

Azienda di Servizi alla Persona "Valloni Marecchia"

Sede Legale: Via Di Mezzo n.1 - Rimini

Nota integrativa - Bilancio al 31.12.2016

Allegato B) deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 05.03.2018

PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio d'esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile; sono inoltre 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 Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'Esercizio delle stesse 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 d'esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri 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 2324, parte integrante del Bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio, ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 213/1998 ove gli importi del Bilancio sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali; le differenze emergenti dall'eliminazione dei decimali è imputata alla voce "Riserve statutarie" del Patrimonio netto, non essendo prevista specifica voce all'interno dello schema regionale di bilancio, e nel Conto Economico tra le sopravvenienze dei "Proventi ed oneri straordinari".

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).

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 sono quelli individuati nell'ambito del MANUALE OPERATIVO PER LE A.S.P.- I criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona -, a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economica – Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia Romagna.

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 01/04/2016	0
Valore al 31/12/2016	0
Variazione	0

Al 31/12/2016 non sono presenti Crediti per incremento del patrimonio netto.

B) Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono 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'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico d'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 evidenziati¹:

- 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%

Valore al 01/04/2016	26.894
Valore al 31/12/2016	34.151
Variazione	7.257

1) Costi di impianto e di ampliamento

Costo storico al 01/04/2016	47.780
(-) Fondo ammortamento al 01/04/2016	47.780
Valore al 01/04/2016	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	16.542
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	2.247
Valore al 31/12/2016	14.295

¹ Le Immobilizzazioni in corso e acconti non sono assoggettabili ad ammortamento.

I costi di impianto e di ampliamento sono stati alimentati dai costi sostenuti per l'avvio della nuova azienda; in particolare, trattasi dei costi relativi all'implementazione del software gestionale ("Progetto di fusione software gestionale fra ASP Valle del Marecchia e ASP Casa Valloni") e dal costo relativo alle pratiche di passaggio di proprietà degli automezzi delle ASP estinte alla nuova Azienda.

2) Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Al 31/12/2016 non sono presenti costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità in bilancio.

3) Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/04/2016	56.453
(-) Fondo ammortamento al 01/04/2016	50.186
Valore al 01/04/2016	6.267
(+) Acquisizioni dell'esercizio	6.277
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	2.243
Valore al 31/12/2016	10.301

Nel corso del 2016 è stato realizzato il sito istituzionale della nuova ASP Valloni Marecchia ed è stato acquistato il software per la gestione dell'impianto di rilevazione incendi per la sede istituzionale di Via Di Mezzo Rimini.

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

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

5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/04/2016	1.625
(-) Fondo ammortamento al 01/04/2016	1.625
Valore al 01/04/2016	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da Immobilizzazioni in corso e acconti)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
Valore al 31/12/2016	0

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

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

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

7) Costo pubblicazione bando pluriennali

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/04/2016	53.710
(-) Fondo ammortamento al 01/04/2016	46.893
Valore al 01/04/2016	6.817
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da Immobilizzazioni in corso e acconti)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	4.557
Valore al 31/12/2016	2.260

I decrementi di valore delle "costo pubblicazioni bando pluriennali" sono da imputare unicamente agli ammortamenti dell'esercizio.

8) Formazione e consulenze pluriennali

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/04/2016	147.858
(-) Fondo ammortamento al 01/04/2016	134.048
Valore al 01/04/2016	13.810
(+) Acquisizioni dell'esercizio	675
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da Immobilizzazioni in corso e acconti)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	7.190
Valore al 31/12/2016	7.295

Nel 2016 è stato effettuato un corso di formazione per la gestione dell'impianto volto all'ottenimento del certificato Prevenzione incendi presso la Sede sita a Rimini in Via di mezzo n,1.

II - Immobilizzazioni Materiali

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

Il valore di eventuali 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:

- Terreni (non soggetti ad ammortamento);
- 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 di immobili in via generale sono considerate ad incremento del valore di quest'ultimi se ritenute inscindibili dagli stessi o, in caso contrario, "inventariate" autonomamente e rilevate disgiuntamente dal valore degli immobili.

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 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 01/04/2016	39.193.622
Valore al 31/12/2016	40.712.711
Variazione	1.519.089

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2016 non sono presenti terreni del patrimonio indisponibile in bilancio.

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/04/2016	3.419.021
Valore al 01/04/2016	3.419.021
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2016	3.419.021

Nel corso dell'esercizio non sono intervenute variazioni

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/04/2016	22.025.732
(-) Fondo ammortamento al 01/04/2016	5.238.323
Valore al 01/04/2016	16.787.409
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.050
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da Imm.zioni in corso e acconti mat.)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	236.438
Valore al 31/12/2016	16.552.021

Gli incrementi sono unicamente riferibili a manutenzioni incrementative effettuate nel corso del 2016; in particolare trattasi dell'installazione di linee elettriche/impianti telefoni che, in quanto

inscindibili dall'immobile sono state adesso capitalizzate (edificio "Alloggi c/Servizi I Servi e Sede Via Di Mezzo 1).

4) Fabbricati del patrimonio disponibile.

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/04/2016	15.526.915
(-) Fondo ammortamento al 01/12/2016	2.077.546
Valore al 01/04/2016	13.449.370
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	203.612
Valore al 31/12/2016	13.245.758

I decrementi di valore dei Fabbricati del patrimonio disponibile sono da imputare unicamente agli ammortamenti dell'esercizio.

