



**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
VALLE DEL MARECCHIA**

Sede legale in P.zza Suor Angela Molari 1, Santarcangelo di Romagna
C.F. e Partita I.V.A. : 03705790404

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 31/12/2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. In caso di deroga, se ne indicheranno le ragioni ed i relativi effetti economico-patrimoniali (vedasi comma II° del medesimo articolo).

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 31/12/2014	0
Valore al 31/12/2015	0
Variazione	0

Al 31/12/2015 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'esercizio¹ 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

¹ 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.

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 evidenziati²:

- 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 31/12/2014	5.602
Valore al 31/12/2015	7.749
Variazione	2.147

1) Costi di impianto e di ampliamento

² Le Immobilizzazioni in corso e acconti non sono assoggettabili ad ammortamento.

Descrizione	Importo
Costo storico al 31/12/2014	2.900
(-) Fondo ammortamento al 31/12/2014	2.900
Valore al 31/12/2014	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) 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	
Valore al 31/12/2015	0

Al 31/12/2015, i Costi di impianto e di ampliamento risultato interamente ammortizzati.

2) Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Al 31/12/2015 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 31/12/2014	8.421
(-) Fondo ammortamento al 31/12/2014	7.110
Valore al 31/12/2014	1.312
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.721
(+) 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	698
Valore al 31/12/2015	3.334

Trattasi di software impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futuro e valutati costo di acquisto. Nel corso dell'anno 2015 è stato acquistato il modulo per l'accesso al portale della fatturazione elettronica e il gestionale per il protocollo telematico. Si è inoltre registrato l'ammortamento d'esercizio.

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Al 31/12/2015 non sono presenti concessioni, licenze, marchi e diritti simili in bilancio.

5) Migliorie su beni di terzi

Al 31/12/2015 non sono presenti migliorie su beni di terzi.

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Al 31/12/2015 non sono presenti immobilizzazioni in corso ed acconti immateriali in bilancio.

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico al 31/12/2014	17.129
(-) Fondo ammortamento al 31/12/2014	12.838
Valore al 31/12/2014	4.290
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.412
(+) 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	-2.288
Valore al 31/12/2015	4.415

Nel corso dell'anno 2015 tutti i dipendenti dell'Asp hanno partecipato ad eventi formativi a valenza pluriennale in materia di sicurezza e igiene nei luoghi di lavoro, ai dell'art. 3437 Dls. 81/2008 e dell'Accordo Stato e Regioni N.221 del 21/12/2011; i relativi costi sono stati capitalizzati in tale conto.

II - Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio³ 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.

³ 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 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 31/12/2014	1.575.802
Valore al 31/12/2015	1.477.949
Variazione	-97.853

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2015 non sono presenti terreni del patrimonio indisponibile in bilancio.

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico al 31/12/2014	5.562
Valore al 31/12/2014	5.562
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.051
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2015	6.613

Nel corso dell'esercizio si sono imputate le competenze erariali accessorie all'usucapione del terreno denominato "Santoni" sito nel Comune di Verucchio, ottenuta con Ordinanza del Tribunale Ordinario N.R.G. 2013/3059.

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Costo storico al 31/12/2014	1.575.889
(-) Fondo ammortamento al 31/12/2014	332.555
Valore al 31/12/2014	1.243.335
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) 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	47.749
Valore al 31/12/2015	1.195.585

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

4) Fabbricati del patrimonio disponibile.

Descrizione	Importo
Costo storico al 31/12/2014	170.492
(-) Fondo ammortamento al 31/12/2014	0
Valore al 31/12/2014	185.671
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.058
(+) 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	
Valore al 31/12/2015	187.729

La variazione si riferisce alla capitalizzazione delle competenze erariali, riferibili ad un immobile usucapito dall'ASP sito in Via Montirone nel Comune di Verucchio.

Tali fabbricati non sono stati assoggettati ad ammortamento in quanto non arrecano direttamente né indirettamente benefici allo svolgimento dell'attività istituzionale, conformemente a quanto previsto al Documento n.2, par. 3.2 del "Manuale operativo per le A.S.P.", redatto a cura della Regione Emilia Romagna.

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2015 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile in bilancio.

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Al 31/12/2015 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile in bilancio.

