

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. 1472 del 15/06/2015

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio chiuso il 31/12/2014

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	2014	2013
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	6.933	382
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) migliorie su beni di terzi		
6) immobilizzazioni in corso ed acconti		188
7) altre immobilizzazioni immateriali		
Totale I	6.933	570
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) terreni del patrimonio indisponibile		
2) terreni del patrimonio disponibile	1.261.885	1.261.885
3) fabbricati del patrimonio indisponibile	15.522.959	16.102.689
4) fabbricati del patrimonio disponibile	24.173	25.093
5) fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile		
6) fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile		
7) impianti e macchinari	77.938	83.400
8) attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	56.899	68.120
9) mobili e arredi	68.026	81.418
10) mobili e arredi di pregio artistico	37.390	37.390
11) macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici	2.267	1.208
12) automezzi	17.643	18.465
13) altri beni	28.910	33.862
14) immobilizzazioni in corso e acconti	1.458.948	602.866
Totale II	18.557.038	18.316.396
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)	3.788	2.432
3) altri titoli		
Totale III	3.788	2.432
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	18.567.759	18.319.398

C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I - RIMANENZE		
1) beni socio - sanitari	8.196	8.432
2) beni tecnico economici	42.151	7.074
3) attività in corso		
4) acconti		
Totale I	50.347	15.506
II - CREDITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
1) verso utenti	275.346	287.739
2) verso la Regione		
3) verso la Provincia	18.300	1.300
4) verso Comuni dell'ambito distrettuale	86.970	82.749
5) verso Azienda Sanitaria	856.818	1.082.241
6) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	2.917	12.680
7) verso società partecipate		
8) verso Erario	9.369	9.433
9) per imposte anticipate		
10) verso altri soggetti privati	29.177	41.754
11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	106.326	309.069
Totale II	1.385.223	1.826.965
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
Totale III	-	83.467
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) cassa	1.190	1.286
2) c/c bancari	1.614.740	1.424.070
3) c/c postali		
Totale IV	1.615.930	1.425.356
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE [C]	3.051.500	3.351.294
D) <u>RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>		
1) ratei	13.145	2.364
2) risconti	872	1.838
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	14.017	4.202
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.633.276	21.674.894
CONTI D'ORDINE		
1) per beni di terzi	1.692.000	1.717.000
2) per beni nostri presso terzi	2.317.220	2.317.220
3) per impegni		
4) per garanzie prestate		
5) per garanzie ricevute		

STATO PATRIMONIALE
A.S.P. DEL RUBICONE

Passivo	2014	2013
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	15.431.159	16.018.815
III - contributi in c/capitale vincolati ad investimenti	341.059	133.566
IV - donazioni vincolate ad investimenti		
V - donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	10.327	13.228
VI - riserve statutarie (arrotondamenti Euro)		2
VII - utili (perdite) portati a nuovo	779.841	665.124
VIII - utile (perdita) dell'esercizio	111.627	114.717
TOTALE (A)	18.835.459	19.106.898
B) <u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u>		
1) per imposte, anche differite	105.466	25.000
2) per rischi	324.045	304.045
3) altri	438.944	357.428
TOTALE (B)	868.455	686.473
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	244.275	262.766
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>225.224</i>	<i>244.275</i>
3) verso istituto tesoriere	176	138
4) per acconti		
5) verso fornitori	1.202.560	1.081.727
6) verso società partecipate		
7) verso la Regione		
8) verso la Provincia		
9) verso Comuni dell'ambito distrettuale	26.420	26.419
10) verso Azienda Sanitaria		
11) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici		
12) tributari	3.676	19.070
13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	551	22.910
14) verso personale dipendente		
15) altri debiti verso privati	225.004	208.169
16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	196.618	235.109
TOTALE (D)	1.899.280	1.856.308
E) <u>RATEI E RISCOINTI PASSIVI</u>		
1) ratei	27.793	22.930
2) risconti	2.289	2.285
TOTALE (E)	30.082	25.215
TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E)	21.633.276	21.674.894
CONTI D'ORDINE		
1) per beni di terzi	1.692.000	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**

