

A.S.P. DEL RUBICONE

Azienda pubblica di Servizi alla Persona

Sede legale e amministrativa: Via Manzoni, 19 – 47030 San Mauro Pascoli (FC)

Prot. 3466/2012

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2012

La previsione delle risorse finanziarie ed economiche per l'esercizio 2012 dell'Azienda è stata formulata avvalendosi oltre che delle indicazioni espresse dalla Direzione dell'Azienda, dei valori risultanti dalla gestione dell'anno 2011.

Per i servizi offerti dall'Istituto A. Merlara, dati in concessione a partire dal 1 ottobre 2008 all'Istituto Maestre Pie dell'Addolorata di Rimini, le previsioni sono state formulate tenendo conto che a carico dell'ASP rimangono unicamente i costi di manutenzione straordinaria all'immobile, di manutenzione del parco, nonché una parte di costi amministrativi necessari per l'organizzazione degli interventi ad essi legati.

Il budget relativo alla Scuola dell'infanzia, è stato redatto tenendo in considerazione che la gestione a partire dall'anno scolastico 2011/2012 è stata data in concessione per 5 anni (prorogabili di ulteriori 5), ad una cooperativa selezionata tramite gara pubblica, la quale corrisponderà un canone annuo di € 3.000,00. Essa ha assorbito anche il personale docente che attualmente risultava impiegato nella scuola (n. 3 unità).

Per tutte le altre strutture e per i servizi extraresidenziali, invece, i valori contenuti nel budget, sono il risultato dell'adeguamento dei costi medi mensili, risultanti dalla gestione 2011 dell'ASP, i quali sono stati presi come base di calcolo per la previsione dell'anno 2012 adeguandoli anche alle indicazioni contenute nella revisione dei contratti di servizio.

Inoltre, sono stati attivati due nuovi centri di costo, corrispondenti ad altrettanti nuovi servizi. In particolare nel corso del 2012 è stato creato il budget per i nuovi Alloggi con Servizi di Roncofreddo, che saranno aperti nel corso del 2013. Per il momento esso contiene gli oneri relativi alla ristrutturazione dell'immobile ed all'attivazione del nuovo servizio. Gli Alloggi con Servizi sono costituiti da 2 appartamenti, di cui 1 doppio e 1 singolo rivolti ad anziani e/o disabili residenti nel territorio. Essi sono aggregati in una stessa unità strutturale, a poche decine di metri dalla CRA di Roncofreddo, di cui sarà possibile utilizzare i servizi e partecipare ad attività programmate.

Il secondo budget è relativo al nuovo Centro Diurno di San Mauro Pascoli, che dovrà accogliere, a partire dal mese di Gennaio 2013, il servizio attualmente gestito all'interno della struttura residenziale di Savignano sul Rubicone. Anche per questo servizio, per l'anno 2012, saranno rappresentati unicamente gli oneri per la realizzazione della nuova sede e per la sua attivazione. Il centro è stato costruito in prossimità delle strutture residenziali già esistenti a San Mauro Pascoli, e ospiterà un massimo di 20 anziani.

Il seguente bilancio è il risultato dell'accorpamento dei bilanci dei singoli servizi erogati o che saranno erogati dall'ASP, ognuno dei quali costituisce un centro di costo/ricavo a se stante al quale vengono attribuiti sia i costi di diretta imputazione, sia quelli indiretti derivanti dall'attività amministrativa comune e ripartiti in base alle seguenti percentuali:

- San Mauro Pascoli Casa Residenza Anziani	38,50%
- San Mauro Pascoli Alloggi con Servizi	1,00%
- San Mauro Pascoli Centro Diurno	1,00%
- San Mauro Scuola dell'infanzia	0,50%
- Savignano sul Rubicone Casa Residenza Anziani	20,00%
- Savignano sul Rubicone Centro Diurno	5,50%
- Sogliano al Rubicone Casa Residenza Anziani	10,50%

- Roncofreddo Casa Residenza Anziani	12,00%
- Roncofreddo Alloggi con servizi	1,00%
- Savignano sul Rubicone Istituto Merlara	0,50%
- Pasti a domicilio	4,50%
- Caffè Alzheimer	1,50%
- Telesoccorso	1,00%
- Corsi per Anziani	2,00%
- Animazione Centri Stranieri	0,50%

Le percentuali di cui sopra sono state determinate analiticamente tenendo conto, come parametro di riferimento, dell'effettivo impegno amministrato che ogni singolo servizio richiede.

