

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. 1220 del 20/05/2021

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio chiuso il 31/12/2020

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	2020	2019
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	2.328	3.687
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) migliorie su beni di terzi		
6) immobilizzazioni in corso ed acconti		
7) altre immobilizzazioni immateriali	1.464	2.416
Totale I	3.792	6.103
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) terreni del patrimonio indisponibile	22.150	22.150
2) terreni del patrimonio disponibile	1.242.796	1.242.796
3) fabbricati del patrimonio indisponibile	14.588.373	15.250.775
4) fabbricati del patrimonio disponibile	18.648	19.569
5) fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile		
6) fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile		
7) impianti e macchinari	151.924	63.340
8) attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	1.361	3.966
9) mobili e arredi	17.103	23.336
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	8.423	3.980
12) automezzi		907
13) altri beni	3.907	4.532
14) immobilizzazioni in corso e acconti	150	
Totale II	16.092.225	16.672.741
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)	16.096.463	16.679.290

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	3.010	2.260
2) verso la Regione		2.811
3) verso la Provincia		
4) verso Comuni dell'ambito distrettuale	37.654	202.871
5) verso Azienda Sanitaria	90.117	686
6) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	2.049	7.519
7) verso società partecipate		
8) verso Erario	29.936	1.658
9) per imposte anticipate		
10) verso altri soggetti privati	245.134	155.813
11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	275.507	182.323
Totale II	683.407	555.941
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	691	283
2) c/c bancari	918.558	871.862
3) c/c postali		
Totale IV	919.249	872.145
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE [C]	1.602.656	1.428.086
D) <u>RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>		
1) ratei		
2) risconti	2.057	49.038
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	2.057	49.038
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.701.176	18.156.414
CONTI D'ORDINE		
1) per beni di terzi		
2) per beni nostri presso terzi	68.000	68.000
3) per impegni		
4) per garanzie prestate		
5) per garanzie ricevute		

Passivo	2020	2019
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	- 19.090
II - contributi in c/capitale iniziali	11.977.879	12.550.865
III - contributi in c/capitale vincolati ad investimenti	430.685	445.981
IV - donazioni vincolate ad investimenti		
V - donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	482	742
VI - riserve statutarie (arrotondamenti Euro)	1	2
VII - utili (perdite) portati a nuovo	1.705.795	1.505.337
VIII - utile (perdita) dell'esercizio	305.004	200.458
TOTALE (A)	16.562.202	16.845.741
B) <u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u>		
1) per imposte, anche differite	25.000	25.000
2) per rischi	12.843	169.634
3) altri	597.403	594.291
TOTALE (B)	635.246	788.925
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	85.547	75.208
6) verso società partecipate		
7) verso la Regione		
8) verso la Provincia		
9) verso Comuni dell'ambito distrettuale		
10) verso Azienda Sanitaria		
11) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici		
12) tributari	6.294	13.925
13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20	59
14) verso personale dipendente		
15) altri debiti verso privati	39.708	38.658
16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	285.487	326.366
TOTALE (D)	417.056	454.216
E) <u>RATEI E RISCONTI PASSIVI</u>		
1) ratei	86.323	66.850
2) risconti	349	682
TOTALE (E)	86.672	67.532
TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E)	17.701.176	18.156.414
CONTI D'ORDINE		
1) per beni di terzi		
2) per beni nostri presso terzi	68.000	68.000
3) per impegni		
4) per garanzie prestate		
5) per garanzie ricevute		