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

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

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

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

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/04/2016	396.027
(-) Fondo Ammortamento al 01/04/2016	194.408
Valore al 31/12/2015	201.619
(+) Acquisizioni dell'esercizio	7.825
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	34.527
Valore al 31/12/2016	174.917

Nel corso dell'anno 2016 si sono acquistati N.1 climatizzatori monosplit installati presso la Casa Residenza per anziani CRA Suor Angela Molari a Santarcangelo, n.1 addolcitore acqua, una tenda parasole esterna e n.1 centralina per la gestione dell'impianto di controllo varchi presso la Casa Residenza per anziani CRA Valloni 1 a Rimini. I decrementi di valore degli Impianti e Macchinari sono da imputare unicamente agli ammortamenti dell'esercizio.

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

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/04/2016	310.986
(-) Fondo ammortamento al 01/04/2016	266.703
Valore al 01/04/2016	44.283
(+) Acquisizioni dell'esercizio	4.271
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per svalutazioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	10.827
Valore al 31/12/2016	37.728

Nel corso del 2016 sono stati acquistati n. 1 Sollevatore elettrico Viking per la Casa Residenza per anziani CRA Valloni 1 di Rimini e n. 1 Carrello armadiato per la Casa Residenza per anziani CRA Verucchio. I decrementi sono dovuti unicamente agli ammortamenti dell'esercizio.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/04/2016	776.772
(-) Fondo ammortamento al 01/04/2016	535.466
Valore al 01/04/2016	241.306
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.747
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per svalutazioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	50.690
Valore al 31/12/2016	192.363

Nel corso del 2016 è stato acquistato un armadio per lo spogliatoio della Casa residenza per anziani CRA Verucchio.

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/04/2016	32.274
Valore al 01/04/2016	32.274
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per svalutazioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2016	32.274

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

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/04/2016	75.833
(-) Fondo ammortamento al 01/04/2016	70.627
Valore al 01/04/2016	5.207
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per svalutazioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	1.410
Valore al 31/12/2016	3.796

I decrementi di valore sono da imputare unicamente agli ammortamenti dell'esercizio.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/04/2016	82.718
(-) Fondo ammortamento al 01/04/2016	81.283
Valore al 01/04/2016	1.435
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	383
Valore al 31/12/2016	1.052

I decrementi di valore degli automezzi sono da imputare unicamente agli ammortamenti dell'esercizio.

13) Altri beni

Costo storico al 01/04/2016	167.412
(-) Fondo ammortamento al 01/04/2016	144.406
Valore al 01/04/2016	23.006
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.320
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per svalutazioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	1.427
Valore al 31/12/2016	22.899

Nel corso del 2016 è stato acquistato un Transpallet manuale per la Casa Residenza per anziani CRA Valloni 1 Rimini ed è stata realizzata, sempre nella CRA Valloni 1 Rimini, una linea dati per l'impianto "controllo varchi".

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico al 01/04/2016	4.988.692
(-) Fondo ammortamento al 01/04/2016	
Valore al 01/04/2016	4.988.692
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.042.190
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per svalutazioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2016	7.030.882

Gli incrementi generatesi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi alle spese sostenute per la ristrutturazione del Palazzo Valloni per Euro 1.854.232,91 e per i lavori di adeguamento della Sede in Via Di mezzo 1 a Rimini necessari per l'ottenimento della CPI per Euro 187.956,67.

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Trattasi esclusivamente di crediti per cauzioni su contratti di utenze in essere, esposti al loro valore nominale/contrattuale; nella fattispecie si ritiene il valore di realizzo ben rappresentato dal valore nominale degli stessi.

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 01/04/2016	6.985
Valore al 31/12/2016	11
Variazione	-6.974

1) Partecipazioni

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

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale al 01/04/2016	6.985
Valore di realizzo al 01/04/2016	6.985
(+) Incrementi dell'esercizio	24.018
(-) Decrementi dell'esercizio	30.991
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore di realizzo al 31/12/2016	11

Detto conto contiene il valore di cauzioni ancora in essere alla data del bilancio.

3) Altri titoli

Al 31/12/2016 non sono presenti altri titoli immobilizzati in bilancio.

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

Sono costituite da beni di consumo socio-sanitari, tecnico-economali e di consumo presso gli asili nido. Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto (determinato applicando il metodo del costo medio ponderato continuo derivante dalla procedura di magazzino in uso) ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

1) Rimanenze beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio sanitari al 01/04/2016	10.053
Valore al 01/04/2016	10.053
(+/-) Variazioni delle rimanenze dei beni socio sanitari	882
Valore al 31/12/2016	10.935

2) Rimanenze di beni tecnico economali e valori bollati

Descrizione	Importo
Rimanenze beni tecnico economale al 01/04/2016	5.510
Valore al 01/04/2016	5.510
(+/-) Variazioni delle rimanenze dei beni tecnico economali	1.397
Valore al 31/12/2016	6.907

3) Rimanenza beni nidi

Descrizione	Importo
Rimanenze beni tecnico economale al 01/04/2016	813
Valore al 01/04/2016	813
(+/-) Variazioni delle rimanenze dei beni tecnico economici	652
Valore al 31/12/2016	1.465

4) Attività in corso

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

5) Acconti a fornitori

Non sono presenti, al 31/12/2016, 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, determinato tenendo in considerazione sia le condizioni economiche generali che parametri oggettivi del debitore (procedure giudiziali/concorsuali in corso, inadempimenti pregressi, ecc.);

Crediti

Valore al 01/04/2016	13.260.005
Valore al 31/12/2016	13.277.932
Variazione	17.927

