

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. 1324 del 08/06/2020

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio chiuso il 31/12/2019

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.

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).

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".

STATO PATRIMONIALE
A.S.P. DEL RUBICONE

Attivo	2019	2018
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	3.687	4.069
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) migliorie su beni di terzi		
6) immobilizzazioni in corso ed acconti		
7) altre immobilizzazioni immateriali	2.416	3.367
Totale I	6.103	7.436
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) terreni del patrimonio indisponibile	22.150	22.150
2) terreni del patrimonio disponibile	1.242.796	1.261.885
3) fabbricati del patrimonio indisponibile	15.250.775	15.882.130
4) fabbricati del patrimonio disponibile	19.569	20.490
5) fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile		
6) fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile		
7) impianti e macchinari	63.340	30.619
8) attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	3.966	9.325
9) mobili e arredi	23.336	29.872
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	3.980	4.761
12) automezzi	907	2.267
13) altri beni	4.532	7.902
14) immobilizzazioni in corso e acconti		2.446
Totale II	16.672.741	17.311.237
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	446
3) altri titoli		
Totale III	446	446
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.679.290	17.319.119

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	2.260	1.222
2) verso la Regione	2.811	96.674
3) verso la Provincia		8.111
4) verso Comuni dell'ambito distrettuale	202.871	103.930
5) verso Azienda Sanitaria	686	55.980
6) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	7.519	159.774
7) verso società partecipate		
8) verso Erario	1.658	4.971
9) per imposte anticipate		
10) verso altri soggetti privati	155.813	226.946
11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	182.323	614.401
Totale II	555.941	1.272.009
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	283	338
2) c/c bancari	871.862	803.058
3) c/c postali		
Totale IV	872.145	803.396
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE [C]	1.428.086	2.075.405
D) <u>RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>		
1) ratei		
2) risconti	49.038	4.383
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	49.038	4.383
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.156.414	19.398.907
CONTI D'ORDINE		
1) per beni di terzi		
2) per beni nostri presso terzi	68.000	2.365.320
3) per impegni		
4) per garanzie prestate		
5) per garanzie ricevute		

Passivo	2019	2018
A) <u>PATRIMONIO NETTO</u>		
I - Fondo di dotazione		
1) all'1/04/2008 (iniziale)	2.161.446	2.161.446
2) variazioni	-	19.090
II - contributi in c/capitale iniziali	12.550.865	13.123.851
III - contributi in c/capitale vincolati ad investimenti	445.981	461.354
IV - donazioni vincolate ad investimenti		
V - donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	742	1.428
VI - riserve statutarie (arrotondamenti Euro)	2	-
VII - utili (perdite) portati a nuovo	1.505.337	1.299.677
VIII - utile (perdita) dell'esercizio	200.458	205.660
TOTALE (A)	16.845.741	17.253.415
B) <u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u>		
1) per imposte, anche differite	25.000	25.000
2) per rischi	169.634	626.862
3) altri	594.291	568.059
TOTALE (B)	788.925	1.219.921
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	75.208	459.467
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	13.925	11.622
13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	59	1.750
14) verso personale dipendente		
15) altri debiti verso privati	38.658	37.683
16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	326.366	351.059
TOTALE (D)	454.216	865.132
E) <u>RATEI E RISCONTI PASSIVI</u>		
1) ratei	66.850	58.863
2) risconti	682	1.576
TOTALE (E)	67.532	60.439
TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E)	18.156.414	19.398.907
CONTI D'ORDINE		
1) per beni di terzi		
2) per beni nostri presso terzi	68.000	2.365.320
3) per impegni		
4) per garanzie prestate		
5) per garanzie ricevute		

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

	2019	2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	1.773.692	2.156.199
a) rette	67.756	70.015
b) oneri a rilievo sanitario		
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona		
d) altri ricavi	1.705.936	2.086.184
2) Costi capitalizzati	589.044	578.618
a) incrementi di immobilizzazioni da lavori in corso		
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	589.044	578.618
3) Variazioni delle rimanenze di attività in corso		
4) Proventi e ricavi diversi	571.556	585.677
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	390.012	379.471
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	48.611	56.327
c) plusvalenze ordinarie		
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	30.467	66.312
e) altri ricavi istituzionali		
f) ricavi da attività commerciale	102.466	83.567
5) Contributi in conto esercizio	128.311	147.336
a) contributi dalla Regione		1.111
b) contributi dalla Provincia		
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	71.671	129.075
d) contributi dall'Azienda sanitaria	56.640	
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici		16.150
f) altri contributi da privati		1.000
Totale (A)	3.062.603	3.467.830
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisti beni	2.755	3.097
a) beni socio sanitari		
b) beni tecnico-economici	2.755	3.097
7) Acquisti servizi	1.626.731	2.071.137
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	76.316	82.202
b) servizi esternalizzati	1.063.318	1.423.020
c) trasporti	2.160	2.746
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	6.891	12.154
e) altre consulenze	33.158	78.174
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	205.609	216.517
g) utenze	6.883	6.430
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	35.179	15.286
i) costi per organi Istituzionali	690	11.550
j) assicurazioni	49.006	55.058
k) altri	147.521	168.000
8) Godimento di beni di terzi	28.575	26.431
a) affitti	27.191	24.787
b) canoni di locazione finanziaria		
c) service	1.384	1.644
9) Per il personale	320.303	291.637
a) salari e stipendi	252.512	228.058
b) oneri sociali	67.245	62.266
c) trattamento di fine rapporto		
d) altri costi	546	1.313
10) Ammortamenti e svalutazioni	693.915	644.151
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	2.520	4.025
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	691.395	640.126
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	2.772	6.862
13) Altri accantonamenti	44.165	65.785
14) Oneri diversi di gestione	72.183	80.354
a) costi amministrativi	16.245	13.783
b) imposte non sul reddito	38.303	38.771
c) tasse	4.804	4.854
d) altri	4.233	22.014
d) minusvalenze ordinarie		
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	8.598	932
g) contributi erogati ad aziende non profit		
Totale (B)	2.791.399	3.189.454
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	271.204	278.376
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
a) in società partecipate		
b) da altri soggetti		
16) Altri proventi finanziari	1.521	1.020
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante		
b) interessi attivi bancari e postali	1.422	959
c) proventi finanziari diversi	99	61
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	113	-
a) su mutui		
b) bancari		
c) oneri finanziari diversi	113	
Totale (C)	1.408	1.020
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:	238	270
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	238	269
b) plusvalenze straordinarie		
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie		1
21) Oneri da:	2	-
a) minusvalenze straordinarie		
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	2	
Totale (E)	236	270
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	272.848	279.666
22) Imposte sul reddito	72.390	74.006
a) Irap	28.543	29.860
b) Ires	43.847	44.146
23) UTILE (O PERDITA) DI ESERCIZIO	200.458	205.660