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico al 31/12/2014	96.339
(-) Fondo Ammortamento al 31/12/2014	64.887
Valore al 31/12/2014	31.452
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.506
(+) 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	12.067
Valore al 31/12/2015	21.891

Nel corso dell'anno 2015 si sono acquistati N.2 climatizzatori monosplit poi installati presso la Casa Protetta "Suor Angela Molari". 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 31/12/2014	114.688
(-) Fondo ammortamento al 31/12/2014	83.913
Valore al 31/12/2014	30.776
(+) 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	13.645
Valore al 31/12/2015	17.130

I decrementi sono dovuti unicamente agli ammortamenti dell'esercizio.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico al 31/12/2014	214.744
(-) Fondo ammortamento al 31/12/2014	149.066
Valore al 31/12/2014	65.678
(+) 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	-21.265
Valore al 31/12/2015	44.413

I decrementi sono dovuti unicamente agli ammortamenti dell'esercizio.

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico al 31/12/2014	107
Valore al 31/12/2014	107
(+) 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 31/12/2015	107

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

Descrizione	Importo
Costo storico al 31/12/2014	28.118
(-) Fondo ammortamento al 31/12/2014	23.087
Valore al 31/12/2014	5.031
(+) 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	-1.408
Valore al 31/12/2015	3.623

I decrementi sono dovuti unicamente agli ammortamenti dell'esercizio.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico al 31/12/2014	45.600
(-) Fondo ammortamento al 31/12/2014	45.600
Valore al 31/12/2014	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2015	0

Gli automezzi risultano completamente ammortizzati già dall'esercizio 2013.

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico al 31/12/2014	59.711
(-) Fondo ammortamento al 31/12/2014	51.521
Valore al 31/12/2014	8.190
(+) 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	-7.332
Valore al 31/12/2015	858

I decrementi sono dovuti unicamente agli ammortamenti dell'esercizio.

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Al 31/12/2015 non sono presenti immobilizzazioni in corso e acconti materiali.

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 31/12/2014	1.186
Valore al 31/12/2015	1.186
Variazione	0

1) Partecipazioni

Al 31/12/2015 non sono presenti partecipazioni in bilancio

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale al 31/12/2014	1.186
Valore di realizzo al 31/12/2014	1.186
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore di realizzo al 31/12/2015	1.186

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie non hanno subito variazioni nel corso dell'anno 2015 e, come detto, sono costituiti da cauzioni su utenze, contrattualmente esigibili all'estinzione dei relativi contratti, presumibilmente quindi oltre l'esercizio successivo.

3) Altri titoli

Al 31/12/2015 non sono presenti altri titoli immobilizzati in bilancio.

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

Sono costituite da beni di consumo sia socio-sanitari che tecnico-economici. 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 31/12/2014	2.547
Valore al 31/12/2014	2.547
(+/-) Variazioni delle rimanenze dei beni socio sanitari	-675
Valore al 31/12/2015	1.872

2) Rimanenze di beni tecnico economici

Descrizione	Importo
Rimanenze beni tecnico economico al 31/12/2014	2.875
Valore al 31/12/2014	2.875
(+/-) Variazioni delle rimanenze dei beni tecnico economici	682
Valore al 31/12/2015	3.557

3) Attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2015, rimanenze di attività in corso.

4) Acconti a fornitori

Non sono presenti, al 31/12/2015, 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 31/12/2014	308.116
Valore al 31/12/2015	315.067
Variazione	6.951

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

Descrizione	Utenti	Comuni ambito distrettuale	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici	Erario	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale al 31/12/2014	98.926	0	117.687	1.715	1.116	65.152	32.095	316.691
(-) Fondo svalutazione crediti all' 31/12/2014	-8.575	0	0	0				-8.575
Valore di realizzo all' 31/12/2014	90.351	0	117.687	1.715	1.116	65.152	32.095	308.116
(+) Incrementi dell'esercizio	643.696	0	671.253	2.795	114	192.601	11.226	1.521.685
(-) Decrementi dell'esercizio	-657.435	0	-667.605	-1.715	-209	-170.585	-25.668	-1.523.217
(+) Utilizzo del fondo	8.483							8.483
(-) Accantonamento al fondo								0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)								0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)								0
Valore di realizzo al 31/12/2015	85.095	0	121.335	2.795	1.021	87.168	17.653	315.067

In sede di valutazioni di fine esercizio, dopo attenta analisi dei crediti ancora in essere al 31/12/2015, si è ritenuto opportuno non procedere ad ulteriori svalutazioni, in quanto il Fondo esistente risulta congruo; nel corso dell'esercizio detto Fondo Svalutazione Crediti, è stato altresì utilizzato per lo stralcio di crediti verso utenti per 8.483 €.

