

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. 1295 del 24/05/2019

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio chiuso il 31/12/2018

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		2018	2017
A)	<u>CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO</u>		
	1) per fondo di dotazione		
	2) per contributi in conto capitale		
	3) altri crediti		
	TOTALE CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO (A)		
B)	<u>IMMOBILIZZAZIONI</u>		
	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	4.069	7.894
	4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
	5) migliorie su beni di terzi		
	6) immobilizzazioni in corso ed acconti		
	7) altre immobilizzazioni immateriali	3.367	4.319
	Totale I	7.436	12.213
	II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
	1) terreni del patrimonio indisponibile	22.150	
	2) terreni del patrimonio disponibile	1.261.885	1.261.885
	3) fabbricati del patrimonio indisponibile	15.882.130	13.796.048
	4) fabbricati del patrimonio disponibile	20.490	21.410
	5) fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile		
	6) fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile		
	7) impianti e macchinari	30.619	27.461
	8) attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	9.325	18.503
	9) mobili e arredi	29.872	42.810
	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	4.761	5.246
	12) automezzi	2.267	3.627
	13) altri beni	7.902	11.376
	14) immobilizzazioni in corso e acconti	2.446	2.144.420
	Totale II	17.311.237	17.370.176
	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)	446	453
	3) altri titoli		
	Totale III	446	453
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.319.119	17.382.842

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	1.222	3.251
2) verso la Regione	96.674	1.700
3) verso la Provincia	8.111	18.111
4) verso Comuni dell'ambito distrettuale	103.930	182.317
5) verso Azienda Sanitaria	55.980	2.131
6) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	159.774	647.325
7) verso società partecipate		
8) verso Erario	4.971	14.604
9) per imposte anticipate		
10) verso altri soggetti privati	226.946	204.696
11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	614.401	64.885
Totale II	1.272.009	1.139.020
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	338	265
2) c/c bancari	803.058	809.715
3) c/c postali		
Totale IV	803.396	809.980
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE [C]	2.075.405	1.949.000
D) <u>RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>		
1) ratei		67.099
2) risconti	4.383	4.642
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	4.383	71.741
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.398.907	19.403.583
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	2018	2017
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	13.123.851	13.693.864
III - contributi in c/capitale vincolati ad investimenti	461.354	320.126
IV - donazioni vincolate ad investimenti		
V - donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	1.428	2.871
VI - riserve statutarie (arrotondamenti Euro)	-	1
VII - utili (perdite) portati a nuovo	1.299.677	1.134.624
VIII - utile (perdita) dell'esercizio	205.660	165.053
TOTALE (A)	17.253.415	17.477.987
B) <u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u>		
1) per imposte, anche differite	25.000	105.466
2) per rischi	626.862	262.926
3) altri	568.059	528.853
TOTALE (B)	1.219.921	897.245
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 <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
3) verso istituto tesoriere		
4) per acconti		
5) verso fornitori	459.467	489.283
6) verso società partecipate		
7) verso la Regione	3.551	
8) verso la Provincia		
9) verso Comuni dell'ambito distrettuale		
10) verso Azienda Sanitaria		
11) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici		
12) tributari	11.622	6.826
13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.750	1.557
14) verso personale dipendente		
15) altri debiti verso privati	37.683	38.348
16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	351.059	454.906
TOTALE (D)	865.132	990.920
E) <u>RATEI E RISCONTI PASSIVI</u>		
1) ratei	58.863	35.118
2) risconti	1.576	2.313
TOTALE (E)	60.439	37.431
TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E)	19.398.907	19.403.583
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**