I crediti dell'attivo circolante, esposti al netto dei correlati Fondi svalutazione, hanno subito, nel corso dell'anno, la seguente evoluzione:

Descrizione	Utenti	Provincia	Comuni ambito distrettuale	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici	Erario	Altri soggetti verso patrimonio e altri	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale al 01/04/2016	583.288	93.487	11.349.387	670.793	55.789	32.684	145.803	575.418	13.506.649
(-) Fondo svalutazione crediti all' 01/04/2016	-232.870	0	0	0	0	0	-13.775	0	-246.645
Valore di realizzo all' 01/04/2016	350.418	93.487	11.349.387	670.793	55.789	32.684	132.029	575.418	13.260.005
(+) Incrementi dell'esercizio	5.002.648	144.666	882.862	1.815.787	85.649	393.172	901.674	358.496	9.584.953
(-) Decrementi dell'esercizio	-4.950.315	-165.062	-1.096.205	-1.747.976	-92.726	-334.082	-577.125	-589.019	-9.552.511
(+) Utilizzo del fondo	78								78
(-) Svalutazione al fondo	-14.593								-14.593
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)									0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)									0
Valore di realizzo all' 31/12/2016	388.236	73.091	11.136.044	738.604	48.712	91.773	456.577	344.895	13.277.932

In sede di valutazioni di fine esercizio, dopo attenta analisi dei crediti ancora in essere al 31/12/2016, si è ritenuto opportuno procedere ad una svalutazione specifica dei crediti verso utenti per Euro 14.593,00.

Il valore di realizzo al 31/12/2016 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali²:

Descrizione	entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	388.236			388.236
Crediti verso Regione	0	0	0	0
Crediti verso Provincia	73.091	0	0	73.091
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	1.171.589	1.237.248	8.727.207	11.136.044
Crediti verso Azienda sanitaria	738.604	0	0	738.604
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici	48.712	0	0	48.712
Crediti verso Società partecipate	0	0	0	0
Crediti verso Erario	91.773			91.773
Crediti verso patrimonio e altri soggetti privati	174.577	282.000		456.577
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	344.895			344.895
Totale	3.031.477	1.519.248	8.727.207	13.277.932

I crediti verso altri soggetti privati sono così composti:

² Così come stabilito dal disposto combinato degli art. 2424 e 2427 comma 1) punto 6

Descrizione	Importo
MONTEMAGGI MASSIMILIANO	5.466,82
MAZZOTTI MARISA	4.129,89
COCAP S.R.L.	6.979,00
DITTA AMADIO F. E DEL PRETE G. S.S.- P	4.427,24
ZANZANI DINA	-2.233,87
CHIARABINI MARIO	-104,23
CHIARABINI UGO	705,47
MARIOTTI ALDO	5.292,13
SOC. TRE C. S.S.	293,41
Società Agricola Gli Incredibili s.s.	68,81
Pietrelli Alberto	2.487,55
LENKA LACINOVA HADLIKOVA	3.304,23
COOPERATIVA EUCRANTE SOC.COOP.SOCIALE	1.533,09
Agricola Millennium s.s. di Migiani Tiziano & C.	282.368,16
TOBERA EWA MARIA	3.732,00
ELLEUNO COOP. SOCIALE S.C.R.	151.342,15
Crediti verso personale dipendente	37,66
Crediti v/altri soggetti privati	175,44
Crediti verso Zavattini	347,02
Fondo svalutazione crediti verso patrimonio	-13.774,81
Totale	456.577

I crediti verso soggetti privati con valore negativo sono giustificati dal fatto che i soggetti indicati hanno versato all'ASP importi superiori a quelli effettivamente dovuti.

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

1) Partecipazioni

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

2) Altri titoli

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

IV - Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore al 01/04/2016	1.990.606
Valore al 31/12/2016	2.062.815
Variazione	72.209

Disponibilità liquide in dettaglio

Descrizione	01/04/2016	31/12/2016	Variazione
Denaro e valori in cassa	625	105	-520
Istituto tesoriere	425.490	439.751	14.261
Conti correnti bancari	1.564.491	1.622.959	58.468
Conti correnti postali	0		0
Totale	1.990.606	2.062.815	72.209

Il totale rappresenta la disponibilità liquida 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 01/04/2016	5.282
Valore al 31/12/2016	4.087
Variazione	-1.195

Risconti attivi

Valore al 01/04/2016	51.945
Valore al 31/12/2016	8.310
Variazione	-43.635

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

Ratei attivi

Descrizione	Importo
Su interessi attivi bancari	2.189
Rettifica utenza acqua	1.098
Quota contributi Comune di Rimini per gestione nidi	800
Totale	4.087

Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su costi assicurativi	468
Risconti attivi su canoni manutenzione	665
Risconti attivi su tassa di proprietà automezzi	90
Risconti attivi su abbonamenti, riviste e pubblicazioni	849
Risconti attivi su Imposta di Registro	1.390
Risconti oneri bancari pluriennali	4.847
Totale	8.310

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:

- Beni di terzi

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

- Beni nostri presso terzi.

- Impegni.

Non sono presenti impegni al 31/12/2016.

- Garanzie prestate.

Al 31/12/2016 risulta presente una ipoteca di EURO 10.500.000 inerente il mutuo contratto con la Cassa di Risparmio di Rimini per i lavori di ristrutturazione dell'immobile "Palazzo Valloni".

Inoltre, risultano presenti 2 fidejussioni a garanzia della Concessione del Comune di Rimini per la gestione dei nidi comunali "Cerchio Magico" e "Bruco Verde" per ad Euro 451.200,00

- Garanzie ricevute.