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 31/12/2018	-
Valore al 31/12/2019	-
Variazione	-

Non sono presenti, al 31/12/2019 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 31/12/2018	7.436,00
Valore al 31/12/2019	6.103,00
Variazione	- 1.333,00

1) Costi di impianto e di ampliamento

Al 31/12/2019 non sono presenti costi di impianto e di ampliamento in bilancio.

2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Al 31/12/2019 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	23.998
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- 19.929
Valore al 31/12/2018	4.069
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.706
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	- 519
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 1.569
Valore al 31/12/2019	3.687

Trattasi di software impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati al costo di acquisizione. Nel corso del 2019 è stata acquistata una licenza Microsoft ed è stato cambiato il programma per la gestione della posta elettronica. Sempre nel corso del 2019 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 31/12/2019 non sono presenti concessioni, licenze, marchi e diritti simili in bilancio.

5) Migliorie su beni di terzi

Al 31/12/2019 non sono presenti migliorie su beni di terzi in bilancio

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Al 31/12/2019 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	- 26.869
Valore al 31/12/2018	3.367
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 951
Valore al 31/12/2019	2.416

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 31/12/2018	17.311.237
Valore al 31/12/2019	16.672.741
Variazione	- 638.496

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	22.150
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2018	22.150
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2019	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 31/12/2018	1.261.885
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	- 19.089
Valore al 31/12/2019	1.242.796

Nel corso dell'anno 2019 è stato riscontrato un errore nell'iscrizione dei valori dei terreni del patrimonio disponibile fra le poste del bilancio di apertura dell'ASP del Rubicone.

I beni patrimoniali appartenenti alle ex IPAB che del 01/04/2008 sono confluite in ASP, erano stati oggetto di valutazione tramite perizia effettuata dall'arch. Massimo Zamagni in data 31/10/2006, il quale, in particolare, attribuiva ai terreni apportati dall'ex IPAB SS. Bordone e Macario di Sogliano al Rubicone, i seguenti valori di stima:

- Terreno località Villaggio Baviera: Euro 17.805,00
- Terreno località Vignola: Euro 1.284,80
- Terreno località Avale di sotto: Euro 423.420,00

Per un valore totale pari ad Euro 442.509,80.

Durante un controllo contabile, è stato riscontrato che tali terreni risultano iscritti al Bilancio di ASP del Rubicone con i seguenti valori:

- Terreno località Villaggio Baviera: Euro 19.089,80
- Terreno località Vignola: Euro 0,00
- Terreno località Avale di sotto: Euro 442.509,80

Per un valore totale di Euro 461.599,60.

Tale errore può essere attribuito ad una errata imputazione dei valori di perizia durante la redazione dello Stato Patrimoniale iniziale di ASP del Rubicone, il che ha creato una sopravvalutazione dei terreni complessiva pari ad Euro 19.089,80.

Si è deciso, quindi, di riportare i valori di bilancio di tali terreni a quelli che correttamente dovevano essere imputati inizialmente, così come risultante dalla perizia appositamente redatta. Questo ha comportato i seguenti riflessi contabili:

- Svalutazione del terreno in località Villaggio Baviera per Euro 1.284,80
- Rivalutazione del terreno in località Vignola per Euro 1.284,80
- Svalutazione del terreno in località Avale di sotto per Euro 19.089,80.

Complessivamente tali operazioni hanno comportato una svalutazione dei terreni iscritti allo Stato Patrimoniale attivo di Euro 19.089,80. Come contropartita è stata effettuata una variazione in diminuzione del Fondo di Dotazione iniziale, iscritto allo Stato Patrimoniale passivo del bilancio, di pari importo.