A.S.P. del Rubicone		2012
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da attività per servizi alla persona		6.126.569
a) rette		3.279.440
b) oneri a rilievo sanitario		2.177.806
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona		669.323
d) altri ricavi		-
2) Costi capitalizzati		-
a) incrementi di immobilizzazioni da lavori in corso		-
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti		-
3) Variazioni delle rimanenze di attività in corso		-
4) Proventi e ricavi diversi		110.047
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare		1.660
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse		3.301
c) plusvalenze ordinarie		-
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie		-
e) altri ricavi istituzionali		-
f) ricavi da attività commerciale		105.086
5) Contributi in conto esercizio		138.769
a) contributi dalla Regione		-
b) contributi dalla Provincia		-
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale		77.269
d) contributi dall'Azienda sanitaria		22.000
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici		-
f) altri contributi da privati		39.500
Totale (A)		6.375.385
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisti beni		455.882
a) beni socio sanitari		88.504
b) beni tecnico-economali		367.377
7) Acquisti servizi		5.139.400
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale		3.486.256
b) servizi esternalizzati		996.683
c) trasporti		12.732
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali		-
e) altre consulenze		45.188
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione		5.500
g) utenze		285.063
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche		191.323
i) costi per organi Istituzionali		27.840
j) assicurazioni		20.883
k) altri		67.932
8) Godimento di beni di terzi		6.265
a) affitti		5.700
b) canoni di locazione finanziaria		-
c) service		565
9) Per il personale		523.278
a) salari e stipendi		408.883
b) oneri sociali		111.160
c) trattamento di fine rapporto		-
d) altri costi		3.236
10) Ammortamenti e svalutazioni		25.024
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali		430
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		24.594
c) svalutazione delle immobilizzazioni		-
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		-

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo	-
a) variazioni delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	-
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici	-
12) Accantonamenti ai fondi rischi	-
13) Altri accantonamenti	96.962
14) Oneri diversi di gestione	88.805
a) costi amministrativi	14.015
b) imposte non sul reddito	10.788
c) tasse	12.570
d) altri	23.603
d) minusvalenze ordinarie	-
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	-
g) contributi erogati ad aziende non profit	27.830
Totale (B)	6.335.615
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	39.770
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
15) Proventi da partecipazioni	-
a) in società partecipate	-
b) da altri soggetti	-
16) Altri proventi finanziari	10.186
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	-
b) interessi attivi bancari e postali	9.769
c) proventi finanziari diversi	417
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	9.000
a) su mutui	9.000
b) bancari	-
c) oneri finanziari diversi	-
Totale (C)	1.186
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:	6.464
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	6.464
b) plusvalenze straordinarie	-
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	-
21) Oneri da:	-
a) minusvalenze straordinarie	-
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	-
Totale (E)	6.464
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	47.420
22) Imposte sul reddito	47.392
a) Irap	37.522
b) Ires	9.870
23) UTILE (O PERDITA) DI ESERCIZIO	28

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A1a) Rette

La previsione è stata formulata prendendo in considerazione i dati di presenza effettiva risultanti dall'intero anno 2011, mentre per i nuovi servizi ci si è avvalsi dei dati statistici.

Per l'anno 2012 verranno applicate le seguenti tariffe:

- San Mauro Pascoli Casa Residenza Anziani
 - posti convenzionati € 48,39 al giorno (dall'1/01/2012 al 31/07/2012)
 - posti non convenzionati € 76,00 al giorno (dall'1/01/2012 al 31/07/2012)
 - posti convenzionati € 49,50 al giorno (dall'1/08/2012)
 - posti non convenzionati € 79,00 al giorno (dall'1/08/2012)
- Savignano sul Rubicone Casa Residenza Anziani
 - posti convenzionati € 47,21 al giorno (dall'1/01/2012 al 31/07/2012)
 - posti non convenzionati € 76,00 al giorno (dall'1/01/2012 al 31/07/2012)
 - posti convenzionati € 49,50 al giorno (dal 01/08/2012)
 - posti non convenzionati € 79,00 al giorno (dal 01/08/2012)
- Savignano sul Rubicone Centro Diurno
 - posti convenzionati senza trasporto € 25,59 al giorno (dall'1/01/2012 al 31/12/2012)
 - posti convenzionati con trasporto € 28,09 al giorno (dall'1/01/2012 al 31/12/2012)
 - posti non convenzionati € 41,00 al giorno (dall'1/01/2012 al 31/12/2012)
- Sogliano al Rubicone Casa Residenza Anziani
 - posti convenzionati € 45,87 al giorno (dall'1/01/2012 al 31/07/2012)
 - posti convenzionati € 48,50 al giorno (dal 01/08/2012)
- Roncofreddo Casa Residenza Anziani
 - posti convenzionati € 46,89 al giorno (dall'1/01/2012 al 31/07/2012)
 - posti convenzionati € 49,50 al giorno (dal 01/08/2012)
- Alloggi con servizi
 - Appartamento singolo € 650,00 al mese
 - Appartamento doppio € 890,00 al mese
 - Appartamento doppio uso singolo € 780,00 al mese
- Servizi presso domicilio anziani
 - Telesoccorso/teleassistenza € 10,00 al mese
 - Sensore caduta € 31,00 al mese
 - Sensore monossido € 31,00 al mese
 - Videosorveglianza € 23,71 al mese
- Corsi per anziani
 - Corso memory training € 3,00 a lezione
 - Corso riattivazione globale € 3,00 a lezione
 - Corso stimolazione cognitiva € 3,00 a lezione
 - Corso attività occupazionale € 3,00 a lezione

In questa voce sono comprese eventuali integrazioni rette da parte di Comuni, Ausl ed altri Enti.

A decorrere dal 1 luglio 2012, inoltre, è prevista una riduzione del 55% della retta giornaliera per gli ospiti delle strutture residenziali in caso di assenza per ricovero ospedaliero.

A1b) Oneri a rilievo sanitario

La previsione è stata formulata sulla base delle presenze medie dell'anno 2011.

Nel periodo 1 gennaio 2012 – 31 maggio 2012 per la determinazione della quota giornaliera si è tenuto conto del tariffario previsto dalla normativa Regionale sull'accreditamento delle strutture per anziani e delle deliberazioni del Comitato di Distretto Sanitario Rubicone Costa. Per tale periodo si avranno i seguenti oneri a rilievo sanitario:

- Casa Residenza Anziani San Mauro € 36,19 giornalieri;
- per i ricoveri di sollievo in Casa Residenza Anziani a San Mauro l'onere a rilievo sanitario per i primi 30 giorni è pari ad € 67,00, dal 31° giorno in poi è pari ad € 44,00;
- per i ricoveri temporanei in Casa Residenza Anziani a San Mauro l'onere a rilievo sanitario per i primi 30 giorni è pari ad euro € 85,58, dal 31° giorno in poi è pari ad euro € 36,19;
- Casa Residenza anziani Savignano sul Rubicone € 35,74 giornalieri;
- Centro Diurno Savignano sul Rubicone € 26,73 per gli ospiti con gravi disturbi comportamentali e € 18,73 per gli altri ospiti;
- Casa Residenza Anziani Sogliano € 35,09 giornalieri;
- Casa Residenza Anziani Roncofreddo € 35,19 giornalieri.

Nel periodo 1 giugno 2012 – 31 dicembre 2012 si avranno i seguenti oneri a rilievo sanitario :

- Casa Residenza Anziani San Mauro € 37,00 giornalieri;
- per i ricoveri di sollievo in Casa Residenza Anziani a San Mauro l'onere a rilievo sanitario per i primi 30 giorni è pari ad € 67,00, dal 31° giorno in poi è pari ad € 44,00;
- per i ricoveri temporanei in Casa Residenza Anziani a San Mauro l'onere a rilievo sanitario per i primi 30 giorni è pari ad euro € 86,50, dal 31° giorno in poi è pari ad euro € 37,00;
- Casa Residenza anziani Savignano sul Rubicone € 37,00 giornalieri;
- Centro Diurno Savignano sul Rubicone € 26,73 per gli ospiti con gravi disturbi comportamentali e € 18,73 per gli altri ospiti;
- Casa Residenza Anziani Sogliano € 36,67 giornalieri;
- Casa Residenza Anziani Roncofreddo € 36,82 giornalieri.

