

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. 1003 del 26/05/2017

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio chiuso il 31/12/2016

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	2016	2015
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	6.754	6.378
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) migliorie su beni di terzi		
6) immobilizzazioni in corso ed acconti		
7) altre immobilizzazioni immateriali	1.978	
Totale I	8.732	6.378
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) terreni del patrimonio indisponibile		
2) terreni del patrimonio disponibile	1.261.885	1.261.885
3) fabbricati del patrimonio indisponibile	14.399.506	14.950.270
4) fabbricati del patrimonio disponibile	22.331	23.252
5) fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile		
6) fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile		
7) impianti e macchinari	35.950	54.442
8) attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	30.601	43.290
9) mobili e arredi	56.098	54.634
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	4.499	1.341
12) automezzi	4.987	8.213
13) altri beni	15.738	22.020
14) immobilizzazioni in corso e acconti	1.999.871	1.955.238
Totale II	17.868.856	18.411.975
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	453
3) altri titoli		
Totale III	453	453
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.878.041	18.418.806

C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I - RIMANENZE		
1) beni socio - sanitari		
2) beni tecnico economici		
3) attività in corso		
4) acconti		
Totale I	-	-
II - CREDITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
1) verso utenti	4.602	13.872
2) verso la Regione	1.700	
3) verso la Provincia	19.411	19.411
4) verso Comuni dell'ambito distrettuale	122.155	165.788
5) verso Azienda Sanitaria	2.044	15.953
6) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	74.751	
7) verso società partecipate		
8) verso Erario	4.974	3.554
9) per imposte anticipate		
10) verso altri soggetti privati	218.655	314.059
11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	73.275	58.333
Totale II	521.567	590.970
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	224	102
2) c/c bancari	843.377	881.899
3) c/c postali		
Totale IV	843.601	882.001
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE [C]	1.365.168	1.472.971
D) <u>RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>		
1) ratei	-	-
2) risconti	2.050	39.636
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	2.050	39.636
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.245.259	19.931.413
CONTI D'ORDINE		
1) per beni di terzi		
2) per beni nostri presso terzi	2.365.320	2.365.320
3) per impegni		
4) per garanzie prestate		
5) per garanzie ricevute		

Passivo	2016	2015
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	14.263.899	14.844.951
III - contributi in c/capitale vincolati ad investimenti	324.366	330.305
IV - donazioni vincolate ad investimenti		
V - donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	5.093	7.445
VI - riserve statutarie (arrotondamenti Euro)	-	-
VII - utili (perdite) portati a nuovo	952.130	891.468
VIII - utile (perdita) dell'esercizio	182.495	60.661
TOTALE (A)	17.889.428	18.296.273
B) <u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u>		
1) per imposte, anche differite	105.466	105.466
2) per rischi	334.613	324.045
3) altri	477.042	447.491
TOTALE (B)	917.121	877.002
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
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		205.598
3) verso istituto tesoriere		
4) per acconti		
5) verso fornitori	37.205	65.763
6) verso società partecipate		
7) verso la Regione	3.704	
8) verso la Provincia		
9) verso Comuni dell'ambito distrettuale	29.420	26.420
10) verso Azienda Sanitaria		
11) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici		
12) tributari	8.730	70.163
13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.263	6.573
14) verso personale dipendente		
15) altri debiti verso privati	38.520	31.216
16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	248.309	266.335
TOTALE (D)	369.151	691.694
E) <u>RATEI E RISCONTI PASSIVI</u>		
1) ratei	44.408	51.616
2) risconti	25.151	14.828
TOTALE (E)	69.559	66.444
TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E)	19.245.259	19.931.413
CONTI D'ORDINE		
1) per beni di terzi		
2) per beni nostri presso terzi	2.365.320	2.365.320
3) per impegni		
4) per garanzie prestate		
5) per garanzie ricevute		