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	21.831.099
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 5.948.969
Valore al 31/12/2018	15.882.130
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	30.323
(+) 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	- 661.678
Valore al 31/12/2019	15.250.775

Nel corso dell'anno 2019 si sono svolti i lavori per la realizzazione di un nuovo passo carrabile e pedonale presso la CRA di San Mauro Pascoli.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	52.584
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 32.094
Valore al 31/12/2018	20.490
(+) 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 31/12/2019	19.569

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2019 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile in bilancio.

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Al 31/12/2019 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile in bilancio.

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	333.045
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 302.426
Valore al 31/12/2018	30.619
(+) Acquisizioni dell'esercizio	43.306
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 3.628
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	3.628
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 10.585
Valore al 31/12/2019	63.340

Gli incrementi si riferiscono ad alcuni acquisti o sostituzioni che si sono resi necessari durante l'esercizio. In particolare: la sostituzione del forno combinato a gas presso la cucina della CRA di San Mauro Pascoli e di un refrigeratore che alimenta l'impianto di condizionamento, l'impianto di automazione del cancello scorrevole per il nuovo passo carrabile sempre presso la CRA di San Mauro Pascoli e la sostituzione della caldaia con relative opere accessorie presso la CRA di Savignano sul Rubicone.

Invece, sono stati dismessi una asciugatrice presso la CRA di Sogliano al Rubicone ed il vecchio forno della cucina di San Mauro Pascoli.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	515.127
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 505.802
Valore al 31/12/2018	9.325
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 37.850
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	37.850
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 5.359
Valore al 31/12/2019	3.966

Nel corso dell'esercizio sono stati dismessi: 27 letti regolabili presso la CRA di San Mauro Pascoli, in quanto non rispondevano più alle caratteristiche richieste dalla normativa vigente ed un materasso antidecubito con relativo compressore presso la CRA di Sogliano al Rubicone.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	664.864
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 634.992
Valore al 31/12/2018	29.872
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 4.774
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	4.774
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 6.536
Valore al 31/12/2019	23.336

In corso d'anno sono stati dismessi i seguenti beni: un armadietto porta farmaci, due sedie, una poltrona, un tavolino e un armadio inox nella CRA di San Mauro Pascoli, un mobile in legno, sei sedie in legno imbottite presso l'Istituto Merlara di Savignano sul Rubicone; quattro armadi in legno, cinque mobili porta abiti, tre mobili in legno, due espositori in legno, un pensile in legno, un mobile porta giochi, due tavoli in legno, un mobile basso con ante scorrevoli in seguito allo sgombrò effettuato presso l'ex gerontocomio del Compendio Domus Pascoli su richiesta del Comune di San Mauro Pascoli per poter iniziare i lavori di ristrutturazione previsti.

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	37.390
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2018	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 31/12/2019	37.390

Nel corso dell'esercizio non si sono registrate variazioni trattandosi di beni non soggetti ad ammortamento.

11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici

Descrizione	Importo
Costo storico	71.348
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 66.587
Valore al 31/12/2018	4.761
(+) Acquisizioni dell'esercizio	804
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 5.114
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	5.114
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 1.585
Valore al 31/12/2019	3.980

Durante l'anno 2019 è stato acquistato un firewall, mentre sono stati dismessi: un PC presso l'istituto Merlara di Savignano sul Rubicone, due PC, una stampante laser e due monitor presso la CRA di San Mauro Pascoli, una fotocopiatrice, una stampante laser presso la scuola dell'infanzia di San Mauro Pascoli e un PC negli uffici amministrativi.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	89.235
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 86.968
Valore al 31/12/2018	2.267
(+) 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 31/12/2019	907

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	131.080
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 123.178
Valore al 31/12/2018	7.902
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	- 1.706
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	1.706
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(-) Incremento Fondo Ammortamento per ammortamenti esercizi pregressi	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 3.370
Valore al 31/12/2019	4.532

Nel corso dell'esercizio 2019 si è provveduto alla dismissione di: un televisore e un lettore DVD presso la scuola dell'infanzia di San Mauro Pascoli, due televisori e un videoregistratore presso la CRA di San Mauro Pascoli, un cutter presso la CRA di Savignano sul Rubicone.

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	2.446
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2018	2.446
(+) Acquisizioni dell'esercizio	27.877
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi (a Fabbricati del patrimonio indisponibile)	- 30.323
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2019	-

I valori contenuti nella voce immobilizzazioni in corso e acconti, fanno riferimento ai lavori, iniziati nel corso del 2018 con i costi di progettazione, per la realizzazione dei passi carrabile e pedonale presso la CRA di San Mauro Pascoli, che si sono conclusi in Ottobre 2019 e sono stati portati ad incremento del valore del fabbricato stesso.

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 31/12/2018	446
Valore al 31/12/2019	446
Variazione	0

1) Partecipazioni

Al 31/12/2019 non sono presenti partecipazioni in bilancio.

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale	446
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2018	
Valore di realizzo al 31/12/2018	446
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
Valore di realizzo al 31/12/2019	446

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2019 risultano composti dai crediti per i depositi cauzionali sui contratti relativi alle utenze.

3) Altri titoli

Al 31/12/2019 non sono presenti altri titoli in bilancio.

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.

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 31/12/2018	0
Valore al 31/12/2019	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 31/12/2019, rimanenze di attività in corso.

