

A.S.P. DEL RUBICONE

Azienda pubblica di Servizi alla Persona

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

Prot. n. 2303/2015

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2015

La previsione delle risorse finanziarie ed economiche per l'esercizio 2015 dell'Azienda è stata formulata avvalendosi oltre che delle indicazioni espresse dalla Direzione dell'Azienda, dei valori risultanti dalla gestione dell'anno 2014.

Per l'anno 2015, sono stati creati due nuovi centri di costo/ricavo, corrispondenti ad altrettanti nuovi servizi trasferiti all'ASP del Rubicone dall'Unione Rubicone e Mare, ossia il servizio di mediazione/accompagnamento nel conflitto destinato agli assegnatari degli alloggi di edilizia residenziale pubblica e la gestione dei tirocini destinati alla categoria dei soggetti cosiddetti "fragili". Per le previsioni di entrata e spesa in essi contenuti, ci si è basati sia sulle convenzioni sottoscritte fra le parti che sui bandi di gara indetti dall'ASP stessa.

Per i servizi accreditati in via definitiva ai soggetti gestori privati (Casa Residenza Anziani e Centro Diurno) sono stati eliminati i costi ed i ricavi legati alla gestione diretta del servizio e inseriti rispettivamente le entrate derivanti dagli affitti riscossi ed i costi che rimarranno in carico all'ASP in qualità di proprietaria dell'immobile (manutenzioni straordinarie, imposte e tasse, ecc.).

Per i servizi già gestiti dall'ASP negli scorsi esercizi, i valori contenuti nel budget, sono il risultato dell'adeguamento dei costi medi mensili, risultanti dalla gestione 2014 dell'ASP, i quali sono stati presi come base di calcolo per la previsione dell'anno 2015 adeguandoli anche alle indicazioni contenute nella revisione dei contratti di servizio.

Il bilancio dell'ASP è il risultato dell'accorpamento dei precedenti budget realizzati per i singoli servizi, ognuno dei quali costituisce un centro di costo/ricavo a se stante al quale vengono attribuiti sia i costi di diretta imputazione, sia quelli indiretti derivanti dall'attività amministrativa comune.

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

- San Mauro Pascoli Casa Residenza Anziani	10,00%
- San Mauro Pascoli Alloggi con Servizi	7,00%
- San Mauro Pascoli Centro Diurno	3,00%
- San Mauro Scuola dell'infanzia	1,00%
- Savignano sul Rubicone Casa Residenza Anziani	8,00%
- Sogliano al Rubicone Casa Residenza Anziani	4,00%
- Roncofreddo Casa Residenza Anziani	6,00%
- Roncofreddo Alloggi con servizi	3,00%
- Savignano sul Rubicone Istituto Merlara	1,00%
- Pasti a domicilio	7,00%
- Caffè Alzheimer	0,50%
- Telesoccorso	1,50%
- Corsi per Anziani	1,00%
- Corsi di Massaggio pelvico	0,00%
- Servizi Area Stranieri	5,00%

- Progetto Approdi	0,00%
- Servizi Area Famiglie	4,00%
- Tirocini disabili	4,00%
- Tirocinanti fragili	1,00%
- Mediazione conflitti	0,50%
- Costi strutturali	32,50%

Le percentuali di cui sopra sono state determinate analiticamente tenendo conto, come parametro di riferimento, dell'effettivo impegno amministrativo che ogni singolo servizio richiede. I costi amministrativi non assorbiti dai vari servizi sono stati inseriti nel prospetto "costi strutturali".

