

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. 980 del 19/05/2016

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio chiuso il 31/12/2015

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	2015	2014
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	6.378	6.933
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) migliorie su beni di terzi		
6) immobilizzazioni in corso ed acconti		
7) altre immobilizzazioni immateriali		
Totale I	6.378	6.933
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) terreni del patrimonio indisponibile		
2) terreni del patrimonio disponibile	1.261.885	1.261.885
3) fabbricati del patrimonio indisponibile	14.950.270	15.522.959
4) fabbricati del patrimonio disponibile	23.252	24.173
5) fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile		
6) fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile		
7) impianti e macchinari	54.442	77.938
8) attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	43.290	56.899
9) mobili e arredi	54.634	68.026
10) mobili e arredi di pregio artistico	37.390	37.390
11) macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici	1.341	2.267
12) automezzi	8.213	17.643
13) altri beni	22.020	28.910
14) immobilizzazioni in corso e acconti	1.955.238	1.458.948
Totale II	18.411.975	18.557.038
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)	453	3.788
3) altri titoli		
Totale III	453	3.788
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	18.418.806	18.567.759

C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I - RIMANENZE		
1) beni socio - sanitari		8.196
2) beni tecnico economici		42.151
3) attività in corso		
4) acconti		
Totale I	-	50.347
II - CREDITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
1) verso utenti	13.872	275.346
2) verso la Regione		
3) verso la Provincia	19.411	18.300
4) verso Comuni dell'ambito distrettuale	165.788	86.970
5) verso Azienda Sanitaria	15.953	856.818
6) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici		2.917
7) verso società partecipate		
8) verso Erario	3.554	9.369
9) per imposte anticipate		
10) verso altri soggetti privati	314.059	29.177
11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	58.333	106.326
Totale II	590.970	1.385.223
III - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		
1) partecipazioni in:		
a) società di capitali		
b) enti non profit		
c) altri soggetti		
2) altri titoli		
Totale III	-	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) cassa	102	1.190
2) c/c bancari	881.899	1.614.740
3) c/c postali		
Totale IV	882.001	1.615.930
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE [C]	1.472.971	3.051.500
D) <u>RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>		
1) ratei	-	13.145
2) risconti	39.636	872
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	39.636	14.017
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.931.413	21.633.276
CONTI D'ORDINE		
1) per beni di terzi		1.692.000
2) per beni nostri presso terzi	2.365.320	2.317.220
3) per impegni		
4) per garanzie prestate		
5) per garanzie ricevute		

**STATO PATRIMONIALE
A.S.P. DEL RUBICONE**

Passivo		2015	2014
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	14.844.951	15.431.159
	III - contributi in c/capitale vincolati ad investimenti	330.305	341.059
	IV - donazioni vincolate ad investimenti		
	V - donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	7.445	10.327
	VI - riserve statutarie (arrotondamenti Euro)	-	3
	VII - utili (perdite) portati a nuovo	891.468	779.841
	VIII - utile (perdita) dell'esercizio	60.661	111.627
	TOTALE (A)	18.296.273	18.835.459
B)	<u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u>		
	1) per imposte, anche differite	105.466	105.466
	2) per rischi	324.045	324.045
	3) altri	447.491	438.944
	TOTALE (B)	877.002	868.455
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	225.224	244.275
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>205.598</i>	<i>225.224</i>
	3) verso istituto tesoriere		176
	4) per acconti		
	5) verso fornitori	65.763	1.202.560
	6) verso società partecipate		
	7) verso la Regione		
	8) verso la Provincia		
	9) verso Comuni dell'ambito distrettuale	26.420	26.420
	10) verso Azienda Sanitaria		
	11) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici		
	12) tributari	70.163	3.676
	13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	6.573	551
	14) verso personale dipendente		
	15) altri debiti verso privati	31.216	225.004
	16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	266.335	196.618
	TOTALE (D)	691.694	1.899.280
E)	<u>RATEI E RISCOINTI PASSIVI</u>		
	1) ratei	51.616	27.793
	2) risconti	14.828	2.289
	TOTALE (E)	66.444	30.082
	TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E)	19.931.413	21.633.276
	CONTI D'ORDINE		
	1) per beni di terzi		1.692.000
	2) per beni nostri presso terzi	2.365.320	2.317.220
	3) per impegni		
	4) per garanzie prestate		
	5) per garanzie ricevute		