	2018	2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	2.156.199	2.052.147
a) rette	70.015	72.123
b) oneri a rilievo sanitario		
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona		
d) altri ricavi	2.086.184	1.980.024
2) Costi capitalizzati	578.618	576.496
a) incrementi di immobilizzazioni da lavori in corso		
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	578.618	576.496
3) Variazioni delle rimanenze di attività in corso		
4) Proventi e ricavi diversi	585.677	510.871
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	379.471	379.090
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	56.327	58.190
c) plusvalenze ordinarie		
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	66.312	19.228
e) altri ricavi istituzionali		
f) ricavi da attività commerciale	83.567	54.363
5) Contributi in conto esercizio	147.336	100.116
a) contributi dalla Regione	1.111	
b) contributi dalla Provincia		12.096
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	129.075	69.280
d) contributi dall'Azienda sanitaria		
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	16.150	17.740
f) altri contributi da privati	1.000	1.000
Totale (A)	3.467.830	3.239.630
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisti beni	3.097	3.745
a) beni socio sanitari		
b) beni tecnico-economici	3.097	3.745
7) Acquisti servizi	2.071.137	2.004.622
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	82.202	94.741
b) servizi esternalizzati	1.423.020	1.367.598
c) trasporti	2.746	3.049
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	12.154	8.501
e) altre consulenze	78.174	44.234
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	216.517	252.764
g) utenze	6.430	6.702
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	15.286	17.206
i) costi per organi Istituzionali	11.550	16.940
j) assicurazioni	55.058	49.915
k) altri	168.000	142.972
8) Godimento di beni di terzi	26.431	16.673
a) affitti	24.787	15.038
b) canoni di locazione finanziaria		
c) service	1.644	1.635
9) Per il personale	291.637	222.053
a) salari e stipendi	228.058	173.780
b) oneri sociali	62.266	47.241
c) trattamento di fine rapporto		
d) altri costi	1.313	1.032
10) Ammortamenti e svalutazioni	644.151	626.238
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	4.025	3.468
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	640.126	622.770
c) svalutazione delle immobilizzazioni		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo	-	-
a) variazioni delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari		
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici		
12) Accantonamenti ai fondi rischi	6.862	
13) Altri accantonamenti	65.785	58.574
14) Oneri diversi di gestione	80.354	69.219
a) costi amministrativi	13.783	15.155
b) imposte non sul reddito	38.771	40.776
c) tasse	4.854	5.063
d) altri	22.014	2.303
d) minusvalenze ordinarie		
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	932	5.922
g) contributi erogati ad aziende non profit		
Totale (B)	3.189.454	3.001.124
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	278.376	238.506
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
a) in società partecipate		
b) da altri soggetti		
16) Altri proventi finanziari	1.020	349
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante		
b) interessi attivi bancari e postali	959	349
c) proventi finanziari diversi	61	
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	-
a) su mutui		
b) bancari		
c) oneri finanziari diversi		
Totale (C)	1.020	349
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:	270	658
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	269	658
b) plusvalenze straordinarie		
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	1	
21) Oneri da:	-	3
a) minusvalenze straordinarie		
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie		3
Totale (E)	270	655
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	279.666	239.510
22) Imposte sul reddito	74.006	74.457
a) Irap	29.860	26.368
b) Ires	44.146	48.089
23) UTILE (O PERDITA) DI ESERCIZIO	205.660	165.053

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 31/12/2017	-
Valore al 31/12/2018	-
Variazione	-

Non sono presenti, al 31/12/2018 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 31/12/2017	12.213,00
Valore al 31/12/2018	7.436,00
Variazione	- 4.777,00

1) Costi di impianto e di ampliamento

Al 31/12/2018 non sono presenti costi di impianto e di ampliamento in bilancio.

2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Al 31/12/2018 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	24.750
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- 16.856
Valore al 31/12/2017	7.894
(+) Acquisizioni dell'esercizio	206
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	- 958
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 3.073
Valore al 31/12/2018	4.069

Trattasi di software impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati al costo di acquisizione. Nel corso del 2018 è stata acquistata un licenza di Microsoft Office, e si sono ricevute note di credito relative a software acquistati nell'esercizio precedente, che hanno dato origine alla loro svalutazione.

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Al 31/12/2018 non sono presenti concessioni, licenze, marchi e diritti simili in bilancio.

5) Migliorie su beni di terzi

Al 31/12/2018 non sono presenti migliorie su beni di terzi in bilancio

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Al 31/12/2018 non sono presenti immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti.

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	30.236
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- 25.917
Valore al 31/12/2017	4.319
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 952
Valore al 31/12/2018	3.367

Fra le altre immobilizzazioni immateriali troviamo i costi sostenuti per la formazione pluriennale del personale dipendente e per il restyling del logo del centro per le famiglie.

II - Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio⁴ la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di *ammortamento oltre che dalle eventuali svalutazioni*. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli eventuali sconti ottenuti.

Il valore dei lasciti e donazioni è stato determinato in sede di conferimento o di donazione.

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

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

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2017	17.370.176
Valore al 31/12/2018	17.311.237
Variazione	- 58.939

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	-
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2017	-
(+) Acquisizioni dell'esercizio	22.150
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2018	22.150

Nel mese di Ottobre 2018 si è proceduto all'acquisto di un appartamento da destinare al progetto Dopo di noi, il cui valore incorpora anche quello del terreno sul quale insiste, pertanto, così come previsto dell'OIC n. 16, il valore del fabbricato è stato scorporato per determinarne il corretto ammortamento. E' stato stimato che il valore del terreno sia pari al 20% del costo di acquisto dell'immobile.

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	1.261.885
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2017	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 31/12/2018	1.261.885

Nel corso dell'esercizio non si sono registrate variazioni.