Il valore di realizzo al 31/12/2015 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali⁴:

⁴ Così come stabilito dal disposto combinato degli art. 2424 e 2427 comma 1) punto 6

Descrizione	entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	85.095			85.095
Crediti verso Regione				
Crediti verso Provincia				
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	0			0
Crediti verso Azienda sanitaria	121.335			121.335
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici	2.795			2.795
Crediti verso Società partecipate				
Crediti verso Erario (per iva annuale)	1.021			1.021
Crediti verso altri soggetti privati	87.168			87.168
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	17.653			17.653
Totale	315.067	0	0	315.067

I crediti verso altri soggetti privati sono così composti:

Descrizione	Importo	Descrizione
Liomatic S.p.A.	244	Rimborso occupazione suolo distributori
Stacchini Biagio	115	Somministrazione pasti esterni
Cooperativa Elleuno (distacco)	20.563	Distacco dipendente
Cooperativa l'Aquilone	66.246	Fitti Attivi da CRA Santarcangelo
Totale	87.168	

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

1) Partecipazioni

Non sono presenti, al 31/12/2015, partecipazioni in bilancio.

2) Altri titoli

Non sono presenti al 31/12/2015, altri titoli in bilancio.

IV - Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2014	252.842
Valore al 31/12/2015	196.765
Variazione	-56.077

Disponibilità liquide in dettaglio

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Denaro e valori in cassa	1.188	1.355	167
Istituto tesoriere	251.654	195.410	-56.244
Conti correnti bancari			
Conti correnti postali	0		0
Totale	252.842	196.765	-56.077

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 31/12/2014	376
Valore al 31/12/2015	240
Variazione	-136

Il conto Ratei Attivi al 31/12/2015, si riferisce unicamente agli interessi attivi bancari maturati sulle giacenze di tesoreria del IV° Trimestre 2015.

Risconti attivi

Valore al 31/12/2014	7.208
Valore al 31/12/2015	5.550
Variazione	-1.658

Non sussistono, al 31/12/2015, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei attivi su interessi attivi bancari IV° trimestre 2015	240
Totale	240

Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su costi assicurativi	4.672
Risconti attivi su spese telefoniche e internet	3
Risconti attivi su canoni manutenzione software gestionali	150
Risconti attivi su tassa di proprietà automezzi	25
Risconti attivi su servizio di derattizzazione e disinfestazione	585
Risconti attivi su abbonamenti, riviste e pubblicazioni	115
Risconti attivi su aggiornamento e formazione personale dipendente	
Totale	5.550

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 31/12/2015 beni di terzi.

- Beni nostri presso terzi.

In conseguenza della locazione intervenuta tra Comune di Verucchio e Cooperativa Ancora Onlus, parte dei beni mobili strumentali presenti nella Ex - R.S.A. sono ora nel possesso di terzi in virtù delle norme regionali in materia di accreditamento dei servizi socio-sanitari e trovano quindi loro contropartita nei conti d'ordine. In concomitanza della redazione di questo Bilancio è stato sottoscritto apposito negozio giuridico a regolarizzazione dello stato di fatto.

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Titoli a reddito fisso non quotati	0		0
Valori mobiliari quotati			0
Beni mobili	95.252	95.252	0
Totale	95.252	95.252	0

- Impegni.

Non sono presenti impegni al 31/12/2015.

- Garanzie prestate.

Non sono presenti al 31/12/2015, garanzie prestate.

- Garanzie ricevute.

Non sono presenti al 31/12/2015, garanzie prestate.