	2014	2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	6.772.832	6.748.405
a) rette	3.259.326	3.260.149
b) oneri a rilievo sanitario	2.231.352	2.200.282
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	711.360	694.966
d) altri ricavi	570.794	593.008
2) Costi capitalizzati	602.072	624.158
a) incrementi di immobilizzazioni da lavori in corso		
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	602.072	624.158
3) Variazioni delle rimanenze di attività in corso		
4) Proventi e ricavi diversi	127.815	134.690
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	2.877	2.863
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	4.963	7.407
c) plusvalenze ordinarie		
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	1.307	4.337
e) altri ricavi istituzionali		
f) ricavi da attività commerciale	118.668	120.083
5) Contributi in conto esercizio	123.526	73.147
a) contributi dalla Regione		
b) contributi dalla Provincia	17.000	1.300
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	64.585	43.500
d) contributi dall'Azienda sanitaria		
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	26.441	10.755
f) altri contributi da privati	15.500	17.592
Totale (A)	7.626.245	7.580.400
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisti beni	473.450	444.173
a) beni socio sanitari	73.912	77.079
b) beni tecnico-economici	399.538	367.094
7) Acquisti servizi	5.553.553	5.610.868
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	3.549.423	3.530.099
b) servizi esternalizzati	1.094.187	1.106.780
c) trasporti	27.456	25.268
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	1.152	484
e) altre consulenze	35.953	40.571
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	98.508	116.784
g) utenze	236.448	276.739
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	135.510	135.665
i) costi per organi Istituzionali	26.040	27.690
j) assicurazioni	52.261	44.095
k) altri	296.615	306.693
8) Godimento di beni di terzi	7.398	6.204
a) affitti	5.700	5.700
b) canoni di locazione finanziaria		
c) service	1.698	504
9) Per il personale	522.999	508.669
a) salari e stipendi	407.750	397.448
b) oneri sociali	112.243	108.552
c) trattamento di fine rapporto		
d) altri costi	3.006	2.669
10) Ammortamenti e svalutazioni	698.418	674.693
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.694	2.939
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	653.848	665.258
c) svalutazione delle immobilizzazioni		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	42.876	6.496

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo	-	34.842	4.238
a) variazioni delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari		236	2.316
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici	-	35.078	6.554
12) Accantonamenti ai fondi rischi		100.466	254.045
13) Altri accantonamenti		97.749	68.721
14) Oneri diversi di gestione		64.747	52.132
a) costi amministrativi		15.495	13.157
b) imposte non sul reddito		2.688	3.607
c) tasse		16.274	17.290
d) altri		112	1.017
d) minusvalenze ordinarie			
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie		15.345	2.228
g) contributi erogati ad aziende non profit		14.833	14.833
Totale (B)		7.483.938	7.623.743
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		142.307	43.343
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
15) Proventi da partecipazioni		-	-
a) in società partecipate			
b) da altri soggetti			
16) Altri proventi finanziari		3.482	7.266
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante			
b) interessi attivi bancari e postali		2.850	2.259
c) proventi finanziari diversi		632	5.007
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari		7.673	8.223
a) su mutui		7.673	8.218
b) bancari			
c) oneri finanziari diversi		-	5
Totale (C)	-	4.191	957
D) <u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
18) Rivalutazioni		-	-
a) di partecipazioni		-	-
b) di altri valori mobiliari		-	-
19) Svalutazioni		1.847	-
a) di partecipazioni		1.847	-
b) di altri valori mobiliari		-	-
Totale (D)	-	1.847	-
E) <u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>			
20) Proventi da:		17.303	203.323
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali		11.518	9.129
b) plusvalenze straordinarie			
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie		5.785	194.194
21) Oneri da:		-	2
a) minusvalenze straordinarie			
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie			2
Totale (E)		17.303	203.321
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)		153.572	159.021
22) Imposte sul reddito		41.945	44.304
a) Irap		38.714	38.526
b) Ires		3.231	5.778
23) UTILE (O PERDITA) DI ESERCIZIO		111.627	114.717

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 31/12/2013	-
Valore al 31/12/2014	-
Variazione	-

Non sono presenti, al 31/12/2014 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 31/12/2013	570,00
Valore al 31/12/2014	6.933,00
Variazione	6.363,00

1) Costi di impianto e di ampliamento

Al 31/12/2014 non sono presenti costi di impianto e di ampliamento in bilancio.

2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Al 31/12/2014 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	- 8.372
Valore al 31/12/2013	382
(+) Acquisizioni dell'esercizio	8.058
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 1.507
Valore al 31/12/2014	6.933

Trattasi di software impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati al costo di acquisizione. Gli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio si riferiscono all'acquisto delle licenze per le versioni aggiornate di Windows per tutti i pc a causa del termine del supporto per Windows XP e Office 2003.

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Al 31/12/2014 non sono presenti concessioni, licenze, marchi e diritti simili in bilancio.

5) Migliorie su beni di terzi

Al 31/12/2014 non sono presenti migliorie su beni di terzi in bilancio

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Al 31/12/2014 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	- 25.290
Valore al 31/12/2013	188
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 188
Valore al 31/12/2014	-

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. Tali costi hanno completato il loro ammortamento al 31/12/2013.

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 rettificata 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.

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.

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 31/12/2013	18.316.396
Valore al 31/12/2014	18.557.038
<i>Variazione</i>	<i>240.642</i>

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2014 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 31/12/2013	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 31/12/2014	1.261.885

Nel corso dell'esercizio non si sono registrate variazioni.

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	19.132.982
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 3.030.293
Valore al 31/12/2013	16.102.689
(+) 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	- 579.730
Valore al 31/12/2014	15.522.959

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	52.584
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 27.491
Valore al 31/12/2013	25.093
(+) 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	- 920
Valore al 31/12/2014	24.173

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2014 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile in bilancio.

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Al 31/12/2014 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile in bilancio.

