a altre forme di collaborazione amministrative	710
Lavoro interinale a altre forme di collaborazione di coordinamento	3.446
Compensi nucleo di valutazione	1.200
Totale	5.356

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	13.280
Energia elettrica	108.272
Gas e riscaldamento	128.693
Acqua	30.146
Utenze attività commerciale	4.385
Totale	284.776

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Manutenzione e riparazione fabbricati	8.627
Manutenzione impianti e macchinari	101.361
Manutenzione macchine ufficio elettroniche e pc	1.164
Manutenzione e riparazione automezzi	5.137
Manutenzioni beni di terzi	-
Manutenzioni e riparazioni attrezzature	2.120
Manutenzioni e riparazioni arredamenti	-
Altre manutenzioni e riparazioni	26.343
Manutenzioni e rip. automezzi parz.ded. att. commerciale	3.472
Manutenzioni e rip. automezzi deducibili attività commerciale	109
Altre manutenzioni e riparazioni attività commerciale	-
Totale	148.333

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Costi per Organi Istituzionali	27.411
Costi per Organi Istituzionali attività commerciale	429
Totale	27.840

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Assicurazioni RC automezzi	4.636
Assicurazione RCT e RCO	6.087
Assicurazione incendi e all risk beni	6.822
Assicurazione infortuni	910
Tutela giudiziaria	811
Assicurazione RC automezzi attività commerciale	1.168
Assicurazione RCT e RCO attività commerciale	1.708
Totale	22.142

k) Altri costi

Descrizione	Importo
Aggiornamento e formazione personale dipendente	1.040
Spese per attività di animazione	5
Servizi di assistenza tecnica	2.280
Podologo	5.326
Parrucchiere	1.745
Altri servizi	68.948
Totale	79.344

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Fitti passivi	5.700
Noleggi	424
Totale	6.124

9) Spese per il personale

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di contingenza, il costo delle ferie maturate e non godute.

Gli accantonamenti effettuati in virtù di norme di legge e per l'applicazione dei CCNL e della contrattazione decentrata sono effettuati nell'ambito di specifiche voci di accantonamento, trattate di seguito.

I rimborsi relativi al personale comandato presso altre aziende ed enti, sono stati portati a riduzione del costo del personale.

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

a) Salari e stipendi

Descrizione	Importo
Competenze fisse personale dipendente	336.446
Competenze variabili	3.379
Variazione fondo ferie e festività non godute e straord. da rec.	- 15.343
Competenze personale comandato presso di noi	1.998
Rimborso competenze personale in comando	- 2.412
Indennità di posizione organizzativa	67.710
Indennità di specifica responsabilità	5.450
Competenze fisse personale dipendente attività commerciale	5.012
Totale	402.240

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	106.314
Oneri su variazione ferie e festività non godute e straord.da r.	- 3.943
Inail	4.239
Oneri personale comandato presso di noi	492
Rimborsi oneri sociali su personale in comando	- 198
Oneri sociali e INAIL attività commerciale	1.349
Totale	108.253

c) Trattamento di fine rapporto

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

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborso spese trasferte	1.199
Visite fiscali	228
Visite mediche personale dipendente	1.481
Altri costi personale dipendente attività commerciale	-
Totale	2.908

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio, l'organico aziendale, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato, ripartito per ruolo, ha subito la seguente evoluzione:

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato	Al 31/12/2011	Al 31/12/2012	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto	6	6	0
Personale educativo- comparto			0
Personale amministrativo - dirigenza			0
Personale amministrativo - comparto	7	5	-2
Altro personale - dirigenza			0
Altro personale - comparto	1	1	0
Totale personale a tempo indeterminato	14	12	-2

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Al 31/12/2011	Al 31/12/2012	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto			0
Personale educativo- comparto			0
Personale amministrativo - dirigenza			0
Personale amministrativo - comparto	1	1	0
Altro personale - dirigenza			0
Altro personale - comparto	1		-1
Totale personale a tempo determinato	2	1	-1

Le variazioni intervenute sul personale dipendente in servizio rispetto alla situazione al 31/12/2011, sono da imputare alle seguenti movimentazioni:

- il personale amministrativo a tempo indeterminato è passato da 7 a 5 unità per effetto della cessazione del rapporto lavorativo da parte di 3 dipendenti e l'assunzione di una dipendente che da un rapporto di servizio a tempo determinato è passata ad uno a tempo indeterminato. Nel personale amministrativo a tempo determinato non sono presenti variazioni in quanto in corso d'anno vi è stata una nuova assunzione in sostituzione del personale cessato;
- la diminuzione di una persona all'interno della categoria altro personale – comparto, in servizio a tempo determinato è causata dalla conclusione di un contratto a tempo determinato per la figura di animatore del centro stranieri, servizio attualmente affidato in gestione ad una ditta esterna.

Dal 2013 si è aggiunta una ulteriore dipendente a tempo determinato con il ruolo di educatrice, la quale si occupa del coordinamento dei servizi dell'area famiglie.