A.S.P. del Rubicone	2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	626.028
a) rette	63.810
b) oneri a rilievo sanitario	-
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	-
d) altri ricavi	562.218
2) Costi capitalizzati	-
a) incrementi di immobilizzazioni da lavori in corso	-
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	-
3) Variazioni delle rimanenze di attività in corso	-
4) Proventi e ricavi diversi	652.019
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	409.678
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	103.823
c) plusvalenze ordinarie	-
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	-
e) altri ricavi istituzionali	-
f) ricavi da attività commerciale	138.518
5) Contributi in conto esercizio	89.460
a) contributi dalla Regione	-
b) contributi dalla Provincia	1.111
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	61.000
d) contributi dall'Azienda sanitaria	-
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	20.849
f) altri contributi da privati	6.500
Totale (A)	1.367.507
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) Acquisti beni	10.494
a) beni socio sanitari	-
b) beni tecnico-economali	10.494
7) Acquisti servizi	816.461
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	93.031
b) servizi esternalizzati	250.298
c) trasporti	15.124
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	3.125
e) altre consulenze	35.698
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	119.164
g) utenze	16.585
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	49.059
i) costi per organi Istituzionali	27.690
j) assicurazioni	38.731
k) altri	167.956
8) Godimento di beni di terzi	7.956
a) affitti	5.700
b) canoni di locazione finanziaria	-
c) service	2.256
9) Per il personale	240.908
a) salari e stipendi	187.579
b) oneri sociali	51.691
c) trattamento di fine rapporto	-
d) altri costi	1.638
10) Ammortamenti e svalutazioni	50.152
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.911
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	48.241
c) svalutazione delle immobilizzazioni	-
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo	49.627
a) variazioni delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	8.196
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali	41.431
12) Accantonamenti ai fondi rischi	-
13) Altri accantonamenti	16.321
14) Oneri diversi di gestione	71.099
a) costi amministrativi	12.056
b) imposte non sul reddito	38.991
c) tasse	5.708
d) altri	1.344
d) minusvalenze ordinarie	-
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	-
g) contributi erogati ad aziende non profit	13.000
Totale (B)	1.263.018
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	104.489
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
15) Proventi da partecipazioni	-
a) in società partecipate	-
b) da altri soggetti	-
16) Altri proventi finanziari	327
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	-
b) interessi attivi bancari e postali	304
c) proventi finanziari diversi	23
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	7.100
a) su mutui	7.100
b) bancari	-
c) oneri finanziari diversi	-
Totale (C)	- 6.773
D) <u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>	
18) Rivalutazioni	-
a) di partecipazioni	-
b) di altri valori mobiliari	-
19) Svalutazioni	-
a) di partecipazioni	-
b) di altri valori mobiliari	-
Totale (D)	-
E) <u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>	
20) Proventi da:	6.880
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	6.880
b) plusvalenze straordinarie	-
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	-
21) Oneri da:	-
a) minusvalenze straordinarie	-
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	-
Totale (E)	6.880
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	104.596
22) Imposte sul reddito	87.259
a) Irap	26.872
b) Ires	60.387
23) UTILE (O PERDITA) DI ESERCIZIO	17.337

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A1a) Rette

La previsione è stata formulata prendendo in considerazione i dati di presenza effettiva risultanti dall'intero anno 2014.

Per l'anno 2015 verranno applicate le seguenti tariffe:

- Alloggi con servizi San Mauro Pascoli
 - Appartamento singolo € 650,00 al mese
 - Appartamento doppio € 890,00 al mese
 - Appartamento doppio uso singolo € 780,00 al mese
- Alloggi con servizi Roncofreddo
 - Appartamento singolo € 550,00 al mese
 - Appartamento doppio € 750,00 al mese
 - Appartamento doppio uso singolo € 650,00 al mese
- Servizi presso domicilio anziani
 - Telesoccorso/teleassistenza € 10,00 al mese
 - Sensore caduta € 31,00 al mese
 - Sensore monossido € 31,00 al mese
 - Videosorveglianza € 23,71 al mese
- Corsi per anziani
 - Corso memory training € 3,00 a lezione
 - Corso riattivazione globale € 3,00 a lezione
 - Corso stimolazione cognitiva € 3,00 a lezione
 - Corso attività occupazionale € 3,00 a lezione

A1d) Altri ricavi

Tale voce riporta i ricavi derivanti dai trasferimenti ricevuti dall'Unione Rubicone e Mare per la gestione dei servizi legati all'area Infanzia e Famiglie, all'area Stranieri, per l'inserimento lavorativo di persone disabili e appartenenti alla categoria dei soggetti "fragili" (tirocini) e per il servizio di mediazione/accompagnamento nei conflitti dei soggetti destinatari degli alloggi di edilizia residenziale pubblica.