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	19.143.220
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 5.347.172
Valore al 31/12/2017	13.796.048
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.687.879
(+) 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	- 601.797
Valore al 31/12/2018	15.882.130

Nel corso del 2018 si è proceduto all'acquisto di un appartamento da destinare al progetto Dopo di noi (dal cui costo di acquisto, come detto prima, è stato scorporato il valore del terreno sul quale insiste) e si sono conclusi i lavori di ristrutturazione ed ampliamento della Casa Residenza Anziani di Savignano sul Rubicone. Per quest'ultima sono stati girocontati i costi sostenuti fino all'ottenimento del certificato di conformità edilizia che erano stati contabilizzati fra le immobilizzazioni in corso.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	52.583
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 31.173
Valore al 31/12/2017	21.410
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 920
Valore al 31/12/2018	20.490

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2018 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile in bilancio.

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Al 31/12/2018 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile in bilancio.

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	322.478
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 295.017
Valore al 31/12/2017	27.461
(+) Acquisizioni dell'esercizio	10.858
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 290
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	290
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 7.700
Valore al 31/12/2018	30.619

Durante l'esercizio si è resa necessaria la sostituzione del gruppo refrigeratore che alimenta i condizionatori degli alloggi protetti e della sala del consiglio di amministrazione dell'ASP ed è stata smaltita un lavatrice non più funzionante presso la scuola dell'infanzia che risultava completamente ammortizzata.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	532.507
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 514.004
Valore al 31/12/2017	18.503
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 17.380
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	17.380
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 9.178
Valore al 31/12/2018	9.325

Nel corso dell'esercizio sono stati dismessi 1 batteria al litio per powerheart, 12 letti regolabili (non più idonei in quanto non rispettano le caratteristiche previste dalla normativa vigente in materia), 2 materassi antidecubito, 1 compressore ed 1 sovrामaterasso.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	664.920
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 622.110
Valore al 31/12/2017	42.810
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 56
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	56
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 12.938
Valore al 31/12/2018	29.872

In corso d'anno è stata dismessa una sedia in metallo.

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	37.390
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2017	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 31/12/2018	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	69.916
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 64.670
Valore al 31/12/2017	5.246
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.274
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 843
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	843
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 2.759
Valore al 31/12/2018	4.761

Durante l'anno 2018 sono stati acquistati un alimentatore, due gruppo di continuità, due proiettori e un hard disk, mentre sono stati dismessi uno switch, una fotocopiatrice ed un monitor.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	89.235
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 85.608
Valore al 31/12/2017	3.627
(+) 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	- 1.360
Valore al 31/12/2018	2.267

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	131.710
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 120.334
Valore al 31/12/2017	11.376
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	- 630
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	630
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(-) Incremento Fondo Ammortamento per ammortamenti esercizi pregressi	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 3.474
Valore al 31/12/2018	7.902

Nel corso dell'esercizio 2017 si è provveduto all'eliminazione di una lavatrice non più funzionante presso la CRA di Savignano.

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	2.144.420
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2017	2.144.420
(+) Acquisizioni dell'esercizio	80.232
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi (a Fabbricati del patrimonio indisponibile)	- 2.222.206
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2018	2.446

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 costi di progettazione per la realizzazione dei nuovi passi pedonale e carrabile presso la CRA di San Mauro Pascoli. Nel corso del 2018 tutti i costi sostenuti per il restauro e il risanamento conservativo della CRA di Savignano sul Rubicone sono stati girocontati ad incremento del valore dell'immobile all'interno del conto Fabbricati del patrimonio indisponibile nel momento in cui è stata ricevuta l'attestazione di conformità edilizia.

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 31/12/2017	453
Valore al 31/12/2018	446
Variazione	-7

⁵ In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

1) Partecipazioni

Al 31/12/2018 non sono presenti partecipazioni in bilancio.

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale	453
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2017	
Valore di realizzo al 31/12/2017	453
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	- 7
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
Valore di realizzo al 31/12/2018	446

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2018 risultano composti dai crediti per i depositi cauzionali sui contratti relativi alle utenze.

3) Altri titoli

Al 31/12/2018 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 31/12/2017	0
Valore al 31/12/2018	0
Variazione	0

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

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 31/12/2018, rimanenze di attività in corso.

4) Acconti a fornitori

Non sono presenti al 31/12/2018 acconti pagati a fornitori per beni e servizi di consumo.

II - Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e considerando criteri oggettivi in particolare gli inadempimenti pregressi per i quali sono state avviate le pratiche legali per il recupero giudiziale del credito.

