

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. 1548 del 21/06/2014

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio chiuso il 31/12/2013

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	2013	2012
A) CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO		
1) per fondo di dotazione		
2) per contributi in conto capitale		
3) altri crediti		
TOTALE CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO (A)		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
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	382	1.097
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) migliorie su beni di terzi		
6) immobilizzazioni in corso ed acconti		
7) altre immobilizzazioni immateriali	188	2.412
Totale I	570	3.509
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) terreni del patrimonio indisponibile		
2) terreni del patrimonio disponibile	1.261.885	1.261.885
3) fabbricati del patrimonio indisponibile	16.102.689	15.563.325
4) fabbricati del patrimonio disponibile	25.093	158.038
5) fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile		
6) fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile		
7) impianti e macchinari	83.400	65.470
8) attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	68.120	78.387
9) mobili e arredi	81.418	105.727
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	1.208	2.634
12) automezzi	18.465	26.570
13) altri beni	33.862	25.689
14) immobilizzazioni in corso e acconti	602.866	1.330.543
Totale II	18.316.396	18.655.658
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)	2.432	2.824
3) altri titoli		
Totale III	2.432	2.824
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	18.319.398	18.661.991

C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I - RIMANENZE		
1) beni socio - sanitari	8.432	6.116
2) beni tecnico economici	7.074	13.628
3) attività in corso		
4) acconti		
Totale I	15.506	19.744
II - CREDITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
1) verso utenti	287.739	336.256
2) verso la Regione		
3) verso la Provincia	1.300	
4) verso Comuni dell'ambito distrettuale	82.749	15.559
5) verso Azienda Sanitaria	1.082.241	1.369.446
6) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	12.680	97.649
7) verso società partecipate		
8) verso Erario	9.433	9.362
9) per imposte anticipate		
10) verso altri soggetti privati	41.754	32.442
11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	309.069	21.138
Totale II	1.826.965	1.881.852
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	83.467
Totale III	83.467	83.467
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) cassa	1.286	1.062
2) c/c bancari	1.424.070	1.160.912
3) c/c postali		
Totale IV	1.425.356	1.161.974
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE [C]	3.351.294	3.147.037
D) <u>RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>		
1) ratei	2.364	
2) risconti	1.838	3.515
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	4.202	3.515
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.674.894	21.812.543
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		

Passivo	2013	2012
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	16.018.815	16.631.275
III - contributi in c/capitale vincolati ad investimenti	133.566	129.708
IV - donazioni vincolate ad investimenti		
V - donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	13.228	14.046
VI - riserve statutarie (arrotondamenti Euro)	2	3
VII - utili (perdite) portati a nuovo	665.124	458.803
VIII - utile (perdita) dell'esercizio	114.717	206.322
TOTALE (A)	19.106.898	19.601.603
B) <u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u>		
1) per imposte, anche differite	25.000	25.000
2) per rischi	304.045	50.000
3) altri	357.428	316.683
TOTALE (B)	686.473	391.683
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	262.766	280.715
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>244.275</i>	<i>262.766</i>
3) verso istituto tesoriere	138	123
4) per acconti		
5) verso fornitori	1.081.727	1.034.960
6) verso società partecipate		
7) verso la Regione		
8) verso la Provincia		
9) verso Comuni dell'ambito distrettuale	26.419	26.419
10) verso Azienda Sanitaria		
11) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici		
12) tributari	19.070	8.460
13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	22.910	2.467
14) verso personale dipendente		1.629
15) altri debiti verso privati	208.169	183.712
16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	235.109	216.921
TOTALE (D)	1.856.308	1.755.406
E) <u>RATEI E RISCONTI PASSIVI</u>		
1) ratei	22.930	61.481
2) risconti	2.285	2.370
TOTALE (E)	25.215	63.851
TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E)	21.674.894	21.812.543
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**

	2013	2012
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	6.748.405	6.190.733
a) rette	3.260.149	3.306.973
b) oneri a rilievo sanitario	2.200.282	2.188.597
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	694.966	695.163
d) altri ricavi	593.008	
2) Costi capitalizzati	624.158	617.549
a) incrementi di immobilizzazioni da lavori in corso		
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	624.158	617.549
3) Variazioni delle rimanenze di attività in corso		-
4) Proventi e ricavi diversi	134.690	158.105
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	2.863	1.809
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	7.407	36.504
c) plusvalenze ordinarie		
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	4.337	9.504
e) altri ricavi istituzionali		
f) ricavi da attività commerciale	120.083	110.288
5) Contributi in conto esercizio	73.147	139.272
a) contributi dalla Regione		
b) contributi dalla Provincia	1.300	
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	43.500	78.057
d) contributi dall'Azienda sanitaria		34.715
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	10.755	
f) altri contributi da privati	17.592	26.500
Totale (A)	7.580.400	7.105.659
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisti beni	444.173	421.975
a) beni socio sanitari	77.079	74.706
b) beni tecnico-economici	367.094	347.269
7) Acquisti servizi	5.610.868	5.036.959
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	3.530.099	3.416.962
b) servizi esternalizzati	1.106.780	986.933
c) trasporti	25.268	14.921
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	484	
e) altre consulenze	40.571	50.352
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	116.784	5.356
g) utenze	276.739	284.776
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	135.665	148.333
i) costi per organi Istituzionali	27.690	27.840
j) assicurazioni	44.095	22.142
k) altri	306.693	79.344
8) Godimento di beni di terzi	6.204	6.124
a) affitti	5.700	5.700
b) canoni di locazione finanziaria		
c) service	504	424
9) Per il personale	508.669	513.401
a) salari e stipendi	397.448	402.240
b) oneri sociali	108.552	108.253
c) trattamento di fine rapporto		
d) altri costi	2.669	2.908
10) Ammortamenti e svalutazioni	674.693	649.180
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	2.939	6.680
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	665.258	640.512
c) svalutazione delle immobilizzazioni		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	6.496	1.988