Agli importi sopra indicati vanno aggiunte, sempre con decorrenza 1 gennaio 2012 – 31 luglio 2012, le seguenti quote a carico del FRNA utilizzate per l'abbattimento delle rette a carico degli utenti :

- Casa Residenza Anziani San Mauro € 1,00 giornalieri;
- Casa Residenza Anziani Savignano sul Rubicone € 0,95 giornalieri;
- Casa Residenza Anziani Sogliano € 2,19 giornalieri;
- Casa Residenza Anziani Roncofreddo € 1,32 giornalieri.

Solo per gli utenti della CRA di Sogliano, il contributo a carico del FRNA è stato riconosciuto anche per il periodo 1 agosto 2012 – 31 dicembre 2012 ridotto però ad € 1,00 al giorno.

A decorrere dal 1 luglio 2012, in caso di assenza ospedaliera dell'ospite l'onere viene ridotto del 45%.

A1c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona

La voce riguarda principalmente i rimborsi per le spese dei servizi sanitari (infermieristici e riabilitativi) come previsto dalla convenzione sottoscritta con l'Azienda USL e dai contratti di Servizio risultanti dall'applicazione dei parametri previsti dalla normativa regionale.

I parametri di rimborso massimo previsti per l'anno 2012 sono:

- CRA San Mauro Pascoli:
 - Coordinamento infermieristico: 208 ore all'anno - € 23,00 all'ora
 - Assistenza infermieristica: 14.383 ore all'anno - € 23,00 all'ora
 - Assistenza riabilitativa: 2.044 ore all'anno - € 21,50 all'ora
- CRA Savignano sul Rubicone:
 - Coordinamento infermieristico: 104 ore all'anno - € 23,00 all'ora
 - Assistenza infermieristica: 4.527 ore all'anno - € 23,00 all'ora
 - Assistenza riabilitativa: 915 ore all'anno - € 21,50 all'ora
- CD Savignano sul Rubicone:
 - Assistenza infermieristica: 104 ore all'anno - € 23,00 all'ora
 - Assistenza riabilitativa: 78 ore all'anno - € 21,50 all'ora
- CRA Sogliano al Rubicone:
 - Coordinamento infermieristico: 78 ore all'anno - € 23,00 all'ora
 - Assistenza infermieristica: 3.372 ore all'anno - € 23,00 all'ora
 - Assistenza riabilitativa: 628 ore all'anno - € 21,50 all'ora
- CRA Roncofreddo:
 - Coordinamento infermieristico: 78 ore all'anno - € 23,00 all'ora
 - Assistenza infermieristica: 3.372 ore all'anno - € 23,00 all'ora
 - Assistenza riabilitativa: 628 ore all'anno - € 21,50 all'ora

A2b) Quota per utilizzo contributi in conto capitale

Trattandosi della quota di ricavo che sterilizza gli ammortamenti sui beni conferiti in sede di costituzione dell'ASP o acquisiti nel corso dell'esercizio con contributi in conto capitale derivanti dalle ex IPAB, per semplicità e chiarezza si è preferito rappresentare solamente la quota di ammortamenti che effettivamente incideranno sul risultato dell'esercizio (ovvero relativi all'acquisizione di immobilizzazioni non coperte da contributi in conto capitale).

A4a) Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio;

Questa voce si riferisce agli affitti relativi a contratti di locazione dei seguenti terreni:

- podere "Valle" sito nel Comune di Sogliano al Rubicone Euro 1.112,26 annui;
- podere "Casalino" e podere "Paderno" siti nel Comune di Roncofreddo Euro 702,55 annui.

A4b) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse

In questa voce figurano i rimborsi delle spese di bollo relative a tutti i documenti contabili emessi in esenzione di IVA e i rimborsi spese legali legati principalmente ad ingiunzioni di pagamento.