CONTO ECONOMICO
A.S.P. DEL RUBICONE

	2016	2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	893.224	652.868
a) rette	71.258	69.716
b) oneri a rilievo sanitario		
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona		
d) altri ricavi	821.966	583.152
2) Costi capitalizzati	589.343	599.844
a) incrementi di immobilizzazioni da lavori in corso		
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	589.343	599.844
3) Variazioni delle rimanenze di attività in corso		
4) Proventi e ricavi diversi	586.203	666.521
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	380.057	379.035
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	46.456	107.339
c) plusvalenze ordinarie	7.619	
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	7.606	8.423
e) altri ricavi istituzionali		
f) ricavi da attività commerciale	144.465	171.724
5) Contributi in conto esercizio	87.843	83.587
a) contributi dalla Regione	1.700	
b) contributi dalla Provincia		1.111
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	85.143	50.300
d) contributi dall'Azienda sanitaria		
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici		24.676
f) altri contributi da privati	1.000	7.500
Totale (A)	2.156.613	2.002.820
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisti beni	6.179	11.231
a) beni socio sanitari		
b) beni tecnico-economici	6.179	11.231
7) Acquisti servizi	863.935	772.351
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	60.700	68.008
b) servizi esternalizzati	320.347	246.181
c) trasporti	14.038	15.618
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	10.115	3.306
e) altre consulenze	7.905	34.997
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	210.022	137.678
g) utenze	6.527	14.507
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	31.099	32.144
i) costi per organi Istituzionali	17.340	20.090
j) assicurazioni	48.635	46.950
k) altri	137.207	152.872
8) Godimento di beni di terzi	7.985	7.877
a) affitti	6.387	5.700
b) canoni di locazione finanziaria		
c) service	1.598	2.177
9) Per il personale	180.792	234.675
a) salari e stipendi	141.600	183.342
b) oneri sociali	38.054	49.739
c) trattamento di fine rapporto		
d) altri costi	1.138	1.594
10) Ammortamenti e svalutazioni	678.622	653.092
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	2.039	1.910
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	644.665	647.096
c) svalutazione delle immobilizzazioni		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	31.918	4.086

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo	-	50.347
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		42.151
12) Accantonamenti ai fondi rischi	10.568	-
13) Altri accantonamenti	55.995	50.318
14) Oneri diversi di gestione	86.655	80.514
a) costi amministrativi	14.582	13.239
b) imposte non sul reddito	40.145	39.767
c) tasse	3.297	6.864
d) altri	1.208	1.277
d) minusvalenze ordinarie		1.639
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	12.590	2.895
g) contributi erogati ad aziende non profit	14.833	14.833
Totale (B)	1.890.731	1.860.405
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	265.882	142.415
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
a) in società partecipate		
b) da altri soggetti		
16) Altri proventi finanziari	337	564
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante		
b) interessi attivi bancari e postali	337	503
c) proventi finanziari diversi		61
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	4.069	7.107
a) su mutui	4.068	7.107
b) bancari		
c) oneri finanziari diversi	1	
Totale (C)	- 3.732	- 6.543
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:	1.611	6.283
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	1.610	6.280
b) plusvalenze straordinarie		
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	1	3
21) Oneri da:	-	-
a) minusvalenze straordinarie		
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie		
Totale (E)	1.611	6.283
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	263.761	142.155
22) Imposte sul reddito	81.266	81.494
a) Irap	24.327	26.523
b) Ires	56.939	54.971
23) UTILE (O PERDITA) DI ESERCIZIO	182.495	60.661

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 31/12/2015	-
Valore al 31/12/2016	-
Variazione	-

Non sono presenti, al 31/12/2016 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 31/12/2015	6.378,00
Valore al 31/12/2016	8.732,00
Variazione	2.354,00

1) Costi di impianto e di ampliamento

Al 31/12/2016 non sono presenti costi di impianto e di ampliamento in bilancio.

2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Al 31/12/2016 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	18.166
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- 11.788
Valore al 31/12/2015	6.378
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.379
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 2.003
Valore al 31/12/2016	6.754

Trattasi di software impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati al costo di acquisizione. Gli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio si riferiscono all'acquisto dell'upgrade del programma di fatturazione attiva.

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Al 31/12/2016 non sono presenti concessioni, licenze, marchi e diritti simili in bilancio.

5) Migliorie su beni di terzi

Al 31/12/2016 non sono presenti migliorie su beni di terzi in bilancio

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Al 31/12/2016 non sono presenti immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti.

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	25.478
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- 25.478
Valore al 31/12/2015	-
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.013
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 35
Valore al 31/12/2016	1.978

Trattasi dei costi sostenuti per la formazione del personale dipendente all'utilizzo del nuovo programma di fatturazione attiva.

II - Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio⁴ la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e

⁴ In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

rettificate dai corrispondenti fondi di *ammortamento oltre che dalle eventuali svalutazioni*. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli eventuali sconti ottenuti.

Il valore dei lasciti e donazioni è stato determinato in sede di conferimento o di donazione. Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 e più analiticamente di seguito evidenziate:

- Fabbricati: 3%;
- Impianti e Macchinari 12,5%
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona: 12,5%;
- Mobili e arredi: 10%;
- Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- Automezzi: 25%;
- Altri beni: 12,5%;

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

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

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

Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp, sono stati oggetto di "sterilizzazione", relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del

contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati. Per il dettaglio si rinvia alla sezione dedicata al Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa.

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

Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2015	18.411.975
Valore al 31/12/2016	17.868.856
Variazione	- 543.119

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2016 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 31/12/2015	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 31/12/2016	1.261.885

Nel corso dell'esercizio non si sono registrate variazioni.