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo	4.238	- 998
a) variazioni delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	- 2.316	2.258
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali	6.554	- 3.256
12) Accantonamenti ai fondi rischi	254.045	50.000
13) Altri accantonamenti	68.721	126.962
14) Oneri diversi di gestione	52.132	79.783
a) costi amministrativi	13.157	12.896
b) imposte non sul reddito	3.607	9.286
c) tasse	17.290	13.847
d) altri	1.017	26.864
d) minusvalenze ordinarie		
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	2.228	2.057
g) contributi erogati ad aziende non profit	14.833	14.833
Totale (B)	7.623.743	6.883.386
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 43.343	222.273
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
a) in società partecipate		
b) da altri soggetti		
16) Altri proventi finanziari	7.266	30.526
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante		2.094
b) interessi attivi bancari e postali	2.259	7.913
c) proventi finanziari diversi	5.007	20.519
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	8.223	8.754
a) su mutui	8.218	8.753
b) bancari		
c) oneri finanziari diversi	5	1
Totale (C)	- 957	21.772
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:	203.323	7.659
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	9.129	7.659
b) plusvalenze straordinarie		
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	194.194	
21) Oneri da:	2	748
a) minusvalenze straordinarie		
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	2	748
Totale (E)	203.321	6.911
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	159.021	250.956
22) Imposte sul reddito	44.304	44.634
a) Irap	38.526	36.923
b) Ires	5.778	7.711
23) UTILE (O PERDITA) DI ESERCIZIO	114.717	206.322

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 31/12/2012	-
Valore al 31/12/2013	-
Variazione	-

Non sono presenti, al 31/12/2013 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 31/12/2012	3.509
Valore al 31/12/2013	570
Variazione	- 2.939

1) Costi di impianto e di ampliamento

Al 31/12/2013 non sono presenti costi di impianto e di ampliamento in bilancio.

2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Al 31/12/2013 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	- 7.657
Valore al 31/12/2012	1.097
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 715
Valore al 31/12/2013	382

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 31/12/2013 non sono presenti concessioni, licenze, marchi e diritti simili in bilancio.

5) Migliorie su beni di terzi

Al 31/12/2013 non sono presenti migliorie su beni di terzi in bilancio

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Al 31/12/2013 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	- 23.066
Valore al 31/12/2012	2.412
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 2.224
Valore al 31/12/2013	188

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 31/12/2012	18.655.658
Valore al 31/12/2013	18.316.396
Variazione	- 339.262

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2013 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 31/12/2012	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 31/12/2013	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	- 2.457.055
Valore al 31/12/2012	15.563.325
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	715.178
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	-
(+) Giroconti positivi	397.425
(-) Giroconti negativi	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 573.239
Valore al 31/12/2013	16.102.689

Le variazioni intervenute sul valore dei fabbricati indisponibili sono da imputare ai seguenti eventi:

- le migliorie riguardano interventi di manutenzione realizzati su immobili già esistenti, volti a migliorare gli elementi strutturali per aumentarne la vita utile. In particolare si tratta dei lavori di ristrutturazione eseguiti presso l'immobile sito a Roncofreddo in Piazza Allende, dal quale sono stati ricavati due alloggi accessibili sia alle persone disabili che agli anziani e uno spazio per lo svolgimento di attività assistenziali e di incontro/aggregazione; l'importo totale dei lavori è stato di Euro 412.885,56, al quale si è aggiunto il valore residuo ammortizzabile dell'immobile al 31/12/2012, che precedentemente risultava iscritto fra i fabbricati del patrimonio disponibile. Oltre a ciò si sono resi necessari interventi di manutenzione straordinaria su parte della struttura sita a San Mauro Pascoli che accoglie l'ex RSA e sulla struttura protetta che accoglie la CRA di Roncofreddo, per una spesa totale di Euro 170.248,59.
- i giroconti positivi accolgono, invece il costo sostenuto per la realizzazione del nuovo Centro Diurno con sede a San Mauro Pascoli.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	184.608
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 26.570
Valore al 31/12/2012	158.038
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	- 132.024
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 921
Valore al 31/12/2013	25.093

Il valore dei giroconti negativi accoglie la diminuzione del valore residuo ammortizzabile al 31.12.2012, dell'immobile sito in Piazza Allende a Roncofreddo che, terminati i lavori di ristrutturazione, è stato adibito a struttura destinata ad accogliere anziani e disabili e pertanto inserita fra i fabbricati del patrimonio indisponibile.