4) Acconti a fornitori

Non sono presenti al 31/12/2019 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 31/12/2018	1.272.009
Valore al 31/12/2019	555.941
Variazione	- 716.068

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	72.629	96.674	8.111	103.930	55.980	159.774	497.098
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2018	- 71.407	-	-	-	-	-	- 71.407
valore di realizzo al 31/12/2018	1.222	96.674	8.111	103.930	55.980	159.774	425.691
(+) Incrementi dell'esercizio				98.941			98.941
(-) Decrementi dell'esercizio	- 155	- 93.863	- 8.111		- 55.294	- 152.255	- 309.678
(+) Utilizzo del fondo	1.193						1.193
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti							-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)							-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)							-
valore di realizzo al 31/12/2019	2.260	2.811	-	202.871	686	7.519	216.147

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale	-	4.971	-	258.882	614.401	878.254
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2018	-	-	-	31.918	-	- 31.918
valore di realizzo al 31/12/2018	-	4.971	-	226.964	614.401	846.336
(+) Incrementi dell'esercizio						-
(-) Decrementi dell'esercizio	-	3.313	-	71.151	432.078	- 506.542
(+) Utilizzo del fondo						-
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti						-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						-
valore di realizzo al 31/12/2019	-	1.658	-	155.813	182.323	339.794

Il valore di realizzo al 31/12/2019 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali⁶:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	2.260			2.260
Crediti verso Regione	2.811			2.811
Crediti verso Provincia				-
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	202.871			202.871
Crediti verso Azienda Sanitaria	686			686
Crediti verso Stato ed altri Enti Pubblici	7.519			7.519
Crediti verso Società partecipate				-
Crediti verso Erario	1.658			1.658
Crediti per imposte anticipate				-
Crediti verso altri soggetti privati	155.813			155.813
Crediti per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	182.323			182.323
Totale	555.941	-	-	555.941

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo
Crediti Verso Erario:	
IVA su acquisti	1.121
Crediti per IRES	299
Altri crediti verso Erario	238
Totale	1.658

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 31/12/2018	-
Valore al 31/12/2019	-
Variazione	-

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

1) Partecipazioni

Non sono presenti, al 31/12/2019, partecipazioni.

2) Altri titoli

Non sono presenti, al 31/12/2019, altri titoli.

IV - Disponibilità liquide**Disponibilità liquide**

Valore al 31/12/2018	803.396
Valore al 31/12/2019	872.145
Variazione	68.749

Disponibilità liquide

Descrizione	31/12/2018	31/12/2019	Variazione
Denaro e valori in cassa	338	283	- 55
Istituto tesoriere	803.058	871.862	68.804
Conti correnti bancari	-	-	-
Conti correnti postali	-	-	-
Totale	803.396	872.145	68.749

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 31/12/2018	-
Valore al 31/12/2019	-
Variazione	-

Risconti attivi

Valore al 31/12/2018	4.383
Valore al 31/12/2019	49.038
Variazione	44.655

Non sussistono, al 31/12/2019, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Non sono presenti, al 31/12/2019, ratei attivi.

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su assicurazioni	47.341
Risconti attivi su abbonamenti annuali	47
Risconti attivi su canoni di assistenza	1.650
Totale	49.038

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 31/12/2019, beni di terzi.

- **Beni nostri presso terzi**

I valori di tali beni sono già iscritti nell'attivo patrimoniale. Rappresentano il valore del pulmino per il trasporto di persone dato in comodato d'uso gratuito all'Istituto Maestre Pie dell'Addolorata per la gestione dei servizi rivolti ai minori svolto presso l'Istituto A. Merlara di Savignano sul Rubicone, nonché il valore dei mezzi di proprietà dell'ASP che sono stati

concessi in comodato d'uso gratuito alla cooperativa Aquilone 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).

La variazione registrata rappresenta il valore della sede dell'Istituto per minori Merlara, in quanto, in seguito alla concessione affidata con gara ad evidenza pubblica all'Istituto Maestre Pie dell'Addolorata a fronte del pagamento di un canone, è stato estromesso dai beni dati in concessione gratuita.

2) Beni nostri presso terzi

Descrizione	31/12/2018	31/12/2019	Variazione
Beni in deposito			-
Beni in custodia			-
Beni in visione			-
Beni in concessione			-
Beni in comodato d'uso	2.365.320	68.000	- 2.297.320
Totale	2.365.320	68.000	- 2.297.320

3) Impegni

Non sono presenti, al 31/12/2019, impegni.

4) Garanzie prestate

Non sono presenti, al 31/12/2019, garanzie prestate.

5) Garanzie ricevute

Non sono presenti, al 31/12/2019, 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 31/12/2018	17.253.415
Valore al 31/12/2019	16.845.741
Variazione	-407.674

	Descrizione	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
I	Fondo di dotazione:				
	1) all'01/04/2008	2.161.446	-	-	2.161.446
	2) variazioni	-	-	19.090	- 19.090
II	Contributi in c/capitale all'01/04/2008	13.123.851	-	572.986	12.550.865
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	461.354	-	15.373	445.981
IV	Donazioni vincolate a investimenti	-	-	-	-
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	1.428	-	686	742
VI	Riserve statutarie (arrotondamenti euro)	- 1	3	-	2
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	1.299.677	205.660	-	1.505.337
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	205.660	200.458	205.660	200.458
	Totale	17.253.415	406.121	- 813.795	16.845.741

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 31/12/2019, ha subito una variazione in seguito alla rettifica di valore apportata alla voce Terreni del patrimonio disponibile iscritti nell'Attivo patrimoniale. Infatti, a causa di un errore di trascrizione del loro valore iniziale rispetto a quello di perizia,

si è reso necessario effettuare una svalutazione. La variazione del Fondo di Dotazione rappresenta la contropartita utilizzata per riportare entrambe le voci a quello che doveva essere il valore corretto. Per i dettagli si rimanda a quanto riportato nella descrizione delle variazioni subite dalla voce Terreni del patrimonio disponibile nella precedente sezione dello Stato Patrimoniale Attivo.