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	19.140.242
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 4.189.972
Valore al 31/12/2015	14.950.270
(+) Acquisizioni dell'esercizio	29.397
(+) 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	- 580.161
Valore al 31/12/2016	14.399.506

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono alla conclusione dei lavori di ristrutturazione del terrazzo e la ricostruzione del parapetto della Casa Residenza Anziani di Roncofreddo.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	52.584
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 29.332
Valore al 31/12/2015	23.252
(+) 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 31/12/2016	22.331

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2016 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile in bilancio.

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Al 31/12/2016 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile in bilancio.

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	326.053
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 271.611
Valore al 31/12/2015	54.442
(+) Acquisizioni dell'esercizio	610
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (vendita)	- 4.185
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (vendita)	3.811
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 18.728
Valore al 31/12/2016	35.950

Durante l'esercizio, in seguito a recesso dal contratto di fornitura pasti a domicilio, si è proceduto al passaggio interno di beni ammortizzabili da attività commerciale ad attività istituzionale. In particolare, si tratta di un forno installato nella cucina della struttura di Roncofreddo.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	560.202
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 516.912
Valore al 31/12/2015	43.290
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 332
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	332
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 12.689
Valore al 31/12/2016	30.601

Nel corso dell'esercizio sono stati dismessi tre compressori per materassi antidecubito e un materasso ad aria con compressore.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	643.046
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 588.412
Valore al 31/12/2015	54.634
(+) Acquisizioni dell'esercizio	21.200
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 19.736
Valore al 31/12/2016	56.098

Gli acquisti dell'esercizio si riferiscono agli arredi della Casa Residenza Anziani acquistati in seguito ai lavori di ristrutturazione e ampliamento della struttura, che hanno portato alla realizzazione di alcune nuove stanze per gli ospiti.

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	37.390
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2015	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 31/12/2016	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	74.178
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 72.837
Valore al 31/12/2015	1.341
(+) Acquisizioni dell'esercizio	4.634
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 10.959
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	10.959
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 1.476
Valore al 31/12/2016	4.499

Durante l'anno 2016 sono stati acquistati un notebook per l'area stranieri ed un nuovo server a causa dell'obsolescenza del precedente, che, infatti, è stato dismesso. Insieme a quest'ultimo, sono state dismesse altre macchine d'ufficio che da tempo erano tenute in magazzino senza essere utilizzate perché non più funzionanti o tecnologicamente superate, in particolare: 4 fotocopiatrici, 4 stampanti, 1 monitor, 5 PC, 2 gruppi di continuità e 1 macchina per scrivere elettrica.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	118.920
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 110.707
Valore al 31/12/2015	8.213
(+) Acquisizioni dell'esercizio	5.440
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	- 35.126
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	31.101
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 4.641
Valore al 31/12/2016	4.987

Come è avvenuto per gli impianti e macchinari, durante l'esercizio, in seguito a recesso dal contratto di fornitura pasti a domicilio, si è proceduto al passaggio interno da attività commerciale ad attività istituzionale di un automezzo che è andato a sostituire due autovetture ormai vetuste che richiedevano spese di manutenzione ed assistenza tecnica elevate, demolite. In particolare, il primo veicolo non era più in grado di garantire la dovuta sicurezza su strada mentre il secondo richiedeva riparazioni antieconomiche non in linea con i criteri di efficienza ed economicità. Un secondo mezzo è stato venduto all'asta non essendo più necessario per lo svolgimento delle attività gestite dall'ASP.

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	135.005
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 112.985
Valore al 31/12/2015	22.020
(+) Acquisizioni dell'esercizio	122
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	- 1.230
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	1.138
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Incremento Fondo Ammortamento per ammortamenti esercizi pregressi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 6.312
Valore al 31/12/2016	15.738

Anche fra gli altri beni, in seguito a recesso dal contratto di fornitura pasti a domicilio, si è proceduto al passaggio interno di beni ammortizzabili da attività commerciale ad attività istituzionale. Si tratta di una termosigillatrice utilizzata all'interno nella cucina della struttura di Roncofreddo.

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	1.955.238
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2015	1.955.238
(+) Acquisizioni dell'esercizio	74.031
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi (a Fabbricati del patrimonio indisponibile)	- 29.398
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2016	1.999.871

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. Questi ultimi,

essendosi conclusi nel corso dell'anno 2016, sono stati portati ad incremento del valore dell'immobile iscritto fra i fabbricati del patrimonio indisponibile.

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 31/12/2015	453
Valore al 31/12/2016	453
Variazione	0

1) Partecipazioni

Al 31/12/2016 non sono presenti partecipazioni in bilancio.