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

	2020	2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	1.608.878	1.773.692
a) rette	67.686	67.756
b) oneri a rilievo sanitario		
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona		
d) altri ricavi	1.541.192	1.705.936
2) Costi capitalizzati	588.542	589.044
a) incrementi di immobilizzazioni da lavori in corso		
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	588.542	589.044
3) Variazioni delle rimanenze di attività in corso		
4) Proventi e ricavi diversi	617.537	571.556
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	387.736	390.012
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	54.379	48.611
c) plusvalenze ordinarie		
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	61.040	30.467
e) altri ricavi istituzionali		
f) ricavi da attività commerciale	114.382	102.466
5) Contributi in conto esercizio	-	128.311
a) contributi dalla Regione		
b) contributi dalla Provincia		
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale		71.671
d) contributi dall'Azienda sanitaria		56.640
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici		
f) altri contributi da privati		
Totale (A)	2.814.957	3.062.603
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisti beni	3.326	2.755
a) beni socio sanitari	1.210	
b) beni tecnico-economici	2.116	2.755
7) Acquisti servizi	1.255.795	1.626.731
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	70.359	76.316
b) servizi esternalizzati	712.342	1.063.318
c) trasporti	2.299	2.160
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	5.400	6.891
e) altre consulenze	29.125	33.158
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	244.376	205.609
g) utenze	6.582	6.883
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	41.824	35.179
i) costi per organi Istituzionali	420	690
j) assicurazioni	48.685	49.006
k) altri	94.383	147.521
8) Godimento di beni di terzi	27.556	28.575
a) affitti	25.978	27.191
b) canoni di locazione finanziaria		
c) service	1.578	1.384
9) Per il personale	355.818	320.303
a) salari e stipendi	279.404	252.512
b) oneri sociali	75.684	67.245
c) trattamento di fine rapporto		
d) altri costi	730	546
10) Ammortamenti e svalutazioni	699.633	693.915
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	2.152	2.520
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	697.481	691.395
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	3.210	2.772
13) Altri accantonamenti	45.181	44.165
14) Oneri diversi di gestione	55.223	72.183
a) costi amministrativi	10.708	16.245
b) imposte non sul reddito	40.626	38.303
c) tasse	2.657	4.804
d) altri	76	4.233
d) minusvalenze ordinarie	45	
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	1.111	8.598
g) contributi erogati ad aziende non profit		
Totale (B)	2.445.742	2.791.399
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	369.215	271.204
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
a) in società partecipate		
b) da altri soggetti		
16) Altri proventi finanziari	1.083	1.521
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante		
b) interessi attivi bancari e postali	1.083	1.422
c) proventi finanziari diversi		99
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	38	113
a) su mutui		
b) bancari		
c) oneri finanziari diversi	38	113
Totale (C)	1.045	1.408
D) <u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
18) Rivalutazioni	-	-
a) di partecipazioni		
b) di altri valori mobiliari		
19) Svalutazioni	-	-
a) di partecipazioni		
b) di altri valori mobiliari		
Totale (D)	-	-
E) <u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>		
20) Proventi da:	1.300	238
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	1.300	238
b) plusvalenze straordinarie		
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie		
21) Oneri da:	1	2
a) minusvalenze straordinarie		
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	1	2
Totale (E)	1.299	236
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	371.559	272.848
22) Imposte sul reddito	66.555	72.390
a) Irap	23.727	28.543
b) Ires	42.828	43.847
23) UTILE (O PERDITA) DI ESERCIZIO	305.004	200.458

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 31/12/2019	-
Valore al 31/12/2020	-
Variazione	-

Non sono presenti, al 31/12/2020 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 31/12/2019	6.103,00
Valore al 31/12/2020	3.792,00
Variazione	- 2.311,00

1) Costi di impianto e di ampliamento

Al 31/12/2020 non sono presenti costi di impianto e di ampliamento in bilancio.

2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Al 31/12/2020 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	25.185
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- 21.497
Valore al 31/12/2019	3.688
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	- 159
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 1.201
Valore al 31/12/2020	2.328

Trattasi di software impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati al costo di acquisizione. Nel corso del 2020 si sono ricevute note di credito relative a software acquistati negli anni precedenti, che hanno dato origine alla loro svalutazione.

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Al 31/12/2020 non sono presenti concessioni, licenze, marchi e diritti simili in bilancio.

5) Migliorie su beni di terzi

Al 31/12/2020 non sono presenti migliorie su beni di terzi in bilancio

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Al 31/12/2020 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	- 27.820
Valore al 31/12/2019	2.416
(+) 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 31/12/2020	1.464

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, entrambi già acquisiti in anni precedenti e di cui si stanno rilevando le quote di ammortamento d'esercizio.

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 31/12/2019	16.672.741
Valore al 31/12/2020	16.092.225
Variazione	- 580.516

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	22.150
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2019	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 31/12/2020	22.150

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	1.242.796
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2019	1.242.796
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2020	1.242.796

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	21.861.422
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 6.610.648
Valore al 31/12/2019	15.250.774
(+) 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	- 662.401
Valore al 31/12/2020	14.588.373

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	52.584
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 33.015
Valore al 31/12/2019	19.569
(+) 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 31/12/2020	18.648

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2020 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile in bilancio.

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Al 31/12/2020 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile in bilancio.

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	372.724
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 309.384
Valore al 31/12/2019	63.340
(+) Acquisizioni dell'esercizio	107.156
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 3.548
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	3.548
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 18.572
Valore al 31/12/2020	151.924

Gli incrementi si riferiscono ai seguenti interventi: l'acquisto di una nuova lavastoviglie e la sostituzione della caldaia e della centrale termica presso la CRA di San Mauro Pascoli e l'installazione dell'impianto telefonico nella sede in cui sono stati trasferiti gli uffici dell'area Intercultura.