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2013 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile in bilancio.

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Al 31/12/2013 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile in bilancio.

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	287.299
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 221.829
Valore al 31/12/2012	65.470
(+) Acquisizioni dell'esercizio	38.232
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 20.302
Valore al 31/12/2013	83.400

Gli acquisti di nuovi impianti effettuati nell'esercizio si riferiscono ai pannelli solari termici installati a San Mauro Pascoli, agli impianti di irrigazione a Roncofreddo, San Mauro Pascoli e presso l'ex Istituto Merlara di Savignano sul Rubicone ed ai condizionatori nel nuovo Centro Diurno.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	560.044
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 481.657
Valore al 31/12/2012	78.387
(+) Acquisizioni dell'esercizio	11.754
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 22.021
Valore al 31/12/2013	68.120

Gli acquisti dell'esercizio sono da imputare ad attrezzature sanitarie di diverso tipo, specifiche per l'assistenza agli anziani (carrozine, defibrillatori, sollevamalati, letti, ecc).

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	649.087
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 543.360
Valore al 31/12/2012	105.727
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.050
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 26.359
Valore al 31/12/2013	81.418

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono ad una poltrona elettrica ricevuta in donazione e all'acquisto di un mobiletto.

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	37.390
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2012	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 31/12/2013	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	70.347
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 67.713
Valore al 31/12/2012	2.634
(+) Acquisizioni dell'esercizio	694
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 2.120
Valore al 31/12/2013	1.208

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto di un pc portatile ed un telefono cordless.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	110.420
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 83.850
Valore al 31/12/2012	26.570
(+) 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	- 8.105
Valore al 31/12/2013	18.465

Nel corso dell'esercizio le uniche variazioni intervenute sono da riferire agli ammortamenti.

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	112.652
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 86.963
Valore al 31/12/2012	25.689
(+) Acquisizioni dell'esercizio	20.364
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 149
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	149
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Incremento Fondo Ammortamento per ammortamenti esercizi pregressi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 12.191
Valore al 31/12/2013	33.862

Gli incrementi che si sono generati nel corso dell'esercizio sono da imputare principalmente all'installazione della segnaletica interna ed esterna presso la struttura di San Mauro Pascoli e delle lampade di emergenza nella struttura di Savignano sul Rubicone, mentre la dismissione è relativa a un televisore non più funzionante.

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	1.330.543
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2012	1.330.543
(+) Acquisizioni dell'esercizio	205.527
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	- 933.204
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2013	602.866

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi agli oneri sostenuti per i lavori di ristrutturazione e ampliamento della struttura di Savignano sul Rubicone, alla conclusione della realizzazione del nuovo Centro Diurno di San Mauro Pascoli e ai lavori di manutenzione straordinaria sulle CRA di San Mauro Pascoli e Roncofreddo. I giroconti negativi si riferiscono, invece, ai lavori conclusi nel corso dell'anno 2013, che quindi sono stati girocontati nei fabbricati indisponibili. In particolare si tratta dei lavori di restauro conservativo dell'immobile di Piazza Allende a Roncofreddo per la realizzazione di due Alloggi con Servizi e di un centro di aggregazione, della realizzazione del Centro Diurno a San Mauro Pacoli e dei lavori di manutenzione straordinaria di Roncofreddo e 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.

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.

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

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2012	2.824
Valore al 31/12/2013	2.432
Variazione	-392

1) Partecipazioni

Al 31/12/2013 non sono presenti partecipazioni in bilancio.

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale	2.824
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2012	
Valore di realizzo al 31/12/2012	2.824
(+) Incrementi dell'esercizio	10
(-) Decrementi dell'esercizio	- 402
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
Valore di realizzo al 31/12/2013	2.432

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2013 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 31/12/2013 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 31/12/2012	19.744
Valore al 31/12/2013	15.506
Variazione	-4.238

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

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2012	6.116
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2012	13.628
Valore totale rimanenze al 31/12/2012	19.744
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	2.316
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	- 6.554
Valore totale rimanenze al 31/12/2013	15.506

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

3) Attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2013, rimanenze di attività in corso.