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale	453
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2015	
Valore di realizzo al 31/12/2015	453
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
Valore di realizzo al 31/12/2016	453

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2016 risultano composti dai crediti per i depositi cauzionali sui contratti relativi alle utenze.

3) Altri titoli

Al 31/12/2016 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 31/12/2015	0
Valore al 31/12/2016	0
Variazione	0

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

In seguito al passaggio della gestione dei servizi di Casa Residenza Anziani e Centro Diurno ai soggetti gestori privati, non si rende più necessario effettuare acquisti di beni che generano rimanenze di magazzino a fine esercizio.

3) Attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2016, rimanenze di attività in corso.

4) Acconti a fornitori

Non sono presenti al 31/12/2016 acconti pagati a fornitori per beni e servizi di consumo.

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.

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 31/12/2015	590.970
Valore al 31/12/2016	521.567
Variazione	- 69.403

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	89.745	-	19.411	165.788	15.953	-	290.897
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2015	75.873	-	-	-	-	-	75.873
Valore di realizzo al 31/12/2015	13.872	-	19.411	165.788	15.953	-	215.024
(+) Incrementi dell'esercizio	22.648	1.700				74.751	99.099
(-) Decrementi dell'esercizio				- 43.633	- 13.909		- 57.542
(+) Utilizzo del fondo							-
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti	- 31.918						- 31.918
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)							-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)							-
Valore di realizzo al 31/12/2016	4.602	1.700	19.411	122.155	2.044	74.751	224.663

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale	-	3.554	-	314.059	58.333	375.946
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2015	-	-	-	-	-	-
Valore di realizzo al 31/12/2015	-	3.554	-	314.059	58.333	375.946
(+) Incrementi dell'esercizio		1.420			14.942	16.362
(-) Decrementi dell'esercizio				- 95.404		- 95.404
(+) Utilizzo del fondo						-
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti						-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						-
Valore di realizzo al 31/12/2016		4.974	-	218.655	73.275	296.904

Il valore di realizzo al 31/12/2016 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali⁶:

Descrizione	entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	4.602			4.602
Crediti verso Regione	1.700			1.700
Crediti verso Provincia	19.411			19.411
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	122.155			122.155
Crediti verso Azienda sanitaria	2.044			2.044
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici	74.751			74.751
Crediti verso Società partecipate	-			-
Crediti verso Erario	4.974			4.974
Crediti per imposte anticipate	-			-
Crediti verso altri soggetti privati	218.655			218.655
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	73.275			73.275
Totale	521.567	-	-	521.567

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo
Crediti Verso Erario:	
IVA su acquisti	4.669
IVA su acquisti ad esigibilità differita	67
Altri crediti verso Erario	238
Totale	4.974

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

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Essendo tale categoria unicamente costituita da soli titoli non quotati, nell' impossibilità di individuare parametri oggettivi connessi al presunto valore di realizzo futuro, la valutazione è stata effettuata al costo storico d'acquisto.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Valore al 31/12/2015	-
Valore al 31/12/2016	-
Variazione	-

1) Partecipazioni

Non sono presenti, al 31/12/2016, partecipazioni.

2) Altri titoli

Non sono presenti, al 31/12/2016, altri titoli.

IV - Disponibilità liquide**Disponibilità liquide**

Valore al 31/12/2015	882.001
Valore al 31/12/2016	843.601
Variazione	- 38.400

Disponibilità liquide

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016	Variazione
Denaro e valori in cassa	102	224	122
Istituto tesoriere	881.899	843.377	- 38.522
Conti correnti bancari	-	-	-
Conti correnti postali	-	-	-
Totale	882.001	843.601	- 38.400

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 31/12/2015	-
Valore al 31/12/2016	-
Variazione	-

Risconti attivi

Valore al 31/12/2015	39.636
Valore al 31/12/2016	2.050
Variazione	- 37.586

Non sussistono, al 31/12/2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Non sono presenti, al 31/12/2016, ratei attivi.

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su abbonamenti annuali	536
Risconti attivi su canoni di assistenza	1.514
Totale	2.050

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:

1) Beni di terzi

Non sono presenti, al 31/12/2016, beni di terzi.

- **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, nonché il valore dei mezzi di proprietà dell'ASP che sono stati concessi in comodato d'uso gratuito alla cooperativa che ha in gestione i servizi di Casa Residenza Anziani e Centro Diurno a San Mauro Pascoli e Savignano sul Rubicone (in particolare un Fiat Doblò e due pullmini per il trasporto di disabili).