A4f) Ricavi da attività commerciale

Una delle voci principali riguarda le entrate derivanti dall'erogazione dei pasti a domicilio. Il servizio prevede la consegna di circa 50 pasti giornalieri. Attualmente vengono applicate le seguenti tariffe :

- a) Pranzo € 6,50 (oltre iva di legge)
- b) Pranzo e cena € 10,00 (oltre iva di legge)

Per gli utenti che ritirano direttamente i pasti presso le strutture vi è una riduzione delle tariffe pari ad Euro 0,50.

Alle voci sopra menzionate vanno aggiunti Euro 5.600,00 annui derivanti dal contratto per la concessione in uso non esclusivo dei locali adibiti a cucina della CRA di Roncofreddo.

A5c) Contributi dai comuni dell'ambito distrettuale

La voce concerne i contributi che i Comuni del distretto sanitario Rubicone Costa che, attraverso specifiche convenzioni, progetti finalizzati e/o a seguito della sottoscrizione dei contratti di servizio, si sono impegnati a versare. In particolare l'importo rappresenta il trasferimento di contributi che l'Unione dei Comuni del Rubicone riconosce all'ASP per la gestione dei servizi dell'area immigrazione.

A5d) Contributi dall'Azienda Sanitaria

La voce concerne i contributi che l'Azienda Sanitaria, attraverso specifiche convenzioni, progetti finalizzati e/o a seguito della sottoscrizione dei contratti di servizio, si sono impegnati a versare quale contribuzione per la gestione dei servizi Caffè Alzheimer di Savignano sul Rubicone e Cesenatico.

A5f) Altri contributi da privati

La voce concerne i contributi che soggetti privati erogano liberalmente all'ASP per i servizi erogati. In questo caso si tratta dei contributi che la Fondazione Cassa di Risparmio di Cesena ha riconosciuto per la gestione dei servizi di Caffè Alzheimer e dei Corsi per anziani.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE**B6a) Acquisto beni socio-sanitari**

Per la valutazione dei costi si è tenuto conto dell'aggiornamento dei prezzi di alcune tipologie di beni in seguito all'aggiudicazione delle relative gare di appalto e dei dati di fatturazione passiva relativi all'anno 2011 e degli ordini afferenti le singole strutture sulla base delle richieste. Detta categoria risulta principalmente composta dai presidi per l'incontinenza, presidi sanitari e altri beni socio-sanitari.

B6b) Acquisti beni tecnico-economici

La previsione è stata formulata come indicato al punto precedente, per ciascuna sede di servizio. Si tratta prevalentemente di costi sostenuti per l'acquisto di generi alimentari, medicinali di fascia "C" e altro materiale sanitario per la medicazione e, in minor parte, per l'acquisto di materiali di pulizia, cancelleria, stampati, carburanti e altri beni di consumo.

B7a) Acquisto servizi per attività socio-sanitarie

In questa voce sono compresi i costi per la gestione in appalto dei servizi socio-sanitari e in particolare la gestione delle attività socio-assistenziali e infermieristiche, che costituiscono più del 90% dell'ammontare indicato alla voce di bilancio. Sono compresi, inoltre, i costi sostenuti per le attività riabilitativa e di animazione per la parte residua. Rispetto all'anno precedente è stato considerato un aumento di costi per il servizio di assistenza pari al 2,50%.

B7b) Servizi esternalizzati

La voce riguarda in via prevalente l'acquisizione in appalto e/o in economia dei servizi alberghieri, quali quelli di ristorazione, pulizia, lavanderia e lavanolo, ma anche altri servizi come ad esempio lo smaltimento dei rifiuti. Anche in questo caso, rispetto all'anno precedente è stato considerato un aumento dei costi pari al 2,50%. Inoltre, è stato inserito il costo per la gestione dei servizi dell'area immigrazione dato in appalto all'associazione culturale Between.

B7c) Trasporti

La voce comprende i costi per il trasporto degli ospiti, dei pasti a domicilio e dei prelievi dalla Casa di Riposo di Roncofreddo al centro analisi.