4) Acconti a fornitori

Non sono presenti al 31/12/2013 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 31/12/2012	1.881.852
Valore al 31/12/2013	1.826.965
Variazione	- 54.887

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	363.784	-	-	14.942	1.369.446	97.649	1.845.821
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2012	27.528	-	-	-	-	-	27.528
Valore di realizzo al 31/12/2012	336.256	-	-	14.942	1.369.446	97.649	1.818.293
(+) Incrementi dell'esercizio			1.300	67.807			69.107
(-) Decrementi dell'esercizio	43.385				287.205	84.969	415.559
(+) Utilizzo del fondo							-
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti	6.496						6.496
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	1.364						1.364
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)							-
Valore di realizzo al 31/12/2013	287.739	-	1.300	82.749	1.082.241	12.680	1.466.709

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale	-	9.362	-	32.442	21.138	62.942
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2012	-	-	-	-	-	-
Valore di realizzo al 31/12/2012	-	9.362	-	32.442	21.138	62.942
(+) Incrementi dell'esercizio		71		9.312	287.931	297.314
(-) Decrementi dell'esercizio						-
(+) Utilizzo del fondo						-
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti						-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						-
Valore di realizzo al 31/12/2013		9.433	-	41.754	309.069	360.256

Il valore di realizzo al 31/12/2013 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali⁶:

Descrizione	entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	287.739			287.739
Crediti verso Regione	-			-
Crediti verso Provincia	1.300			1.300
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	82.749			82.749
Crediti verso Azienda sanitaria	1.082.241			1.082.241
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici	12.680			12.680
Crediti verso Società partecipate	-			-
Crediti verso Erario	9.433			9.433
Crediti verso altri soggetti privati	41.754			41.754
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	309.069			309.069
Totale	1.826.965	-	-	1.826.965

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo
Crediti Verso Erario:	
IVA su acquisti ad esigibilità differita	1.478
Erario c/IVA (saldo a credito)	36
per acconti Ires	7.919
Totale	9.433

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

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 31/12/2012	83.467
Valore al 31/12/2013	83.467
Variazione	-

1) Partecipazioni

Non sono presenti, al 31/12/2013, partecipazioni.

2) Altri titoli

Descrizione	Importo
Costo storico	75.880
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	7.587
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2012	83.467
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2013	83.467

I titoli iscritti a bilancio al 31/12/2013 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 31/12/2013, risulta anche da comunicazione periodica della società emittente).

IV - Disponibilità liquide**Disponibilità liquide**

Valore al 31/12/2012	1.161.974
Valore al 31/12/2013	1.425.356
Variazione	263.382

Disponibilità liquide

Descrizione	31/12/2012	31/12/2013	Variazione
Denaro e valori in cassa	1.062	1.286	224
Istituto tesoriere	1.160.912	1.424.070	263.158
Conti correnti bancari	-	-	-
Conti correnti postali	-	-	-
Totale	1.161.974	1.425.356	263.382

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 31/12/2012	-
Valore al 31/12/2013	2.364
Variazione	2.364

Risconti attivi

Valore al 31/12/2012	3.515
Valore al 31/12/2013	1.838
Variazione	- 1.677

Non sussistono, al 31/12/2013, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei attivi su costi del personale	102
Ratei attivi su rimborsi utenze	1.113
Ratei attivi su contributi da ricevere	1.149
Totale	2.364

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su canoni altri servizi	398
Risconti attivi su abbonamenti annuali	944
Risconti attivi su canoni di manutenzione	373
Risconti attivi su canoni utenze	123
Totale	1.838

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	31/12/2012	31/12/2013	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	31/12/2012	31/12/2013	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 31/12/2013, impegni.

4) Garanzie prestate

Non sono presenti, al 31/12/2013, garanzie prestate.

5) Garanzie ricevute

Non sono presenti, al 31/12/2013, 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 31/12/2012	19.601.603
Valore al 31/12/2013	19.106.898
Variazione	-494.705

	Descrizione	31/12/2012	Incrementi	Decrementi	31/12/2013
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	16.631.275	-	612.460	16.018.815
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	129.708	15.000	11.142	133.566
IV	Donazioni vincolate a investimenti	-	-	-	-
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	14.046	2.000	2.818	13.228
VI	Riserve statutarie (arrotondamenti euro)	3	-	1	2
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	458.803	206.321	-	665.124
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	206.322	114.717	206.322	114.717
	Totale	19.601.603	338.038	832.743	19.106.898

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 31/12/2013, 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 31/12/2013, i decrementi dei contributi in c/capitale sono tutti da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti per Euro 612.460,00 .

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 31/12/2013, l'incremento di Euro 15.000,00 dei contributi in c/capitale rappresentano l'ammontare ricevuto dall'Unione Rubicone Mare per l'acquisto di un nuovo automezzo necessario per la distribuzione dei pasti a domicilio.

I decrementi sono da attribuirsi in parte alla sterilizzazione degli ammortamenti per Euro 8.879,00, ed in parte alla rilevazione di due sopravvenienze: la prima per l'utilizzo di parte del contributo per la sterilizzazione di ammortamenti relativi all'esercizio 2012 per Euro 995,00 e la seconda per la rilevazione della parte di contributo che lo scorso anno era stato destinato ai lavori di sistemazione dell'ex RSA di San Mauro Pascoli che però non è stato utilizzato in quanto la spesa totale è risultata inferiore (per Euro 1.268,00).