Invece, sono stati dismessi una lavastoviglie presso la CRA di Savignano sul Rubicone e una asciugatrice presso la CRA di San Mauro Pascoli.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	477.276
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 473.310
Valore al 31/12/2019	3.966
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 19.134
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	19.089
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 2.560
Valore al 31/12/2020	1.361

Nel corso dell'esercizio sono stati dismessi: due materassi antidecubito e un elettrocardiografo presso la CRA di Sogliano al Rubicone non più utilizzabili e 13 letti elettrici regolabili presso la CRA di San Mauro Pascoli in quanto non rispondevano più alle caratteristiche richieste dalla normativa vigente.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	660.090
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 636.754
Valore al 31/12/2019	23.336
(+) Acquisizioni dell'esercizio	260
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 6.493
Valore al 31/12/2020	17.103

In corso d'anno sono state acquistate alcune scaffalature per la nuova sede degli uffici dei servizi dell'area Intercultura.

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	37.390
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2019	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 31/12/2020	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	67.038
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 63.058
Valore al 31/12/2019	3.980
(+) Acquisizioni dell'esercizio	6.895
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 2.551
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	2.551
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 2.452
Valore al 31/12/2020	8.423

Gli acquisti effettuati nel corso dell'anno si riferiscono a: due distruggi documenti (uno per gli uffici amministrativi ed uno per il Centro per le Famiglie), un Notebook e un hub switch per l'area Intercultura, una webcam e 9 nuovi pc per gli uffici amministrativi (che andavano a sostituire quelli in uso in quanto tecnologicamente obsoleti e non più idonei a garantire il corretto svolgimento delle attività).

Invece, sono stati dismessi: una fotocopiatrice non più funzionante utilizzata presso gli uffici dei servizi extraresidenziali, una stampante laser e due pc anch'essi non più funzionanti o obsoleti, della CRA di Sogliano al Rubicone.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	89.235
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 88.328
Valore al 31/12/2019	907
(+) 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	- 907
Valore al 31/12/2020	-

Gli automezzi di proprietà di ASP al 31/12/2020 risultano completamente ammortizzati.

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	129.375
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 124.843
Valore al 31/12/2019	4.532
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.550
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	- 440
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	440
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(-) Incremento Fondo Ammortamento per ammortamenti esercizi pregressi	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 3.175
Valore al 31/12/2020	3.907

In corso d'anno si è proceduto ad acquistare una nuova lavastoviglie per la CRA di Savignano sul Rubicone, mentre sono stati dismessi una macchina da cucire, un umidificatore e un televisore presso la CRA di San Mauro Pascoli.

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	-
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2019	-
(+) Acquisizioni dell'esercizio	150
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi (a Fabbricati del patrimonio indisponibile)	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2020	150

I valori contenuti nella voce immobilizzazioni in corso e acconti, fanno riferimento ai diritti versati per la SCIA dei lavori che si effettueranno sull'appartamento di Via Tevere a San Mauro Pascoli destinato al Dopo di noi.

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 31/12/2019	446
Valore al 31/12/2020	446
Variazione	0

1) Partecipazioni

Al 31/12/2020 non sono presenti partecipazioni in bilancio.

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale	446
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2019	
Valore di realizzo al 31/12/2019	446
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
Valore di realizzo al 31/12/2020	446

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2020 risultano composti dai crediti per i depositi cauzionali sui contratti relativi alle utenze.

3) Altri titoli

Al 31/12/2020 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 31/12/2019	0
Valore al 31/12/2020	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 31/12/2020, rimanenze di attività in corso.

4) Acconti a fornitori

Non sono presenti al 31/12/2020 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 31/12/2019	555.941
Valore al 31/12/2020	683.407
Variazione	127.466

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	72.474	2.811	-	202.871	686	7.519	286.361
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2019	- 70.214	-	-	-	-	-	- 70.214
Valore di realizzo al 31/12/2019	2.260	2.811	-	202.871	686	7.519	216.147
(+) Incrementi dell'esercizio					89.431		89.431
(-) Decrementi dell'esercizio	- 17.902	- 2.811	-	- 165.217		- 5.470	- 191.400
(+) Utilizzo del fondo	18.652						18.652
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti							-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)							-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)							-
Valore di realizzo al 31/12/2020	3.010	-	-	37.654	90.117	2.049	132.830