A2b) Quota per utilizzo contributi in conto capitale

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

A4a) Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio;

Questa voce si riferisce agli affitti percepiti per i seguenti terreni:

- podere "Valle" sito nel Comune di Sogliano al Rubicone;
- podere "Casalino" e podere "Paderno" siti nel Comune di Roncofreddo.

Inoltre, da questo esercizio, sono state introdotte le quote di affitto percepite dai soggetti privati accreditati nelle varie strutture per la gestione delle Case Residenza Anziani e del Centro Diurno. In particolare il corrispettivo per la concessione in uso degli immobili adibiti a tali servizi è il seguente:

- Euro 6,50 al giorno per posto letto per la CRA di San Mauro Pascoli (totale 83 posti)
- Euro 7,00 al giorno per posto letto per la CRA di Savignano sul Rubicone (totale 36 posti)
- Euro 7,00 al giorno per posto letto per la CRA di Roncofreddo (totale 24 posti)
- Euro 3,50 al giorno per posto letto per il CD di San Mauro Pascoli (totale 20 posti)

Inoltre, verranno percepiti Euro 3,50 al giorno per posto letto per la CRA di Sogliano al Rubicone (di proprietà del comune stesso, con un totale di 24 posti) a titolo di corrispettivo per la concessione delle attrezzature e degli arredi contenuti nella struttura, di proprietà dell'ASP del Rubicone.

A4b) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse

In questa voce figurano i rimborsi delle spese di bollo relative a tutti i documenti contabili emessi in esenzione di IVA, i rimborsi spese legali legati principalmente ad ingiunzioni di pagamento, i rimborsi per le spese che l'ASP ha sostenuto per conto dei soggetti gestori privati dei servizi accreditati (es. per utenze non volturate, spese a cavallo dell'esercizio, rimborsi previsti da contratto ecc.), e per le utenze non ancora volturate della scuola dell'infanzia di San Mauro Pascoli e del centro di aggregazione per anziani di Roncofreddo.

A4f) Ricavi da attività commerciale

Una delle voci principali riguarda le entrate derivanti dall'erogazione dei pasti a domicilio. Il servizio prevede la consegna di circa 60 pasti giornalieri. Attualmente vengono applicate le seguenti tariffe:

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

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

Alle voci sopra menzionate vanno aggiunti Euro 3.000,00 annui (oltre rivalutazione ISTAT) per il canone di concessione della scuola dell'infanzia di San Mauro Pascoli e Euro 1.500,00 annui a titolo di contributo per i distributori automatici presenti nelle varie strutture.

Inoltre vanno aggiunti i ricavi per l'attività amministrativa svolta sulla gestione dei tirocini (pari ad Euro 25 mensili, oltre IVA di legge, per tirocinio).

A5b) Contributi dalla Provincia

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

A5c) Contributi dai comuni dell'ambito distrettuale

Al suo interno sono stati rilevati i contributi che i Comuni del distretto sanitario Rubicone Costa, attraverso specifiche convenzioni, progetti finalizzati e/o a seguito della sottoscrizione dei contratti di servizio, si sono impegnati a versare. In particolare l'importo rappresenta il trasferimento di contributi che l'Unione Rubicone e Mare (piani sociali di zona) riconosce all'ASP per la gestione dei servizi di Caffè Alzheimer e Corsi per Anziani.

A5e) Contributi dallo Stato e altri Enti Pubblici

La voce rileva i contributi che l'ASP riceve per il progetto "Approdi", finanziato tramite risorse provenienti dall'Unione Europea, e per altri progetti finalizzati all'integrazione degli stranieri.

A5f) Altri contributi da privati

Al suo interno vengono rilevati i contributi che soggetti privati erogano liberalmente all'ASP a sostegno delle attività istituzionali. In questo caso si tratta dei contributi che la Fondazione Cassa di Risparmio di Cesena ha riconosciuto per la gestione dei servizi di Caffè Alzheimer e dei Corsi per anziani.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE**B6b) Acquisti beni tecnico-economici**

Si tratta, prevalentemente, dei costi sostenuti per l'acquisto di cancelleria, stampati, carburanti e altri beni di consumo.