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Non sono presenti, al 31/12/2013, 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 31/12/2013, gli incrementi per Euro 2.000,00 delle donazioni di immobilizzazioni con vincolo di destinazione sono originati da una poltrona elettrica donata alla struttura di San Mauro Pascoli da famigliari degli ospiti, mentre i decrementi sono da riferirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti di tale categoria di beni, per Euro 2.818,00.

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, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2011 pari ad Euro 155.375,00 e quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2012 pari ad Euro 206.322,00 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 31/12/2013 la gestione evidenzia un Utile pari ad Euro 114.717,00.

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 31/12/2012	391.683
Valore al 31/12/2013	686.473
Variazione	294.790

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	31/12/2012	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2013
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	31/12/2012	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2013
Fondo per controversie legali in corso	50.000	-	254.045	304.045
Totale	50.000	-	254.045	304.045

Gli incrementi nel corso dell'esercizio sono da imputarsi agli accantonamenti fatti al fondo per controversie legali in corso, per le causa ASP del Rubicone – Ital Service Srl e ASP del Rubicone – Marinelli ed Equizi.

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2012	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2013
Fondo per manutenzioni	226.000	28.012	34.000	231.988
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	29.205		12.865	42.070
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	1.766		563	2.329
Fondo miglioramento ed efficienza	4.792	4.792	8.619	8.619
Fondo indennità di risultato	24.170	8.600	21.102	36.672
Fondo oneri utilità ripart.pers.cessato	750			750
Fondo spese legali	20.000		5.000	25.000
Fondo manutenzioni su beni di terzi	10.000			10.000
Totale	316.683	41.404	82.149	357.428

- **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 31/12/2013, 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 31/12/2013, 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 cause ASP del Rubicone – Ital Service Srl e ASP del Rubicone – Marinelli ed Equizi;

- 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 31/12/2013 non vengono iscritti debiti per TFR da erogare.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Valore al 31/12/2012	-
Valore al 31/12/2013	-
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 31/12/2013.
- 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 31/12/2013 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 31/12/2013 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	18.491	79.726	164.549	262.766
Debiti verso Istituto Tesoriere	138	-	-	138
Debiti per acconti	-	-	-	-
Debiti verso fornitori	1.081.727	-	-	1.081.727
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 Tributarî	19.070	-	-	19.070
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	22.910	-	-	22.910
Debiti verso personale dipendente	-	-	-	-
Altri debiti verso privati	208.169	-	-	208.169
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	235.109	-	-	235.109
Totale	1.612.033	79.726	164.549	1.856.308

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Non sono presenti, al 31/12/2013, debiti verso soci per finanziamenti.

2) Debiti per mutui e prestiti

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2012	280.715
(-) Rimborso rate	- 17.949
(+) Accensione di nuovi mutui	-
Valore al 31/12/2013	262.766

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Nell'esercizio 2013 l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere. Il debito risultante al 31/12/2013 rappresenta l'importo dovuto per bolli sulle operazioni di conto corrente eseguite nel IV° trimestre 2013.

4) Debiti per acconti

Non sono presenti, al 31/12/2013, debiti per acconti.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2012	31/12/2013	Variazione
Debiti v/fornitori	1.034.960	1.081.727	46.767
Totale	1.034.960	1.081.727	46.767

6) Debiti verso società partecipate

Non sono presenti, al 31/12/2013, debiti verso società partecipate.

7) Debiti verso la Regione

Non sono presenti, al 31/12/2013, debiti verso la Regione.

8) Debiti verso la Provincia

Non sono presenti, al 31/12/2013, debiti verso la Provincia.

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/2012	31/12/2013	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 31/12/2013, debiti verso l'Azienda sanitaria.

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Non sono presenti, al 31/12/2013, debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2012	31/12/2013	Variazione
Debiti tributari:	8.460	19.070	10.610
Erario c/IVA	-	-	-
Erario c/ritenute lavoro autonomo	795	311	- 484
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	- 33	12.994	13.027
Debiti per IRAP	- 13	- 13	-
Debiti per Ires	7.711	5.778	- 1.933
Imposte per accertamenti definitivi	-	-	-
Imposte per contenziosi conclusi	-	-	-
Altri debiti tributari	-	-	-
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	2.467	22.910	20.443
Inps	-	153	153
Inpdap	2.467	22.762	20.295
Inail	-	- 5	- 5
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:	183.712	208.169	24.457
Debiti verso collaboratori	1.636	-	- 1.636
Altri debiti verso privati	-	-	-
Debiti v/ospiti per depositi cauzionali	180.844	207.051	26.207
Debiti v/sindacati	1.232	1.118	- 114
Fatture da ricevere	216.921	231.821	14.900
Note d'accredito da emettere	-	3.288	3.288
Totale	413.189	485.258	72.069

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 31/12/2012	61.481
Valore al 31/12/2013	22.930
Variazione	- 38.551

Risconti passivi

Valore al 31/12/2012	2.370
Valore al 31/12/2013	2.285
Variazione	- 85

Non sussistono, al 31/12/2013, 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	2.437
Per compensi a collaboratori	2.604
Per interessi passivi su mutui	1.023
Per assicurazioni	295
Per TARES	3.571
Per contributi a enti non profit	13.000
Totale	22.930

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Per fitti attivi	2.285
Totale	2.285

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 31/12/2013.