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale	-	1.658	-	189.313	182.323	373.294
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2019	-	-	-	33.500	-	- 33.500
Valore di realizzo al 31/12/2018	-	1.658	-	155.813	182.323	339.794
(+) Incrementi dell'esercizio		28.278		89.321	93.184	210.783
(-) Decrementi dell'esercizio						-
(+) Utilizzo del fondo						-
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti						-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						-
Valore di realizzo al 31/12/2019		29.936	-	245.134	275.507	550.577

Il valore di realizzo al 31/12/2020 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali⁶:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	3.010			3.010
Crediti verso Regione				-
Crediti verso Provincia				-
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	37.654			37.654
Crediti verso Azienda Sanitaria	90.117			90.117
Crediti verso Stato ed altri Enti Pubblici	2.049			2.049
Crediti verso Società partecipate				-
Crediti verso Erario	29.936			29.936
Crediti per imposte anticipate				-
Crediti verso altri soggetti privati	245.134			245.134
Crediti per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	275.507			275.507
Totale	683.407	-	-	683.407

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo
Crediti Verso Erario:	
IVA su acquisti	2.032
Erario c/IVA (saldo a credito)	624
Crediti per IRES	863
Crediti per IRAP	26.179
Altri crediti verso Erario	238
Totale	29.936

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 31/12/2019	-
Valore al 31/12/2020	-
Variazione	-

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

1) Partecipazioni

Non sono presenti, al 31/12/2020, partecipazioni.

2) Altri titoli

Non sono presenti, al 31/12/2020, altri titoli.

IV - Disponibilità liquide**Disponibilità liquide**

Valore al 31/12/2019	872.145
Valore al 31/12/2020	919.249
Variazione	47.104

Disponibilità liquide

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione
Denaro e valori in cassa	283	691	408
Istituto tesoriere	871.862	918.558	46.696
Conti correnti bancari	-	-	-
Conti correnti postali	-	-	-
Totale	872.145	919.249	47.104

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 31/12/2019	-
Valore al 31/12/2020	-
Variazione	-

Risconti attivi

Valore al 31/12/2019	49.038
Valore al 31/12/2020	2.057
Variazione	- 46.981

Non sussistono, al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Non sono presenti, al 31/12/2020, ratei attivi.

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su spese telefoniche	12
Risconti attivi su abbonamenti/canoni annuali	416
Risconti attivi su canoni di assistenza	1.629
Totale	2.057

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 31/12/2020, 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).

2) Beni nostri presso terzi

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione
Beni in deposito			-
Beni in custodia			-
Beni in visione			-
Beni in concessione			-
Beni in comodato d'uso	68.000	68.000	-
Totale	68.000	68.000	-

3) Impegni

Non sono presenti, al 31/12/2020, impegni.

4) Garanzie prestate

Non sono presenti, al 31/12/2020, garanzie prestate.

5) Garanzie ricevute

Non sono presenti, al 31/12/2020, 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 31/12/2019	16.845.741
Valore al 31/12/2020	16.562.202
Variazione	-283.539

	Descrizione	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
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	12.550.865	-	- 572.986	11.977.879
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	445.981	-	- 15.296	430.685
IV	Donazioni vincolate a investimenti	-	-	-	-
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	742	-	- 260	482
VI	Riserve statutarie (arrotondamenti euro)	2	-	- 1	1
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	1.505.337	200.458	-	1.705.795
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	200.458	305.004	- 200.458	305.004
	Totale	16.845.741	505.462	- 789.001	16.562.202

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 31/12/2020, non ha subito modificazioni.

Le variazioni fanno riferimento a un'operazione di svalutazione dei Terreni apportati dalle ex IPAB effettuata nel corso dell'anno 2019.

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 31/12/2020, i decrementi dei contributi in c/capitale sono tutti da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti e delle minusvalenze.

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 31/12/2020, i decrementi sono da attribuirsi totalmente alla sterilizzazione degli ammortamenti.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Non sono presenti, al 31/12/2020, 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 31/12/2020, 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, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 pari ad Euro 205.660,00 e quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 pari ad Euro 200.458,00 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 31/12/2020 la gestione evidenzia un Utile pari ad Euro 305.004,00.

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 31/12/2019	788.925
Valore al 31/12/2020	635.246
Variazione	- 153.679

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	31/12/2019	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2020
Fondo per imposte	25.000	-	-	25.000
Totale	25.000	-	-	25.000

La voce è composta da accantonamenti mantenuti in essere per far fronte a possibili accertamenti fiscali da parte dell'Agenzia delle Entrate.

