



Nota integrativa
al bilancio chiuso il 31/12/2014
dell'Asp dei Comuni della Bassa Romagna

PREMESSA

L'Asp dei Comuni della Bassa Romagna è stata costituita con Delibera di Giunta n. 2008/92 della Regione Emilia Romagna con decorrenza 01/02/2008.

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di 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 Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti e 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 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio.

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).

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 31/12/2013	9.073.434
Valore al 31/12/2014	9.073.434
Variazione	0

In particolare il diritto ad esigere dette somme è sorto in relazione alle categorie ed agli importi di seguito indicati. L'importo dei crediti per contribuire in c/capitale si riferisce al valore degli immobili apportati dai Comuni soci per i quali è previsto una sterilizzazione mediante l'iscrizione, nelle voci del patrimonio netto, di un contributo in conto capitale. Il Credito rileva il valore degli immobili che i Comuni soci hanno apportato nell'anno 2010 (con incremento per tale importo delle quote di partecipazione), ma per le quali si deve concludere il trasferimento di proprietà.

Crediti per fondo di dotazione iniziale	1.000
Crediti per contributi in conto capitale	9.072.434
Altri crediti per incrementi del patrimonio netto	0

B) Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono state iscritte nell'attivo patrimoniale solo se non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestano una capacità di produrre benefici economici futuri e si riferiscono a costi effettivamente sostenuti, distintamente identificati ed attendibilmente quantificati. In via generale i criteri di valutazione utilizzati sono quelli previsti dalla normativa civilistica ed il dettaglio dei criteri utilizzati è comunque evidenziato di seguito, nell'ambito delle singole categorie di immobilizzazioni.

I - Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali acquisite nell'esercizio, sono valutate secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. Ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio/i.

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 come recepito dal regolamento contabile dell'Asp, espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	anni 5
Altre immobilizzazioni immateriali	anni 5
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità – attività commerciale	anni 5
Migliorie beni di terzi	anni 5

I beni pluriennali di valore unitario inferiore ad Euro 516,46 sono iscritti tra le immobilizzazioni ed ammortizzati integralmente, pertanto il loro valore residuo è pari a zero, tramite la contabilizzazione del corrispondente Fondo di ammortamento.

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2013	49.460
Valore al 31/12/2014	41.677
Variazione	-7.783

Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Trattasi di spese di pubblicità pluriennale sostenute per l'attività commerciale farmacia Santo Monte.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2014	3.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-300
Valore al 01/01/2014	2.700
(+) 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	-600
Valore al 31/12/2014	2.100

Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Trattasi di software impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati al costo di acquisizione. L'investimento del 2014 riguarda l'implementazione di un nuovo programma di archiviazione documentale e un'integrazione-rinnovo del sito.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2014	9.283
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-2.470
Valore al 01/01/2014	6.813
(+) Acquisizioni dell'esercizio	4.422
(+) 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	-3.265
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2014	7.971

Migliorie su beni di terzi

Trattasi di interventi strutturali ed incrementativi per allestimento ambulatorio e ampliamento impianto climatizzazione su immobili sedi di attività assistenziale non di proprietà.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2014	16.541
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-3.870
Valore al 01/01/2014	12.671
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a "migliorie su beni di terzi")	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-3.870
Valore al 31/12/2014	8.801

Immobilizzazioni in corso e acconto

Non ci sono movimenti nel 2014.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2014	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0
Valore al 01/01/2014	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a "migliorie su beni di terzi")	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
Valore al 31/12/2014	0

Altre immobilizzazioni immateriali

Trattasi di costi di pubblicazioni bandi pluriennali, costi sostenuti per i rinnovi delle conformità antincendio delle varie strutture assistenziali, che hanno durata pluriennale.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2014	45.486
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-18.210
Valore al 01/01/2014	27.276
(+) Acquisizioni dell'esercizio	4.848
(+) 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	-9.320
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2014	22.805

II – Immobilizzazioni Materiali

Gli immobili presenti alla costituzione dell'Asp sono stati iscritti sulla base del criterio proposto dal regolamento regionale di contabilità ovvero:

- per i beni immobili, fabbricati e terreni, a valore di mercato così come risultante dalla perizia asseverata depositata agli atti;
- per i beni mobili a costo storico depurato dalle quote di ammortamento calcolate sulla base di coefficienti stabiliti nello schema di regolamento di contabilità sopracitato.

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

Il valore 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 di seguito evidenziate:

- Fabbricati: 3%;
- Impianti e Macchinari 12.5%;
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona 12.5%;
- Mobili e arredi: 10%;
- Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- Automezzi: 25%;
- Altri beni: 12,5%;

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

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

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 vincolanti all'acquisto di immobilizzazioni.

Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati. Per il dettaglio si rinvia alla sezione dedicata al Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa.