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	325.530
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 242.130
Valore al 31/12/2013	83.400
(+) Acquisizioni dell'esercizio	16.358
(+) 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	- 21.820
Valore al 31/12/2014	77.938

Gli acquisti di nuovi impianti effettuati nell'esercizio si riferiscono ad un condizionatore installato nella CRA di Savignano sul Rubicone, una lavatrice industriale acquistata per la CRA di Roncofreddo, e la nuova caldaia a condensazione per l'Istituto A. Merlara.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	571.798
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 503.678
Valore al 31/12/2013	68.120
(+) Acquisizioni dell'esercizio	3.951
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 120
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	120
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 15.172
Valore al 31/12/2014	56.899

Gli acquisti dell'esercizio sono da imputare ad attrezzature sanitarie di diverso tipo, specifiche per l'assistenza agli anziani (sedia per alenti, carrozzine, rollator, materassi antidecubito, ecc). La dismissione è relativa da un cicloergometro non più utilizzabile.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	651.137
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 569.719
Valore al 31/12/2013	81.418
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 13.392
Valore al 31/12/2014	68.026

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	37.390
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2013	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 31/12/2014	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	71.041
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 69.833
Valore al 31/12/2013	1.208
(+) Acquisizioni dell'esercizio	7.023
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 990
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	990
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 5.964
Valore al 31/12/2014	2.267

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto dei nuovi pc per gli uffici amministrativi, con i relativi gruppi di continuità, e a una stampante per la CRA di San Mauro Pascoli. La dismissione è relativa ad un pc non più funzionante.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	110.421
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 91.956
Valore al 31/12/2013	18.465
(+) Acquisizioni dell'esercizio	8.500
(+) 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	- 9.322
Valore al 31/12/2014	17.643

Nel corso dell'esercizio si è reso necessario acquistare uno dei mezzi per la consegna dei pasti a domicilio a causa del termine del contratto di comodato d'uso gratuito.

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	132.867
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 99.005
Valore al 31/12/2013	33.862
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.576
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 40
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	40
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Incremento Fondo Ammortamento per ammortamenti esercizi pregressi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 7.528
Valore al 31/12/2014	28.910

Gli acquisti dell'esercizio si riferiscono principalmente all'installazione di telefoni per l'impianto di chiamata nell'ex RSA a San Mauro Pascoli, mentre la dismissione è relativa a un umidificatore non più funzionante.

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	602.866
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2013	602.866
(+) Acquisizioni dell'esercizio	856.082
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2014	1.458.948

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi ai costi sostenuti per la prosecuzione dei lavori di ristrutturazione e ampliamento della struttura di Savignano sul Rubicone.

III - Immobilizzazioni Finanziarie

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

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.

1) Partecipazioni

Descrizione	Importo
Costo storico	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2013	-
(+) Acquisizioni dell'esercizio	5.100
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (liquidazione società)	- 5.100
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2014	-

Le movimentazioni delle Partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie rappresentano la quota posseduta dall'ASP del Rubicone nella società consortile a responsabilità limitata denominata "Rubicone Insieme S.C. a R. L.", costituita il 15.05.2015 insieme alle ditte appaltatrici dei servizi gestiti dall'ASP e oggetto di accreditamento, in funzione del raggiungimento della gestione unitaria previsto dalla normativa regionale, ma che è stata poi messa in liquidazione (e chiusa il 31.12.2014) in seguito alla decisione di affidare la gestione dei servizi residenziali e semi residenziali gestiti dall'ASP direttamente alle ditte appaltatrici dei servizi presenti nelle varie strutture.

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale	2.432
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2013	
Valore di realizzo al 31/12/2013	2.432
(+) Incrementi dell'esercizio	3.061
(-) Decrementi dell'esercizio	- 1.705
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
Valore di realizzo al 31/12/2014	3.788

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2014 risultano composti dai crediti per i depositi cauzionali sui contratti relativi alle utenze e al credito per la quota di partecipazione nella "Rubicone Insieme S.c. a r.l." che l'ASP deve ricevere a rimborso a

seguito della chiusura della procedura di liquidazione conclusa il 31.12.2014. I decrementi rappresentano i rimborsi di depositi cauzionali per contratti di utenze conclusi.

3) Altri titoli

Al 31/12/2014 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 31/12/2013	15.506
Valore al 31/12/2014	50.347
Variazione	34.841

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

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2013	8.432
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2013	7.074
Valore totale rimanenze al 31/12/2013	15.506
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	- 236
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	35.077
Valore totale rimanenze al 31/12/2014	50.347

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 31/12/2014, rimanenze di attività in corso.