**CONTO ECONOMICO
A.S.P. DEL RUBICONE**

	2015	2014
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	652.868	6.772.832
a) rette	69.716	3.259.326
b) oneri a rilievo sanitario		2.231.352
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona		711.360
d) altri ricavi	583.152	570.794
2) Costi capitalizzati	599.844	602.072
a) incrementi di immobilizzazioni da lavori in corso		
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	599.844	602.072
3) Variazioni delle rimanenze di attività in corso		
4) Proventi e ricavi diversi	666.521	127.815
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	379.035	2.877
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	107.339	4.963
c) plusvalenze ordinarie		
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	8.423	1.307
e) altri ricavi istituzionali		
f) ricavi da attività commerciale	171.724	118.668
5) Contributi in conto esercizio	83.587	123.526
a) contributi dalla Regione		
b) contributi dalla Provincia	1.111	17.000
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	50.300	64.585
d) contributi dall'Azienda sanitaria		
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	24.676	26.441
f) altri contributi da privati	7.500	15.500
Totale (A)	2.002.820	7.626.245
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisti beni	11.231	473.450
a) beni socio sanitari		73.912
b) beni tecnico-economici	11.231	399.538
7) Acquisti servizi	772.351	5.553.553
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	68.008	3.549.423
b) servizi esternalizzati	246.181	1.094.187
c) trasporti	15.618	27.456
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	3.306	1.152
e) altre consulenze	34.997	35.953
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	137.678	98.508
g) utenze	14.507	236.448
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	32.144	135.510
i) costi per organi Istituzionali	20.090	26.040
j) assicurazioni	46.950	52.261
k) altri	152.872	296.615
8) Godimento di beni di terzi	7.877	7.398
a) affitti	5.700	5.700
b) canoni di locazione finanziaria		
c) service	2.177	1.698
9) Per il personale	234.675	522.999
a) salari e stipendi	183.342	407.750
b) oneri sociali	49.739	112.243
c) trattamento di fine rapporto		
d) altri costi	1.594	3.006
10) Ammortamenti e svalutazioni	653.092	698.418
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.910	1.694
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	647.096	653.848
c) svalutazione delle immobilizzazioni		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	4.086	42.876

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo	50.347	-	34.842
a) variazioni delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	8.196		236
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali	42.151	-	35.078
12) Accantonamenti ai fondi rischi	-		100.466
13) Altri accantonamenti	50.318		97.749
14) Oneri diversi di gestione	80.514		64.747
a) costi amministrativi	13.239		15.495
b) imposte non sul reddito	39.767		2.688
c) tasse	6.864		16.274
d) altri	1.277		112
d) minusvalenze ordinarie	1.639		
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	2.895		15.345
g) contributi erogati ad aziende non profit	14.833		14.833
Totale (B)	1.860.405		7.483.938
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	142.415		142.307
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
15) Proventi da partecipazioni	-		-
a) in società partecipate			
b) da altri soggetti			
16) Altri proventi finanziari	564		3.482
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante			
b) interessi attivi bancari e postali	503		2.850
c) proventi finanziari diversi	61		632
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	7.107		7.673
a) su mutui	7.107		7.673
b) bancari			
c) oneri finanziari diversi			
Totale (C)	- 6.543	-	4.191
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:	6.283		17.303
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	6.280		11.518
b) plusvalenze straordinarie			
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	3		5.785
21) Oneri da:	-		-
a) minusvalenze straordinarie			
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie			
Totale (E)	6.283		17.303
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	142.155		153.572
22) Imposte sul reddito	81.494		41.945
a) Irap	26.523		38.714
b) Ires	54.971		3.231
23) UTILE (O PERDITA) DI ESERCIZIO	60.661		111.627

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 31/12/2014	-
Valore al 31/12/2015	-
Variazione	-

Non sono presenti, al 31/12/2015 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 31/12/2014	6.933,00
Valore al 31/12/2015	6.378,00
Variazione	- 555,00

1) Costi di impianto e di ampliamento

Al 31/12/2015 non sono presenti costi di impianto e di ampliamento in bilancio.

2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Al 31/12/2015 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	16.812
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- 9.879
Valore al 31/12/2014	6.933
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.354
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 1.909
Valore al 31/12/2015	6.378

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'apertura dell'ambiente per la fatturazione elettronica, divenuta obbligatoria nei confronti delle pubbliche amministrazioni a decorrere dal 31/03/2015.

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Al 31/12/2015 non sono presenti concessioni, licenze, marchi e diritti simili in bilancio.

5) Migliorie su beni di terzi

Al 31/12/2015 non sono presenti migliorie su beni di terzi in bilancio

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Al 31/12/2015 non sono presenti immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti.

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Al 31/12/2015 non sono presenti altre immobilizzazioni immateriali.

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%

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.

- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona: 12,5%;
- Mobili e arredi: 10%;
- Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- Automezzi: 25%;
- Altri beni: 12,5%;

Nell'esercizio di entrata in funzione del bene l'ammortamento è stato determinato in funzione dei *giorni* di effettivo utilizzo e nel caso di beni soggetti a collaudo decorre dalla data del medesimo.

Per quanto riguarda le acquisizioni di pertinenze ed impianti incorporati/inscindibili all'edificio (*o scindibili ma a condizioni economiche di effettiva non convenienza*), sono capitalizzati al valore della struttura possono essere ricompresi all'interno della voce.

Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato al costo del bene oggetto della manutenzione; l'ammortamento è stato calcolato applicando la stessa aliquota del bene oggetto dell'intervento.

Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp, sono stati oggetto di "sterilizzazione", relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati. Per il dettaglio si rinvia alla sezione dedicata al Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa.

I terreni ed i beni definibili come di elevato valore artistico non sono stati assoggettati ad ammortamento conformemente a quanto previsto al punto 2 dell'Allegato N. 1 dello schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2014	18.557.038
Valore al 31/12/2015	18.411.975
Variazione	- 145.063

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2015 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 31/12/2014	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 31/12/2015	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	- 3.610.023
Valore al 31/12/2014	15.522.959
(+) Acquisizioni dell'esercizio	7.260
(+) 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	- 579.949
Valore al 31/12/2015	14.950.270

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono allo svincolo delle somme trattenute per i lavori di restauro e risanamento conservativo del fabbricato sito in piazza Allende a Roncofreddo.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	52.584
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 28.411
Valore al 31/12/2014	24.173
(+) 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	- 921
Valore al 31/12/2015	23.252

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2015 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile in bilancio.

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Al 31/12/2015 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile in bilancio.

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	341.888
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 263.950
Valore al 31/12/2014	77.938
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 15.835
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	14.767
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 22.428
Valore al 31/12/2015	54.442

Durante l'esercizio sono stati dismessi alcuni impianti non più funzionanti, in particolare: una lavatrice, un piano cottura ed un forno a gas, quattro condizionatori portatili, un mangano e un tritatutto.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	575.630
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 518.731
Valore al 31/12/2014	56.899
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 15.427
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	14.856
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 13.038
Valore al 31/12/2015	43.290

Nel corso dell'esercizio sono stati dismessi due letti regolabili, due solleva pazienti, un aspiratore bronchiale, un apparecchio per l'aerosol, una ciclette, una macchina per fisioterapia, un carrello per la medicazione e una barella doccia idraulica completa.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	651.137
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 583.111
Valore al 31/12/2014	68.026
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 8.091
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	8.091
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 13.392
Valore al 31/12/2015	54.634

Nel corso dell'anno sono stati dismessi i seguenti beni: tre sedie in metallo, una cassetiera per ufficio, sei poltrone imbottite in similpelle, ventuno sedie in legno impagliate, una scrivania, cinque sedie in metallo e legno, ventisei sedie in metallo, due tavoli e un lavello inox da cucina. Alcuni di questi sono stati estromessi dalle nostre immobilizzazioni in quanto erroneamente indicati fra i beni di proprietà dell'Asp, ma in realtà acquistati dal Comune di Sogliano al Rubicone.

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	37.390
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2014	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 31/12/2015	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	77.074
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 74.807
Valore al 31/12/2014	2.267
(+) Acquisizioni dell'esercizio	122
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 3.018
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	3.018
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 1.048
Valore al 31/12/2015	1.341

Durante l'anno 2015 è stato acquistato un gruppo di continuità per il server, mentre sono stati dismessi un telefax, tre telefoni cordless, due stampanti, due computer, un orologio marcatempo, un monitor e una calcolatrice elettronica.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	118.920
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 101.277
Valore al 31/12/2014	17.643
(+) 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	- 9.430
Valore al 31/12/2015	8.213

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	135.403
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 106.493
Valore al 31/12/2014	28.910
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 398
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	398
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Incremento Fondo Ammortamento per ammortamenti esercizi pregressi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 6.890
Valore al 31/12/2015	22.020

Le variazioni per dismissioni sono da imputare all'eliminazione di 3 TV con tubo catodico non più funzionanti.

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	1.458.948
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2014	1.458.948
(+) Acquisizioni dell'esercizio	496.290
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2015	1.955.238

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 e ai lavori di ristrutturazione del terrazzo e di ricostruzione del parapetto della struttura di Roncofreddo.

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 31/12/2014	3.788
Valore al 31/12/2015	453
Variazione	-3.335

1) Partecipazioni

Al 31/12/2015 non sono presenti partecipazioni in bilancio.

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale	3.788
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2014	
Valore di realizzo al 31/12/2014	3.788
(+) Incrementi dell'esercizio	50
(-) Decrementi dell'esercizio	- 3.385
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
Valore di realizzo al 31/12/2015	453

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2015 risultano composti dai crediti per i depositi cauzionali sui contratti relativi alle utenze. Nel corso dell'esercizio è stato restituito il credito per la quota di partecipazione nella "Rubicone Insieme S.c. a r.l." che l'ASP ha incassato a seguito della chiusura della procedura di liquidazione conclusa il 31.12.2014. Oltre ad essa, i decrementi rappresentano i rimborsi di depositi cauzionali per contratti di utenze conclusi.

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.

3) Altri titoli

Al 31/12/2015 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 31/12/2014	50.347
Valore al 31/12/2015	0
Variazione	-50.347

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

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2014	8.196
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2014	42.151
Valore totale rimanenze al 31/12/2014	50.347
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	- 8.196
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	- 42.151
Valore totale rimanenze al 31/12/2015	-

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.