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 31/12/2019, 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 31/12/2019, i decrementi sono da attribuirsi totalmente alla sterilizzazione degli ammortamenti.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Non sono presenti, al 31/12/2019, 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 31/12/2019, 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, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 pari ad Euro 165.053,00 e quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 pari ad Euro 205.660,00 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 31/12/2019 la gestione evidenzia un Utile pari ad Euro 200.458,00.

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 31/12/2018	1.219.921
Valore al 31/12/2019	788.925
Variazione	- 430.996

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	31/12/2018	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2019
Fondo per imposte	25.000	-	-	25.000
Totale	25.000	-	-	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.

2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2018	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2019
Fondo per controversie legali in corso	620.000	- 460.000	-	160.000
Fondo rischi su crediti	6.862	-	2.772	9.634
Totale	626.862	- 460.000	2.772	169.634

Gli utilizzi del fondo per controversie legali in corso rappresentano somme che ASP è stata chiamata a versare per la chiusura di una causa legale in seguito ad 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	31/12/2018	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2019
Fondo per manutenzioni	437.738		26.500	464.238
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	28.177		9.186	37.363
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	2.918	395		2.523
Fondo miglioramento ed efficienza	12.246	12.246	4.362	4.362
Fondo indennità di risultato	46.230	14.478	13.303	45.055
Fondo oneri utilità ripart.pers.cessato	750			750
Fondo spese legali	30.000			30.000
Fondo manutenzioni su beni di terzi	10.000			10.000
Totale	568.059	27.119	53.351	594.291

- **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 31/12/2019, 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 31/12/2019, 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;

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 31/12/2019 non vengono iscritti debiti per TFR da erogare.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Valore al 31/12/2018	-
Valore al 31/12/2019	-
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 31/12/2019.
- 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 31/12/2019 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 31/12/2019 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 31/12/2018	865.132
Valore al 31/12/2019	454.216
Variazione	- 410.916

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	75.208	-	-	75.208
Debiti verso società partecipate	-	-	-	-
Debiti verso la Regione	-	-	-	-
Debiti verso la Provincia	-	-	-	-
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	-	-	-	-
Debiti verso Azienda Sanitaria	-	-	-	-
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	-	-	-	-
Debiti Tributarî	13.925	-	-	13.925
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	59	-	-	59
Debiti verso personale dipendente	-	-	-	-
Altri debiti verso privati	38.658	-	-	38.658
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	326.366	-	-	326.366
Totale	454.216	-	-	454.216

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Non sono presenti, al 31/12/2019, debiti verso soci per finanziamenti.

2) Debiti per mutui e prestiti

Non sono presenti, al 31/12/2019, debiti per mutui e prestiti.

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Nell'esercizio 2019 l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere.

4) Debiti per acconti

Non sono presenti, al 31/12/2019, debiti per acconti.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2018	31/12/2019	Variazione
Debiti v/fornitori	459.467	75.208	- 384.259
Totale	459.467	75.208	- 384.259

6) Debiti verso società partecipate

Non sono presenti, al 31/12/2019, debiti verso società partecipate.

7) Debiti verso la Regione

Descrizione	31/12/2018	31/12/2019	Variazione
Debiti v/la Regione	3.551	-	- 3.551
Totale	3.551	-	- 3.551

8) Debiti verso la Provincia

Non sono presenti, al 31/12/2019, debiti verso la Provincia.

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Non sono presenti, al 31/12/2019, debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale.

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Non sono presenti, al 31/12/2019, debiti verso l'Azienda sanitaria.

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Non sono presenti, al 31/12/2019, debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2019	Variazione
Debiti tributari:	11.622	13.925	2.303
Erario c/IVA	302	3.209	2.907
Erario c/IVA "split payment"	9.674	9.294	- 380
Debiti imp. bollo DM 17/06/2014 art. 6	208	74	- 134
Erario c/ritenute lavoro autonomo	1.438	1.348	- 90
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	-	-	-
Debiti per IRAP	-	-	-
Debiti per Ires	-	-	-
Imposte per accertamenti definitivi	-	-	-
Imposte per contenziosi conclusi	-	-	-
Altri debiti tributari	-	-	-
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	1.750	59	- 1.691
Inps	925	-	- 925
Inpdap	514	-	- 514
Inail	213	-	- 213
Inpdap per ricongiunzione contributi	98	59	
Debiti verso personale dipendente:	-	-	-
Retribuzioni personale dipendente	-	-	-
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	-	-	-
Altri debiti verso privati:	37.683	38.658	975
Debiti verso collaboratori	-	1.573	1.573
Altri debiti verso privati	- 866	- 1.426	- 560
Debiti v/ospiti per depositi cauzionali	3.544	3.544	-
Debiti v/sindacati	1.136	1.098	- 38
Debiti v/affittuari per dep. cauz. a m/l termine	33.869	33.869	-
Fatture da ricevere	351.059	326.366	- 24.693
Note d'accredito da emettere	-	-	-
Totale	402.114	379.008	- 23.106