4) Acconti a fornitori

Non sono presenti al 31/12/2014 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 31/12/2013	1.826.956
Valore al 31/12/2014	1.385.223
Variazione	- 441.733

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	320.399	-	1.300	82.749	1.082.241	12.680	1.499.369
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2013	32.660	-	-	-	-	-	32.660
Valore di realizzo al 31/12/2013	287.739	-	1.300	82.749	1.082.241	12.680	1.466.709
(+) Incrementi dell'esercizio	30.483		17.000	4.221			51.704
(-) Decrementi dell'esercizio					225.423	9.763	235.186
(+) Utilizzo del fondo							-
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti	42.876						42.876
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)							-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)							-
Valore di realizzo al 31/12/2014	275.346	-	18.300	86.970	856.818	2.917	1.240.351

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale	-	9.433	-	41.754	309.069	360.256
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2013	-	-	-	-	-	-
Valore di realizzo al 31/12/2013	-	9.433	-	41.754	309.069	360.256
(+) Incrementi dell'esercizio						-
(-) Decrementi dell'esercizio		64		12.577	202.743	215.384
(+) Utilizzo del fondo						-
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti						-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						-
Valore di realizzo al 31/12/2014		9.369	-	29.177	106.326	144.872

Il valore di realizzo al 31/12/2014 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali⁶:

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

Descrizione	entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	275.346			275.346
Crediti verso Regione	-			-
Crediti verso Provincia	18.300			18.300
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	86.970			86.970
Crediti verso Azienda sanitaria	856.818			856.818
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici	2.917			2.917
Crediti verso Società partecipate	-			-
Crediti verso Erario	9.369			9.369
Crediti per imposte anticipate	-			-
Crediti verso altri soggetti privati	29.177			29.177
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	106.326			106.326
Totale	1.385.223	-	-	1.385.223

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo
Crediti Verso Erario:	
IVA su acquisti ad esigibilità differita	2.279
Erario c/IVA (saldo a credito)	973
per acconti Ires	5.879
Altri crediti	238
Totale	9.369

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 31/12/2013	83.467
Valore al 31/12/2014	-
Variazione	- 83.467

1) Partecipazioni

Non sono presenti, al 31/12/2014, partecipazioni.

2) Altri titoli

Descrizione	Importo
Costo storico	75.880
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	7.587
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2013	83.467
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi (rimborso)	- 83.467
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2014	-

Al 31.12.2014 i titoli che risultavano iscritti a bilancio sono stati totalmente rimborsati.

IV - Disponibilità liquide**Disponibilità liquide**

Valore al 31/12/2013	1.425.356
Valore al 31/12/2014	1.615.930
Variazione	190.574

Disponibilità liquide

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014	Variazione
Denaro e valori in cassa	1.286	1.190	- 96
Istituto tesoriere	1.424.070	1.614.740	190.670
Conti correnti bancari	-	-	-
Conti correnti postali	-	-	-
Totale	1.425.356	1.615.930	190.574

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 31/12/2013	2.364
Valore al 31/12/2014	13.145
Variazione	10.781

Risconti attivi

Valore al 31/12/2013	1.838
Valore al 31/12/2014	872
Variazione	- 966

Non sussistono, al 31/12/2014, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei attivi su contributi da ricevere	13.145
Totale	13.145

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su abbonamenti annuali	544
Risconti attivi su canoni di manutenzione	302
Risconti attivi su canoni utenze	26
Totale	872

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**

Rappresenta il valore di perizia dell'immobile di proprietà del Comune di Sogliano al Rubicone, mentre il valore commerciale dell'automezzo per la consegna dei pasti a domicilio che l'ASP deteneva a titolo di comodato d'uso gratuito, è stato tolto in quanto nel corso dell'anno lo stesso è stato acquistato e quindi è entrato a far parte dei beni mobili di proprietà dell'azienda iscritti nell'attivo patrimoniale. 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	31/12/2013	31/12/2014	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	1.692.000	- 25.000

- **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	31/12/2013	31/12/2014	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 31/12/2014, impegni.

4) Garanzie prestate

Non sono presenti, al 31/12/2014, garanzie prestate.

5) Garanzie ricevute

Non sono presenti, al 31/12/2014, 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 31/12/2013	19.106.898
Valore al 31/12/2014	18.835.459
Variazione	-271.439

	Descrizione	31/12/2013	Incrementi	Decrementi	31/12/2014
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	16.018.815	-	587.656	15.431.159
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	133.566	219.007	11.514	341.059
IV	Donazioni vincolate a investimenti	-	-	-	-
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	13.228	2	2.903	10.327
VI	Riserve statutarie (arrotondamenti euro)	2	-	2	-
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	665.124	114.717	-	779.841
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	114.717	111.627	114.717	111.627
	Totale	19.106.898	445.353	716.792	18.835.459

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 31/12/2014, 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 31/12/2014, i decrementi dei contributi in c/capitale sono tutti da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti.

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 31/12/2014, l'incremento di Euro 219.007,00 dei contributi in c/capitale rappresentano l'ammontare ricevuto dalla Regione Emilia Romagna a titolo di acconto del contributo per il finanziamento dei lavori di ristrutturazione della Casa Residenza Anziani di Savignano sul Rubicone, tutt'ora in corso.

I decrementi sono da attribuirsi totalmente alla sterilizzazione degli ammortamenti.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Non sono presenti, al 31/12/2014, 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 31/12/2014, gli incrementi per Euro 2,00 delle donazioni di immobilizzazioni con vincolo di destinazione sono originati da due stampanti donate da familiari degli ospiti, mentre i decrementi sono da riferirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti di tale categoria di beni.