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 31/12/2012	7.105.659
Valore al 31/12/2013	7.580.400
Variazione	474.741

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	3.260.149
Rette	2.927.575
Integrazione rette Comuni distretto	83.366
Integrazione rette Ausl Cesena	125.800
Integrazione rette da altri Enti pubblici	110.694
Accompagnamento rette dal distretto Rubicone	12.714
Oneri a rilievo sanitario:	2.200.282
Rimborso oneri a rilievo sanitario	2.200.282
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	694.966
Rimborsi spese per attività infermieristiche in convenzione	600.257
Rimborsi spese per attività riabilitative in convenzione	92.505
Rimborsi fornitura ossigeno	2.204
Altri ricavi:	593.008
Trasferimenti per progetti Area Immigrazione	185.463
Trasferimenti per progetti Area Famiglie e Infanzia	100.000
Trasferimenti per progetti Inserimento lavorativo disabili	307.445
Altri ricavi diversi	100
Totale	6.748.405

2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	624.158
Utilizzo contributi in c/capitale e donazioni per investimenti	624.158
Totale	624.158

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 31/12/2013, rimanenze di attività in corso.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	2.863
Fitti attivi da fondi e terreni	2.863
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	7.407
Altri rimborsi da personale dipendente	559
Arrotondamenti attivi	5
Rimborso spese legali	4.895
Altri rimborsi diversi	1.948
Plusvalenze ordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	4.337
Sopravvenienze attive ordinarie da attività tipica	2.147
Insussistenze del passivo ordinarie da attività tipica	315
Sopravvenienze attive ordinarie da attività commerciale (IRES)	1.875
Altri ricavi istituzionali	-
Ricavi da attività commerciale	120.083
Ricavi per vendita pasti a domicilio	46.311
Ricavi integrazioni Comuni pasti a domicilio	5.886
Ricavi integrazioni Ausl pasti a domicilio	57.231
Ricavi da concessione in uso locali	5.626
Ricavi per macchine distributrici	1.500
Ricavi da canone di gestione scuola infanzia	3.089
Ricavi per rimborsi utenze	440
Totale	134.690

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione	-
Contributi dalla Provincia	1.300
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale	43.500
Contributi dall'Azienda Sanitaria	-
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	10.755
Altri contributi da privati	17.592
Totale	73.147

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

Valore al 31/12/2012	6.883.386
Valore al 31/12/2013	7.623.743
Variazione	740.357

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Presidi per incontinenza	70.491
Altri beni socio sanitari	6.588
Totale	77.079

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	Importo
Generi alimentari	233.895
Materiale di pulizia	-
Articoli per manutenzione	6.808
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	4.943
Materiale di guardaroba (vestiario)	79
Carburanti e lubrificanti	6.752
Medicinali e articoli sanitari di farmacia	56.993
Altri beni tecnico economali	5.044
Generi alimentari attività commerciale	27.517
Carburanti e lubrificanti parzialmente ded. attività commerciale	5.014
Altri beni tecnico economali attività commerciale	19.275
Cancelleria, stampati e materiale di consumo attività comm.le	-
Carburanti attività commerciale deducibili	774
Totale	367.094

7) Acquisti di servizi

Si dettagliano 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	2.476.527
Acquisto servizi attività infermieristica	634.786
Acquisto servizi attività riabilitativa	120.019
Acquisti servizi gestione attività animazione	115.651
Acquisto servizi attività educativa	24.384
Acquisto servizi RAA	134.440
Canone di servizio telesoccorso	6.028
Acquisto servizi attività psicologica	18.264
Totale	3.530.099

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	3.352
Servizio lavanderia e lavanolo	69.953
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	3.331
Servizio di ristorazione	347.047
Servizio di pulizia	353.804
Servizio di manutenzione aree verdi	35.530
Servizio di manutenzioni varie	31.553
Acquisto servizi attività di lavanderia	94.317
Servizio di gestione area immigrazione	145.459
Servizio di ristorazione attività commerciale	2.434
Totale	1.086.780

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	4.311
Altre spese di trasporto	9.443
Spese di trasporto attività commerciale	11.514
Totale	25.268

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

Descrizione	Importo
Consulenze sanitarie:	484
Consulenze mediche	484
Altre consulenze:	40.571
Consulenze amministrative	13.185
Consulenze tecniche	12.601
Consulenze legali	14.357
Consulenze notarili	200
Consulenze su attività commerciali	228
Totale	41.055