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 31/12/2018	58.863
Valore al 31/12/2019	66.850
Variazione	7.987

Risconti passivi

Valore al 31/12/2018	1.576
Valore al 31/12/2019	682
Variazione	- 894

Non sussistono, al 31/12/2019, 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	8.115
Per assicurazioni	1.000
Per compensi tirocinanti e CAV	13.020
Per affitti	43.413
Per compensi nucleo di valutazione	1.302
Totale	66.850

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Per fitti attivi	233
Per rette utenti	449
Totale	682

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 31/12/2019.

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 31/12/2018	3.467.830
Valore al 31/12/2019	3.062.603
Variazione	- 405.227

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	67.756
Rette	50.595
Integrazione rette Comuni distretto	8.487
Integrazione rette Ausl Cesena	8.674
Oneri a rilievo sanitario:	-
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	-
Altri ricavi:	1.705.936
Trasferimenti per progetti Area Immigrazione	199.000
Trasferimenti per progetti Area Famiglie e Infanzia	189.000
Trasferimenti per progetti Inserimento lavorativo disabili	186.507
Trasferimenti per fragili e CAV	130.396
Trasferimenti accoglienza profughi	955.833
Trasferimenti per servizio di subcommittenza	45.200
Totale	1.773.692

2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	589.044
Utilizzo contributi in c/capitale e donazioni per investimenti	589.044
Totale	589.044

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 31/12/2019, rimanenze di attività in corso.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	390.012
Fitti attivi da fondi e terreni	3.794
Corrispettivi per concessione uso immobili	383.468
Canone concessione Istituto Merlara	2.750
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	48.611
Rimborsi Inail	360
Arrotondamenti attivi	4
Rimborso spese legali	1.986
Rimborso spese di bollo	98
Altri rimborsi diversi	46.163
Plusvalenze ordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	30.467
Sopravvenienze attive ordinarie da attività tipica	30.467
Insussistenze del passivo ordinarie da attività tipica	-
Altri ricavi istituzionali	-
Ricavi da attività commerciale	102.466
Ricavi da canone di gestione scuola infanzia	3.172
Ricavi per servizi amministrativi	9.987
Corrispettivi per concessione uso attrezzature, impianti e macchinari	30.660
Ricavi da servizi progetto PON	39.863
Ricavi progetto lotta alla povertà	18.784
Totale	571.556

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione	-
Contributi dalla Provincia	-
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale	71.671
Contributi dall'Azienda Sanitaria	56.640
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	-
Altri contributi da privati	-
Totale	128.311

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

Valore al 31/12/2018	3.189.454
Valore al 31/12/2019	2.791.399
Variazione	- 398.055

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Non sono presenti, al 31/12/2019, costi per acquisti di beni socio sanitari.

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	Importo
Generi alimentari	473
Articoli per manutenzione	10
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	1.248
Carburanti e lubrificanti	328
Medicinali e articoli sanitari farmacia	35
Altri beni tecnico economali	661
Totale	2.755

7) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

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

Descrizione	Importo
Acquisto servizi attività socio-assistenziale	1.162
Acquisto servizio educatori	36.624
Canone di servizio telesoccorso	9.747
Acquisto servizi attività psicologica	28.783
Totale	76.316

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	1.556
Servizio lavanderia e lavanolo	101
Servizio di gestione area intercultura	180.604
Servizio di prima accoglienza profughi	881.057
Totale	1.063.318

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	2.160
Totale	2.160

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

Descrizione	Importo
Consulenze socio-sanitarie e socio-assistenziali:	6.891
Consulenze socio-sanitarie	6.391
Consulenze mediche	500
Altre consulenze:	33.158
Consulenze amministrative	6.472
Consulenze tecniche	1.142
Consulenze legali	9.468
Consulenze notarili	1.184
Altre consulenze	14.334
Consulenze att. comm. (IRES)	558
Totale	40.049

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lavoro interinale e altre forme di collaborazione socio sanitaria	160
Lavoro interinale e altre forme di collaborazione coordinatori	200
Compensi tirocini disabili	73.051
Compensi tirocinanti fragili	8.125
Compensi CAV	117.035
Inail su compensi tirocini disabili	6.579
Inail su compensi tirocinanti fragili	459
Totale	205.609

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	2.549
Energia elettrica	2.802
Gas e riscaldamento	1.158
Acqua	374
Totale	6.883

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Manutenzione terreni	2.440
Manutenzione e riparazione fabbricati	14.208
Manutenzione impianti e macchinari	10.193
Manutenzione macchine ufficio elettroniche e pc	182
Manutenzione e riparazione automezzi	321
Manutenzioni e riparazioni arredamenti	2.184
Altre manutenzioni e riparazioni	5.651
Totale	35.179

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Costi per Organi Istituzionali	653
Costi per Organi Istituzionali attività commerciale (IRES)	37
Totale	690