Crediti

Valore al 31/12/2017	1.139.020
Valore al 31/12/2018	1.272.009
Variazione	132.989

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	75.300	1.700	18.111	182.317	2.131	647.325	926.884
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2017	- 72.049	-	-	-	-	-	- 72.049
Valore di realizzo al 31/12/2017	3.251	1.700	18.111	182.317	2.131	647.325	854.835
(+) Incrementi dell'esercizio		94.974	5.000		53.849		153.823
(-) Decrementi dell'esercizio	- 2.671	-	15.000	- 78.387	-	487.551	- 583.609
(+) Utilizzo del fondo	642						642
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti							-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)							-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)							-
Valore di realizzo al 31/12/2018	1.222	96.674	8.111	103.930	55.980	159.774	425.691

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale	-	14.604	-	236.614	64.885	316.103
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2017	-	-	-	31.918	-	- 31.918
Valore di realizzo al 31/12/2017	-	14.604	-	204.696	64.885	284.185
(+) Incrementi dell'esercizio				22.250	549.516	571.766
(-) Decrementi dell'esercizio		9.633				- 9.633
(+) Utilizzo del fondo						-
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti						-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						-
Valore di realizzo al 31/12/2018		4.971	-	226.946	614.401	846.318

Il valore di realizzo al 31/12/2018 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali⁶:

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	1.222			1.222
Crediti verso Regione	96.674			96.674
Crediti verso Provincia	8.111			8.111
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	103.930			103.930
Crediti verso Azienda Sanitaria	55.980			55.980
Crediti verso Stato ed altri Enti Pubblici	159.774			159.774
Crediti verso Società partecipate				-
Crediti verso Erario	4.971			4.971
Crediti per imposte anticipate				-
Crediti verso altri soggetti privati	226.946			226.946
Crediti per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	614.401			614.401
Totale	1.272.009	-	-	1.272.009

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo
Crediti Verso Erario:	
IVA su acquisti	790
Crediti per IRES	3.943
Altri crediti verso Erario	238
Totale	4.971

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 31/12/2017	-
Valore al 31/12/2018	-
Variazione	-

1) Partecipazioni

Non sono presenti, al 31/12/2018, partecipazioni.

2) Altri titoli

Non sono presenti, al 31/12/2018, altri titoli.

IV - Disponibilità liquide**Disponibilità liquide**

Valore al 31/12/2017	809.980
Valore al 31/12/2018	803.396
Variazione	- 6.584

Disponibilità liquide

Descrizione	31/12/2017	31/12/2018	Variazione
Denaro e valori in cassa	265	338	73
Istituto tesoriere	809.715	803.058	- 6.657
Conti correnti bancari	-	-	-
Conti correnti postali	-	-	-
Totale	809.980	803.396	- 6.584

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 31/12/2017	67.099
Valore al 31/12/2018	-
Variazione	- 67.099

Risconti attivi

Valore al 31/12/2017	4.642
Valore al 31/12/2018	4.383
Variazione	- 259

Non sussistono, al 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Non sono presenti, al 31/12/2018, ratei attivi.

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su assicurazioni	1.847
Risconti attivi su abbonamenti annuali	80
Risconti attivi su canoni annuali	969
Risconti attivi su canoni di assistenza	1.487
Totale	4.383

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 31/12/2018, 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 un pullmino per il trasporto di disabili).

2) Beni nostri presso terzi

Descrizione	31/12/2017	31/12/2018	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 31/12/2018, impegni.

4) Garanzie prestate

Non sono presenti, al 31/12/2018, garanzie prestate.

5) Garanzie ricevute

Non sono presenti, al 31/12/2018, 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 31/12/2017	17.477.987
Valore al 31/12/2018	17.253.415
Variazione	-224.572

	Descrizione	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
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	13.693.864	-	570.013	13.123.851
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	320.126	141.228	-	461.354
IV	Donazioni vincolate a investimenti	-	-	-	-
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	2.871	-	1.443	1.428
VI	Riserve statutarie (arrotondamenti euro)	3	-	4	1
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	1.134.624	165.053	-	1.299.677
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	165.053	205.660	165.053	205.660
	Totale	17.477.987	511.941	406.407	17.253.415

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 31/12/2018, 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 31/12/2018, 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 31/12/2018, i decrementi sono da attribuirsi totalmente alla sterilizzazione degli ammortamenti.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Non sono presenti, al 31/12/2018, 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 31/12/2018, 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, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 pari ad Euro 60.661,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 pari ad Euro 182.495,00 e quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 pari ad Euro 165.053,00 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 31/12/2018 la gestione evidenzia un Utile pari ad Euro 205.660,00.