2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2019	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2020
Fondo per controversie legali in corso	160.000	- 460.000	-	-
Fondo rischi su crediti	9.634	-	3.209	12.843
Totale	169.634	- 460.000	3.209	12.843

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	31/12/2019	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2020
Fondo per manutenzioni	464.238		26.500	490.738
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	37.363	3.995		33.368
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	2.523		1.247	3.770
Fondo miglioramento ed efficienza	4.362	3.832	3.532	4.062
Fondo indennità di risultato	45.055	19.654	15.148	40.549
Fondo oneri utilità ripart.pers.cessato	750			750
Fondo spese legali	30.000	15.834		14.166
Fondo manutenzioni su beni di terzi	10.000			10.000
Totale	594.291	43.315	46.427	597.403

- **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 31/12/2020, 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 31/12/2020, 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 31/12/2020 non vengono iscritti debiti per TFR da erogare.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Valore al 31/12/2019	-
Valore al 31/12/2020	-
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 31/12/2020.
- 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 31/12/2020 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 31/12/2020 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 31/12/2019	454.216
Valore al 31/12/2020	417.056
Variazione	- 37.160

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	85.547	-	-	85.547
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	6.294	-	-	6.294
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	20	-	-	20
Debiti verso personale dipendente	-	-	-	-
Altri debiti verso privati	39.708	-	-	39.708
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	285.487	-	-	285.487
Totale	417.056	-	-	417.056

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Non sono presenti, al 31/12/2020, debiti verso soci per finanziamenti.

2) Debiti per mutui e prestiti

Non sono presenti, al 31/12/2020, debiti per mutui e prestiti.

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Nell'esercizio 2020 l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere.

4) Debiti per acconti

Non sono presenti, al 31/12/2020, debiti per acconti.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione
Debiti v/fornitori	75.208	85.547	10.339
Totale	75.208	85.547	10.339

6) Debiti verso società partecipate

Non sono presenti, al 31/12/2020, debiti verso società partecipate.

7) Debiti verso la Regione

Non sono presenti, al 31/12/2020, debiti verso la Regione.

8) Debiti verso la Provincia

Non sono presenti, al 31/12/2020, debiti verso la Provincia.

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Non sono presenti, al 31/12/2020, debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale.

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Non sono presenti, al 31/12/2020, debiti verso l'Azienda sanitaria.

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Non sono presenti, al 31/12/2020, debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione
Debiti tributari:	13.925	6.294	- 7.631
Erario c/IVA	3.209	-	3.209
Erario c/IVA "split payment"	9.294	6.088	3.206
Debiti imp. bollo DM 17/06/2014 art. 6	74	66	8
Erario c/ritenute lavoro autonomo	1.348	140	1.208
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:	59	20	- 39
Inps	-	-	-
Inpdap	-	-	-
Inail	-	-	-
Inpdap per ricongiunzione contributi	59	20	39
Debiti verso personale dipendente:	-	-	-
Retribuzioni personale dipendente	-	-	-
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	-	-	-
Altri debiti verso privati:	38.658	39.708	1.050
Debiti verso collaboratori	1.573	1.550	23
Altri debiti verso privati	- 1.426	- 763	663
Debiti v/ospiti per depositi cauzionali	3.544	3.544	-
Debiti v/sindacati	1.098	1.508	410
Debiti v/affittuari per dep. cauz. a m/l termine	33.869	33.869	-
Fatture da ricevere	326.366	275.827	- 50.539
Note d'accredito da emettere	-	9.660	9.660
Totale	379.008	331.509	- 47.499

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 31/12/2019	66.850
Valore al 31/12/2020	86.323
Variazione	19.473

Risconti passivi

Valore al 31/12/2019	682
Valore al 31/12/2020	349
Variazione	- 333

Non sussistono, al 31/12/2020, 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	5.026
Per assicurazioni	1.280
Per compensi tirocinanti e CAV	15.650
Per affitti	63.065
Per compensi nucleo di valutazione	1.302
Totale	86.323

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Per fitti attivi	230
Per tasse di concorso	119
Totale	349

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 31/12/2020.