B7a) Acquisto servizi per attività socio-sanitarie

In questa voce sono compresi i costi sostenuti per i servizi svolti dagli educatori e dagli psicologi all'interno del Centro per le Famiglie gestito dall'ASP, in appalto alla Cooperativa "Il Millepiedi" e il canone mensile per il servizio di telesoccorso in appalto al Centro 24 ore.

B7b) Servizi esternalizzati

La voce rappresenta il costo sostenuto per la gestione dei servizi affidati a terzi, in particolare:

- la gestione dell'area immigrazione, data in appalto all'associazione culturale Between;
- la gestione del servizio di mediazione/accompagnamento nei conflitti destinato agli assegnatari di alloggi di residenza pubblica;
- il servizio di produzione pasti per la consegna a domicilio affidato alla Coop. soc. "Società Dolce".

B7c) Trasporti

La voce comprende i costi per il trasporto dei pasti a domicilio.

B7d) Consulenze socio-sanitarie e socio-assistenziali

In questa voce è rappresentato il costo sostenuto per la sostituzione della coordinatrice dei servizi extraresidenziali durante il periodo di maternità.

B7e) Altre consulenze

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

B7f) Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione

Tale voce è composta principalmente dal costo dei tirocini per l'inserimento lavorativo di persone disabili e dei soggetti appartenenti alla categoria dei soggetti "fragili". Oltre a ciò sono stati inseriti i costi per i collaboratori utilizzati all'interno dei progetti finanziati dalla Regione e dalla Provincia finalizzati all'integrazione dei cittadini stranieri.

Una parte di tali costi, infine, si riferisce ai compensi spettanti al nucleo di valutazione e ai gettoni di presenza per i membri esterni delle commissioni di concorso.

B7g) Utenze

Per quanto concerne i costi delle utenze, in capo all'ASP rimangono solo le spese telefoniche degli uffici amministrativi. I costi sostenuti per eventuali ritardi nelle volture delle utenze all'interno delle strutture che ospitano i servizi accreditati ai soggetti privati, sono stati chiesti a rimborso ai rispettivi gestori.

B7h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie

Nei costi per manutenzioni, sono state inserite le previsioni di spesa in considerazione del fatto che, in seguito ai contratti di concessione degli immobili ad uso CRA e CD, stipulati con i soggetti gestori privati accreditati, rimangono in capo all'ASP solamente le spese per le manutenzioni di carattere straordinario.

B7i) Costi organi istituzionali

La voce di costo relativa agli Organi istituzionali dell'Azienda, riguarda i compensi al Presidente, agli altri Membri del Consiglio di Amministrazione ed ai relativi rimborsi spese, per un importo complessivo di € 27.690,00 oltre all'IRAP che troveremo nella sezione imposte sul reddito.

B7j) Assicurazioni

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

B7k) Altri servizi

Trattasi di voce residuale per i servizi che non hanno trovato specifica collocazione nelle precedenti voci. Vi rientrano anche i rimborsi ai collaboratori che operano all'interno dei Caffè Alzheimer e nei Corsi per anziani in convenzione con Auser, e M.P.A. e il compenso riconosciuto ai tutor delle persone disabili che fruiscono dei tirocini.

B8a) Affitti

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

B8c) Service

In questa voce rientrano i costi per il noleggio di fotocopiatrici multifunzione per gli uffici amministrativi e il Centro per le famiglie.

B9a) Salari e stipendi

Per la determinazione del costo del personale dipendente, si è tenuto conto dell'effettivo personale presente all'ASP all'01/01/2015, e delle variazioni intervenute nel corso dell'anno per assunzioni, sostituzioni, mobilità o cessazioni. Tale voce non comprende i costi del personale dipendente dell'ASP comandato ai soggetti gestori privati di CRA e CD che mensilmente viene portato in rettifica.

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

B9b) Oneri sociali

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

B9d) Altri costi del personale dipendente

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

B10a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali

La voce presente in bilancio è rappresentata dagli ammortamenti relativi agli investimenti sostenuti successivamente alla costituzione dell'ASP, il cui costo non è "sterilizzato" dai contributi in conto capitale ma ammortizzato sulla base delle aliquote previste dalla normativa regionale. Rientrano altresì in questa categoria la quote di ammortamento per gli investimenti futuri risultanti dal piano pluriennale degli investimenti 2015-2017.