2) Beni nostri presso terzi

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016	Variazione
Beni in deposito			-
Beni in custodia			-
Beni in visione			-
Beni in concessione			-
Beni in comodato d'uso	2.365.320	2.365.320	-
Totale	2.365.320	2.365.320	-

3) Impegni

Non sono presenti, al 31/12/2016, impegni.

4) Garanzie prestate

Non sono presenti, al 31/12/2016, garanzie prestate.

5) Garanzie ricevute

Non sono presenti, al 31/12/2016, 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 31/12/2015	18.296.273
Valore al 31/12/2016	17.889.428
Variazione	-406.845

	Descrizione	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
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	14.844.951	-	581.052	14.263.899
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	330.305	-	5.939	324.366
IV	Donazioni vincolate a investimenti	-	-	-	-
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	7.445	-	2.352	5.093
VI	Riserve statutarie (arrotondamenti euro)	- 3	-	2	- 1
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	891.468	60.662	-	952.130
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	60.661	182.495	60.661	182.495
	Totale	18.296.273	243.157	650.002	17.889.428

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 31/12/2016, 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 31/12/2016, 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 31/12/2016, i decrementi sono da attribuirsi totalmente alla sterilizzazione degli ammortamenti.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Non sono presenti, al 31/12/2016, 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 31/12/2016, 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, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 pari ad Euro 111.627,00 e quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 pari ad Euro 60.661,00 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 31/12/2016 la gestione evidenzia un Utile pari ad Euro 182.495,00.

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 31/12/2015	877.002
Valore al 31/12/2016	917.121
Variazione	40.119

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	31/12/2015	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2016
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	31/12/2015	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2016
Fondo per controversie legali in corso	324.045	-	10.568	334.613
Totale	324.045	-	10.568	334.613

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	31/12/2015	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2016
Fondo per manutenzioni	333.989		41.500	375.489
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	23.327	3.549		19.778
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	840	467		373
Fondo miglioramento ed efficienza	5.469	5.469	3.646	3.646
Fondo indennità di risultato	48.116	16.958	10.848	42.006
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	447.491	26.443	55.994	477.042

- **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 31/12/2016, 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 31/12/2016, 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.

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 31/12/2016 non vengono iscritti debiti per TFR da erogare.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Valore al 31/12/2015	-
Valore al 31/12/2016	-
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 31/12/2016.
- 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 31/12/2016 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 31/12/2016 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 31/12/2015	691.694
Valore al 31/12/2016	369.151
Variazione	- 322.543

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	-	-	-	-
Debiti verso Istituto Tesoriere	-	-	-	-
Debiti per acconti	-	-	-	-
Debiti verso fornitori	37.205	-	-	37.205
Debiti verso società partecipate	-	-	-	-
Debiti verso la Regione	3.704	-	-	3.704
Debiti verso la Provincia	-	-	-	-
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	29.420	-	-	29.420
Debiti verso Azienda Sanitaria	-	-	-	-
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	-	-	-	-
Debiti Tributari	8.730	-	-	8.730
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.263	-	-	3.263
Debiti verso personale dipendente	-	-	-	-
Altri debiti verso privati	38.520	-	-	38.520
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	248.309	-	-	248.309
Totale	369.151	-	-	369.151

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Non sono presenti, al 31/12/2016, debiti verso soci per finanziamenti.

2) Debiti per mutui e prestiti

Non sono presenti, al 31/12/2016, debiti per mutui e prestiti. Nel corso dell'esercizio si è proceduto all'estinzione dell'unico mutuo che l'ASP aveva acceso con la Cassa di Risparmio di Cesena.

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Nell'esercizio 2016 l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere.

4) Debiti per acconti

Non sono presenti, al 31/12/2016, debiti per acconti.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016	Variazione
Debiti v/fornitori	65.763	37.205	- 28.558
Totale	65.763	37.205	- 28.558

6) Debiti verso società partecipate

Non sono presenti, al 31/12/2016, debiti verso società partecipate.

7) Debiti verso la Regione

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016	Variazione
Debiti v/Regione	-	3.704	3.704
Totale	-	3.704	3.704

8) Debiti verso la Provincia

Non sono presenti, al 31/12/2016, debiti verso la Provincia.

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016	Variazione
Debiti v/comuni dell'ambito distrettuale	26.420	29.420	3.000
Totale	26.420	29.420	3.000

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Non sono presenti, al 31/12/2016, debiti verso l'Azienda sanitaria.