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 31/12/2019	3.062.603
Valore al 31/12/2020	2.814.957
Variazione	- 247.646

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	67.686
Rette	51.133
Integrazione rette Comuni distretto	7.611
Integrazione rette Ausl Cesena	8.942
Oneri a rilievo sanitario:	-
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	-
Altri ricavi:	1.541.192
Trasferimenti per progetti Area Intercultura	207.510
Trasferimenti per progetti Area Famiglie e Infanzia	218.000
Trasferimenti per progetti Inserimento lavorativo disabili	132.702
Trasferimenti per fragili e CAV	159.561
Trasferimenti accoglienza profughi	592.332
Trasferimenti per servizio di subcommittenza	79.400
Trasferimenti progetto PON	19.287
Trasferimenti servizi extraresidenziali	132.400
Totale	1.608.878

2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	588.542
Utilizzo contributi in c/capitale e donazioni per investimenti	588.542
Totale	588.542

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 31/12/2020, rimanenze di attività in corso.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	387.736
Fitti attivi da fondi e terreni	3.801
Corrispettivi per concessione uso immobili	378.435
Canone concessione Istituto Merlara	5.500
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	54.379
Arrotondamenti attivi	4
Rimborso spese legali	9.668
Rimborso spese di bollo	78
Altri rimborsi diversi	44.629
Plusvalenze ordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	61.040
Sopravvenienze attive ordinarie da attività tipica	54.655
Insussistenze del passivo ordinarie da attività tipica	6.385
Altri ricavi istituzionali	-
Ricavi da attività commerciale	114.382
Canone gestione scuola infanzia	3.183
Ricavi per servizi amministrativi	11.021
Corrispettivi per concessione uso attrezzature, impianti e macchinari	30.660
Ricavi da servizi progetto PON	26.626
Ricavi progetto lotta alla povertà	42.892
Totale	617.537

5) Contributi in conto esercizio

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

Non sono presenti, al 31/12/2020, entrate derivanti da contributi in conto esercizio.

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

Valore al 31/12/2019	2.791.399
Valore al 31/12/2020	2.445.742
Variazione	- 345.657

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Altri beni socio sanitari	1.210
Totale	1.210

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	Importo
Generi alimentari	79
Articoli per manutenzione	339
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	1.136
Carburanti e lubrificanti	48
Altri beni tecnico economali	514
Totale	2.116

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	516
Acquisto servizi assistenza educativa	39.044
Canone di servizio telesoccorso	9.803
Acquisto servizi assistenza psicologica	20.996
Totale	70.359

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	97
Servizio di pulizia	537
Servizio di gestione area intercultura	159.062
Servizio di prima accoglienza profughi	551.473
Altri servizi diversi in appalto	1.173
Totale	712.342

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	469
Altre spese di trasporto	1.830
Totale	2.299

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

Descrizione	Importo
Consulenze socio-sanitarie e socio-assistenziali:	5.400
Consulenze socio-sanitarie	4.900
Consulenze mediche	500
Altre consulenze:	29.125
Consulenze amministrative	12.362
Consulenze tecniche	2.312
Consulenze legali	13.721
Consulenze notarili	61
Consulenze att. comm. (IRES)	669
Totale	34.525

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lavoro interinale e altre forme di collaborazione amministrativa	1.200
Compensi tirocini disabili	83.630
Compensi tirocinanti fragili	2.900
Compensi CAV	152.470
Inail su compensi tirocini disabili	4.146
Inail su compensi tirocinanti fragili	30
Totale	244.376

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	2.704
Energia elettrica	2.153
Gas e riscaldamento	940
Acqua	785
Totale	6.582

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Manutenzione terreni	4.639
Manutenzione e riparazione fabbricati	11.263
Manutenzione impianti e macchinari	23.126
Manutenzione e riparazione automezzi	531
Manutenzioni beni di terzi	2.082
Altre manutenzioni e riparazioni	183
Totale	41.824

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Costi per Organi Istituzionali	402
Costi per Organi Istituzionali attività commerciale (IRES)	18
Totale	420

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Assicurazioni RC automezzi	1.740
Assicurazione RCT e RCO	21.800
Assicurazione incendi e all risk beni	15.275
Assicurazione infortuni	562
Tutela giudiziaria	5.000
Assicurazione R.C. patrimoniale	4.308
Totale	48.685

k) Altri costi

Descrizione	Importo
Aggiornamento e formazione del personale dipendente	933
Spese per attività di animazione	89
Servizi di assistenza tecnica	1.357
Servizio di tutoraggio a disabili	50.741
Servizio elaborazione stipendi	5.337
Altri servizi	35.926
Totale	94.383

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Fitti passivi	25.978
Noleggi	1.578
Totale	27.556

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 dettano di seguito le componenti del costo per il personale:

a) Salari e stipendi

Descrizione	Importo
Competenze fisse personale dipendente	290.491
Competenze variabili	4.338
Variazione fondo ferie e festività non godute e straord. da rec.	- 1.659
Rimborso competenze personale in comando	- 111.540
Indennità di posizione organizzativa	48.300
Indennità di specifica responsabilità	4.033
Competenze fisse personale dipendente att. Comm. (IRES)	45.948
Variazione f.do ferie e straord. da rec. att. comm. (IRES)	- 507
Totale	279.404

