

A.S.P. DEL RUBICONE

Azienda pubblica di Servizi alla Persona

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

Prot. 2334/2013

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2013

La previsione delle risorse finanziarie ed economiche per l'esercizio 2013 dell'Azienda è stata formulata avvalendosi oltre che delle indicazioni espresse dalla Direzione dell'Azienda, dei valori risultanti dalla gestione dell'anno 2012.

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 in considerazione del fatto 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 sulla base del contratto di concessione (stipulato a partire dall'anno scolastico 2011/2012) della durata di 5 anni (prorogabili di ulteriori 5), che ha dato in gestione l'intera struttura ad una cooperativa selezionata tramite gara pubblica, la quale corrisponderà un canone annuo di € 3.000,00 (oltre a rivalutazione ISTAT). Essa ha assorbito anche il personale docente che risultava impiegato nella scuola (n. 3 unità).

Inoltre, nel corso del 2013, sono stati attivati i nuovi Alloggi con Servizi di Roncofreddo destinati ad anziani e/o disabili residenti nel territorio. Essi sono costituiti da 2 appartamenti, di cui 1 doppio e 1 singolo, situati a poche decine di metri dalla Casa Residenza Anziani di Roncofreddo, di cui sarà possibile utilizzare i servizi e partecipare ad attività programmate. Per il momento, non avendo ricevuto alcuna richiesta di attivazione per il servizio, non sono state previste entrate.

A partire dal mese di Luglio 2013, il servizio di Centro Diurno attualmente gestito all'interno della struttura residenziale di Savignano sul Rubicone sarà trasferito nella nuova struttura, appositamente realizzata, adiacente alla Casa Residenza Anziani di San Mauro Pascoli. Trattandosi di un semplice trasferimento di servizio, il budget è stato realizzato prendendo come base le spese e le entrate realizzate dal servizio stesso negli anni precedenti.

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 2012 dell'ASP, i quali sono stati presi come base di calcolo per la previsione dell'anno 2013 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 2013 è stato creato il budget per i servizi dell'Area Famiglie, la cui gestione è stata affidata da quest'anno all'ASP da parte dell'Unione dei Comuni del Rubicone, precedente titolare del servizio. Le valutazioni delle relative entrate ed uscite sono state effettuate tenendo in considerazione le indicazioni di spesa e di ricavo contenute nel contratto di servizio sottoscritto e, inoltre, considerando che a partire dal mese di Gennaio 2013 è stata assunta una nuova unità di personale (livello D1) che ricopre il ruolo di coordinatore.

Il secondo budget è relativo alle Borse Lavoro a Disabili, affidato sempre dall'Unione dei Comuni del Rubicone all'ASP, in funzione di un contratto di servizio. Le valutazioni per il relativo budget sono state effettuate in modo analogo al precedente. In questo caso però non si è reso necessario assumere nessuna unità di personale aggiuntiva.

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	38,00%
- San Mauro Pascoli Alloggi con Servizi	1,00%
- San Mauro Pascoli Centro Diurno	3,00%
- San Mauro Scuola dell'infanzia	0,50%
- Savignano sul Rubicone Casa Residenza Anziani	20,00%
- Savignano sul Rubicone Centro Diurno	3,00%
- Sogliano al Rubicone Casa Residenza Anziani	10,00%
- Roncofreddo Casa Residenza Anziani	11,00%
- Roncofreddo Alloggi con servizi	0,50%
- Savignano sul Rubicone Istituto Merlara	0,50%
- Pasti a domicilio	3,00%
- Caffè Alzheimer	1,50%
- Telesoccorso	1,00%
- Corsi per Anziani	2,00%
- Servizi Area Stranieri	2,00%
- Servizi Area Famiglie	3,00%
- Borse lavoro disabili	0,00%

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

A.S.P. del Rubicone	2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	6.097.778
a) rette	3.212.716
b) oneri a rilievo sanitario	2.199.747
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	685.315
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	121.472
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	1.812
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	1.219
c) plusvalenze ordinarie	-
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	-
e) altri ricavi istituzionali	-
f) ricavi da attività commerciale	118.441
5) Contributi in conto esercizio	648.878
a) contributi dalla Regione	7.800
b) contributi dalla Provincia	7.400
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	617.178
d) contributi dall'Azienda sanitaria	-
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	-
f) altri contributi da privati	16.500
Totale (A)	6.868.128
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) Acquisti beni	424.752
a) beni socio sanitari	80.074
b) beni tecnico-economici	344.678
7) Acquisti servizi	5.742.576
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	3.534.665
b) servizi esternalizzati	1.117.173
c) trasporti	18.306
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	1.452
e) altre consulenze	32.962
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	117.160
g) utenze	334.692
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	200.826
i) costi per organi Istituzionali	27.838
j) assicurazioni	44.764
k) altri	312.738
8) Godimento di beni di terzi	6.300
a) affitti	5.700
b) canoni di locazione finanziaria	-
c) service	600
9) Per il personale	515.145
a) salari e stipendi	399.501
b) oneri sociali	111.071
c) trattamento di fine rapporto	-
d) altri costi	4.573
10) Ammortamenti e svalutazioni	52.720
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	429
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	52.291
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	27.104
14) Oneri diversi di gestione	53.849
a) costi amministrativi	14.642
b) imposte non sul reddito	2.997
c) tasse	20.925
d) altri	452
d) minusvalenze ordinarie	-
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	-
g) contributi erogati ad aziende non profit	14.833
Totale (B)	6.822.446
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	45.682
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
15) Proventi da partecipazioni	-
a) in società partecipate	-
b) da altri soggetti	-
16) Altri proventi finanziari	3.984
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	2.000
b) interessi attivi bancari e postali	1.920
c) proventi finanziari diversi	64
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	8.375
a) su mutui	8.375
b) bancari	-
c) oneri finanziari diversi	-
Totale (C)	- 4.391
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:	6.552
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	6.552
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)	6.552
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	47.843
22) Imposte sul reddito	46.389
a) Irap	38.651
b) Ires	7.738
23) UTILE (O PERDITA) DI ESERCIZIO	1.454

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A1a) Rette

La previsione è stata formulata prendendo in considerazione i dati di presenza effettiva risultanti dall'intero anno 2012, mentre per i nuovi servizi ci si è avvalsi dei dati statistici.