Al 31/12/2015 non sono state rilevate rimanenze, in quanto, in seguito al passaggio della gestione dei servizi di Casa Residenza Anziani e Centro Diurno ai soggetti gestori privati,

tali acquisti di beni non si sono più resi necessari, ai quali sono stati ceduti anche i beni presenti fra le rimanenze al 31/12/2014.

3) Attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2015, rimanenze di attività in corso.

4) Acconti a fornitori

Non sono presenti al 31/12/2015 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 31/12/2014	1.385.223
Valore al 31/12/2015	590.970
Variazione	- 794.253

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	350.882	-	18.300	86.970	856.818	2.917	1.315.887
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2014	75.536	-	-	-	-	-	75.536
Valore di realizzo al 31/12/2014	275.346	-	18.300	86.970	856.818	2.917	1.240.351
(+) Incrementi dell'esercizio			1.111	78.818			79.929
(-) Decrementi dell'esercizio	- 261.137				- 840.865	- 2.917	- 1.104.919
(+) Utilizzo del fondo							-
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti	- 337						- 337
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)							-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)							-
Valore di realizzo al 31/12/2015	13.872	-	19.411	165.788	15.953	-	215.024

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale	-	9.369	-	29.177	106.326	144.872
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2014	-	-	-	-	-	-
Valore di realizzo al 31/12/2014	-	9.369	-	29.177	106.326	144.872
(+) Incrementi dell'esercizio				284.882		284.882
(-) Decrementi dell'esercizio	-	5.815			- 47.993	- 53.808
(+) Utilizzo del fondo						-
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti						-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						-
Valore di realizzo al 31/12/2015		3.554	-	314.059	58.333	375.946

Il valore di realizzo al 31/12/2015 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali⁶:

Descrizione	entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	13.872			13.872
Crediti verso Regione	-			-
Crediti verso Provincia	19.411			19.411
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	165.788			165.788
Crediti verso Azienda sanitaria	15.953			15.953
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici	-			-
Crediti verso Società partecipate	-			-
Crediti verso Erario	3.554			3.554
Crediti per imposte anticipate	-			-
Crediti verso altri soggetti privati	314.059			314.059
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	58.333			58.333
Totale	590.970	-	-	590.970

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo
Crediti Verso Erario:	
IVA su acquisti ad esigibilità differita	67
Erario c/IVA (saldo a credito)	1
Crediti per acconti Ires	3.248
Altri crediti	238
Totale	3.554

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.

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Valore al 31/12/2014	-
Valore al 31/12/2015	-
Variazione	-

1) Partecipazioni

Non sono presenti, al 31/12/2015, partecipazioni.

2) Altri titoli

Non sono presenti, al 31/12/2015, altri titoli.

IV - Disponibilità liquide**Disponibilità liquide**

Valore al 31/12/2014	1.615.930
Valore al 31/12/2015	882.001
Variazione	- 733.929

Disponibilità liquide

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Denaro e valori in cassa	1.190	102	- 1.088
Istituto tesoriere	1.614.740	881.899	- 732.841
Conti correnti bancari	-	-	-
Conti correnti postali	-	-	-
Totale	1.615.930	882.001	- 733.929

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 31/12/2014	13.145
Valore al 31/12/2015	-
Variazione	- 13.145

Risconti attivi

Valore al 31/12/2014	872
Valore al 31/12/2015	39.636
Variazione	38.764

Non sussistono, al 31/12/2015, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Non sono presenti, al 31/12/2015, ratei attivi.

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su abbonamenti annuali	875
Risconti attivi su costi di assicurazione	38.735
Risconti attivi su canoni utenze	26
Totale	39.636

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**

L'importo presente al 31/12/2014 rappresentava il valore di perizia dell'immobile che ospita il servizio di Casa Residenza Anziani di Sogliano al Rubicone, di proprietà del Comune stesso. Dal 1° Gennaio 2015 il suo valore è stato eliminato in quanto la gestione del servizio è passata alla ditta privata accreditata in via definitiva. L'indicazione fra i conti d'ordine evidenziava il rischio e gli oneri che l'ASP si era addossata per effetto della custodia e dell'uso.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Beni di terzi

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Titoli a reddito fisso non quotati			-
Valori mobiliari quotati			-
Beni mobili			-
Beni immobili	1.692.000	-	1.692.000
Totale	1.692.000	-	1.692.000

- **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. L'incremento che la voce ha subito nel corso del 2015 rappresenta il valore dei mezzi di proprietà dell'ASP che sono stati concessi in comodato d'uso gratuito alla ditta privata che gestisce i servizi di Casa Residenza Anziani e Centro Diurno a San Mauro Pascoli e Savignano sul Rubicone e in particolare: un Fiat Doblò e due pullmini per il trasporto di disabili.

2) Beni nostri presso terzi

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Beni in deposito			-
Beni in custodia			-
Beni in visione			-
Beni in concessione			-
Beni in comodato d'uso	2.317.220	2.365.320	48.100
Totale	2.317.220	2.365.320	48.100

3) Impegni

Non sono presenti, al 31/12/2015, impegni.