Al 31/12/2016 risulta presente una fidejussione rilasciata dalla RTI Elier-Camst in favore dell'ASP Valloni Marecchia per € 114.611,75 a garanzia del servizio di ristorazione e distribuzione pasti presso le strutture dell'ASP in appalto alla RTI sopra citata.

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 01/04/2016	48.284.462
Valore al 31/12/2016	47.692.272
Variazione	592.190

I - Fondo di dotazione

	Descrizione	01/04/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
I	Fondo di dotazione:				
	1) all'1/4/2016 o comunque iniziali	4.826.086			4.826.086
	2) variazioni	-6.778			-6.778
II	Contributi in c/capitale all'1/4/2016 (o comunque iniziali)	28.930.965		475.144	28.455.821
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti utilizzati	12.007.671		9.248.527	2.759.144
	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti da utilizzare	2.833.608	615.249	2.818.729	630.128
	Contributi in conto capitale cessione diritto di superficie Palazzo Valloni da utilizzare		11.388.729		11.388.729
	Donazioni vincolate a investimenti da Utilizzare	4.421			4.421
IV	Donazioni vincolate a investimenti utilizzate	464			464
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)				0
VI	Riserve statutarie (da arrotondamenti)				0
VII	Utili portati a nuovo	1.197			1.197
VIII	Perdite portate a nuovo	-313.172			-313.172
IX	Perdita dell'esercizio			53.768	-53.768
	Totale	48.284.462	12.003.978	12.596.168	47.692.272

Il fondo di Dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale (Delibera dell'Assemblea dei Soci N 4 del 20/12/2017), non ha subito alcuna variazione.

II - Contributi in c/capitale all'1/4/2016

Rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, presenti in azienda all'atto della costituzione, così come risultano dallo Stato patrimoniale iniziale; detti contributi saranno da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale (all'atto dell'avvio del sistema di contabilità economica).

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2016, la variazione di detti contributi è da attribuirsi unicamente alla sterilizzazione degli ammortamenti (Euro 475.144).

III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

• Utilizzati

Rappresentano sia somme iscritte all'01/04/2016 derivanti dalle ASP estinte per le quali si è mantenuto il vincolo di destinazione, che destinazioni di utili d'esercizi precedenti, anch'essi da destinare ad investimenti a carattere pluriennale, conformemente alle deliberazioni dell'Assemblea dei Soci.

Trattasi quindi di contributi con vincolo di destinazione d'uso da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti con detti contributi.

Nel corso dell'esercizio 2016 le variazioni, unicamente in diminuzione, dei contributi in c/capitale vincolati ad investimento sono da attribuirsi:

- alla sterilizzazione degli ammortamenti per € 75.828;
- al giroconto a specifico conto di Contributi in conto capitale da destinarsi alla ristrutturazione di Palazzo Valloni per € 8.570.000;
- al giroconto ad "Altri Contributi vincolati ad investimenti in quanto ancora da utilizzarsi" per € 602.699.

• Da utilizzare

Il saldo iniziale è costituito dalle somme iscritte all'01/04/2016, così come derivanti dalle ASP estinte, per le quali si è mantenuto il vincolo di destinazione. Nel corso del 2016 detti contributi sono stati meglio declinati come di seguito indicato:

- Incrementati per €. 602.699 come da decremento del conto "Altri contributi vincolati ad investimenti utilizzati";
- Incrementati per €. 12.550 in seguito ad un ulteriore incasso relativo all'esproprio di porzione di terreno ad Autostrade S.p.A.
- Decrementati per €. 2.818.729 in quanto da destinarsi alla ristrutturazione di Palazzo Valloni.

- **Da utilizzare per la ristrutturazione di Palazzo Valloni**

Detto conto è stato appositamente creato nel corso dell'anno 2016 e contiene i contributi da destinarsi alla ristrutturazione di Palazzo Valloni. Si è alimentato nel corso dell'anno per €. 11.388.729, in seguito alla sottoscrizione dell'atto di cessione al Comune di Rimini del diritto di superficie su cui insiste "Palazzo Valloni".

- **Da Donazioni Vincolate**

Sono unicamente rappresentati da Donazioni iscritte all'01/04/2016 derivanti dalle ASP estinte.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti utilizzate

Sono unicamente costituite da somme iscritte all'01/04/2016 derivanti dalle ASP estinte per le quali si è mantenuto il vincolo di destinazione; nel corso del 2016, non si sono registrate donazioni vincolate ad investimenti.

V – Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

La voce non è presente.

VI – Riserve statutarie

La voce non è presente.

VII – Utili portati a nuovo

Al 31/12/2016 risulta iscritto in tale posta unicamente l'utile rilevato nell'ultimo Bilancio approvato dell'ASP Casa Valloni, pari ad € 1.197, conformemente a quanto deliberato in ambito Assembleare.

VIII – Perdite portate a nuovo

Al 31/12/2016 risultano iscritte in tale posta le perdite risultanti dagli ultimi Bilanci approvati delle due Asp fuse (ASP Valle del Marecchia € 283.672 ed ASP Casa Valloni € 29.500).

VIII – Perdita dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura.

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2016 la gestione evidenzia una perdita pari ad Euro 53.768.

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 01/04/2016	483.967
Valore al 31/12/2016	437.066
Variazione	-46.901

1) Fondi per imposte, anche differite

Non sono presenti, al 31/12/2016, fondi per imposte.