B7e) Altre consulenze

Nella voce in oggetto sono stati inseriti i costi relativi agli incarichi di consulenza fiscale, legale, tecnica ed amministrativa assegnati dall'Azienda. In tale categoria di costo sono compresi anche i costi per il revisore contabile, le consulenze in materia di sicurezza sul lavoro, esecuzione di attività amministrative svolte da personale in regime libero professionale, consulenze informatiche, nonché quelle relative alle opere pubbliche non capitalizzabili. In questa voce non sono comprese le consulenze a valenza pluriennale, connesse alla trasformazione aziendale, che rientrano fra le immobilizzazioni immateriali e quelle tecniche legate a miglorie su fabbricati, portate ad incremento diretto del valore di questi ultimi.

B7f) Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione

La previsione di spesa si riferisce ai compensi spettanti al nucleo di valutazione e ai gettoni di presenza per i membri esterni delle commissioni di concorso.

B7g) Utenze

Per quanto concerne i costi di utenze inerenti le varie strutture si rimanda al criterio generale di integrazione dei costi su base mensile descritto in premessa.

B7h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie;

Anche per i servizi di manutenzione si è fatto riferimento al criterio generale di imputazione dei costi. Oltre ai costi ordinati sono previste manutenzioni straordinarie per l'abbattimento di alcuni alberi nella struttura della CRA di Savignano e nell'Istituto Merlara.

B7i) Costi organi istituzionali;

La voce di costo relativa agli Organi istituzionali dell'Azienda, riguarda i compensi al Presidente, agli altri Membri del Consiglio di Amministrazione ed ai relativi rimborsi spese, per un importo complessivo di € 27.840,00 oltre all'IRAP che troveremo nella sezione imposte sul reddito.

B7j) Assicurazioni

La previsione è stata formulata sulla base agli attuali contratti assicurativi in essere rapportati ai mesi di competenza.

B7k) Altri servizi

Trattasi di voce residuale per i servizi che non hanno trovato specifica collocazione nelle precedenti voci. Vi rientrano anche i rimborsi ai collaboratori in convenzione con Auser, Arci e M.P.A.

B8a) Affitti

Trattasi dell'affitto annuale da versare al demanio per l'utilizzo dei locali siti in Via Pascoli, 46 dove ha sede la scuola dell'Infanzia.

B8c) Service

In questa voce rientrano i costi per i noleggi di attrezzature di cui non si ha la disponibilità.

B9a) Salari e stipendi

Per la determinazione del costo del personale dipendente, si è tenuto conto oltre che dell'effettivo personale presente all'ASP all'01/01/2012, e delle variazioni intervenute nel corso dell'anno per mobilità o licenziamenti. Si precisa inoltre che questa voce di costo è rettificata dei costi relativi al personale in comando in quanto non direttamente a carico dell'ASP.

La voce comprende anche i costi del Direttore Generale oltre alle risorse destinate alle politiche di incentivazione del personale (c.d. salario accessorio).

B9b) Oneri sociali

La voce è costituita dagli oneri contributivi ed assicurativi a carico dell'Azienda per il personale dipendente determinati sulla base dei salari di cui al precedente punto.

B9d) Altri costi del personale dipendente

Le altre voci di costo riguardano il rimborso delle spese di trasferta dei dipendenti in missione per conto dell'Azienda, dei consiglieri, dei rimborsi spese per formazione e aggiornamento e delle spese per le visite mediche del personale.

B10a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali

La voce presente in bilancio è rappresentata dagli ammortamenti relativi agli investimenti sostenuti successivamente alla costituzione dell'ASP, il cui costo non è "sterilizzato" dai contributi in conto capitale ma ammortizzato sulla base delle aliquote previste dalla normativa regionale. Rientrano altresì in questa categoria la quote di ammortamento per gli investimenti futuri risultanti dal piano pluriennale degli investimenti 2012-2014

B10b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

La voce presente in bilancio è rappresentata dagli ammortamenti relativi ai beni acquistati successivamente alla costituzione dell'ASP, il cui costo non è "sterilizzato" dai contributi in conto capitale ma ammortizzato sulla base delle aliquote previste dalla normativa regionale (i beni di importo inferiore ai 516,46 euro sono stati imputati interamente a costo dell'esercizio). Rientrano altresì in questa categoria la quote di ammortamento per gli acquisti risultanti dal piano pluriennale degli investimenti 2012-2014

Sia nella voce B10a) che nella voce B10b) non è stato rappresentato l'ammortamento dei cespiti già di proprietà delle Ipab trasformate, né di quelli acquisiti successivamente con contributi in conto capitale e per i quali è prevista la sterilizzazione del costo.