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, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2012 pari ad Euro 206.322,00 e quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 pari ad Euro 114.717,00 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 31/12/2014 la gestione evidenzia un Utile pari ad Euro 111.627,00.

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 31/12/2013	686.473
Valore al 31/12/2014	868.455
Variazione	181.982

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	31/12/2013	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2014
Fondo per imposte	25.000	-	80.466	105.466
Totale	25.000	-	80.466	105.466

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. Gli accantonamenti effettuati nell'esercizio, rappresentano invece, le quote che si renderebbe necessario pagare per accertamenti fiscali ancora in corso.

2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2013	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2014
Fondo per controversie legali in corso	304.045	-	20.000	324.045
Totale	304.045	-	20.000	324.045

Gli incrementi nel corso dell'esercizio sono da imputarsi agli accantonamenti fatti al fondo per controversie legali in corso, per una controversia fra l'ASP del Rubicone e altri soggetti privati, nella quale l'ASP è chiamata ad un risarcimento danni.

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2013	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2014
Fondo per manutenzioni	231.988		68.000	299.988
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	42.070		1.974	44.044
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	2.329	658		1.671
Fondo miglioramento ed efficienza	8.619	8.619	8.647	8.647
Fondo indennità di risultato	36.672	8.930	21.102	48.844
Fondo oneri utilità ripart.pers.cessato	750			750
Fondo spese legali	25.000			25.000
Fondo manutenzioni su beni di terzi	10.000			10.000
Totale	357.428	18.207	99.723	438.944

- **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 31/12/2014, 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 31/12/2014, 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 31/12/2014 non vengono iscritti debiti per TFR da erogare.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Valore al 31/12/2013	-
Valore al 31/12/2014	-
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 31/12/2014.
- 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 31/12/2014 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 31/12/2014 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 31/12/2013	1.856.308
Valore al 31/12/2014	1.899.280
Variazione	42.972

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	19.051	82.136	143.088	244.275
Debiti verso Istituto Tesoriere	176	-	-	176
Debiti per acconti	-	-	-	-
Debiti verso fornitori	1.202.560	-	-	1.202.560
Debiti verso società partecipate	-	-	-	-
Debiti verso la Regione	-	-	-	-
Debiti verso la Provincia	-	-	-	-
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	26.420	-	-	26.420
Debiti verso Azienda Sanitaria	-	-	-	-
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	-	-	-	-
Debiti Tributari	3.676	-	-	3.676
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	551	-	-	551
Debiti verso personale dipendente	-	-	-	-
Altri debiti verso privati	225.004	-	-	225.004
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	196.618	-	-	196.618
Totale	1.674.056	82.136	143.088	1.899.280

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Non sono presenti, al 31/12/2014, debiti verso soci per finanziamenti.

2) Debiti per mutui e prestiti

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2013	262.766
(-) Rimborso rate	- 18.491
(+) Accensione di nuovi mutui	-
Valore al 31/12/2014	244.275

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Nell'esercizio 2014 l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere. Il debito risultante al 31/12/2014 rappresenta l'importo dovuto per bolli sulle operazioni di conto corrente eseguite nel IV° trimestre 2014.

4) Debiti per acconti

Non sono presenti, al 31/12/2014, debiti per acconti.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014	Variazione
Debiti v/fornitori	1.081.727	1.202.560	120.833
Totale	1.081.727	1.202.560	120.833

6) Debiti verso società partecipate

Non sono presenti, al 31/12/2014, debiti verso società partecipate.

7) Debiti verso la Regione

Non sono presenti, al 31/12/2014, debiti verso la Regione.

8) Debiti verso la Provincia

Non sono presenti, al 31/12/2014, debiti verso la Provincia.

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014	Variazione
Debiti v/comuni dell'ambito distrettuale	26.420	26.419	- 1
Totale	26.420	26.419	- 1

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Non sono presenti, al 31/12/2014, debiti verso l'Azienda sanitaria.

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Non sono presenti, al 31/12/2014, debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014	Variazione
Debiti tributari:	19.070	3.676	- 15.394
Erario c/IVA	-	-	-
Erario c/ritenute lavoro autonomo	311	-	- 311
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	12.994	-	- 12.994
Debiti per IRAP	- 13	269	282
Debiti per Ires	5.778	3.231	- 2.547
Imposte per accertamenti definitivi	-	-	-
Imposte per contenziosi conclusi	-	-	-
Altri debiti tributari	-	176	176
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	22.910	551	- 22.359
Inps	153	- 303	- 456
Inpdap	22.762	514	- 22.248
Inail	- 5	340	345
Debiti verso personale dipendente:	-	-	-
Retribuzioni personale dipendente	-	-	-
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	-	-	-
Altri debiti verso privati:	208.169	225.004	16.835
Debiti verso collaboratori	-	-	-
Altri debiti verso privati	-	-	-
Debiti v/ospiti per depositi cauzionali	207.051	223.836	16.785
Debiti v/sindacati	1.118	1.168	50
Fatture da ricevere	231.821	196.500	- 35.321
Note d'accredito da emettere	3.288	118	- 3.170
Totale	485.258	425.849	- 59.409