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Assicurazioni RC automezzi	1.784
Assicurazione RCT e RCO	22.428
Assicurazione incendi e all risk beni	15.343
Assicurazione infortuni	555
Tutela giudiziaria	5.000
Assicurazione R.C. patrimoniale	3.896
Totale	49.006

k) Altri costi

Descrizione	Importo
Aggiornamento e formazione del personale dipendente	669
Servizi di assistenza tecnica	1.486
Servizio di tutoraggio a disabili	66.504
Altri servizi	78.659
Aggiornamento e formazione del personale dip. att. comm. IRES	203
Totale	147.521

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Fitti passivi	27.191
Noleggi	1.384
Totale	28.575

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	282.634
Competenze variabili	5.617
Variazione fondo ferie e festività non godute e straord. da rec.	144
Rimborso competenze personale in comando	- 132.840
Indennità di posizione organizzativa	49.513
Indennità di specifica responsabilità	2.050
Competenze fisse personale dipendente att. Comm. (IRES)	43.363
Variazione f.do ferie e straord. da rec. att. comm. (IRES)	2.031
Totale	252.512

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	88.063
Oneri su variazione ferie e festività non godute e straord.da r.	- 223
Inail	2.526
Rimborso oneri sociali personale in comando	- 36.107
Oneri sociali e INAIL att. comm. (IRES)	12.444
Oneri su variazione ferie e straord.da rec. att. comm. (IRES)	542
Totale	67.245

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2019 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborso spese trasferte	112
Visite mediche personale dipendente	320
Altri costi personale dipendente att. comm. (IRES)	114
Totale	546

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 31/12/2018	Al 31/12/2019	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto	5	4	-1
Personale educativo- comparto		1	1
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	Al 31/12/2018	Al 31/12/2019	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto		1	1
Personale educativo- comparto	2	1	-1
Personale amministrativo - dirigenza			0
Personale amministrativo - comparto			0
Altro personale - dirigenza			0
Altro personale - comparto			0
Totale personale a tempo determinato	2	2	0

Le variazioni intervenute nel corso del 2019 sul personale in forza lavoro presso ASP sono riconducibili ai seguenti eventi:

- a decorrere dal 18/02/2019, una dipendente del comparto socio-assistenziale e sanitario, assunta a tempo indeterminato, è entrata in aspettativa a seguito di incarico a tempo determinato in qualità di Dirigente presso altra azienda;

- in data 01/08/2019 si è proceduto alla stabilizzazione di una dipendente assunta a tempo determinato nel settore educativo che presentava i requisiti richiesti, che, pertanto, è passata fra il personale in servizio a tempo indeterminato;

- in data 15/07/2019 si è proceduto all'assunzione a tempo determinato di una assistente sociale da impiegare all'interno dei progetti inerenti l'area lavoro.

Si ricorda, inoltre, che dal 1° gennaio 2015, le unità di personale che si trovavano lavorativamente impiegate all'interno dei servizi di Casa Residenza Anziani e Centro Diurno Anziani, 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. In particolare, le figure coinvolte sono: 1 coordinatore 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	1.569
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	402
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	549
Totale	2.520

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	661.678
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	921
Ammortamento impianti e macchinari	10.585
Ammortamento attrezzature socio ass.sanit. o spec. servizi alla persona	5.360
Ammortamento mobili e arredi	6.535
Ammortamento macchine ufficio elettroniche e pc e strumenti informatici	1.585
Ammortamento automezzi	1.360
Ammortamento altri beni	3.371
Totale	691.395

Nel corso dell'esercizio 2019 su un totale di ammortamenti per Euro 691.395,00 risultano sterilizzati (vedi costi capitalizzati del valore della produzione) Euro 589.044,00.

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2019 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 situazione che possa rendere particolarmente difficile il recupero dei crediti.

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 31/12/2019 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 31/12/2019 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	2.772
Totale	2.772

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 manutenzioni cicliche	26.500
Accantonamenti per miglioramento ed efficienza	4.362
Accantonamenti per indennità di risultato	13.303
Totale	44.165

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	216
Quote associative (iscrizioni)	60
Oneri bancari e spese di tesoreria	879
Abbonamenti, riviste, libri	189
Abbonamenti canoni internet	229
Servizio elaborazione paghe	6.660
Altri costi amministrativi	30
Canoni software	7.982
Totale	16.245

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
Tributi a consorzio di bonifica	677
Imposta di bollo	648
IMU	36.978
Totale	38.303

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

Descrizione	Importo
Tasse:	4.804
Tassa smaltimento rifiuti	1.990
Tassa di proprietà automezzi	771
Altre tasse	2.043
Altri oneri diversi di gestione:	4.233
Arrotondamenti passivi	2
Altri oneri diversi di gestione	4.231
Totale	9.037

e) Minusvalenze ordinarie

Non sono presenti, al 31/12/2019, minusvalenze ordinarie.

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie da attività socio-sanitaria	
Sopravvenienze passive da altre attività	325
Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente	273
Altre sopravvenienze passive	750
Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-sanitaria	
Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività	7.250
Insussistenze dell'attivo ordinarie personale dipendente	
Altre insussistenze dell'attivo	
Totale	8.598

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.

Le insussistenze dell'attivo ordinarie rappresentano rettifiche di crediti presenti nell'attivo patrimoniale, ma appartenenti ad esercizi precedenti.