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Non sono presenti, al 31/12/2016, debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016	Variazione
Debiti tributari:	70.163	8.730	- 61.433
Erario c/IVA	14.954	2.466	- 12.488
Erario c/IVA "split payment"	194	892	698
Debiti imp. bollo DM 17/06/2014 art. 6	44	192	148
Erario c/ritenute lavoro autonomo	-	-	-
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	-	-	-
Debiti per IRAP	-	-	-
Debiti per Ires	54.971	5.180	- 49.791
Imposte per accertamenti definitivi	-	-	-
Imposte per contenziosi conclusi	-	-	-
Altri debiti tributari	-	-	-
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	6.573	3.263	- 3.310
Inps	-	-	-
Inpdap	514	514	-
Inail	6.059	2.573	- 3.486
Inpdap per ricongiunzione contributi	-	176	
Debiti verso personale dipendente:	-	-	-
Retribuzioni personale dipendente	-	-	-
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	-	-	-
Altri debiti verso privati:	31.216	38.520	7.304
Debiti verso collaboratori	250	250	-
Altri debiti verso privati	- 847	- 337	510
Debiti v/ospiti per depositi cauzionali	4.189	3.414	- 775
Debiti v/sindacati	1.420	1.324	- 96
Debiti v/affittuari per dep. cauz. a m/l termine	26.204	33.869	7.665
Fatture da ricevere	264.286	248.145	- 16.141
Note d'accredito da emettere	2.049	164	- 1.885
Totale	374.287	298.822	- 75.465

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 31/12/2015	51.616
Valore al 31/12/2016	44.408
Variazione	- 7.208

Risconti passivi

Valore al 31/12/2015	14.828
Valore al 31/12/2016	25.151
Variazione	10.323

Non sussistono, al 31/12/2016, 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	431
Per compensi tirocinanti	9.186
Per compensi CAV	10.139
Per assicurazioni	9.900
Per contributi a enti non profit	13.000
Per diritti ANAC	450
Per compensi nucleo di valutazione	1.302
Totale	44.408

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Per fitti attivi	2.291
Per trasferimenti risorse	22.860
Totale	25.151

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 31/12/2016.

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 31/12/2015	2.002.820
Valore al 31/12/2016	2.156.613
Variazione	153.793

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	71.258
Rette	49.677
Integrazione rette Comuni distretto	13.292
Integrazione rette Ausl Cesena	8.289
Oneri a rilievo sanitario:	-
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	-
Altri ricavi:	821.966
Trasferimenti per progetti Area Immigrazione	183.637
Trasferimenti per progetti Area Famiglie e Infanzia	146.839
Trasferimenti per progetti Inserimento lavorativo disabili	243.352
Trasferimenti per fragili e CAV	124.934
Trasferimenti accoglienza profughi	113.204
Trasferimenti per servizio di subcommittenza	10.000
Totale	893.224

2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	589.343
Utilizzo contributi in c/capitale e donazioni per investimenti	589.343
Totale	589.343

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 31/12/2016, rimanenze di attività in corso.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	380.057
Fitti attivi da fondi e terreni	3.260
Corrispettivi per concessione uso immobili	376.797
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	46.456
Arrotondamenti attivi	1
Rimborso spese di bollo	122
Altri rimborsi diversi	46.333
Plusvalenze ordinarie	7.619
Plusvalenze ordinarie att. comm.le (IRES)	7.619
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	7.606
Sopravvenienze attive ordinarie da attività tipica	337
Insussistenze del passivo ordinarie da attività tipica	7.269
Altri ricavi istituzionali	-
Ricavi da attività commerciale	144.465
Ricavi per vendita pasti a domicilio	42.492
Ricavi integrazioni Comuni pasti a domicilio	9.708
Ricavi integrazioni Ausl pasti a domicilio	40.751
Ricavi da canone di gestione scuola infanzia	3.116
Ricavi per servizi amministrativi	10.387
Corrispettivi per concessione uso attrezzature, impianti e macchinari	30.660
Altri ricavi	7.351
Totale	586.203

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione	1.700
Contributi dalla Provincia	-
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale	85.143
Contributi dall'Azienda Sanitaria	-
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	-
Altri contributi da privati	1.000
Totale	87.843

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

Valore al 31/12/2015	1.860.405
Valore al 31/12/2016	1.890.731
Variazione	30.326

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Non sono presenti, al 31/12/2016, costi per acquisti di beni socio sanitari.