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 31/12/2013	22.930
Valore al 31/12/2014	27.793
Variazione	4.863

Risconti passivi

Valore al 31/12/2013	2.285
Valore al 31/12/2014	2.289
Variazione	4

Non sussistono, al 31/12/2014, 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	7.523
Per compensi a collaboratori	4.486
Per interessi passivi su mutui	951
Per contributi a enti non profit	14.833
Totale	27.793

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Per fitti attivi	2.289
Totale	2.289

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 31/12/2014.

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 31/12/2013	7.580.400
Valore al 31/12/2014	7.626.245
Variazione	45.845

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	3.259.326
Rette	2.934.657
Integrazione rette Comuni distretto	120.648
Integrazione rette Ausl Cesena	152.581
Integrazione rette da altri Enti pubblici	43.745
Accompagnamento rette dal distretto Rubicone	7.695
Oneri a rilievo sanitario:	2.231.352
Rimborso oneri a rilievo sanitario	2.231.352
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	711.360
Rimborsi spese per attività infermieristiche in convenzione	618.493
Rimborsi spese per attività riabilitative in convenzione	91.305
Rimborsi fornitura ossigeno	1.562
Altri ricavi:	570.794
Trasferimenti per progetti Area Immigrazione	144.802
Trasferimenti per progetti Area Famiglie e Infanzia	125.038
Trasferimenti per progetti Inserimento lavorativo disabili	300.954
Totale	6.772.832

2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	602.072
Utilizzo contributi in c/capitale e donazioni per investimenti	602.072
Totale	602.072

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 31/12/2014, rimanenze di attività in corso.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	2.877
Fitti attivi da fondi e terreni	2.877
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	4.963
Arrotondamenti attivi	35
Rimborso spese legali	2.533
Rimborso spese di bollo	532
Altri rimborsi diversi	1.863
Plusvalenze ordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	1.307
Sopravvenienze attive ordinarie da attività tipica	1.307
Altri ricavi istituzionali	-
Ricavi da attività commerciale	118.668
Ricavi per vendita pasti a domicilio	48.795
Ricavi integrazioni Comuni pasti a domicilio	7.433
Ricavi integrazioni Ausl pasti a domicilio	52.915
Ricavi da concessione in uso locali	4.442
Ricavi per macchine distributrici	1.500
Ricavi da canone di gestione scuola infanzia	3.108
Ricavi per rimborsi utenze	475
Totale	127.815

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione	-
Contributi dalla Provincia	17.000
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale	64.585
Contributi dall'Azienda Sanitaria	-
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	26.441
Altri contributi da privati	15.500
Totale	123.526

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

Valore al 31/12/2013	7.623.743
Valore al 31/12/2014	7.483.938
Variazione	- 139.805

6) Acquisti di beni

Si dettano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Presidi per incontinenza	68.294
Altri beni socio sanitari	5.618
Totale	73.912

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	Importo
Generi alimentari	248.792
Articoli per manutenzione	4.857
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	5.810
Carburanti e lubrificanti	7.324
Medicinali e articoli sanitari di farmacia	71.574
Altri beni tecnico economici	4.828
Generi alimentari attività commerciale	34.059
Carburanti e lubrificanti parzialmente ded. attività commerciale	6.052
Altri beni tecnico economici attività commerciale	14.417
Carburanti attività commerciale deducibili	1.825
Totale	399.538

7) Acquisti di servizi

Si dettano di seguito le singole componenti:

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

Descrizione	Importo
Acquisto servizi attività socio assistenziale	2.484.756
Acquisto servizi attività infermieristica	646.677
Acquisto servizi attività riabilitativa	114.674
Acquisti servizi gestione attività animazione	114.291
Acquisto servizi attività educativa	27.658
Acquisto servizi RAA	127.528
Canone di servizio telesoccorso	6.478
Acquisto servizi attività psicologica	27.361
Totale	3.549.423

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	1.719
Servizio lavanderia e lavanolo	76.027
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	2.388
Servizio di ristorazione	326.304
Servizio di pulizia	348.260
Servizio di manutenzione aree verdi	28.859
Servizio di manutenzioni varie	32.207
Acquisto servizi attività di lavanderia	93.555
Servizio di gestione area immigrazione	158.802
Servizio di ristorazione attività commerciale	26.066
Totale	1.094.187

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	5.996
Altre spese di trasporto	6.782
Spese di trasporto attività commerciale	14.678
Totale	27.456

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

Descrizione	Importo
Consulenze sanitarie:	1.152
Consulenze mediche	1.152
Altre consulenze:	35.953
Consulenze amministrative	14.741
Consulenze tecniche	10.693
Consulenze legali	6.192
Altre consulenze	4.110
Consulenze su attività commerciali	217
Totale	37.105