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 31/12/2014	1.629.852
Valore al 31/12/2015	1.419.330
Variazione	-210.522

I - Fondo di dotazione

Descrizione	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
Fondo di dotazione:				
1) all'1/1/2008 o comunque iniziali	115.944			115.944
2) variazioni	6.302			6.302
Contributi in c/capitale all'1/1/2008 (o comunque iniziali)	1.384.728		-80.936	1.303.792
Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti da utilizzare	83.155		-68.275	14.880
Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti utilizzati	103.110		-23.960	79.150
Donazioni vincolate a investimenti	4.885			4.885
Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)				0
Riserve statutarie (da arrotondamenti)	3	0		-1
Utili portati a nuovo	41.134		-41.134	0
Perdita dell'esercizio	-109.409	109.409	-105.620	-105.620
Totale	1.629.852	109.409	-319.925	1.419.332

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.5 del 30/03/2009), nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 non ha subito variazioni.

II - Contributi in c/capitale all'1/1/2008 (o comunque iniziali)

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, da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2015, la variazione di detti contributi in c/capitale sono da attribuirsi unicamente alla sterilizzazione degli ammortamenti, per Euro 80.936.

III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

Rappresentano sia somme iscritte all'01/01/2008 derivanti dalle vecchie IPAB 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 via via acquisiti.

Nel corso dell'esercizio 2015, le variazioni dei contributi in c/capitale vincolati ad investimento sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti, per 23.960 €.

Nel corso dell'esercizio, come proposto dall'Assemblea dei Soci in sede di approvazione del Bilancio d'esercizio 2014, si è proceduto a coprire la perdita dell'anno 2014 pari ad €. 109.409, attraverso la quota residua di utili portati a nuovo da esercizi precedenti (€. 41.134) ed utilizzando una quota pari ad €.68.275 dei "Contributi in C/c Vincolati ad investimenti da utilizzare", essendo gli stessi generatisi attraverso accantonamenti di Utili di esercizi precedenti al 2014.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Nel corso del 2015, non si sono registrate donazioni vincolate ad investimento.

V – Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

La voce non è presente.

VI – Riserve statutarie (da arrotondamenti)

Questa categoria accoglie unicamente le riserve per arrotondamenti Euro (vedasi criteri di redazione).

VII – Utili/Perdite portate a nuovo

Non sono presenti al 31/12/2015, Utili/Perdite portate a nuovo.

VIII – Perdita dell'esercizio

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

Relativamente all' esercizio chiuso al 31/12/2015 la gestione evidenzia una perdita pari ad Euro 105.620.

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 31/12/2014	152.497
Valore al 31/12/2015	130.778
Variazione	-21.719

1) Fondi per imposte, anche differite

Non sono presenti, al 31/12/2015, fondi per imposte.

2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2014	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2015
Fondo per controversie legali in corso	€ 4.905			€ 4.905
Totale	€ 4.905	€ 0	€ 0	€ 4.905

Nel corso dell'esercizio, non si sono registrati utilizzi o accantonamenti ai Fondi per rischi.

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2014	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2015
Fondo per spese legali	3.328			3.328
Fondo per manutenzioni cicliche	20.694	-15.309	7.636	13.021
Fondo oneri utilità ripartita/arretrati personale dipendente	4.109			4.109
F.do ferie maturate e n.g. e rec. ore s	119.461	-14.046		105.415
Totale	147.592	-29.355	7.636	125.873

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 31/12/2014	-
Valore al 31/12/2015	-
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 31/12/2014	369.564
Valore al 31/12/2015	459.825
Variazione	90.261

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				0
Debiti verso Istituto Tesoriere				0
Debiti per acconti				0
Debiti verso fornitori	178.454			178.454
Debiti verso società partecipate				0
Debiti verso la Regione				0
Debiti verso la Provincia				0
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale				0
Debiti verso Azienda Sanitaria	17.963			17.963
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici				0
Debiti Tributarî	27.228			27.228
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.164			29.164
Debiti verso Fondi Pensione	43			43
Debiti verso personale dipendente	94.538			94.538
Debiti verso utenti	0			0
Altri debiti verso privati	1.512			1.512
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	110.923			110.923
Totale	459.825			459.825

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 31/12/2015, debiti verso soci per finanziamenti.

2) Debiti per mutui e prestiti

Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi. Non sono presenti, al 31/12/2015, debiti per mutui e prestiti.

2) Debiti verso l'istituto tesoriere

Il saldo esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2015. Non sono presenti, al 31/12/2015, debiti verso Istituto Tesoriere.

3) 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. Non sono presenti, al 31/12/2015, debiti per acconti.