4) Garanzie prestate

Non sono presenti, al 31/12/2015, garanzie prestate.

5) Garanzie ricevute

Non sono presenti, al 31/12/2015, 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 31/12/2014	18.835.459
Valore al 31/12/2015	18.296.273
Variazione	-539.186

	Descrizione	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
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	15.431.159	-	586.208	14.844.951
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	341.059	-	10.754	330.305
IV	Donazioni vincolate a investimenti	-	-	-	-
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	10.327	-	2.882	7.445
VI	Riserve statutarie (arrotondamenti euro)	-	-	3	3
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	779.841	111.627	-	891.468
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	111.627	60.661	111.627	60.661
	Totale	18.835.459	172.288	711.474	18.296.273

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 31/12/2015, 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 31/12/2015, 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 31/12/2015, i decrementi sono da attribuirsi totalmente alla sterilizzazione degli ammortamenti.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Non sono presenti, al 31/12/2015, 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 31/12/2015, 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, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 pari ad Euro 114.717,00 e quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 pari ad Euro 111.627,00, 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 31/12/2015 la gestione evidenzia un Utile pari ad Euro 60,661,00.

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 31/12/2014	868.455
Valore al 31/12/2015	877.002
Variazione	8.547

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	31/12/2014	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2015
Fondo per imposte	105.466	-	-	105.466
Totale	105.466	-	-	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, e da quote che si renderebbe necessario pagare per accertamenti fiscali ancora in corso.

2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2014	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2015
Fondo per controversie legali in corso	324.045	-	-	324.045
Totale	324.045	-	-	324.045

Tali accantonamenti rappresentano le somme che l'ASP potrebbe essere chiamata a risarcire per controversie legali ancora in corso.

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2014	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2015
Fondo per manutenzioni	299.988		34.001	333.989
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	44.044	20.717		23.327
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	1.671	831		840
Fondo miglioramento ed efficienza	8.647	8.647	5.469	5.469
Fondo indennità di risultato	48.844	11.576	10.848	48.116
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	438.944	41.771	50.318	447.491

- **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 31/12/2015, 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 31/12/2015, 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 31/12/2015 non vengono iscritti debiti per TFR da erogare.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Valore al 31/12/2014	-
Valore al 31/12/2015	-
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 31/12/2015.
- 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 31/12/2015 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 31/12/2015 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 31/12/2014	1.899.280
Valore al 31/12/2015	691.694
Variazione	- 1.207.586

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	19.626	84.618	120.980	225.224
Debiti verso Istituto Tesoriere	-	-	-	-
Debiti per acconti	-	-	-	-
Debiti verso fornitori	65.763	-	-	65.763
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 Tributarî	70.163	-	-	70.163
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.573	-	-	6.573
Debiti verso personale dipendente	-	-	-	-
Altri debiti verso privati	31.216	-	-	31.216
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	266.335	-	-	266.335
Totale	486.096	84.618	120.980	691.694

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Non sono presenti, al 31/12/2015, debiti verso soci per finanziamenti.

2) Debiti per mutui e prestiti

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2014	244.275
(-) Rimborso rate	19.051
(+) Accensione di nuovi mutui	-
Valore al 31/12/2015	225.224

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Nell'esercizio 2015 l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere.

4) Debiti per acconti

Non sono presenti, al 31/12/2015, debiti per acconti.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Debiti v/fornitori	1.202.560	65.763	- 1.136.797
Totale	1.202.560	65.763	- 1.136.797

6) Debiti verso società partecipate

Non sono presenti, al 31/12/2015, debiti verso società partecipate.

7) Debiti verso la Regione

Non sono presenti, al 31/12/2015, debiti verso la Regione.

8) Debiti verso la Provincia

Non sono presenti, al 31/12/2015, debiti verso la Provincia.

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Debiti v/comuni dell'ambito distrettuale	26.420	26.420	-
Totale	26.420	26.420	-

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Non sono presenti, al 31/12/2015, debiti verso l'Azienda sanitaria.

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Non sono presenti, al 31/12/2015, debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Debiti tributari:	3.676	70.163	66.487
Erario c/IVA	-	14.954	14.954
Erario c/IVA "split payment"	-	194	194
Debiti imp. bollo DM 17/06/2014 art. 6	-	44	44
Erario c/ritenute lavoro autonomo	-	-	-
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	-	-	-
Debiti per IRAP	269	-	269
Debiti per Ires	3.231	54.971	51.740
Imposte per accertamenti definitivi	-	-	-
Imposte per contenziosi conclusi	-	-	-
Altri debiti tributari	176	-	176
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	551	6.573	6.022
Inps	- 303	-	303
Inpdap	514	514	-
Inail	340	6.059	5.719
Debiti verso personale dipendente:	-	-	-
Retribuzioni personale dipendente	-	-	-
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	-	-	-
Altri debiti verso privati:	225.004	31.216	- 193.788
Debiti verso collaboratori	-	250	250
Altri debiti verso privati	-	847	847
Debiti v/ospiti per depositi cauzionali	223.836	4.189	- 219.647
Debiti v/sindacati	1.168	1.420	252
Debiti v/affittuari per dep. cauz. a m/l termine	-	26.204	26.204
Fatture da ricevere	196.500	264.286	67.786
Note d'accredito da emettere	118	2.049	1.931
Totale	425.849	374.287	- 51.562