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lavoro interinale a altre forme di collaborazione serv.soc.	2.385
Lavoro interinale a altre forme di collaborazione educative	11.033
Compensi nucleo di valutazione	1.200
Borse lavoro disabili	83.890
Totale	98.508

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	6.040
Energia elettrica	101.641
Gas e riscaldamento	91.068
Acqua	34.032
Utenze attività commerciale	3.667
Totale	236.448

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Manutenzione e riparazione fabbricati	19.778
Manutenzione impianti e macchinari	99.878
Manutenzione macchine ufficio elettroniche e pc	1.158
Manutenzione e riparazione automezzi	2.331
Manutenzioni e riparazioni attrezzature	1.935
Altre manutenzioni e riparazioni	7.080
Manutenzioni e rip. automezzi parz.ded. att. commerciale	2.631
Manutenzioni e rip. automezzi deducibili attività commerciale	719
Totale	135.510

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Costi per Organi Istituzionali	25.652
Costi per Organi Istituzionali attività commerciale	388
Totale	26.040

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Assicurazioni RC automezzi	2.452
Assicurazione RCT e RCO	22.042
Assicurazione incendi e all risk beni	13.223
Assicurazione infortuni	805
Tutela giudiziaria	12.273
Assicurazione RC automezzi attività commerciale	1.466
Totale	52.261

k) Altri costi

Descrizione	Importo
Altri sussidi e assegni	6.255
Aggiornamento e formazione personale dipendente	858
Spese per attività di animazione	26
Servizi di assistenza tecnica	9.321
Podologo	5.826
Parrucchiere	1.847
Servizio di tutoraggio a disabili	200.815
Altri servizi	71.667
Totale	296.615

8) Godimento beni di terzi

Si dettano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Fitti passivi	5.700
Noleggi	1.698
Totale	7.398

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 dettano di seguito le componenti del costo per il personale:

a) Salari e stipendi

Descrizione	Importo
Competenze fisse personale dipendente	334.344
Competenze variabili	3.082
Variazione fondo ferie e festività non godute e straord. da rec.	936
Indennità di posizione organizzativa	59.000
Indennità di specifica responsabilità	5.500
Competenze fisse personale dipendente attività commerciale	4.888
Totale	407.750

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	105.356
Oneri su variazione ferie e festività non godute e straord.da r.	301
Inail	3.445
Oneri sociali su compensi a collaboratori	1.073
Inail su borse lavoro	753
Oneri sociali e INAIL attività commerciale	1.315
Totale	112.243

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2014 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborso spese trasferte	1.295
Visite fiscali	309
Visite mediche personale dipendente	1.402
Totale	3.006

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 31/12/2013	Al 31/12/2014	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 31/12/2013	Al 31/12/2014	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto			0
Personale educativo- comparto	1	1	0
Personale amministrativo - dirigenza			0
Personale amministrativo - comparto	2	1	-1
Altro personale - dirigenza			0
Altro personale - comparto			0
Totale personale a tempo determinato	3	2	-1

Mentre il personale dipendente in servizio a tempo indeterminato non risulta variato rispetto alla situazione al 31/12/2013, il personale dipendente in servizio a tempo determinato ha visto diminuire di una unità il comparto amministrativo per effetto della conclusione del rapporto di lavoro con una dipendente assunta per sostituire due persone in astensione per maternità.

10) Ammortamenti e svalutazioni

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

a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:	
Ammortamento software e altri diritti di utilizzazione	1.507
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	187
Totale	1.694

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	579.729
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	921
Ammortamento impianti e macchinari	21.192
Ammortamento attrezzature socio ass.sanit. o spec. servizi alla persona	15.172
Ammortamento mobili e arredi	13.392
Ammortamento macchine ufficio elettroniche e pc e strumenti informatici	5.964
Ammortamento automezzi	9.070
Ammortamento altri beni	7.380
Ammortamento impianti e macchinari attività commerciale	628
Ammortamento altri beni attività commerciale	148
Ammortamento automezzi attività commerciale	252
Totale	653.848

Nel corso dell'esercizio 2014 su un totale di ammortamenti per Euro 653.848,00 risultano sterilizzati (vedi costi capitalizzati del valore della produzione) Euro 602.072,00.

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2014 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	42.876
Totale	42.876

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 42.876,00, che, confluendo in specifici fondi dell'attivo, hanno direttamente decurtato il valore dei relativi crediti, che sono pertanto rappresentati al netto.

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

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

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

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	8.432
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	8.196
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio sanitari	236

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

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici	6.059
Rimanenze finali di beni tecnico-economici	9.175
Rimanenze iniziali di medicinale e articoli sanitari	1.014
Rimanenze finali di medicinali e articoli sanitari	31.262
Rimanenze finali di beni tecnico-economici attività commerciale	1.714
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico economici	- 35.078

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Accantonamenti ai fondi per rischi

Descrizione	Importo
Imposte per accertamenti in atto o pregressi	80.466
Per controversie legali in corso	20.000
Totale	100.466

Tali accantonamenti sono da imputarsi rispettivamente ad un accertamento fiscale in atto e ad una controversia in corso in cui l'ASP è chiamata a corrispondere un risarcimento danni.