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	90.148
Oneri su variazione ferie e festività non godute e straord.da r.	- 263
Inail	3.647
Rimborso oneri sociali personale in comando	- 30.952
Oneri sociali e INAIL att. comm. (IRES)	13.239
Oneri su variazione ferie e straord.da rec. att. comm. (IRES)	- 135
Totale	75.684

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2020 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborso spese trasferte	19
Visite mediche personale dipendente	711
Totale	730

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 31/12/2019	Al 31/12/2020	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto	4	4	0
Personale educativo- comparto	1	2	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	12	1

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Al 31/12/2019	Al 31/12/2020	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto	1	1	0
Personale educativo- comparto	1		-1
Personale amministrativo - dirigenza			0
Personale amministrativo - comparto		2	2
Altro personale - dirigenza			0
Altro personale - comparto			0
Totale personale a tempo determinato	2	3	1

Le variazioni intervenute nel corso del 2020 sul personale in forza lavoro presso l'ASP sono riconducibili ai seguenti eventi:

- in data 05/10/2020 si è proceduto alla stabilizzazione di un dipendente assunto a tempo determinato nel settore educativo che presentava i requisiti richiesti dalla normativa vigente, che, pertanto, è passata fra il personale in servizio a tempo indeterminato;

- in data 09/12/2020 si è proceduto all'assunzione a tempo determinato di n. 1 amministrativo - cat. C1 (part time 24 ore), figura di supporto amministrativo allo sviluppo dei processi di aiuto, nonché di supporto all'attività dell'area disabili.

- in data 14/12/2020 si è proceduto all'assunzione a tempo determinato di n. 1 amministrativo – cat. C1 (tempo pieno), figura di supporto amministrativo allo sviluppo dei processi di aiuto, nonché di supporto all'attività di rendicontazione prevista dalla normativa, per i Fondi Pon e Fondo Povertà;

Si ricorda, inoltre, che dal 1° gennaio 2015, le unità di personale che si trovavano impiegate nei servizi oggetto di accreditamento definitivo ai soggetti gestori privati (Casa Residenza Anziani e Centro Diurno Anziani), sono stati assegnati in distacco funzionale ai soggetti 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	1.201
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	402
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	549
Totale	2.152

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	662.401
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	921
Ammortamento impianti e macchinari	18.571
Ammortamento attrezzature socio ass.sanit. o spec. servizi alla persona	2.560
Ammortamento mobili e arredi	6.494
Ammortamento macchine ufficio elettroniche e pc e strumenti informatici	2.452
Ammortamento automezzi	907
Ammortamento altri beni	3.175
Totale	697.481

Nel corso dell'esercizio 2020 su un totale di ammortamenti per Euro 697.481,00 risultano sterilizzati (vedi costi capitalizzati del valore della produzione) Euro 588.542,00.

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2020 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 31/12/2020 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 31/12/2020 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	3.210
Totale	3.210

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	3.533
Accantonamenti per indennità di risultato	15.148
Totale	45.181

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	2.046
Oneri bancari e spese di tesoreria	1.125
Abbonamenti, riviste, libri	24
Abbonamenti canoni internet	461
Canoni software	7.052
Totale	10.708

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
Tributi a consorzio di bonifica	689
Imposta di registro	400
Imposta di bollo	528
IMU	39.009
Totale	40.626

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

Descrizione	Importo
Tasse:	2.657
Tassa smaltimento rifiuti	1.874
Tassa di proprietà automezzi	771
Altre tasse	12
Altri oneri diversi di gestione:	76
Arrotondamenti passivi	1
Altri oneri diversi di gestione	75
Totale	2.733

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Importo
Minusvalenze da fuori uso di attrezzature socio-assistenziali, sanitarie	45
Totale	45

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	
Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-assistenziale	1.111
Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività	
Insussistenze dell'attivo ordinarie personale dipendente	
Altre insussistenze dell'attivo	
Totale	1.111

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 2020 non sono stati erogati contributi ad aziende non-profit.