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

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:	
Ammortamento software e altri diritti di utilizzazione	1.584
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	5.096
Totale	6.680

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	546.017
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	5.594
Ammortamento impianti e macchinari	17.947
Ammortamento attrezzature socio ass.sanit. o spec. servizi alla persona	24.956
Ammortamento mobili e arredi	27.423
Ammortamento macchine ufficio elettroniche e pc e strumenti informatici	5.077
Ammortamento automezzi	2.972
Ammortamento altri beni	7.672
Ammortamento impianti e macchinari attività commerciale	628
Ammortamento altri beni attività commerciale	148
Ammortamento automezzi attività commerciale	2.078
Totale	640.512

Nel corso dell'esercizio 2012 su un totale di ammortamenti per Euro 640.512,00 risultano sterilizzati (vedi costi capitalizzati del valore della produzione) Euro 617.549,00.

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

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

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Descrizione	Importo
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.988
Totale	1.988

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto, nel rispetto del principio di prudenza, procedere a svalutazioni specifiche, dei crediti nei confronti di alcuni utenti, per un importo di euro

1.988,00, 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

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	8.374
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	6.116
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio sanitari	2.258

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

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici	5.521
Rimanenze finali di beni tecnico-economici	6.908
Rimanenze iniziali di medicinale e articoli sanitari	4.515
Rimanenze finali di medicinali e articoli sanitari	6.720
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici att.tà comm.le	336
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico economici	- 3.256

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Accantonamenti ai fondi per rischi

Descrizione	Importo
Per controversie legali in corso	50.000
Totale	50.000

Tali accantonamenti sono da imputarsi alla causa ASP del Rubicone – Ital Service Srl.

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)**Altri accantonamenti (fondi per oneri)**

Descrizione	Importo
Per spese legali	20.000
Per manutenzioni cicliche	68.000
Per miglioramento ed efficienza	4.792
Per indennità di risultato	24.170
Per manutenzioni cicliche su beni di terzi	10.000
Totale	126.962

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

14) Oneri diversi di gestione**a) Costi amministrativi**

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	1.149
Spese di rappresentanza	-
Quote associative (iscrizioni)	134
Oneri bancari e spese di tesoreria	720
Abbonamenti riviste e libri	3.183
Abbonamenti canoni internet	577
Servizio elaborazione paghe	2.224
Altri costi amministrativi	263
Canoni software	4.635
Spese di pubblicazione bandi	-
Oneri bancari e spese di tesoreria attività commerciale	11
Totale	12.896

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
IMU	1.698
Tributi a consorzi di bonifica	798
Imposta di registro	5.324
Imposta di bollo	1.216
Altre imposte non sul reddito	250
Totale	9.286

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

Descrizione	Importo
Tasse:	13.847
Tassa smaltimento rifiuti	12.593
Tassa di proprietà automezzi	865
Altre tasse	31
Tassa proprietà automezzi parz. ded. Attività commerciale	358
Altri oneri diversi di gestione:	26.864
Arrotondamenti passivi	1
Altri oneri diversi di gestione	26.863
Totale	40.711

e) Minusvalenze ordinarie

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

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie attività socio-sanitaria	1.957
Sopravvenienze passive altre attività	
Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente	100
Altre sopravvenienze passive	
Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-sanitaria	
Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività	
Insussistenze dell'attivo ordinarie personale dipendente	
Altre insussistenze dell'attivo	
Totale	2.057

Le sopravvenienze passive ordinarie sono generate per la quasi totalità da congruagli sulle utenze, le cui fatture sono pervenute ad esercizio chiuso.

Le sopravvenienze legate al personale dipendente sono relative ad un mancato versamento dei contributi INPDAP relativi all'esercizio 2008.

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

Descrizione	Importo
Contributi erogati a enti e aziende non profit	14.833
Totale	14.833

C) Proventi ed oneri finanziari**Proventi ed oneri finanziari**

Valore al 31/12/2011	11.939
Valore al 31/12/2012	21.772
Variazione	9.833

15) Proventi da partecipazioni**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**

Descrizione	Importo
(+) Altri proventi finanziari:	
Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	2.094
Interessi attivi bancari e postali	7.913
Proventi finanziari diversi	20.519
Totale	30.526

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari**Interessi passivi ed altri oneri finanziari**

Descrizione	Importo
(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:	
Interessi su mutui	8.753
Altri oneri finanziari diversi	1
Totale	8.754

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Valore al 31/12/2011	-
Valore al 31/12/2012	-
Variazione	-

18) Rivalutazioni**Rivalutazioni**

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

19) Svalutazioni**Svalutazioni**

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

E) Proventi ed oneri straordinari**Proventi ed oneri straordinari**

Valore al 31/12/2011	6.197
Valore al 31/12/2012	6.911
Variazione	714

Si riferiscono alla gestione straordinaria ossia alla rilevazione economica di proventi ed oneri derivanti da fatti straordinari avvenuti nell'esercizio. La straordinarietà di tali eventi si determina quando sono contemporaneamente soddisfatte le seguenti condizioni:

- gli eventi sono connessi ad operazioni manifestamente distinte dall'attività ordinaria dell'azienda, dove per attività ordinaria si intende le attività che afferiscono alla gestione caratteristica ed alle gestioni accessorie; non possono quindi essere considerati straordinari eventi che, pur accidentali e non ricorrenti nel loro verificarsi, siano connessi alla attività tipica;
- non vi è l'aspettativa che tali eventi si ripropongano nel tempo con frequenza o regolarità.