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	Importo
Per manutenzioni cicliche	68.000
Per miglioramento ed efficienza	8.647
Per indennità di risultato	21.102
Totale	97.749

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	1.661
Quote associative (iscrizioni)	55
Oneri bancari e spese di tesoreria	1.010
Abbonamenti riviste e libri	3.058
Abbonamenti canoni internet	1.342
Servizio elaborazione paghe	3.014
Altri costi amministrativi	641
Canoni software	4.705
Oneri bancari e spese di tesoreria attività commerciale	9
Totale	15.495

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
Tributi a consorzio di bonifica	777
Imposta di registro	200
Imposta di bollo	732
IMU	979
Totale	2.688

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

Descrizione	Importo
Tasse:	16.274
Tassa smaltimento rifiuti	14.473
Tassa di proprietà automezzi	865
Altre tasse	543
Tassa proprietà automezzi parz. ded. Attività commerciale	393
Altri oneri diversi di gestione:	112
Arrotondamenti passivi	17
Altri oneri diversi di gestione	95
Totale	16.386

e) Minusvalenze ordinarie

L'Azienda al 31/12/2014 non ha utilizzato la suddetta voce.

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie da attività socio-sanitaria	14.762
Sopravvenienze passive da altre attività	583
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	15.345

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 31/12/2013	-	957
Valore al 31/12/2014	-	4.191
Variazione	-	3.234

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	2.850
Proventi finanziari diversi	632
Totale	3.482

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

Descrizione	Importo
(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:	
Interessi su mutui	7.673
Altri oneri finanziari diversi	-
Totale	7.673

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

Valore al 31/12/2013	-
Valore al 31/12/2014	- 1.847
Variazione	- 1.847

18) Rivalutazioni

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

19) Svalutazioni

Descrizione	Importo
Svalutazione di partecipazioni:	1.847
Svalutazione partecipazione "Rubicone Insieme S.c. a r.l."	1.847
Svalutazione di altri valori mobiliari:	-
Totale	1.847

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

Valore al 31/12/2013	203.321
Valore al 31/12/2014	17.303
Variazione	- 186.018

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	11.518
Plusvalenze straordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	5.785
Totale	17.303

Durante l'anno 2014 l'Azienda ha ricevuto Euro 3.478,00 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 8.040,00.

Le sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie rappresentano gli interessi maturati in anni precedenti, su titoli che erano presenti nell'attivo circolante e che sono stati rimborsati nel corso dell'anno.

21) Oneri da :

L'Azienda al 31/12/2014 non ha utilizzato la suddetta voce.

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

Valore al 31/12/2013	44.304
Valore al 31/12/2014	41.945
Variazione	- 2.359

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	33.707
Irap su compensi collaboratori	382
Irap su compensi amministratori	2.213
Irap altri soggetti	1.408
Irap su variazione ferie e festività non godute e straord.non rec.	80
Irap su borse lavoro	924
Totale	38.714

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	1.568
Ires attività commerciale	1.663
Totale	3.231

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 2014.

L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari) e dal reddito prodotto dall'attività commerciale nell'esercizio 2014, desumibile dal bilancio riportato in calce.

22) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un'utile di Euro 111.627,00. Sarà cura dell'Assemblea dei soci individuare le modalità di utilizzo.

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2014 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 0,015518311161246 .

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un utile lordo (ante imposte) d'esercizio pari ad Euro 3.628,00.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2014 (Modello UNICO 2015), 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 2015, 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 2014

RICAVI

Vendita pasti a domicilio	€	109.144
Concessione in uso locali	€	4.442
Canone per gestione scuola infanzia	€	3.108
Ricavi da rimborsi per macchine distributrici	€	1.500
Ricavi per rimborsi utenze	€	475
TOTALE RICAVI	€	118.669

COSTI DIRETTI

Generi Alimentari	€	34.059
Carburanti	€	7.877
Altri beni	€	14.417
Servizio Ristorazione	€	26.066
Spese trasporto	€	14.678
Manutenzioni e riparazioni	€	3.351
Ammortamenti	€	2.245
Assicurazioni	€	1.466
Oneri bancari	€	9
Altre tasse	€	393
TOTALE COSTI DIRETTI	€	104.561

COSTI INDIRETTI PROMISCUI

Utenze (energia elettrica, acqua, gas, spese telefoniche)	€	3.669
Personale Amministrativo (oneri inclusi Irap esclusa)	€	3.411
Personale Coordinatore (oneri inclusi Irap esclusa)	€	2.795
Consulenze amministrative e Organo Revisione	€	217
Organi istituzionali	€	388
TOTALE COSTI INDIRETTI	€	10.480

TOTALE COSTI (DIRETTI+INDIRETTI) € **115.041**

Risultato prima delle imposte
(TOTALE RICAVI - TOTALE COSTI) € **3.628**

Ires € **1.663**

Utile/Perdita attività commerciale € **1.965**

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