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	Importo
Generi alimentari	477
Articoli per manutenzione	-
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	1.159
Carburanti e lubrificanti	965
Altri beni tecnico economali	499
Carburanti e lubrificanti parzialmente ded. att. comm. (IRES)	1.598
Cancelleria, stampati e materiali di cons. att. comm. (IRES)	2
Carburanti deducibili att. comm. (IRES)	1.479
Totale	6.179

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 servizio educatori	27.552
Canone di servizio telesoccorso	9.988
Acquisto servizi attività psicologica	23.160
Totale	60.700

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	354
Servizio di lavanderia e lavanolo	1.464
Servizio di manutenzione aree verdi	915
Servizio di gestione area immigrazione	142.759
Servizio di prima accoglienza profughi	109.608
Servizio di ristorazione att. comm. (IRES)	65.247
Totale	320.347

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	2.160
Spese di trasporto att. comm. (IRES)	11.878
Totale	14.038

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

Descrizione	Importo
Consulenze socio-sanitarie e socio-assistenziali:	10.115
Consulenze socio-sanitarie	10.115
Altre consulenze:	7.905
Consulenze amministrative	5.836
Consulenze tecniche	634
Altre consulenze	800
Consulenze att. comm. (IRES)	635
Totale	18.020

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Compensi nucleo di valutazione	1.200
Compensi tirocini disabili	87.114
Compensi tirocinanti fragili	30.582
Rimborso chilometrico tirocinanti	2.289
Compensi CAV	80.685
Inail su compensi tirocini disabili	6.453
Inail su compensi tirocinanti fragili	1.699
Totale	210.022

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	2.754
Energia elettrica	1.739
Gas e riscaldamento	866
Acqua	1.168
Totale	6.527

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Manutenzione terreni	3.598
Manutenzione e riparazione fabbricati	11.524
Manutenzione impianti e macchinari	13.019
Manutenzione e riparazione automezzi	538
Altre manutenzioni e riparazioni	120
Manutenzioni e rip. automezzi parz.ded. att. comm. (IRES)	847
Manutenzioni e rip. automezzi deducibili att. comm. (IRES)	1.453
Totale	31.099

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Costi per Organi Istituzionali	15.639
Costi per Organi Istituzionali attività commerciale (IRES)	1.701
Totale	17.340

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Assicurazioni RC automezzi	2.345
Assicurazione RCT e RCO	18.310
Assicurazione incendi e all risk beni	13.397
Assicurazione infortuni	668
Tutela giudiziaria	8.975
Assicurazione R.C. patrimoniale	3.299
Assicurazione RCA parz. ded. att. comm. (IRES)	1.005
Assicurazione RCA ded. att. comm. (IRES)	636
Totale	48.635

k) Altri costi

Descrizione	Importo
Aggiornamento e formazione personale dipendente	419
Servizi di assistenza tecnica	2.787
Servizio di tutoraggio a disabili	94.526
Altri servizi	39.475
Totale	137.207

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Fitti passivi	6.387
Noleggi	1.598
Totale	7.985

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	245.578
Competenze variabili	6.792
Variazione fondo ferie e festività non godute e straord. da rec.	- 2.993
Rimborso competenze personale in comando	- 176.807
Indennità di posizione organizzativa	50.472
Indennità di specifica responsabilità	5.500
Competenze fisse personale dipendente att. Comm. (IRES)	13.058
Totale	141.600

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	80.319
Oneri su variazione ferie e festività non godute e straord.da r.	- 768
Inail	3.236
Rimborso oneri sociali personale in comando	- 48.206
Oneri sociali e INAIL att. comm. (IRES)	3.473
Totale	38.054

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2016 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborso spese trasferte	448
Visite fiscali	66
Visite mediche personale dipendente	624
Totale	1.138

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 31/12/2015	Al 31/12/2016	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto	6	5	-1
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	11	-1

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Al 31/12/2015	Al 31/12/2016	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto			0
Personale educativo- comparto			0
Personale amministrativo - dirigenza			0
Personale amministrativo - comparto			0
Altro personale - dirigenza			0
Altro personale - comparto			0
Totale personale a tempo determinato	0	0	0

Il personale dipendente in servizio a tempo indeterminato al 31.12.2016 è diminuito di una unità rispetto allo scorso esercizio a causa delle dimissioni volontarie del coordinatore della CRA di Roncofreddo (in comando alla Cooperativa sociale Società Dolce), mentre, come l'anno precedente, non è stato impiegato personale dipendente a tempo determinato.

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	2.004
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	35
Totale	2.039

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	580.161
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	921
Ammortamento impianti e macchinari	18.624
Ammortamento attrezzature socio ass.sanit. o spec. servizi alla persona	12.689
Ammortamento mobili e arredi	19.736
Ammortamento macchine ufficio elettroniche e pc e strumenti informatici	1.476
Ammortamento automezzi	3.023
Ammortamento altri beni	6.287
Ammortamento impianti e macchinari att. comm. (IRES)	105
Ammortamento altri beni att. comm. (IRES)	25
Ammortamento automezzi att. comm. (IRES)	1.618
Totale	644.665

Nel corso dell'esercizio 2016 su un totale di ammortamenti per Euro 644.655,00 risultano sterilizzati (vedi costi capitalizzati del valore della produzione) Euro 589.343,00.

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2016 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	31.918
Totale	31.918

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 31.918,00, 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

Non sono presenti, al 31/12/2016 variazioni di rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio-sanitari.