20) Proventi da:

Descrizione	Importo
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	7.659
Plusvalenze straordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	-
Totale	7.659

Durante l'anno 2012 l'Azienda ha ricevuto Euro 1.569,00 a titolo di offerte oblazioni e offerte in denaro non finalizzate, relativamente alle quali non si è rilasciata alcuna certificazione di deducibilità, e donazioni fiscalmente deducibili o detraibili ai sensi dell'art. 4 punto 7 del decreto legislativo 4 maggio 2001 n. 207 per Euro 6.000,00.

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate delle Insussistenze del passivo straordinarie.

21) Oneri da :

Descrizione	Importo
Minusvalenze straordinarie	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo straordinarie	748
Totale	748

Le sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie rappresentano per Euro 745,00 l'ammancio causato da due furti subiti in cui sono state sottratte marche da bollo per Euro 450,00 e denaro dalla cassa per Euro 295,00. I restanti Euro 3,00 rappresentano unicamente le differenze emergenti dall'eliminazione dei decimali (arrotondamenti euro) ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 213/1998.

22) Imposte sul reddito**Imposte sul reddito**

Valore al 31/12/2011	52.522
Valore al 31/12/2012	44.634
Variazione	- 7.888

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	34.929
Irap su compensi collaboratori	301
Irap su compensi amministratori	2.366
Irap altri soggetti	475
Irap su variazione ferie e festività non godute e straord.non rec.	- 1.304
Irap personale comandato presso di noi	156
Totale	36.923

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo ad aliquota dell'8,50% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate (nella fattispecie dell'Asp sui compensi erogati ai collaboratori coordinati e continuativi ed ai prestatori d'opera occasionali oltre che agli Organi di governo e direzione).

b) Ires

Descrizione	Importo
Ires	4.310
Ires attività commerciale	3.401
Totale	7.711

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2012.

L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari) e dal reddito prodotto dall'attività commerciale nell'esercizio 2012, desumibile dal bilancio riportato in calce.

22) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un'utile di Euro 206.322,00. Sarà cura dell'Assemblea dei soci individuare le modalità di utilizzo.

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2012 l'ASP del Rubicone 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".

Il reddito 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.

All'interno di dette rilevazioni, ove non sia stato possibile, data la complessità e la promiscuità delle attività aziendali rilevare costi diretti, si è proceduto applicando quanto sancito all'art. 144 comma 4 del T.U.I.R., ovvero attribuire, anche contabilmente, quote di costi promiscui, comunque inerenti alle attività non istituzionali svolte. Il criterio adottato per l'attribuzione dei costi promiscui (rapporto tra ricavi commerciali e totale ricavi aziendali) ha generato una percentuale di detraibilità dei costi suddetti pari allo 0,0153969974467283.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un utile lordo (ante imposte) d'esercizio pari ad Euro 18.279,00.

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

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello UNICO 2013, l'aliquota I.R.E.S applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 13,75% (50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del Dpr 29 Settembre 1973, n. 601).

CONTO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALE
ANNO 2012

RICAVI

Vendita pasti a domicilio	€	100.694
Concessione in uso locali	€	5.889
Canone per gestione scuola infanzia	€	3.030
Ricavi da rimborsi per macchine distributrici	€	400
Ricavi per rimborsi utenze	€	275
TOTALE RICAVI	€	110.288

COSTI DIRETTI

Generi Alimentari	€	23.330
Carburanti	€	4.462
Altri beni	€	15.768
Servizio Ristorazione	€	15.870
Spese trasporto	€	11.171
Manutenzioni e riparazioni	€	3.581
Ammortamenti	€	2.854
Variazione rimanenze beni tecnico economali	€	336
Assicurazioni	€	2.876
Oneri bancari	€	11
Altre tasse	€	358
TOTALE COSTI DIRETTI	€	80.617

COSTI INDIRETTI PROMISCUI

Utenze	€	4.385
Personale Amministrativo (oneri inclusi Irap esclusa)	€	3.538
Personale Coordinatore (oneri inclusi Irap esclusa)	€	2.823
Consulenze amministrative e Organo Revisione	€	217
Organi istituzionali	€	429
TOTALE COSTI INDIRETTI	€	11.392

TOTALE COSTI (DIRETTI+INDIRETTI)€ **92.009****Risultato prima delle imposte****(TOTALE RICAVI - TOTALE COSTI)**€ **18.279**

Ires

€ **3.401****Utile netto attività commerciale**€ **14.878**

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.

F.to il Presidente dell'Asp

Dott. Ettore Stacchini