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 31/12/2014	27.793
Valore al 31/12/2015	51.616
Variazione	23.823

Risconti passivi

Valore al 31/12/2014	2.289
Valore al 31/12/2015	14.828
Variazione	12.539

Non sussistono, al 31/12/2015, 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	464
Per compensi a tirocinanti	21.543
Per compensi a collaboratori	3.906
Per interessi passivi su mutui	872
Per assicurazioni	8.164
Per contributi a enti non profit	16.667
Totale	51.616

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Per fitti attivi	2.292
Per trasferimenti risorse	12.536
Totale	14.828

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 31/12/2015.

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 31/12/2014	7.626.245
Valore al 31/12/2015	2.002.820
Variazione	- 5.623.425

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	69.716
Rette	53.398
Integrazione rette Comuni distretto	8.312
Integrazione rette Ausl Cesena	8.006
Oneri a rilievo sanitario:	-
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	-
Altri ricavi:	583.152
Trasferimenti per progetti Area Immigrazione	174.205
Trasferimenti per progetti Area Famiglie e Infanzia	125.025
Trasferimenti per progetti Inserimento lavorativo disabili	223.538
Trasferimenti per servizio di mediazione nei conflitti	12.287
Trasferimenti per fragili e CAV	46.858
Altri ricavi diversi	1.239
Totale	652.868

2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	599.844
Utilizzo contributi in c/capitale e donazioni per investimenti	599.844
Totale	599.844

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 31/12/2015, rimanenze di attività in corso.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	379.035
Fitti attivi da fondi e terreni	3.268
Corrispettivi per concessione uso immobili	375.767
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	107.339
Arrotondamenti attivi	7
Rimborso spese legali	2.267
Rimborso spese di bollo	148
Altri rimborsi diversi	103.203
Altri rimborsi diversi att. comm. (IRES)	1.714
Plusvalenze ordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	8.423
Sopravvenienze attive ordinarie da attività tipica	6.414
Insussistenze del passivo ordinarie da attività tipica	2.009
Altri ricavi istituzionali	-
Ricavi da attività commerciale	171.724
Ricavi per vendita pasti a domicilio	56.050
Ricavi integrazioni Comuni pasti a domicilio	8.838
Ricavi integrazioni Ausl pasti a domicilio	56.509
Ricavi per macchine distributrici	1.500
Ricavi da canone di gestione scuola infanzia	3.109
Ricavi per servizi amministrativi	15.058
Corrispettivi per concessione uso attrezzature, impianti e macchinari	30.660
Totale	666.521

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione	-
Contributi dalla Provincia	1.111
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale	50.300
Contributi dall'Azienda Sanitaria	-
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	24.676
Altri contributi da privati	7.500
Totale	83.587

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

Valore al 31/12/2014	7.483.938
Valore al 31/12/2015	1.860.405
Variazione	- 5.623.533

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Non sono presenti, al 31/12/2015, costi per acquisti di beni socio sanitari.

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	Importo
Generi alimentari	1.066
Articoli per manutenzione	6
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	1.945
Carburanti e lubrificanti	1.443
Altri beni tecnico economali	611
Carburanti e lubrificanti parzialmente ded. att. comm. (IRES)	3.700
Cancelleria, stampati e materiali di cons. att. comm. (IRES)	2
Carburanti deducibili att. comm. (IRES)	2.458
Totale	11.231

7) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

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

Descrizione	Importo
Acquisto servizi attività educativa	30.569
Canone di servizio telesoccorso	8.553
Acquisto servizi attività psicologica	28.886
Totale	68.008

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio di manutenzione aree verdi	915
Servizio di gestione area immigrazione	153.380
Servizio di mediazione conflitti	12.246
Servizio di ristorazione att. comm. (IRES)	79.640
Totale	246.181

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	471
Spese di trasporto att. comm. (IRES)	15.147
Totale	15.618

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

Descrizione	Importo
Consulenze socio-sanitarie e socio-assistenziali:	3.306
Consulenze socio-sanitarie	3.306
Altre consulenze:	34.997
Consulenze amministrative	21.964
Consulenze tecniche	9.142
Consulenze legali	2.396
Consulenze att. comm. (IRES)	1.495
Totale	38.303

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lavoro interinale a altre forme di collaborazione educative	8.390
Lavoro interinale a altre forme di collaborazione docenti	574
Compensi tirocini disabili	81.090
Compensi tirocinanti fragili	20.431
Rimborso chilometrico tirocinanti	1.217
Compensi CAV	18.000
Inail su compensi tirocini disabili	6.620
Inail su compensi tirocinanti fragili	1.356
Totale	137.678