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

Non sono presenti, al 31/12/2016 variazioni di rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici.

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

Descrizione	Importo
Per controversie legali in corso	10.568
Totale	10.568

Detti accantonamenti trovano specifica contropartita nei relativi Fondi del Passivo Patrimoniale, a cui si rinvia.

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

Descrizione	Importo
Per manutenzioni cicliche	41.500
Per miglioramento ed efficienza	3.646
Per indennità di risultato	10.849
Totale	55.995

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	413
Oneri bancari e spese di tesoreria	122
Abbonamenti riviste e libri	549
Abbonamenti canoni internet	42
Servizio elaborazione paghe	8.138
Altri costi amministrativi	40
Canoni software	5.278
Totale	14.582

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
Tributi a consorzio di bonifica	733
Imposta di registro	1.622
Imposta di bollo	665
IMU	36.978
Altre imposte non sul reddito	147
Totale	40.145

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

Descrizione	Importo
Tasse:	3.297
Tassa di proprietà automezzi	1.094
Altre tasse	2.040
Tassa proprietà automezzi parz. ded. att. comm. (IRES)	129
Tassa proprietà automezzi ded. att. comm. (IRES)	34
Altri oneri diversi di gestione:	1.208
Arrotondamenti passivi	5
Altri oneri diversi di gestione	1.203
Totale	4.505

e) Minusvalenze ordinarie

Non sono presenti, al 31.12.2016, minusvalenze ordinarie.

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie da attività socio-sanitaria	6.260
Sopravvenienze passive da altre attività	3.689
Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente	655
Altre sopravvenienze passive	
Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-sanitaria	1.986
Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività	
Insussistenze dell'attivo ordinarie personale dipendente	
Altre insussistenze dell'attivo	
Totale	12.590

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 31/12/2015	-	6.543
Valore al 31/12/2016	-	3.732
Variazione		2.811

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	337
Proventi finanziari diversi	-
Totale	337

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

Descrizione	Importo
(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:	
Interessi su mutui	4.068
Interessi bancari	
Altri oneri finanziari diversi	1
Totale	4.069

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

Valore al 31/12/2015	-
Valore al 31/12/2016	-
Variazione	-

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 31/12/2015	6.283
Valore al 31/12/2016	1.611
Variazione	- 4.672

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	1.610
Plusvalenze straordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	1
Totale	1.611

Durante l'anno 2016 l'Azienda ha ricevuto Euro 1.610,00 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 31/12/2016 non ha utilizzato la suddetta voce.

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

Valore al 31/12/2015	81.494
Valore al 31/12/2016	81.266
Variazione	- 228

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	12.268
Irap su compensi collaboratori	835
Irap su compensi amministratori	1.474
Irap su variazione ferie e festività non godute e straord.non rec.	- 254
Irap su tirocini disabili	7.405
Irap su compensi tirocinanti fragili	2.599
Totale	24.327

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	49.957
Ires attività commerciale	6.982
Totale	56.939

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 2016.

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 2016, desumibile dal bilancio riportato in calce.

22) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un'utile di Euro 182.495,00. 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 0,098121911410579.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un utile lordo (ante imposte) d'esercizio pari ad Euro 47.754,00.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2016 (Modello UNICO 2017), 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 2017, 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 2016		
<i>RICAVI</i>		
Vendita pasti a domicilio	€	92.951
Corrispettivo per concessione in uso immobile	€	30.660
Canone per gestione scuola infanzia	€	3.116
Ricavi per servizi amministrativi	€	10.387
Altri rimborsi diversi	€	7.351
Plusvalenze	€	8.213
TOTALE RICAVI	€	152.678
<i>COSTI DIRETTI</i>		
Carburanti	€	3.076
Cancelleria	€	2
Servizio preparazione pasti	€	65.248
Spese trasporto	€	11.878
Manutenzioni e riparazioni	€	2.300
Ammortamenti	€	1.748
Assicurazioni	€	1.641
Altre tasse	€	163
TOTALE COSTI DIRETTI	€	86.056
<i>COSTI INDIRETTI PROMISCUI</i>		
Personale Amministrativo (oneri inclusi Irap esclusa)	€	16.532
Consulenze amministrative e Organo Revisione	€	635
Organi istituzionali	€	1.701
TOTALE COSTI INDIRETTI	€	18.868
TOTALE COSTI (DIRETTI+INDIRETTI)	€	104.924
Risultato prima delle imposte (TOTALE RICAVI - TOTALE COSTI)	€	47.754
IRES	€	6.982
Utile/Perdita attività commerciale	€	40.772

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'A.S.P. del Rubicone

Dott. Ettore Stacchini