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 31/12/2017	897.245
Valore al 31/12/2018	1.219.921
Variazione	322.676

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	31/12/2017	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2018
Fondo per imposte	105.466	- 80.466	-	25.000
Totale	105.466	- 80.466	-	25.000

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.

Il fondo è stato utilizzato nel corso del 2018 a seguito di un accordo transattivo per la chiusura di una richiesta di rimborso IVA ricevuta da parte di una delle cooperative che aveva l'appalto per la fornitura del personale in una delle strutture gestite da ASP prima dell'accreditamento definitivo, a seguito di un accertamento fiscale.

2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2017	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2018
Fondo per controversie legali in corso	262.926	- 20.000	377.074	620.000
Fondo rischi su crediti	-	-	6.862	6.862
Totale	262.926	- 20.000	383.936	626.862

L'accantonamento a fondo per controversie legali in corso, rappresenta le somme che ASP potrebbe essere chiamata a versare per la chiusura di una causa legale tramite un accordo transattivo.

E' stato, inoltre, costituito il fondo rischi su crediti per la copertura di eventuali rischi legati al mancato incasso di crediti non oggetto di svalutazione specifica.

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2017	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2018
Fondo per manutenzioni	416.988		20.750	437.738
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	23.984		4.193	28.177
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	998		1.920	2.918
Fondo miglioramento ed efficienza	4.885		7.361	12.246
Fondo indennità di risultato	43.055	4.498	7.673	46.230
Fondo oneri utilità ripart.pers.cessato	750			750
Fondo spese legali	25.000	25.000	30.000	30.000
Fondo manutenzioni su beni di terzi	10.000			10.000
Fondo rinnovi contrattuali pers. dip.	3.193	3.193	-	-
Totale	528.853	32.691	71.897	568.059

- **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 31/12/2018, 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 31/12/2018, 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 le cause legali di ASP del Rubicone;
- Fondo manutenzioni su beni di terzi – a copertura delle manutenzioni cicliche che si rendono necessarie per il mantenimento dei beni a disposizione di ASP, ma non di proprietà;
- Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente - a copertura degli incrementi contrattuali previsti dalla contrattazione collettiva, corrisposti ai dipendenti nell'anno 2018 ma riferiti agli anni 2016 e 2017.

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 31/12/2017 non vengono iscritti debiti per TFR da erogare.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Valore al 31/12/2017	-
Valore al 31/12/2018	-
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 31/12/2018.
- 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 31/12/2018 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 31/12/2018 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 31/12/2017	990.920
Valore al 31/12/2018	865.132
Variazione	- 125.788

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	459.467	-	-	459.467
Debiti verso società partecipate	-	-	-	-
Debiti verso la Regione	3.551	-	-	3.551
Debiti verso la Provincia	-	-	-	-
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	-	-	-	-
Debiti verso Azienda Sanitaria	-	-	-	-
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	-	-	-	-
Debiti Tributarî	11.622	-	-	11.622
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.750	-	-	1.750
Debiti verso personale dipendente	-	-	-	-
Altri debiti verso privati	37.683	-	-	37.683
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	351.059	-	-	351.059
Totale	865.132	-	-	865.132

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Non sono presenti, al 31/12/2018, debiti verso soci per finanziamenti.

2) Debiti per mutui e prestiti

Non sono presenti, al 31/12/2018, debiti per mutui e prestiti.

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Nell'esercizio 2018 l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere.

4) Debiti per acconti

Non sono presenti, al 31/12/2018, debiti per acconti.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2017	31/12/2018	Variazione
Debiti v/fornitori	489.283	459.467	- 29.816
Totale	489.283	459.467	- 29.816

6) Debiti verso società partecipate

Non sono presenti, al 31/12/2018, debiti verso società partecipate.

7) Debiti verso la Regione

Descrizione	31/12/2017	31/12/2018	Variazione
Debiti v/la Regione	-	3.551	3.551
Totale	-	3.551	3.551

8) Debiti verso la Provincia

Non sono presenti, al 31/12/2018, debiti verso la Provincia.

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Non sono presenti, al 31/12/2018, debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale.

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Non sono presenti, al 31/12/2018, debiti verso l'Azienda sanitaria.