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	2.779
Energia elettrica	1.827
Gas e riscaldamento	9.039
Acqua	862
Totale	14.507

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Manutenzione e riparazione fabbricati	7.582
Manutenzione impianti e macchinari	18.768
Manutenzione e riparazione automezzi	1.637
Manutenzioni e riparazioni attrezzature	698
Altre manutenzioni e riparazioni	332
Manutenzioni e rip. automezzi parz.ded. att. comm. (IRES)	1.923
Manutenzioni e rip. automezzi deducibili att. comm. (IRES)	1.204
Totale	32.144

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Costi per Organi Istituzionali	17.483
Costi per Organi Istituzionali attività commerciale	2.607
Totale	20.090

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Assicurazioni RC automezzi	2.351
Assicurazione RCT e RCO	16.749
Assicurazione incendi e all risk beni	13.223
Assicurazione infortuni	668
Tutela giudiziaria	8.975
Assicurazione R.C. patrimoniale	3.299
Assicurazione RCA parz. ded. att. comm. (IRES)	1.049
Assicurazione RCA ded. att. comm. (IRES)	636
Totale	46.950

k) Altri costi

Descrizione	Importo
Aggiornamento e formazione personale dipendente	366
Servizi di assistenza tecnica	305
Servizio di tutoraggio a disabili	111.998
Altri servizi	40.203
Totale	152.872

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Fitti passivi	5.700
Noleggi	2.177
Totale	7.877

9) Spese per il personale

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

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

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

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

a) Salari e stipendi

Descrizione	Importo
Competenze fisse personale dipendente	294.928
Competenze variabili	4.806
Variazione fondo ferie e festività non godute e straord. da rec.	- 15.813
Rimborso competenze personale in comando	- 182.463
Indennità di posizione organizzativa	59.000
Indennità di specifica responsabilità	5.500
Competenze fisse personale dipendente att. Comm. (IRES)	17.384
Totale	183.342

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	94.989
Oneri su variazione ferie e festività non godute e straord.da r.	- 4.391
Inail	2.936
Oneri sociali su compensi a collaboratori	1.012
Rimborso oneri sociali personale in comando	- 49.359
Oneri sociali e INAIL att. comm. (IRES)	4.552
Totale	49.739

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2015 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborso spese trasferte	708
Visite fiscali	130
Visite mediche personale dipendente	756
Totale	1.594

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 31/12/2014	Al 31/12/2015	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 31/12/2014	Al 31/12/2015	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario-comparto			0
Personale educativo- comparto	1		-1
Personale amministrativo - dirigenza			0
Personale amministrativo - comparto	2		-2
Altro personale - dirigenza			0
Altro personale - comparto			0
Totale personale a tempo determinato	3	0	-3

Mentre il personale dipendente in servizio a tempo indeterminato non risulta variato rispetto alla situazione al 31/12/2014, tutto il personale a tempo determinato ha cessato il suo servizio.

A partire dal 1° gennaio 2015, le 6 unità di personale socio assistenziale e sanitario, nonché il personale ausiliario, sono stati accettati in distacco funzionale dai soggetti privati accreditati che rispettivamente hanno preso in gestione i servizi all'interno delle strutture nelle quali, fino al 31.12.2014, essi erano impiegati.

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	1.910
Totale	1.910

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	579.949
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	921
Ammortamento impianti e macchinari	21.800
Ammortamento attrezzature socio ass.sanit. o spec. servizi alla persona	13.038
Ammortamento mobili e arredi	13.392
Ammortamento macchine ufficio elettroniche e pc e strumenti informatici	1.048
Ammortamento automezzi	9.023
Ammortamento altri beni	6.743
Ammortamento impianti e macchinari att. comm. (IRES)	628
Ammortamento altri beni att. comm. (IRES)	148
Ammortamento automezzi att. comm. (IRES)	406
Totale	647.096

Nel corso dell'esercizio 2015 su un totale di ammortamenti per Euro 647.096,00 risultano sterilizzati (vedi costi capitalizzati del valore della produzione) Euro 597.363,00.

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2015 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	4.086
Totale	4.086

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 4.086,00, 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	8.196
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio sanitari	8.196

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

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici	9.175
Rimanenze iniziali di medicinale e articoli sanitari	31.262
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici att. comm. (IRES)	1.714
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici	42.151

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

Non sono presenti, al 31/12/2015 accantonamenti ai fondi per rischi.