Per l'anno 2013 verranno applicate le seguenti tariffe:

- San Mauro Pascoli Casa Residenza Anziani
 - posti convenzionati € 49,50 al giorno
 - posti non convenzionati € 79,00 al giorno
- Savignano sul Rubicone Casa Residenza Anziani
 - posti convenzionati € 49,50 al giorno
 - posti non convenzionati € 79,00 al giorno
- Savignano sul Rubicone Centro Diurno
 - posti convenzionati senza trasporto € 25,59 al giorno
 - posti convenzionati con trasporto € 28,09 al giorno
 - posti non convenzionati € 41,00 al giorno
- Sogliano al Rubicone Casa Residenza Anziani
 - posti convenzionati € 48,50 al giorno (dall'1/01/2013 al 31/07/2013)
 - posti convenzionati € 49,50 al giorno (dal 01/08/2013)
- Roncofreddo Casa Residenza Anziani
 - posti convenzionati € 49,50 al giorno
- 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.

In caso di assenza degli ospiti delle strutture residenziali e semi-residenziali, in caso di ricovero ospedaliero è prevista una riduzione del 55% della retta giornaliera.

A1b) Oneri a rilievo sanitario

La previsione è stata formulata sulla base delle presenze medie dell'anno 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 € 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 va aggiunto, solo per gli utenti della Casa Residenza Anziani di Sogliano al Rubicone e solo per il periodo 1 gennaio 2013 – 31 luglio 2013, la quota di € 1,00 giornalieri a carico del FRNA utilizzate per l'abbattimento delle rette a carico degli ospiti.

In caso di assenza ospedaliera dell'ospite l'onere viene ridotto del 55%.

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 2013 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 1.112,00 annui;
- podere "Casalino" e podere "Paderno" siti nel Comune di Roncofreddo Euro 700,00 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, i rimborsi spese legali legati principalmente ad ingiunzioni di pagamento e i rimborsi per le utenze non ancora volturate, dei locali concessi in affitto.

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 (oltre rivalutazione ISTAT) derivanti dal contratto per la concessione in uso non esclusivo dei locali adibiti a cucina della CRA di Roncofreddo, Euro 3.000,00 annui (oltre rivalutazione ISTAT) per il canone di concessione della scuola dell'infanzia di San Mauro Pascoli e Euro 1.500,00 annui a titolo di contributo per i distributori automatici presenti nelle varie strutture.

A5a) Contributi dalla Regione

La voce concerne i contributi che la Regione si è impegnata a versare quale contribuzione per progetti finalizzati all'integrazione degli stranieri.

A5b) Contributi dalla Provincia

La voce concerne i contributi che la Provincia si è impegnata a versare quale contribuzione per progetti finalizzati all'integrazione degli stranieri.

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, area famiglie e borse lavoro a disabili.

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 e dei corsi di stimolazione cognitiva.

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 2012 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 e, per la parte residua, i servizi di attività educativa e psicologica dati in appalto alla Cooperativa "Il Millepiedi" all'interno dei centri per le famiglie.

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. 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.

B7d) Consulenze socio-sanitarie e socio-assistenziali

Al suo interno sono rappresentati i costi sostenuti per le consulenze mediche fornite nell'ambito dei progetti per i minori e le famiglie.

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 migliorie su fabbricati, portate ad incremento diretto del valore di questi ultimi.

B7f) Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione

Tale voce è composta principalmente dai costi sostenuti per la sostituzione di maternità della coordinatrice della CRA di Savignano con un lavoratore interinale (per i mesi da Gennaio a Settembre) e dal costo per le borse lavoro per l'inserimento lavorativo di persone disabili. Oltre a ciò sono stati inseriti i costi per i collaboratori utilizzati all'interno dei progetti finanziati dalla Regione e dalla Provincia finalizzati all'integrazione dei cittadini stranieri.

Una parte di tali costi, infine, 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 ordinari sono previste manutenzioni straordinarie nella struttura di San Mauro Pascoli (per la sistemazione del sistema fognario) e di Roncofreddo (per l'imbiancatura esterna).

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. e il compenso riconosciuto ai tutor delle persone disabili che fruiscono delle borse lavoro.

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 il noleggio di una fotocopiatrice multifunzione per gli uffici amministrativi.

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 assunzioni, sostituzioni, mobilità o licenziamenti.

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 2013-2015.

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 2013-2015.

Sia nella voce B10a) che nella voce B10b) non è stato rappresentato l'ammortamento dei cespiti già di proprietà delle Ipad trasformate, ne 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.

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", nonché i contributi da erogare agli istituti scolastici per l'integrazione degli studenti stranieri.

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 bancari e postali

La previsione si basa sulla giacenza media di cassa prevista per l'anno 2012 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 è composta, 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 2013 determini i seguenti valori:

VALORE DELLA PRODUZIONE	€	6.868.128
COSTI DELLA PRODUZIONE	- €	6.822.446

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€	45.682
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- €	4.391
PROVENTI E ONERI STRAORDIANARI	€	6.552

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€	47.843
IMPOSTE SUL REDDITO	- €	46.389

UTILE DI ESERCIZIO	€	1.454