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lavoro interinale a altre forme di collaborazione di coordinamento	23.048
Lavoro interinale a altre forme di collaborazione educative	11.186
Compensi nucleo di valutazione	1.200
Borse lavoro disabili	81.350
Totale	116.784

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	6.632
Energia elettrica	99.382
Gas e riscaldamento	133.272
Acqua	32.744
Utenze attività commerciale	4.709
Totale	276.739

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Manutenzione e riparazione fabbricati	12.059
Manutenzione impianti e macchinari	96.934
Manutenzione macchine ufficio elettroniche e pc	804
Manutenzione e riparazione automezzi	1.831
Manutenzioni e riparazioni attrezzature	6.348
Manutenzioni e riparazioni arredamenti	181
Altre manutenzioni e riparazioni	16.083
Manutenzioni e rip. automezzi parz.ded. att. commerciale	1.308
Manutenzioni e rip. automezzi deducibili attività commerciale	117
Totale	135.665

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Costi per Organi Istituzionali	27.226
Costi per Organi Istituzionali attività commerciale	464
Totale	27.690

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Assicurazioni RC automezzi	3.070
Assicurazione RCT e RCO	16.004
Assicurazione incendi e all risk beni	13.153
Assicurazione infortuni	642
Tutela giudiziaria	10.229
Assicurazione RC automezzi attività commerciale	997
Totale	44.095

k) Altri costi

Descrizione	Importo
Aggiornamento e formazione personale dipendente	580
Spese per attività di animazione	30
Servizi di assistenza tecnica	5.475
Podologo	5.771
Parrucchiere	1.817
Servizio di tutoraggio a disabili	213.718
Altri servizi	79.302
Totale	306.693

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Fitti passivi	5.700
Noleggi	504
Totale	6.204

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	314.754
Competenze variabili	3.655
Variazione fondo ferie e festività non godute e straord. da rec.	9.931
Indennità di posizione organizzativa	58.066
Indennità di specifica responsabilità	5.500
Competenze fisse personale dipendente attività commerciale	5.542
Totale	397.448

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	100.396
Oneri su variazione ferie e festività non godute e straord.da r.	2.652
Inail	3.846
Oneri sociali su compensi a collaboratori	259
Oneri sociali e INAIL attività commerciale	1.399
Totale	108.552

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2013 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborso spese trasferte	1.329
Visite fiscali	220
Visite mediche personale dipendente	1.120
Totale	2.669

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 31/12/2012	Al 31/12/2013	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	5	5	0
Altro personale - dirigenza			0
Altro personale - comparto	1	1	0
Totale personale a tempo indeterminato	12	12	0

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Al 31/12/2012	Al 31/12/2013	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto			0
Personale educativo- comparto		1	1
Personale amministrativo - dirigenza			0
Personale amministrativo - comparto	1	2	1
Altro personale - dirigenza			0
Altro personale - comparto			0
Totale personale a tempo determinato	1	3	2

Mentre il personale a tempo indeterminato non risulta variato rispetto alla situazione al 31/12/2012, il personale a tempo determinato ha subito le seguenti movimentazioni:

- dal mese di Gennaio è stata assunta una dipendente a tempo determinato con il ruolo di educatrice, la quale si occupa del coordinamento dei servizi dell'area famiglie;
- il personale amministrativo a tempo determinato è aumentato di una unità per effetto dell'assunzione di una dipendente che sostituiva due persone in maternità obbligatoria.

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	714
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	2.225
Totale	2.939

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	573.239
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	921
Ammortamento impianti e macchinari	19.673
Ammortamento attrezzature socio ass.sanit. o spec. servizi alla persona	22.021
Ammortamento mobili e arredi	26.359
Ammortamento macchine ufficio elettroniche e pc e strumenti informatici	2.120
Ammortamento automezzi	5.621
Ammortamento altri beni	12.043
Ammortamento impianti e macchinari attività commerciale	628
Ammortamento altri beni attività commerciale	148
Ammortamento automezzi attività commerciale	2.485
Totale	665.258

Nel corso dell'esercizio 2013 su un totale di ammortamenti per Euro 668.197,00 risultano sterilizzati (vedi costi capitalizzati del valore della produzione) Euro 624.158,00.

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2013 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	6.496
Totale	6.496

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 6.496,00, 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	6.116
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	8.432
<i>Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio sanitari</i>	- 2.316

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

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici	6.908
Rimanenze finali di beni tecnico-economici	6.059
Rimanenze iniziali di medicinale e articoli sanitari	6.720
Rimanenze finali di medicinali e articoli sanitari	1.015
<i>Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico economici</i>	6.554

12) Accantonamenti ai fondi rischi**Accantonamenti ai fondi per rischi**

Descrizione	Importo
Per controversie legali in corso	254.045
<i>Totale</i>	254.045

Tali accantonamenti sono da imputarsi alle causa ASP del Rubicone - Italservice S.r.l. e ASP del Rubicone – Marinelli ed Equizi.