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	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Debiti v/fornitori	96.625	178.454	81.829
Totale	96.625	178.454	81.829

6) Debiti verso società partecipate

Non sono presenti, al 31/12/2015, debiti verso società partecipate.

7) Debiti verso la Regione

Non sono presenti, al 31/12/2015, debiti verso la Regione.

8) Debiti verso la Provincia

Non sono presenti, al 31/12/2015, debiti verso la Provincia.

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Debiti verso Comuni dell'ambito distr.	1.728		1.728
Totale	1.728	0	1.728

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Debiti v/Azienda USL di Rimini	18.471	17.963	-508
Totale	18.471	17.963	-508

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Debiti verso lo stato ed altri ee.pp.	300		-300
Totale	300	0	-300

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata :

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
12) Debiti tributari:			0
Iva su vendite ad esigibilità differita	420	420	0
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	17.146	15.715	-1.431
Debiti Imposta Bollo DM 17/06/2014 art.6		292	292
Debiti IVA per split payment		734	734
Erario c/ritenute lavoro autonomo	1.563		-1.563
Irap	8.115	9.856	1.741
Ires		211	211
Altri debiti tributari	47		-47
Imposte per accertamenti definitivi			0
Imposte per contenziosi conclusi			0
Totale debiti tributari	27.291	27.228	-63
13) Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:			0
Inps			0
Inpdap	31.443	30.304	-1.139
Debiti verso Fondi Pensione		43	43
Inail	2.729	-1.140	-3.869
Totale debiti verso istituti di prev. Etc..	34.172	29.207	-4.965
14) Debiti verso personale dipendente:			0
Retribuzioni personale dipendente	3.128	3.120	-8
Per il miglioramento e l'efficienza sei servizi	76.547	91.419	14.872
Totale debiti verso personale dipendente	79.675	94.538	14.864
15) Altri debiti verso privati:	7.805	1.512	-6.293
Verso utenti			0
Altri debiti verso privati:	7.805	1.512	-6.293
16) Fatture da ricevere e Note d'accredito da emettere	103.497	110.923	7.426
			0
Totale	252.440	263.408	10.969

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 31/12/2014	0
Valore al 31/12/2015	0
Variazione	0

Risconti passivi

Valore al 31/12/2014	4.641
Valore al 31/12/2015	0
Variazione	-4.641

Non sussistono al 31/12/2015, ne risconti passivi ne ratei passivi.

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 31/12/2015.

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 (se presenti)

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 31/12/2014	1.573.907
Valore al 31/12/2015	1.570.214
Variazione	-3.693

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	
Rette:	621.051
Oneri a rilievo sanitario:	
Rimborso oneri a rilievo sanitario	538.453
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	
Rimborsi spese per attività in convenzione	127.139
Altri rimborsi da attività tipica	18.561
Rimborso costi caffè Alzheimer	2.793
Totale	1.307.997

2) Costi capitalizzati

Rappresentano l'utilizzo dei contributi in conto capitale così come evidenziati 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	104.897
Totale	€ 104.897

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2015, rimanenze di attività in corso.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Fitti attivi da fabbricati urbani (locazione CRA Santarcangelo)	143.535
Rimborsi assicurativi	1.500
Plusvalenze ordinarie:	
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:	9.086
Sopravvenienze attive ordinarie da attività tipica	369
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	203
Insussistenze di passivo ordinarie da attività tipica	8.514
Ricavi da attività commerciale:	3.199
Ricavi per attività di mensa e cessione pasti	2.499
Fitti attivi e concessioni IRES	500
Altri ricavi commerciali	200
Totale	157.320

5) Contributi in conto esercizio

Nel corso del 2015 non si sono registrati contributi in conto esercizio.

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2014	1.624.071
Valore al 31/12/2015	1.600.626
Variazione	-23.445

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	148
Presidi per incontinenza	21.751
Atri presidi sanitari	1.028
Altri beni socio-sanitari	1.624
Materiale monouso	9.015
Materiale sanitario	3.973
Totale	37.539

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	Importo
Generi alimentari	3.844
Materiale di pulizia	973
Articoli per manutenzione	4.706
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	2.104
Materiale di guardaroba (vestiario)	150
Carburanti e lubrificanti	785
Prodotti igiene ospiti	2.569
Spese varie di animazione ed uscite	2.514
Altri beni tecnico economici	3.129
Totale	20.774