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Non sono presenti, al 31/12/2018, debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2017	31/12/2018	Variazione
Debiti tributari:	6.826	11.622	4.796
Erario c/IVA	-	302	302
Erario c/IVA "split payment"	3.168	9.674	6.506
Debiti imp. bollo DM 17/06/2014 art. 6	202	208	6
Erario c/ritenute lavoro autonomo	-	1.438	1.438
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	-	-	-
Debiti per IRAP	3.456	-	3.456
Debiti per Ires	-	-	-
Imposte per accertamenti definitivi	-	-	-
Imposte per contenziosi conclusi	-	-	-
Altri debiti tributari	-	-	-
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	1.557	1.750	193
Inps	-	925	925
Inpdap	514	514	-
Inail	906	213	693
Inpdap per ricongiunzione contributi	137	98	
Debiti verso personale dipendente:	-	-	-
Retribuzioni personale dipendente	-	-	-
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	-	-	-
Altri debiti verso privati:	38.348	37.683	665
Debiti verso collaboratori	1.125	-	1.125
Altri debiti verso privati	606	866	260
Debiti v/ospiti per depositi cauzionali	2.764	3.544	780
Debiti v/sindacati	1.196	1.136	60
Debiti v/affittuari per dep. cauz. a m/l termine	33.869	33.869	-
Fatture da ricevere	454.906	351.059	103.847
Note d'accredito da emettere	-	-	-
Totale	501.637	402.114	99.523

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 31/12/2017	35.118
Valore al 31/12/2018	58.863
Variazione	23.745

Risconti passivi

Valore al 31/12/2017	2.313
Valore al 31/12/2018	1.576
Variazione	- 737

Non sussistono, al 31/12/2018, 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	423
Per collaborazioni	70
Per assicurazioni	13.297
Per compensi tirocinanti e CAV	17.799
Per affitti	25.972
Per compensi nucleo di valutazione	1.302
Totale	58.863

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Per fitti attivi	226
Per rette utenti	1.350
Totale	1.576

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 31/12/2018.

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 31/12/2017	3.239.630
Valore al 31/12/2018	3.467.830
Variazione	228.200

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	70.015
Rette	48.185
Integrazione rette Comuni distretto	13.337
Integrazione rette Ausl Cesena	8.493
Oneri a rilievo sanitario:	-
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	-
Altri ricavi:	2.086.184
Trasferimenti per progetti Area Immigrazione	199.000
Trasferimenti per progetti Area Famiglie e Infanzia	173.778
Trasferimenti per progetti Inserimento lavorativo disabili	209.582
Trasferimenti per fragili e CAV	125.334
Trasferimenti accoglienza profughi	1.347.920
Trasferimenti per servizio di subcommittenza	30.000
Altri ricavi diversi	570
Totale	2.156.199

2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	578.618
Utilizzo contributi in c/capitale e donazioni per investimenti	578.618
Totale	578.618

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 31/12/2018, rimanenze di attività in corso.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	379.471
Fitti attivi da fondi e terreni	3.703
Corrispettivi per concessione uso immobili	375.768
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	56.327
Rimborsi Inail	9.048
Arrotondamenti attivi	-
Rimborso spese legali	1.784
Rimborso spese di bollo	116
Altri rimborsi diversi	45.379
Plusvalenze ordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	66.312
Sopravvenienze attive ordinarie da attività tipica	66.200
Insussistenze del passivo ordinarie da attività tipica	112
Altri ricavi istituzionali	-
Ricavi da attività commerciale	83.567
Ricavi da canone di gestione scuola infanzia	3.150
Ricavi per servizi amministrativi	9.853
Corrispettivi per concessione uso attrezzature, impianti e macchinari	30.660
Ricavi da servizi progetto PON	39.904
Totale	585.677

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione	1.111
Contributi dalla Provincia	-
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale	129.075
Contributi dall'Azienda Sanitaria	-
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	16.150
Altri contributi da privati	1.000
Totale	147.336

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

Valore al 31/12/2017	3.001.124
Valore al 31/12/2018	3.189.454
Variazione	188.330

6) Acquisti di beni

Si dettano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Non sono presenti, al 31/12/2018, costi per acquisti di beni socio sanitari.

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	Importo
Generi alimentari	370
Articoli per manutenzione	6
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	1.643
Carburanti e lubrificanti	339
Altri beni tecnico economali	739
Totale	3.097

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	42.325
Canone di servizio telesoccorso	10.067
Acquisto servizi attività psicologica	29.810
Totale	82.202

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio lavanderia e lavanolo	610
Servizio di gestione area intercultura	173.365
Servizio di prima accoglienza profughi	1.249.045
Totale	1.423.020

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	2.746
Totale	2.746

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

Descrizione	Importo
Consulenze socio-sanitarie e socio-assistenziali:	12.154
Consulenze socio-sanitarie	12.154
Altre consulenze:	78.174
Consulenze amministrative	7.351
Consulenze tecniche	4.472
Consulenze legali	62.248
Consulenze notarili	3.211
Altre consulenze	728
Consulenze att. comm. (IRES)	164
Totale	90.328