2) Fondi per rischi

Descrizione	01/04/2016	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2016
Fondo per rischi non coperti da assicurazione	€ 10.200	€ 500		€ 9.700
Fondo per controversie legali in corso	€ 159.384	€ 9.144	€ 0	€ 150.240
Totale	€ 169.584	€ 9.644	€ 0	€ 159.940

Il Fondo per controversie legali in corso pari ad €150.240 è quasi integralmente riferibile (€142.979) all'accantonamento della somma richiesta da "Ancora Servizi-Cooperativa Sociale" nell'ambito della causa proposta dinanzi al Tribunale di Rimini avverso ASP Valle del Marecchia, al fine di ottenere la rivalsa dell'IVA, a loro contestata dall'Agenzia delle Entrate, in quanto applicata in misura minore rispetto a quella di legge, relativamente al "Contratto d'appalto di servizi socio-

assistenziali, sanitari ed ausiliari, presso le strutture dell'Ente", per le annualità 2007/2008/2009/2010; il residuo contiene cause in essere dell'ex ASP Casa Valloni.

Il Fondo per rischi non coperti da assicurazione per € 10.200,00, riguarda accantonamenti effettuati dall'estinta Asp Valloni nel corso del 2015, che si è ritenuto opportuno mantenere in essere.

3) Altri fondi

Descrizione	01/04/2016	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2016
Fondo per spese legali	7.828	0	3.500	11.328
Fondo manutenzioni cicliche	13.021	13.021		0
Fondi rinnovi contrattuali person. dipendente	37.898			37.898
F.do recupero ore straord. Person. Dipend.	0	1.749	23.343	21.594
Fondo acc.to debiti e pignoramenti stip.	4.043			4.043
F.do per ruoli contributivi arretrati	20.617			20.617
F.do indennità di risultato	1.312			1.312
Fondo oneri utilità ripartita/arretrati personale dipendente	4.109			4.109
F.do formazione personale	11.044	4.356	792	7.480
F.do ferie maturate e n.g. e rec. ore s	214.511	45.766		168.745
Totale	314.383	64.892	27.635	277.126

I decrementi e gli accantonamenti ai Fondi sopra evidenziati sono stati effettuati unicamente in ottemperanza ai principi di prudenza e competenza economica.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

In questa voce sono contabilizzati i debiti per trattamento di fine rapporto del personale dipendente non iscritto alla gestione previdenziale Inpdap. Non risultano nell'ASP tale categorie di lavoratori.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Valore al 01/04/2016	-
Valore al 31/12/2016	-
Variazione	-

D) Debiti

Sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il valore di estinzione, con indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

Valore al 01/04/2016	5.563.770
Valore al 31/12/2016	7.440.446
Variazione	1.876.676

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				0
Debiti per mutui e prestiti	121.237	707.169	4.627.150	5.455.556
Debiti verso Istituto Tesoriere				0
Debiti per acconti	63			63
Debiti verso fornitori	766.148			766.148
Debiti verso società partecipate				0
Debiti verso la Regione				0
Debiti verso la Provincia				0
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	58.887			58.887
Debiti verso Azienda Sanitaria	1.928			1.928
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	13.334			13.334
Debiti Tributari	282.849			282.849
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	104.303			104.303
Debiti verso personale dipendente	151.208			151.208
Altri debiti verso privati	97.870			97.870
Altri debiti verso	2.789			2.789
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	505.511			505.511
Totale	2.106.127	707.169	4.627.150	7.440.446

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Rappresenta una posta di debito contabilizzata all'atto dell'ottenimento di anticipazioni da parte dei soci.

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

2) Debiti per mutui e prestiti

Rappresenta il debito in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.

Nello specifico, trattasi del prestito richiesto alla Carim di Rimini, per i lavori di ristrutturazione Palazzo Valloni; l'importo si è incrementato nel corso del 2016 in quanto al termine di ogni stato avanzamento lavori (SAL) è stata richiesta alla Banca, conformemente alla natura del contratto, la quota a copertura degli stessi.

Descrizione	01/04/2016	31/12/2016	Variazione
Mutuo Carim	3.816.187	5.455.556	1.639.369
Totale	3.816.187	5.455.556	1.639.369

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Il saldo esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2016. Non sono presenti, al 31/12/2016, debiti verso Istituto Tesoriere.

Descrizione	01/04/2016	31/12/2016	Variazione
Debiti verso istituto tesoriere	183.616	0	-183.616
Totale	183.616	0	-183.616

4) 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.

Descrizione	01/04/2016	31/12/2016	Variazione
Clienti conto Anticipi	63	63	0
Totale	63	63	0

5) 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.

Descrizione	01/04/2016	31/12/2016
Debiti v/fornitori	886.857	766.148
Totale	886.857	766.148

6) Debiti verso società partecipate

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

7) Debiti verso la Regione

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

8) Debiti verso la Provincia

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

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	01/04/2016	31/12/2016	Variazione
Debiti verso Comuni dell'ambito distr.	72.834	58.887	-13.947
Totale	72.834	58.887	-13.947

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	01/04/2016	31/12/2016	Variazione
Debiti v/Azienda USL di Rimini	18.332	1.928	-16.404
Totale	18.332	1.928	-16.404

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	01/04/2016	31/12/2016	Variazione
Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici	62	332	270
Asp poveri vergognosi	12.711	12.711	0
INPDAP previdenza credito	0	291	291
Totale	12.773	13.334	561