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

Descrizione	Importo
Per spese legali	5.000
Per manutenzioni cicliche	34.000
Per miglioramento ed efficienza	8.619
Per indennità di risultato	21.102
Totale	68.721

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	1.412
Quote associative (iscrizioni)	95
Oneri bancari e spese di tesoreria	870
Abbonamenti riviste e libri	3.490
Abbonamenti canoni internet	830
Servizio elaborazione paghe	1.719
Canoni software	4.731
Oneri bancari e spese di tesoreria attività commerciale	10
Totale	13.157

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
Tributi a consorzio di bonifica	766
Imposta di registro	571
Imposta di bollo	1.318
IMU	922
Altre imposte non sul reddito	30
Totale	3.607

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

Descrizione	Importo
Tasse:	17.290
Tassa smaltimento rifiuti	15.613
Tassa di proprietà automezzi	865
Altre tasse	454
Tassa proprietà automezzi parz. ded. Attività commerciale	358
Altri oneri diversi di gestione:	1.017
Arrotondamenti passivi	10
Altri oneri diversi di gestione	1.007
Totale	18.307

e) Minusvalenze ordinarie

L'Azienda al 31/12/2013 non ha utilizzato la suddetta voce.

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie da attività socio-sanitaria	2.228
Sopravvenienze passive da altre attività	
Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente	
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	2.228

Le sopravvenienze passive ordinarie sono state generate da costi e rettifiche di ricavi di varia natura rilevati nell'esercizio, ma di competenza di esercizi passati.

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 31/12/2012	21.772
Valore al 31/12/2013	- 957
Variazione	- 22.729

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	-
Interessi attivi bancari e postali	2.259
Proventi finanziari diversi	5.007
Totale	7.266

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

Descrizione	Importo
(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:	
Interessi su mutui	8.218
Altri oneri finanziari diversi	5
Totale	8.223

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

Valore al 31/12/2012	-
Valore al 31/12/2013	-
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 31/12/2012	6.911
Valore al 31/12/2013	203.321
Variazione	196.410

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	9.129
Plusvalenze straordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	194.194
Totale	203.323

Durante l'anno 2013 l'Azienda ha ricevuto Euro 1.189,00 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 7.940,00.

Le sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie rappresentano per Euro 192.926,00 l'indennizzo ricevuto per la causa con la ditta Ital Service S.r.l., il quale però è

stato accantonato anche a fondo per controversie legali in corso, trattandosi di sentenza provvisoria. I restanti 1.268,00 Euro rappresentano la parte di contributi in conto capitale a disposizione per i lavori di manutenzione straordinaria eseguiti sull'ex RSA di San Mauro Pascoli non utilizzati.

21) Oneri da :

Descrizione	Importo
Minusvalenze straordinarie	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo straordinarie	2
Totale	2

Le sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie 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 31/12/2012	44.634
Valore al 31/12/2013	44.304
Variazione	- 330

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	32.649
Irap su compensi collaboratori	102
Irap su compensi amministratori	2.354
Irap altri soggetti	2.517
Irap su variazione ferie e festività non godute e straord.non rec.	844
Irap personale comandato presso di noi	60
Totale	38.526

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	2.317
Ires attività commerciale	3.461
Totale	5.778

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 2013.

L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari) e dal reddito prodotto dall'attività commerciale nell'esercizio 2013, desumibile dal bilancio riportato in calce.

22) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un'utile di Euro 114.717,00. Sarà cura dell'Assemblea dei soci individuare le modalità di utilizzo.

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2013 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 0,0170263529269326.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un utile lordo (ante imposte) d'esercizio pari ad Euro 17.039,00.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2013 (Modello UNICO 2014), 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 2014, 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 2013

RICAVI

Vendita pasti a domicilio	€	109.428
Concessione in uso locali	€	5.627
Canone per gestione scuola infanzia	€	3.089
Ricavi da rimborsi per macchine distributrici	€	1.500
Ricavi per rimborsi utenze	€	440
Soprawenienze attive	€	1.875
TOTALE RICAVI	€	121.959

COSTI DIRETTI

Generi Alimentari	€	27.517
Carburanti	€	5.788
Altri beni	€	19.275
Servizio Ristorazione	€	22.434
Spese trasporto	€	11.514
Manutenzioni e riparazioni	€	1.424
Ammortamenti	€	3.260
Assicurazioni	€	997
Oneri bancari	€	10
Altre tasse	€	358
TOTALE COSTI DIRETTI	€	92.577

COSTI INDIRETTI PROMISCUI

Utenze	€	4.709
Personale Amministrativo (oneri inclusi Irap esclusa)	€	3.625
Personale Coordinatore (oneri inclusi Irap esclusa)	€	3.317
Consulenze amministrative e Organo Revisione	€	228
Organi istituzionali	€	464
TOTALE COSTI INDIRETTI	€	12.343

TOTALE COSTI (DIRETTI+INDIRETTI) € 104.920

Risultato prima delle imposte € 17.039
(TOTALE RICAVI - TOTALE COSTI)

Ires € 3.461

Utile netto attività commerciale € 13.578

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