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lavoro interinale e altre forme di collaborazione socio sanitaria	820
Lavoro interinale e altre forme di collaborazione educatori	5.819
Lavoro interinale e altre forme di collaborazione docenti	5.599
Compensi nucleo di valutazione	1.200
Compensi tirocini disabili	76.172
Compensi tirocinanti fragili	14.086
Compensi CAV	106.270
Inail su compensi tirocini disabili	5.654
Inail su compensi tirocinanti fragili	897
Totale	216.517

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	2.501
Energia elettrica	2.001
Gas e riscaldamento	789
Acqua	1.139
Totale	6.430

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Manutenzione terreni	2.135
Manutenzione e riparazione fabbricati	5.304
Manutenzione impianti e macchinari	7.609
Manutenzione e riparazione automezzi	238
Totale	15.286

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Costi per Organi Istituzionali	11.213
Costi per Organi Istituzionali attività commerciale (IRES)	337
Totale	11.550

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Assicurazioni RC automezzi	1.847
Assicurazione RCT e RCO	27.098
Assicurazione incendi e all risk beni	16.868
Assicurazione infortuni	632
Tutela giudiziaria	5.000
Assicurazione R.C. patrimoniale	3.613
Totale	55.058

k) Altri costi

Descrizione	Importo
Aggiornamento e formazione personale dipendente	726
Servizi di assistenza tecnica	2.277
Servizio di tutoraggio a disabili	82.105
Altri servizi	82.892
Totale	168.000

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Fitti passivi	24.787
Noleggi	1.644
Totale	26.431

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	299.868
Competenze variabili	5.860
Variazione fondo ferie e festività non godute e straord. da rec.	1.925
Rimborso competenze personale in comando	- 154.948
Indennità di posizione organizzativa	39.000
Indennità di specifica responsabilità	4.667
Competenze fisse personale dipendente att. Comm. (IRES)	29.092
Variazione f.do ferie e straord. da rec. att. comm. (IRES)	2.594
Totale	228.058

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	91.018
Oneri su variazione ferie e festività non godute e straord.da r.	517
Inail	2.668
Oneri sociali su compensi collaboratori	617
Rimborso oneri sociali personale in comando	- 41.621
Oneri sociali e INAIL att. comm. (IRES)	8.375
Oneri su variazione ferie e straord.da rec. att. comm. (IRES)	692
Totale	62.266

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2018 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborso spese trasferte	427
Visite mediche personale dipendente	796
Rimborso spese formazione e agg.to att. comm. (IRES)	90
Totale	1.313

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	AI 31/12/2017	AI 31/12/2018	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto	5	5	0
Personale educativo- comparto			0
Personale amministrativo - dirigenza			0
Personale amministrativo - comparto	5	5	0
Altro personale - dirigenza			0
Altro personale - comparto	1	1	0
Totale personale a tempo indeterminato	11	11	0

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	AI 31/12/2017	AI 31/12/2018	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto			0
Personale educativo- comparto	2	2	0
Personale amministrativo - dirigenza			0
Personale amministrativo - comparto			0
Altro personale - dirigenza			0
Altro personale - comparto			0
Totale personale a tempo determinato	2	2	0

Il personale dipendente in servizio a tempo determinato ed indeterminato risulta invariato rispetto alla situazione al 31.12.2017. Si evidenzia, però, che il dipendente a tempo indeterminato con funzioni di Coordinatore dei servizi extraresidenziali e responsabile del servizio di Subcommittenza, attualmente, si trova in aspettativa e pertanto non in forza lavoro presso l'ASP.

Dal 1° gennaio 2015, le unità di personale che si trovavano a svolgere le loro mansioni all'interno dei servizi di Casa Residenza Anziani e Centro Diurno Anziani (servizi che a partire da tale data non sono più gestiti direttamente da ASP), sono stati accolti 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. In

particolare, le figure coinvolte sono: 2 coordinatori di struttura, 1 infermiera professionale, 1 OSS e 1 cuoco.

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	3.073
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	403
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	549
Totale	4.025

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	601.797
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	921
Ammortamento impianti e macchinari	7.699
Ammortamento attrezzature socio ass.sanit. o spec. servizi alla persona	9.178
Ammortamento mobili e arredi	12.938
Ammortamento macchine ufficio elettroniche e pc e strumenti informatici	2.760
Ammortamento automezzi	1.360
Ammortamento altri beni	3.473
Totale	640.126

Nel corso dell'esercizio 2018 su un totale di ammortamenti per Euro 644.151,00 risultano sterilizzati (vedi costi capitalizzati del valore della produzione) Euro 578.618,00.