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

Nel corso del 2019 non sono stati erogati contributi ad aziende non-profit.

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

Valore al 31/12/2018	1.020
Valore al 31/12/2019	1.408
Variazione	388

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	1.422
Proventi finanziari diversi	99
Totale	1.521

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

Descrizione	Importo
(-) Interessi passivi e altri oneri finanziari:	
Su mutui	-
Bancari	-
Oneri finanziari diversi	113
Totale	113

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

Valore al 31/12/2018	-
Valore al 31/12/2019	-
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 31/12/2018	270
Valore al 31/12/2019	236
Variazione	- 34

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	238
Plusvalenze straordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	-
Totale	238

Durante l'anno 2019 l'Azienda ha ricevuto Euro 238,00 a titolo di donazioni fiscalmente deducibili o detraibili ai sensi dell'art. 4 punto 7 del decreto legislativo 4 maggio 2001 n. 207.

21) Oneri da :

Descrizione	Importo
Minusvalenze straordinarie	-
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	2
Totale	2

Le sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie rappresentano unicamente le differenze emergenti dall'eliminazione dei decimali (arrotondamenti euro) ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 213/1998.

22) Imposte sul reddito

Imposte sul reddito

Valore al 31/12/2018	74.006
Valore al 31/12/2019	72.390
Variazione	- 1.616

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	21.000
Irap su compensi collaboratori	17
Irap su compensi amministratori	59
Irap su variazione ferie e festività non godute e straord.non rec.	567
Irap su tirocini disabili	6.210
Irap su compensi tirocinanti fragili	690
Totale	28.543

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	38.666
Ires attività commerciale	5.181
Totale	43.847

L'IREES 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 2019.

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 2019, desumibile dal bilancio riportato in calce.

22) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un'utile di Euro 200.458,00. 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 2019 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 0,041395220105826.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un utile lordo (ante imposte) d'esercizio pari ad Euro 43.176,00.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2019 (Modello Redditi 2020), 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 2020, 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 2019		
<i>RICAVI</i>		
Ricavi per servizi progetto PON	€	39.863
Corrispettivo per concessione attrezz., imp. e macch.	€	30.660
Canone per gestione scuola infanzia	€	3.173
Ricavi per servizi amministrativi	€	9.987
Ricavi progetto lotta alla povertà	€	18.784
TOTALE RICAVI	€	102.467
<i>COSTI DIRETTI</i>		
Salari e stipendi	€	38.853
Oneri sociali	€	11.280
Aggiornamento e formazione	€	203
Visite mediche personale dipendente	€	98
Rimborso spese personale dipendente	€	15
TOTALE COSTI DIRETTI	€	50.449
<i>COSTI INDIRETTI PROMISCUI</i>		
Personale Amministrativo (oneri inclusi Irap esclusa)	€	8.247
Consulenze amministrative e Organo Revisione	€	558
Organi istituzionali	€	37
TOTALE COSTI INDIRETTI	€	8.842
TOTALE COSTI (DIRETTI+INDIRETTI)	€	59.291
Risultato prima delle imposte (TOTALE RICAVI - TOTALE COSTI)	€	43.176
IRES	€	5.181
Utile/Perdita attività commerciale	€	37.995

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

La situazione di emergenza da COVID-19 che si è venuta a creare nei primi mesi dell'anno in corso, ha determinato un'incertezza sull'andamento della gestione in gran parte non dipendente dalle azioni che sono sotto il diretto controllo dell'Azienda, con riguardo agli effetti economico-finanziari che potranno determinarsi sull'andamento della gestione del corrente esercizio.

Nella gestione dell'emergenza e delle difficoltà ad essa correlate, il Governo ha adottato una serie di interventi, alcuni dei quali hanno fortemente inciso sulla conduzione delle attività di cui ASP si occupa.

In particolare, nel tentativo di gestire questa situazione, l'azienda si è trovata obbligata ad interrompere l'erogazione di diversi servizi o a doverne rivedere completamente le modalità di svolgimento di altri. A titolo esemplificativo, sono stati sospesi i servizi di Caffè Alzheimer, Corsi, Meeting Center, gli incontri per il progetto dei Nuovi Caregiver e i tirocini finalizzati all'inserimento lavorativo di soggetti disabili o in condizioni di fragilità.

I servizi dell'area Famiglia e Intercultura sono stati limitati all'assistenza telefonica e, in caso di particolari necessità, sono state fornite consulenze in modalità video.

Gli stessi uffici amministrativi operano in maniera contingentata (per evitare la presenza di più di una persona all'interno dello stesso locale) mediante la fruizione, da parte del personale dipendente non presente in ufficio, di ferie residue degli anni pregressi, oppure operando in modalità "smart working".

In ragione di quanto esposto, ASP, alla data di redazione del presente bilancio, non ha la possibilità di prevedere in termini quantitativi in quale misura i suddetti eventi negativi potranno ripercuotersi sull'andamento della gestione.

Gli organi direttivi stanno comunque monitorando costantemente la situazione e implementando sin da ora tutte le azioni ritenute allo stato più opportune per fronteggiare la situazione contingente, a garanzia della continuità dell'erogazione di servizi ritenuti essenziali, pur nel rispetto di tutte le necessarie misure di prevenzione, controllo e contenimento del virus.

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