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

Valore al 31/12/2019	1.408
Valore al 31/12/2020	1.045
Variazione	- 363

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	1.083
Proventi finanziari diversi	
Totale	1.083

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	38
Totale	38

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

Valore al 31/12/2019	-
Valore al 31/12/2020	-
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 31/12/2019	236
Valore al 31/12/2020	1.299
Variazione	1.063

Si riferiscono alla gestione straordinaria ossia alla rilevazione economica di proventi ed oneri derivanti da fatti straordinari avvenuti nell'esercizio. La straordinarietà di tali eventi si determina quando sono contemporaneamente soddisfatte le seguenti condizioni:

- gli eventi sono connessi ad operazioni manifestamente distinte dall'attività ordinaria dell'azienda, dove per attività ordinaria si intende le attività che afferiscono alla gestione caratteristica ed alle gestioni accessorie; non possono quindi essere considerati straordinari eventi che, pur accidentali e non ricorrenti nel loro verificarsi, siano connessi alla attività tipica;
- non vi è l'aspettativa che tali eventi si ripropongano nel tempo con frequenza o regolarità.

20) Proventi da:

Descrizione	Importo
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	1.300
Plusvalenze straordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	-
Totale	1.300

Per quanto riguarda le Donazioni in denaro ricevute da terzi, si precisa che per tutte quelle fiscalmente deducibili o detraibili ai sensi dell'art. 4 punto 7 del decreto legislativo 4 maggio 2001 n. 207, l'Azienda ha istituito un impianto contabile idoneo a rappresentare con completezza e analiticità le operazioni poste in essere nel periodo di gestione ai sensi delle precisazioni contenute nella C.M. 19.8.2005 n. 39/e, ed a tal fine rappresenta di seguito gli importi introitati a tale titolo e ne evidenzia l'utilizzo:

- Euro 300,00: finanziamento dei progetti dedicati ai malati di Alzheimer;
- Euro 1.000,00: finanziamento di progetti per l'inserimento o reinserimento nel mercato del lavoro di persone deboli o svantaggiate.

21) Oneri da :

Descrizione	Importo
Minusvalenze straordinarie	-
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	1
Totale	1

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 31/12/2019	72.390
Valore al 31/12/2020	66.555
Variazione	- 5.835

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	23.629
Irap su compensi amministratori	36
Irap su variazione ferie e festività non godute e straord.non rec.	- 184
Irap su compensi tirocinanti fragili	246
Totale	23.727

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	36.287
Ires attività commerciale	6.541
Totale	42.828

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 2020.

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 2020, desumibile dal bilancio riportato in calce.

22) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un'utile di Euro 305.004,00. 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 2020 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 0,051309563274056.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un utile lordo (ante imposte) d'esercizio pari ad Euro 54.508,00.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2020 (Modello Redditi 2021), 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 2021, 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 2020		
<i>RICAVI</i>		
Ricavi per servizi progetto PON	€	26.626
Corrispettivo per concessione attrezz., imp. e macch.	€	30.660
Canone per gestione scuola infanzia	€	3.183
Ricavi per servizi amministrativi	€	11.021
Ricavi progetto lotta alla povertà	€	42.892
TOTALE RICAVI	€	114.382
<i>COSTI DIRETTI</i>		
Salari e stipendi	€	37.868
Oneri sociali	€	11.090
Aggiornamento e formazione	€	-
Visite mediche personale dipendente	€	-
Rimborso spese personale dipendente	€	-
TOTALE COSTI DIRETTI	€	48.958
<i>COSTI INDIRETTI PROMISCUI</i>		
Personale Amministrativo (oneri inclusi Irap esclusa)	€	10.229
Consulenze amministrative e Organo Revisione	€	669
Organi istituzionali	€	18
TOTALE COSTI INDIRETTI	€	10.916
TOTALE COSTI (DIRETTI+INDIRETTI)	€	59.874
Risultato prima delle imposte (TOTALE RICAVI - TOTALE COSTI)	€	54.508
IRES	€	6.541
Utile/Perdita attività commerciale	€	47.967

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

La situazione di emergenza da COVID-19 iniziata nel corso del 2020, è proseguita per l'intero anno e tutt'ora non è ancora stata superata. Essa ha determinato molta 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 gli incontri in presenza dei Caffè Alzheimer, Corsi, Meeting Center, gli incontri per il progetto dei Nuovi Caregiver e, per alcuni mesi, i tirocini finalizzati all'inserimento lavorativo di soggetti disabili o in condizioni di fragilità.

I servizi erogati per l'area Famiglia e Intercultura sono stati limitati all'assistenza telefonica o sono stati effettuati incontri in modalità telematica. Solo in casi limitati e comunque nel rispetto delle disposizioni vigenti, sono stati realizzati incontri in presenza. Gli stessi uffici amministrativi operano in maniera contingentata 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 ancora la possibilità di prevedere in termini quantitativi in quale misura i suddetti eventi negativi continueranno a 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