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

Descrizione	Importo
Per manutenzioni cicliche	34.000
Per miglioramento ed efficienza	5.469
Per indennità di risultato	10.849
Totale	50.318

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	381
Quote associative (iscrizioni)	55
Oneri bancari e spese di tesoreria	289
Abbonamenti riviste e libri	1.227
Abbonamenti canoni internet	251
Servizio elaborazione paghe	2.201
Servizio elaborazione paghe att. comm. (IRES)	4.209
Altri costi amministrativi	305
Canoni software	4.128
Oneri bancari e spese di tesoreria att. comm. (IRES)	10
Altri costi amministrativi att. comm. (IRES)	183
Totale	13.239

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
Tributi a consorzio di bonifica	772
Imposta di registro	467
Imposta di bollo	1.325
IMU	37.203
Totale	39.767

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

Descrizione	Importo
Tasse:	6.864
Tassa smaltimento rifiuti	2.414
Tassa di proprietà automezzi	865
Altre tasse	3.193
Tassa proprietà automezzi parz. ded. att. comm. (IRES)	358
Tassa proprietà automezzi ded. att. comm. (IRES)	34
Altri oneri diversi di gestione:	1.277
Arrotondamenti passivi	14
Altri oneri diversi di gestione	1.263
Totale	8.141

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Importo
Minusvalenze ordinarie	1.639
Totale	1.639

Nel corso dell'esercizio 2015 su un totale di Euro 1.639,00 risultano sterilizzate minusvalenze (vedi costi capitalizzati del valore della produzione) per Euro 571,00.

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie da attività socio-sanitaria	2.449
Sopravvenienze passive da altre attività	89
Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente	357
Altre sopravvenienze passive	
Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-sanitaria	
Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività	
Insussistenze dell'attivo ordinarie personale dipendente	
Altre insussistenze dell'attivo	
Totale	2.895

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 31/12/2014	-	4.191
Valore al 31/12/2015	-	6.543
Variazione	-	2.352

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	503
Proventi finanziari diversi	61
Totale	564

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

Descrizione	Importo
(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:	
Interessi su mutui	7.107
Altri oneri finanziari diversi	-
Totale	7.107

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

Valore al 31/12/2014	-	1.847
Valore al 31/12/2015		-
Variazione		1.847

18) Rivalutazioni

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

19) Svalutazioni

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

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

Valore al 31/12/2014		17.303
Valore al 31/12/2015		6.283
Variazione	-	11.020

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	6.280
Plusvalenze straordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	3
Totale	6.283

Durante l'anno 2015 l'Azienda ha ricevuto Euro 6.280,00 a titolo di donazioni fiscalmente deducibili o detraibili ai sensi dell'art. 4 punto 7 del decreto legislativo 4 maggio 2001 n. 207. Le sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie rappresentano unicamente le differenze emergenti dall'eliminazione dei decimali (arrotondamenti euro) ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 213/1998.

21) Oneri da :

L'Azienda al 31/12/2015 non ha utilizzato la suddetta voce.

22) Imposte sul reddito

Imposte sul reddito

Valore al 31/12/2014	41.945
Valore al 31/12/2015	81.494
Variazione	39.549

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	16.767
Irap su compensi amministratori	1.708
Irap altri soggetti	762
Irap su variazione ferie e festività non godute e straord.non rec.	- 1.344
Irap su tirocini disabili	6.893
Irap su compensi tirocinanti fragili	1.737
Totale	26.523

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	49.777
Ires attività commerciale	5.194
Totale	54.971

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 2015.

L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari e corrispettivi per concessioni d'uso) e dal reddito prodotto dall'attività commerciale nell'esercizio 2015, desumibile dal bilancio riportato in calce.

22) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un'utile di Euro 60.661,00. Sarà cura dell'Assemblea dei soci individuare le modalità di utilizzo.

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2015 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 0,123021454547853.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un utile lordo (ante imposte) d'esercizio pari ad Euro 31.825,00.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2015 (Modello UNICO 2016), 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 2016, 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 2015

RICAVI

Vendita pasti a domicilio	€	121.397
Corrispettivo per concessione in uso immobile	€	30.660
Canone per gestione scuola infanzia	€	3.109
Ricavi da rimborsi per macchine distributrici	€	1.500
Ricavi per servizi amministrativi	€	15.058
Altri rimborsi diversi	€	1.714
TOTALE RICAVI	€	173.438

COSTI DIRETTI

Carburanti	€	6.159
Cancelleria	€	2
Servizio preparazione pasti	€	79.640
Spese trasporto	€	15.147
Manutenzioni e riparazioni	€	3.127
Ammortamenti	€	3.307
Variazione rimanenze beni tecnico economali	€	1.714
Assicurazioni	€	1.685
Servizio elaborazione paghe	€	4.209
Oneri bancari	€	10
Altri costi amministrativi	€	183
Altre tasse	€	392
TOTALE COSTI DIRETTI	€	115.575

COSTI INDIRETTI PROMISCUI

Personale Amministrativo (oneri inclusi Irap esclusa)	€	21.936
Consulenze amministrative e Organo Revisione	€	1.495
Organi istituzionali	€	2.607
TOTALE COSTI INDIRETTI	€	26.038

TOTALE COSTI (DIRETTI+INDIRETTI) € **141.613**

**Risultato prima delle imposte
(TOTALE RICAVI - TOTALE COSTI)** € **31.825**

Ires € **5.194**

Utile/Perdita attività commerciale € **26.631**

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