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	15.057
Acquisto servizi attività infermieristica	116.943
Acquisto servizi attività riabilitativa	17.440
Spese servizi podologia ed estetica	821
Totale	150.261

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	1.262
Servizio lavanderia e lavanolo	49.348
Servizio di ristorazione (mensa)	137.095
Servizio di pulizia	55.794
Servizio manutenzione area verde	129
Servizio di telesoccorso	442
Servizio di disinfe.ne derattizz.ne deblat	1.111
Servizio gestione salute e sicurezza	7.589
Servizio di guardaroba ospiti	22.000
Altri servizi diversi	3.001
Acquisto pasti commerciali IRES	4.891
Totale	282.662

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	3.287
Altre spese di trasporto	66
Totale	3.353

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

Descrizione	Importo
Altre consulenze:	
Consulenze contabile e fiscale	6.010
Consulenze contabile e fiscale IRES	4.424
Totale	10.434

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lavoro interinale ed altre forme di collaborazioni socio-sanitarie	126.539
Totale	126.539

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	2.195
Energia elettrica	24.902
Gas e riscaldamento	16.621
Acqua	7.475
Totale	51.193

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Manutenzione e riparazione fabbricati	10.079
Canoni per manutenzione impianti macchinari e attrezz	7.889
Canoni manutenzioni e riparazioni Macch. Uff. elettr e pc	752
Manutenzione e riparazione automezzi	310
Can. Man software gestionali	4.087
Manutenzione impianti macchinari ed attrezzature	2.048
Manutenzione e riparazione macchine d'ufficio e pc	392
Assistenza su software gestionali	173
Totale	25.730

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Compensi, nucleo di valutazione	1400
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	2.156
Compensi, oneri e costi per Revisore	1.043
Totale	4.599

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Costi assicurativi	16.111
Totale	16.111

k) Altri servizi

Descrizione	Importo
Aggiornamento e formazione del personale dipendente	4.878
Altri servizi	244
Totale	5.122

8) Godimento beni di terzi

Descrizione	Importo
Noleggi	0
Totale	0

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	484.648
Competenze variabili	109.611
Variazione fondo ferie e festività non godute	-10.113
Rimborso competenze personale in comando	-24.056
Totale	560.090

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	154.196
Oneri su variazione fondo ferie non godute e straordinario da rec.	-3.267
Inail	4.166
Rimborso oneri sociali personale in comando	-6.750
Totale	148.345

c) Trattamento di fine rapporto

L'azienda, al 31/12/2015, non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborso spese trasferte	112
Altri costi personale dipendente	90
Totale	202

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	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario-comparto	18	17	-1
Personale amministrativo - dirigenza			
Personale amministrativo - comparto	4	4	0
Altro personale - dirigenza			
Altro personale - comparto			
Totale personale a tempo indeterminato	22	21	-1

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 dir,utiliz	698
ammortamento formazione e cons. plur	2.288
Totale	2.986

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	47.749
ammortamento impianti e macchinari	12.067
ammortamento attrezzature socio assistenziali e sanit. e spec. serv ps	13.645
ammortamento mobili e arredi	21.265
ammortamento macchine ufficio elettriche e pc e st. inf.st	1.409
ammortamento automezzi	
ammortamento altri beni	7.332
Totale	103.467

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda, al 31/12/2015, non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Descrizione	Importo
Svalutazione crediti attività circol. e disp. Liquide	-
Totale	0

Come già affermato analiticamente nell'ambito della specifica sezione dei crediti, si ribadisce come nel corso dell'esercizio si è ritenuto di non procedere a svalutazioni specifiche.

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

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni socio sanitari	2.547
Rimanenze finali di beni socio sanitari	-1.872
Totale	675

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico economici	2.875
Rimanenze finali di beni tecnico economici	-3.557
Totale	-682

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Come già affermato nella specifica sezione dei Fondi per rischi ed oneri, l'Azienda, al 31/12/2015, non ha ritenuto di procedere ad effettuare alcun accantonamento a detti Fondi.

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	Importo
Accantonamento al Fondo Manutenzioni Cicliche	7.636
Totale	7.636

L'Azienda al 31/12/2015, ha valutato di accantonare al fondo Manutenzioni Cicliche €. 7.636, relativamente a manutenzioni straordinarie non incrementative già programmate per i futuri esercizi sul patrimonio indisponibile.

14) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	870
Quote associative	560
Oneri bancari e spese di tesoreria	403
Abbonamenti, riviste e libri	1.233
Altri costi amministrativi	2.132
Totale	5.198

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
IMU	18.826
Tributi a Consorzi di bonifica	151
Imposta di registro	2.871
Imposta di bollo	492
Totale	22.340

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

Descrizione	Importo
Tasse:	5.671
Smaltimento rifiuti (TARI)	5.593
Altre tasse	30
Tassa di proprietà automezzi	48
Altri oneri diversi di gestione:	419
Arrotondamenti passivi	0
Altri oneri diversi di gestione	419
Totale	6.090

e) Minusvalenze ordinarie

L'Azienda, al 31/12/2015, non ha rilevato alcuna minusvalenza

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie da attività tipica	613
Insussistenze dell'attivo ordinarie da attività tipica	9.349
Totale	9.962

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

L'Azienda al 31/12/2015 non ha rilevato alcun contributo erogato ad aziende non-profit.

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

Valore al 31/12/2014	2.634
Valore al 31/12/2015	1.148
Variazione	-1.486

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 da clienti	
Interessi attivi bancari e postali	1.148
Totale	1.148

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

L'Azienda al 31/12/2015 non ha rilevato alcun contributo erogato ad aziende non-profit.

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 31/12/2013	13.402
Valore al 31/12/2014	1.555
Variazione	-11.847

20) Proventi da:

Descrizione	Importo
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	1.556
Plusvalenze straordinarie (arrotondamento euro)	1
Totale	1.557

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 31/12/2014	75.281
Valore al 31/12/2015	77.913
Variazione	2.632

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	48.351
Irap altri soggetti	8.783
Totale	57.134

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 (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.

b) Ires

Descrizione	Importo
Ires	20.779
Totale	20.779

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 2015. L'imponibile è in via generale determinata sui risultati positivi dall'attività commerciale (reddito d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari); nel corso dell'anno 2015 essendosi determinata una perdita relativamente all'attività commerciale (si veda relativo Conto Economico, in calce alla presente Nota Integrativa) l'Ires è unicamente imputabile ai redditi fondiari.



Nota Integrativa Bilancio 2015

22) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia una perdita pari a 105.620 €.

Brevi note al Conto economico dell'attività commerciale per l'anno 2015.

Nel corso dell'anno 2015 l'ASP "Valle del Marecchia" ha svolto oltre all'attività istituzionale, per la quale non sussiste l'obbligo di applicazione dell'I.R.E.S. sugli eventuali utili di esercizio (così come disposto nel 2° comma lettera B. dell'art. 74 del D.P.R. 22/12/86 n. 917, T.U.I.R.), anche altre attività definibili come "commerciali".

I ricavi inerenti le attività commerciali dell'esercizio possono essere dettagliati come segue:

Conto di CO.GE	Descrizione	Importo
30040601	Ricavi attività di mensa e cessione pasti	2.499 €
30040603	Fitti attivi e concessioni IRES	500 €
30040699	Rimborso occupazione spazi distributori automatici	200 €
TOTALE		3.199 €

A cui sono associati i seguenti costi diretti:

Conto di CO.GE	Descrizione	Importo
40070290	Acquisto servizio di ristorazione commerciale	4.891 €
40070505	Consulenza contabile e fiscale attività commerciale	4.424 €
TOTALE		9.315 €

Il reddito prodotto da tali attività, pari ad Euro – **6.116 €**, 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 il D.Lgs. 460/97 ha modificato l'art. 144 del T.U.I.R. stabilendo che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali, deve tenere per queste ultime una contabilità separata, utile anche ad una oggettiva detraibilità dei costi diretti e degli eventuali costi indiretti.

L'Azienda ha quindi provveduto ad impostare detta "contabilità separata", che ha permesso, con opportune articolazioni, di individuare, seppur all'interno dell'unica contabilità aziendale, l'anzidetto risultato economico.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi (Modello UNICO/2016), oltre al reddito d'impresa, l'Azienda dichiarerà redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati, i cui proventi, essendo



Nota Integrativa Bilancio 2015

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 che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello Unico/2015, l'aliquota IRES applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del Dpr 29 Settembre 1973, n. 601, ora pari al 13,75%.