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	01/04/2016	31/12/2016	Variazione
12) Debiti tributari:			0
Iva su vendite	0	-132	-132
Iva su vendite ad esigibilità differita	420	420	0
Erario c/IVA	-5.109	68.088	73.196
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	0	41.357	41.357
Debiti Imposta Bollo DM 17/06/2014 art.6	22	0	-22
Debiti IVA per split payment commerciale	61	0	-61
Erario c/ritenute lavoro autonomo	0	12.460	12.460
Irap	41.889	53.627	11.738
Ires	30.111	92.030	61.919
Altri debiti tributari	15.000	15.000	0
Imposte per accertamenti definitivi			0
Imposte per contenziosi conclusi			0
Totale debiti tributari	82.394	282.849	200.455
13) Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:			
Debiti v/Inps	0	1.141	1.141
Debiti v/Ex Inpdap	2.335	2.335	0
Debiti v/INPDAP-CPDEL	0	87.400	87.400
Debiti v/INPDAP-INADEL	0	12.400	12.400
Debiti v/INPDAP-Cassa credito	0	942	942
Debiti verso Fondi Pensione	0	85	85
Inail	22	0	-22
Totale debiti verso istituti di prev. Etc..	2.357	104.303	101.946
14) Debiti verso personale dipendente:			0
Retribuzioni personale dipendente	11.159	0	-11.159
Per il miglioramento e l'efficienza sei servizi	21.948	151.208	129.260
Totale debiti verso personale dipendente	33.108	151.208	118.100
15) Altri debiti verso privati:	79.543	97.870	18.327
Verso utenti	1.550	1.550	0
Altri debiti verso privati:	77.993	96.320	18.327
16) Fatture da ricevere e Note d'accredito da emettere	375.706	505.511	129.805
17) Debiti per cessione 5° e pignor stip	0	1.615	1.615
18) Debiti V/Sindacati	0	1.174	1.174
			0
Totale	573.107	1.144.530	571.423

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 01/04/2016	76.821
Valore al 31/12/2016	78.691
Variazione	1.870

Trattasi di ratei calcolati sulle tipologie di costi di seguito indicate:

- Utenze;
- Canoni di manutenzione;
- Stipendi;
- Compenso per revisore;
- Somministrazione lavoro;
- Assicurazioni;
- Formazione del personale

Risconti passivi

Valore al 01/04/2016	142.695
Valore al 31/12/2016	470.849
Variazione	328.154

Trattasi di risconti calcolati sulle tipologie di ricavo di seguito indicate:

- Fitti attivi su fabbricati urbani e rurali e terreni

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 ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione.

Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo.

I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

Per i costi, oltre al principio della competenza economica è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/2016.

Tutti i componenti positivi e negativi di reddito sono esposti in bilancio anche tenendo conto del principio della prudenza economica.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non sono presenti criteri di conversione dei valori espressi in valuta.

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 01/04/2016	0
Valore al 31/12/2016	5.500.650
Variazione	5.500.650

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	1.846.026
Rette:	1.381.689
Rette da attività commerciale	464.337
Oneri a rilievo sanitario:	1.241.341
Rimborso oneri a rilievo sanitario	1.241.341
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	1.136.220
Rimborsi spese per attività in convenzione	503.504
Altri rimborsi da attività tipica	172.907
Altri ricavi commerciali	459.809
Totale	4.223.587

2) Costi capitalizzati

Rappresentano l'utilizzo dei contributi in conto capitale per la sterilizzazione degli ammortamenti, così come evidenziato nell'ambito dei "decrementi" dello schema del patrimonio Netto della presente Nota integrativa.

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:	
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	
Quota utilizzo contributi in conto capitale	550.973
Totale	€ 550.973

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

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

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo patrimonio immobiliare	330.017
Fitti da fondi e terreni	38.859
Fitti da fabbricati urbani	244.278
Altri fitti istituzionali	37.568
Fitti da fabbricati rurali	9.312
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	3.764
Rimborsi INAIL	1.070
Rimborsi spese legali	2.694
Plusvalenze ordinarie:	
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:	2.387
Sopravvenienze attive ordinarie da attività tipica	469
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	1.918
Altri ricavi istituzionali	12.720
Altri ricavi istituzionali	12.720
Ricavi da attività commerciale:	228.806
Ricavi per attività di mensa e cessione pasti	53.301
Fitti attivi e concessioni IRES	175.355
Altri ricavi commerciali	150
Totale	577.694

5) Contributi in conto esercizio

Contributi in C/esercizio:	
Contributi dai comuni dell'ambito distrettuale	122.378
Contributo dallo Stato ed altri Enti Pubblici	26.018
Totale	148.396

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 01/04/2016	
Valore al 31/12/2016	5.282.345
Variazione	5.282.345

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	468
Presidi per incontinenza	35.984
Altri presidi sanitari	8.024
Piccola attrezzatura socio-sanitaria assistenziale	83
Altri beni socio sanitari	980
Materiali monouso	5.895
Materiale sanitario	
Presidi per incontinenza nidi	6.545
Totale	57.978

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	Importo
Generi alimentari	8
Materiale di pulizia	1.813
Articoli per manutenzione	352
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	3.951
Materiale di guardaroba (vestiario)	555
Carburanti e lubrificanti	1.135
Prodotti igiene ospiti	9.673
Piccole attrezzature per cucina	331
Spese varie di animazione ed uscite	1.785
Altri beni tecnico economali	3.792
Materiale di pulizia nidi	1.644
Cancelleria e materiale di consumo nidi	589
Materiale monouso nidi	1.554
Materiale didattico nidi	572
Cancelleria , materiale di consumo IRES	150
Articoli per manutenzione IRES	513
Altri beni tecnico - economali nidi	188
Altri beni tecnico economali IRES	1.031
Totale	29.637