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2018 non ha utilizzato la suddetta voce.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Nel corso dell'esercizio non si è ritenuto di dover procedere a svalutazioni specifiche dei crediti dell'attivo circolante, non avendo rilevato alcuna nuova situazione di creditori inadempienti.

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 31/12/2018 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 31/12/2018 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
Accantonamenti rischi su crediti	6.862
Totale	6.862

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
Accantonamenti per spese legali	30.000
Accantonamenti per manutenzioni cicliche	20.750
Accantonamenti per miglioramento ed efficienza	7.361
Accantonamenti per indennità di risultato	7.674
Totale	65.785

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	109
Oneri bancari e spese di tesoreria	111
Abbonamenti canoni internet	89
Servizio elaborazione paghe	7.258
Canoni software	5.268
Spese pubblicazione bandi	948
Totale	13.783

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
Tributi a consorzio di bonifica	647
Imposta di registro	137
Imposta di bollo	548
IMU	36.978
Altre imposte non sul reddito	461
Totale	38.771

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

Descrizione	Importo
Tasse:	4.854
Tassa smaltimento rifiuti	2.040
Tassa di proprietà automezzi	771
Altre tasse	2.043
Altri oneri diversi di gestione:	22.014
Arrotondamenti passivi	5
Altri oneri diversi di gestione	22.009
Totale	26.868

e) Minusvalenze ordinarie

Non sono presenti, al 31/12/2018, minusvalenze ordinarie.

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie da attività socio-sanitaria	
Sopravvenienze passive da altre attività	
Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente	
Altre sopravvenienze passive	932
Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-sanitaria	
Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività	
Insussistenze dell'attivo ordinarie personale dipendente	
Altre insussistenze dell'attivo	
Totale	932

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

Nel corso del 2018 non sono stati erogati contributi ad aziende non-profit.

C) Proventi ed oneri finanziari**Proventi ed oneri finanziari**

Valore al 31/12/2017	349
Valore al 31/12/2018	1.020
Variazione	671

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	959
Proventi finanziari diversi	61
Totale	1.020

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

Nel corso dell'esercizio 2018 non sono stati sostenuti costi per interessi passivi o altri oneri finanziari.

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

Valore al 31/12/2017	-
Valore al 31/12/2018	-
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 31/12/2017	655
Valore al 31/12/2018	270
Variazione	- 385

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	269
Plusvalenze straordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	1
Totale	270

Durante l'anno 2018 l'Azienda ha ricevuto Euro 269,00 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 :

Nel corso del 2018 non sono stati sostenuti oneri straordinari.

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

Valore al 31/12/2017	74.457
Valore al 31/12/2018	74.006
Variazione	- 451

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	18.294
Irap su compensi collaboratori	777
Irap su compensi amministratori	982
Irap altri soggetti	1.751
Irap su variazione ferie e festività non godute e straord.non rec.	384
Irap su tirocini disabili	6.475
Irap su compensi tirocinanti fragili	1.197
Totale	29.860

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	39.079
Ires attività commerciale	5.067
Totale	44.146

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 2018.

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 2018, desumibile dal bilancio riportato in calce.

22) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un'utile di Euro 205.660,00. Il Consiglio di amministrazione, propone di portare a nuovo tali somme, salvo diversa decisione dell'Assemblea dei soci.

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2018 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 0,028927241554274.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un utile lordo (ante imposte) d'esercizio pari ad Euro 42.221,00.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2018 (Modello Redditi 2019), 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 Redditi 2019, l'aliquota I.R.E.S applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 12% (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 2018		
<i>RICAVI</i>		
Ricavi per servizi progetto PON	€	39.904
Corrispettivo per concessione attrezz., imp. e macch.	€	30.660
Canone per gestione scuola infanzia	€	3.150
Ricavi per servizi amministrativi	€	9.852
TOTALE RICAVI	€	83.566
<i>COSTI DIRETTI</i>		
Salari e stipendi	€	27.299
Oneri sociali	€	7.915
Visite mediche personale dipendente	€	62
Rimborso spese personale dipendente	€	28
TOTALE COSTI DIRETTI	€	35.304
<i>COSTI INDIRETTI PROMISCUI</i>		
Personale Amministrativo (oneri inclusi Irap esclusa)	€	5.540
Consulenze amministrative e Organo Revisione	€	164
Organi istituzionali	€	337
TOTALE COSTI INDIRETTI	€	6.041
TOTALE COSTI (DIRETTI+INDIRETTI)	€	41.345
Risultato prima delle imposte (TOTALE RICAVI - TOTALE COSTI)	€	42.221
IRES	€	5.067
Utile/Perdita attività commerciale	€	37.154

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. Salvatore Bertozzi