B13) Altri accantonamenti

Tale voce contiene gli accantonamenti a fondi dell'esercizio per:

- le indennità di risultato che spettano ai dipendenti con posizione organizzativa compresi gli oneri previdenziali e per IRAP relativi;
- i premi di produttività per gli altri dipendenti;
- i lavori di manutenzione ciclica previsti nei prossimi anni sulle strutture (per imbiancature, manutenzioni non incrementative...).

B14a) Costi amministrativi

I costi amministrativi riguardano le spese postali, bancarie, per abbonamenti a riviste, per l'acquisto di libri, per canoni internet, per l'elaborazione delle buste paga e più in generale tutti i costi legati al funzionamento dell'attività amministrativa.

B14b) Imposte non sul reddito

La voce riguarda principalmente l'imposta comunale sugli immobili, i tributi al consorzio di bonifica, l'imposta di registro e di bollo.

B14c) Tasse

Tale voce comprende i costi per la tassa smaltimento rifiuti e la tassa di proprietà automezzi.

B14d) Altri oneri di gestione

Vi rientrano tutti quei costi che non hanno trovato collocazione nelle precedenti voci di bilancio, ma che risultano comunque connessi allo svolgimento dell'attività.

B14g) Contributi erogati ad aziende non profit

Vi rientra il contributo che verrà erogato all'Accademia Pascoliana – Casa Pascoli per la realizzazione della manifestazione culturale-concorso denominato "Premio Giovanni Pascoli" .

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**C16a) Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante**

La previsione si basa sulla rivalutazione media annua della polizza Postafuturo imprese n. 9999900019 – u.p. 27068.

C16b) Interessi attivi

La previsione si basa sulla giacenza media di cassa prevista per l'anno 2011 e sugli attuali tassi di Interesse applicati dal Tesorerie (Euribor 3M 365).

C16c) Proventi finanziari diversi

Si tratta principalmente di interessi attivi derivanti dai depositi cauzionali fruttiferi versati per i contratti di fornitura delle utenze o interessi applicati ai clienti morosi.

C17a) Interessi passivi su mutui

La previsione di spesa è stata formulata sulla base degli interessi passivi previsti dal piano di ammortamento del mutuo della struttura di San Mauro Pascoli contratto con la Cassa di Risparmio di Cesena.

C17c) Oneri finanziari diversi

Si tratta degli interessi passivi verso fornitori.

C) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**E20a) Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali**

La voce concerne, per € 5.500,00, il contributo che la BCC Romagna EST concede annualmente all'ASP in base a quanto previsto dalla convenzione stipulata tra le parti per la gestione del servizio di tesoreria. Il residuo è da imputare ad altre donazioni fatte da privati.

I) IMPOSTE E TASSE**I22a) Irap**

L'Irap, determinata attraverso il metodo retributivo, include nella propria base imponibile oltre al costo per il personale dipendente, il personale assimilato e il costo degli organi istituzionali.

I22b) Ires

Per la previsione ci si è riferiti oltre che all'imposta versata nel precedente esercizio e risultante dalle dichiarazioni delle rispettive strutture anche all'ampliamento dell'attività commerciale.

Complessivamente si stima che la gestione dell'ASP per l'anno 2012 determini i seguenti valori:

VALORE DELLA PRODUZIONE	€	6.375.385
COSTI DELLA PRODUZIONE	- €	6.335.615
		<hr/>
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€	39.770
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€	1.186
PROVENTI E ONERI STRAORDIANARI	€	6.464
		<hr/>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€	47.420
IMPOSTE SUL REDDITO	- €	47.392
		<hr/>
UTILE DI ESERCIZIO	€	28