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-assistenziali	24.972
Acquisto servizi attività infermieristica	55.529
Acquisto servizi attività riabilitativa	29.590
Acquisto servizi gestione att. di animazione	1.958
Spese servizi di podologia ed estetica	3.628
Totale	115.677

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	1.185
Servizio lavanderia e lavanolo	84.700
Spese di igienizzazione	597
Servizio di ristorazione	186.374
Servizio di pulizia	42.625
Servizio manutenzione area verde	1.529
Servizio di telesoccorso	349
Servizio di disinf.ne derattizz.ne deblat	1.164
Servizio gestione salute e sicurezza	550
Servizio di guardaroba ospiti	12.353
Elaborazione stipendi	6.959
Servizio portineria	9.220
Servizio ausiliario sala	107.277
Compenso agenzia interinale	42.097
Servizio manutentore CRA	2.794
Altri servizi socio-assistenziali	37.477
Compenso agenzia interinale SC Bellaria	6.118
Altri servizi diversi	2.056
Servizio lavanderia e lavanolo Nidi	5.593
Compenso agenzia interinale nidi	10.875
Servizio di ristorazione Nidi	68.000
Servizio educativo Nidi	272.111
Servizio manutentore CRA IRES	7.888
Acquisto pasti commerciali IRES	91.957
Altri servizi diversi IRES	834
Noleggi IRES	500
Totale	1.003.182

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	2.579
Totale	2.579

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

Descrizione	Importo
Consulenze socio sanitarie:	
Consulenze socio sanitarie	7.733
Totale	7.733
Altre consulenze:	
Consulenze contabile e fiscale	30.696
Consulenze contabile e fiscale IRES	4.153
Totale	34.849

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lavoro interinale ed altre forme di collaborazioni socio-sanitarie	280.777
Lavoro interinale ed altre forme di collaborazioni inferm e riab	72.898
Lavoro interinale ed altre forme di collaborazioni amministrative	50.415
Lavoro interinale ed altre forme di collaborazioni tecniche	900
Lavoro interinale ed altre forme di collaborazioni animatore	41.204
Lavoro interinale ed altre forme di collaborazioni EDUC Bellaria	53.630
Lavoro interinale ed altre forme di collaborazioni EDUCATIVI	117.466
Totale	617.290

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche ed internet	4.717
Energia elettrica	70.031
Gas e riscaldamento	36.911
Acqua	21.102
Spese telefoniche ed internet nidi	2.540
Energia elettrica nidi	17.501
Acqua nidi	393
Energia elettrica IRES	37.683
Gas e riscaldamento IRES	18.191
Acqua IRES	13.356
Totale	222.426

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Manutenzione terreni	1.188
Manutenzione e riparazione fabbricati	43.209
Canoni per manutenzione impianti macchinari e attrezz	8.144
Canoni manutenzioni e riparazioni Macch. Uff. elettr e pc	285
Manutenzione e riparazione automezzi	1.852
Can. man software gestionali	14.980
Manutenzione impianti macchinari ed attrezzature	5.135
Manutenzione e riparazione macchine d'ufficio e pc	1.193
Assistenza su software gestionali	6.192
Manutenzione e riparazione sede istituzionale	27.404
Manutenzione e riparazione ausili sanitari CRA	1.398
Canoni per manutenzione imp. e attrezz. Nidi	188
Manutenzione e riparazione macchine ufficio Nidi	159
Canone manutenzione impianti macchinari e attrezzature IRES	971
Manutenzione impianti macchinari ed attrezzature IRES	442
Manutenzione e riparazione sede istituzionale IRES	34.040
Totale	146.780

i) Costi per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	3.200
Compensi, oneri e costi per Revisore	3.605
Totale	6.805

j) Assicurazioni

Descrizione	Importo
Costi assicurativi	3.095
Assicurazione fabbricati	5.646
Assicurazione automezzi	1.422
Assicurazione RCT	6.446
Assicurazione sede istituzionale	4.733
Assicurazioni terreni	612
Assicurazioni RCT Sc Bellaria	177
Altri costi assicurativi	915
Assicurazioni RCT Nidi	1.621
Totale	24.667

k) Altri

Descrizione	Importo
Aggiornamento e formazione del per. Dipendente	8.830
Aggiornamento e formazione del per. Dipendente nidi	366
Totale	9.196

8) Godimento beni di terzi**c) Service**

Descrizione	Importo
Noleggi	5.185
Canone illuminazione lampade votive	15
Totale	5.200

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 eventualmente 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	1.272.505
Variazione fondo ferie e festività non godute	-24.172
Competenze personale in comando Bellaria	52.945
Indennità di risultato	4.603
Stipendi competenze fisse Nidi	224.163
Totale	1.530.044

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze fisse e variabili	349.201
Inail	10.608
INPS collaboratori	2.023
Oneri su competenze fisse e variabili nidi	66.895
INAIL nidi	2.134
INPS disoccupazione nidi	3.742
Totale	434.603

c) Trattamento di fine rapporto

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

d) Altri costi del personale dipendente

Descrizione	Importo
Rimborso spese trasferte	272
Responsabile sicurezza	900
Altri costi personale dipendente	213
Medicina del lavoro 81/08	8491
Medicina del lavoro 81/08 Nidi	1.237
Totale	11.113

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 le seguenti variazioni:

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato	01/04/2016	31/12/2016	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza	56	59	3
Personale socio assistenziale e sanitario-comparto			
Personale amministrativo - dirigenza			
Personale amministrativo - comparto	11	9	-2
Altro personale - dirigenza			
Altro personale - comparto	4	4	0
Totale personale a tempo indeterminato	71	72	1

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	01/04/2016	31/12/2016	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario-comparto			
Personale amministrativo - dirigenza			
Personale amministrativo - comparto			
Altro personale - dirigenza			
Altro personale - comparto (educativo)	21	13	8
Totale personale a tempo determinato	21	13	8

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 costi imp. e ampliamento	2.247
ammortamento software altri diritti util	2.243
ammortamento costo pubblic. Bandi plur	4.557
ammortamento formazione e cons, plur	7.189
Totale	16.236

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	236.438
ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	203.612
ammortamento impianti e macchinari	34.527
ammortamento attrezzature socio assistenziali e sanit. e spec. serv ps	10.827
ammortamento mobili e arredi	50.690
ammortamento macchine ufficio elettriche e pc e st. inf.st	1.410
Ammortamento automezzi	383
ammortamento altri beni	1.427
Totale	539.314

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

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

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

L'Azienda al 31.12.2016 ha proceduto a svalutare in maniera specifica crediti verso utenti per €.

14.593 così composti:

- € 9.571 per utenti servizi socio-assistenziali;
- € 5.022 per utenti nidi.

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni socio sanitari	10.053
Rimanenze finali di beni socio sanitari	-10.935
Totale	-882

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico economici	4.570
Rimanenze finali di beni tecnico economici	-6.141
Rimanenze iniziali valori bollati	941
Rimanenze finali valori bollati	-766
Totale	-1.396

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali beni nidi	813
Rimanenze finali beni nidi	-1.465
Totale	-652

12) Accantonamenti ai fondi rischi

L'azienda al 31/12/2016 non ha effettuato alcun accantonamento per rischi.

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	Importo
Accantonamento spese legali	3.500
Accantonamento produttività	112.657
Accantonamento produttività nidi	12.000
Totale	128.157

14) Oneri diversi di gestione**a) Costi amministrativi**

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	5.966
Spese di rappresentanza	86
Quote associative	309
Oneri bancari e spese di tesoreria	4.746
Abbonamenti, riviste e libri	522
Oneribancari Palazzo Valloni	13.750
Altri costi amministrativi	985
Spese postali e valori bollati nidi	18
Totale	26.382

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
IMU	68.751
Tributi a consorzio di bonifica	1.554
Imposta di registro	4.061
Imposta di bollo	41
IVA indetraibile	193.855
Ritenute alla fonte	2.970
Totale	271.232

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

Descrizione	Importo
Tasse:	
TARSU - TARES - TARI	12.695
Tassa di proprietà automezzi	175
Totale	12.870

Descrizione	Importo
Altri oneri di gestione	
Ribassi, abbuoni e sconti passivi	149
Multe e sanzioni	802
Altri oneri di gestione	360
Totale	1.311

e) Minusvalenze ordinarie

L'Azienda, al 31/12/2016, non ha rilevato alcuna minusvalenza

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie da attività tipica	2.014
Insussistenze dell'attivo ordinarie da attività tipica	9.542
Sopravv. Passive ordinarie altre attività	2.319
Sopravv. passive ordinarie nidi	55
Sopravv. Passive ordinarie da attività tipica IRES	1.491
Totale	15.421

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

L'Azienda al 31/12/2016 non ha rilevato alcun contributo erogato ad aziende non-profit.

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

Valore al 01/04/2016	
Valore al 31/12/2016	11.291
Variazione	11.291

15) Proventi da partecipazioni**Proventi da partecipazioni**

Alla voce proventi da partecipazioni, non risultano iscritti dividendi in quanto non sussistono partecipazioni iscritte nell'attivo.

16) Altri proventi finanziari**Altri proventi finanziari**

Descrizione	Importo
(+) Altri proventi finanziari:	
Interessi attivi bancari e postali	11.359
Interessi attivi su depositi cauzionali	86
Totale	11.445

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

Descrizione	Importo
(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:	
Interessi passivi su mutuo	2
interessi passivi verso fornitori	152
Totale	154

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie**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 01/04/2016	
Valore al 31/12/2016	550
Variazione	550

20) Proventi da:

Descrizione	Importo
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	550
Plusvalenze straordinarie (arrotondamento euro)	
Totale	550

21) Oneri da :

Nell'esercizio non si sono registrate minusvalenze straordinarie, sopravvenienze passive o insussistenze di attivo straordinarie.

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

Valore al 01/04/2016	
Valore al 31/12/2016	283.914
Variazione	283.914

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	104.000
Irap altri soggetti	71.521
Irap su attività commerciale	16.569
Totale	192.090

L'Irap inerente l'attività istituzionale è stata determinata col metodo retributivo ad aliquota dell'8,50% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate (collaboratori coordinati e continuativi e prestatori d'opera occasionali) oltre che sui compensi erogati relativamente al lavoro interinale, nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza), relativamente agli arretrati e retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

L'IRAP sull'attività commerciale è stata calcolata nella misura del 3,9% relativamente all'imponibile generato dall'attività commerciale dei servizi educativi.

b) Ires

Descrizione	Importo
Ires	91.824
Totale	91.824

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2016. L'imponibile è generato sia dai risultati positivi dell'attività commerciale (reddito d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

23 Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, **evidenzia una perdita pari a 53.768€.**

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, 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'ASP