B10b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

La voce presente in bilancio è rappresentata dagli ammortamenti relativi ai beni acquistati successivamente alla costituzione dell'ASP, il cui costo non è "sterilizzato" dai contributi in conto capitale ma ammortizzato sulla base delle aliquote previste dalla normativa regionale (i beni di importo inferiore ai 516,46 euro sono stati imputati interamente a costo dell'esercizio). Rientrano altresì in questa categoria la quote di ammortamento per gli acquisti risultanti dal piano pluriennale degli investimenti 2015-2017.

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

B11a) Variazioni delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio - sanitari

La voce rappresenta le rimanenze iniziali di tali tipologie di beni, in quanto, a differenza degli scorsi esercizi non vi saranno le rispettive rimanenze finali (che nei precedenti bilanci preventivi venivano considerate di pari importo a quelle finali e quindi la variazione considerata con saldo pari a zero).

B11b) Variazioni delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo tecnico - economici

La voce rappresenta le rimanenze iniziali di tali tipologie di beni, in quanto, a differenza degli scorsi esercizi non vi saranno le rispettive rimanenze finali (che nei precedenti bilanci preventivi venivano considerate di pari importo a quelle finali e quindi la variazione considerata con saldo pari a zero).

B13) Altri accantonamenti

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

- le indennità di risultato che spettano ai dipendenti con posizione organizzativa compresi gli oneri previdenziali e per IRAP relativi;
- i premi di produttività per gli altri dipendenti

B14a) Costi amministrativi

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

B14b) Imposte non sul reddito

La voce riguarda principalmente l'IMU (che ha visto un forte incremento nel 2015 a causa dell'imposta che da quest'anno, per effetto della concessione in uso degli immobili, deve essere versata anche per le strutture destinate ai servizi socio-assistenziali), i tributi al consorzio di bonifica, l'imposta di registro e di bollo.

B14c) Tasse

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

B14d) Altri oneri di gestione

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

B14g) Contributi erogati ad aziende non profit

Vi rientra il contributo che verrà erogato all'Accademia Pascoliana – Casa Pascoli per la realizzazione della manifestazione culturale-concorso denominato "Premio Giovanni Pascoli", nonché i contributi da erogare agli istituti scolastici per l'integrazione degli studenti stranieri.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**C16b) Interessi attivi bancari e postali**

La previsione si basa sulla giacenza media di cassa prevista per l'anno 2015 e sugli attuali tassi di Interesse applicati dal Tesorerie (Euribor 3M 365).

C16c) Proventi finanziari diversi

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

C17a) Interessi passivi su mutui

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

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

E20a) Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali

La voce è composta, per € 6.000,00, il contributo che la BCC Romagna EST concede annualmente all'ASP in base a quanto previsto dalla convenzione stipulata tra le parti per la gestione del servizio di tesoreria. Il residuo è da imputare ad altre donazioni fatte da privati.

22) IMPOSTE SUL REDDITO

22a) Irap

L'Irap, determinata attraverso il metodo retributivo, include nella propria base imponibile oltre al costo per il personale dipendente, il personale assimilato e il costo degli organi istituzionali sulla quale viene applicata l'aliquota dell'8,5%.

22b) Ires

Per la previsione ci si è riferiti oltre che all'imposta versata nel precedente esercizio e risultante dalle dichiarazioni delle rispettive strutture, alle previsioni dei risultati delle attività commerciali svolte e soggette a tale imposta. In particolare, a partire dal 2015, essa subirà un forte incremento dovendo assoggettare ad IRES anche gli interi corrispettivi percepiti per la concessione in uso degli immobili di proprietà dell'ASP che ospitano i servizi di CRA e CD.

Complessivamente si stima che la gestione dell'ASP per l'anno 2015 determini i seguenti valori:

VALORE DELLA PRODUZIONE	€	1.367.507
COSTI DELLA PRODUZIONE	- €	1.263.019
		<hr/>
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€	104.488
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- €	6.773
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€	6.880
		<hr/>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€	104.595
IMPOSTE SUL REDDITO	- €	87.259
		<hr/>
UTILE DI ESERCIZIO	€	17.336