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

Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2013	46.561.047
Valore al 31/12/2014	45.147.295
Variazione	-1.413.752

Terreni del patrimonio disponibile

Non ci sono incrementi nel corso dell'esercizio.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2014	3.215.863
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2014	3.215.863
(+) 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 31/12/2014	3.215.863

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Non ci sono incrementi nel corso dell'esercizio.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2014	40.385.719
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-6.812.108
Valore al 01/01/2014	33.573.611
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-1.160.306
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 31/12/2014	32.413.304

Fabbricati del patrimonio disponibile

Non ci sono incrementi nel corso dell'esercizio

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2014	11.402.727
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-1.972.161
Valore al 01/01/2014	9.430.566
(+) 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	-333.400
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2014	9.097.167

Impianti e macchinari

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a:

Macchinari per lavaggio (lavastoviglie e lavatrici)	€	3.276
Impianto di allarme	€	1.844
Impianto/macchinari di condizionamento	€	1.045
Altri impianti	€	366

I decrementi sono da riferirsi alla vendita e demolizione per sostituzione di lavatrici, frigoriferi, impianto di telefonia e un macchinario per la cucina. Trattasi di beni o completamente ammortizzati o con valore residuo minimo, che hanno dato origine a plusvalenze di minima entità, come meglio evidenziato nel conto economico.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2014	432.807
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-357.661
Valore al 01/01/2014	75.146
(+) Acquisizioni dell'esercizio	6.531
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-3.290
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	2.480
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-17.111
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2014	63.757

Attrezzatura socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche di servizi alla persona

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a attrezzature specifiche per attività socio assistenziali:

Sollevatori, deambulatori e accessori	€ 9.581
Attrezzatura sanitaria	€ 3.226
Barelle per docce	€ 4.929
Carrozine	€ 3.679
Letti elettrici e accessori	€ 1.554
Attrezzatura per disinfezione e varie	€ 3.583

I decrementi sono dismissioni di attrezzature sanitarie attrezzature varie accessorie non più utilizzabili di modico valore totalmente ammortizzati.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2014	926.619
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-754.907
Valore al 01/01/2014	171.712
(+) Acquisizioni dell'esercizio	26.552
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-1.065
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	1.065
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-44.585
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2014	153.680

Mobili e arredi

Gli incrementi generatasi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione:

Armadi e letti	€ 11.014
Arredi per soggiorni(poltrone)	€ 3.630
Tavoli vari	€ 2.244
Scaffalatura	€ 4.288
Articoli da arredo vari (quadri e varie)	€ 3.779

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2014	715.831
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-654.663
Valore al 01/01/2014	61.168
(+) Acquisizioni dell'esercizio	24.955
(+) 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	-16.399
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 31/12/2014	69.723

Mobili e arredi di pregio artistico

Non ci sono incrementi nell'esercizio

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

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a computer locali, server e stampanti acquistati sia per l'attivita' istituzionale che per l'attivita' commerciale.I decrementi sono da riferirsi alla sostituzione dei computer, server o stampanti obsoleti o non piu' adeguati per l'utilizzo in rete.I proventi delle dismissioni, visto l'entita' minima, sono stati iscritti quali plusvalenze nell'ambito del Conto economico.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2014	154.127
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-136.406
Valore al 01/01/2014	17.721
(+) Acquisizioni dell'esercizio	11.645
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-17.342
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	16.871
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-14.233
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 31/12/2014	14.661

Automezzi

Non ci sono nè incrementi nè decrementi generatisi nel corso dell'esercizio.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2014	148.835
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-146.617
Valore al 01/01/2014	2.218
(+) 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	-2.218
Valore al 31/12/2014	0

Altri beni

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a televisori, telefoni ed ombrelloni da giardino e altri.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2014	64.205
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-53.089
Valore al 01/01/2014	11.116
(+) Acquisizioni dell'esercizio	3.545
(+) 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	-4.236
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2014	10.426

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Gli incrementi si riferiscono agli interventi effettuati per:

- la realizzazione di impianti di cogenerazione, in alcune strutture assistenziali. Si tratta di progetti che sono stati ammessi a finanziamenti agevolati rientranti nel fondo Kyoto. Il totale degli incrementi degli impianti effettuati ma non completati ammontano a € 74.863;
- ristrutturazione di un immobile in Via Fermi a Lugo da destinare a comunità alloggio, avviato nel 2014; acconti versati per progettazione € 15.701;
- installazione di nuovo ascensore nella struttura assistenziale F.lli Bedeschi; acconti versati € 16.224.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2014	1.925
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2014	1.925
(+) Acquisizioni dell'esercizio	106.788
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2014	108.713

III – Immobilizzazioni Finanziarie

La valutazione e' avvenuta secondo il presumibile valore di realizzo, secondo quanto stabilito dai disposti combinati di cui ai punti 3, 4,e 8, dell'Art.2426 con il comma 1° dell'Art.2424 bis del C.C. In particolare:

I Crediti Immobilizzati sono esposti al lore valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali ed oggettive del debitore.

Per ciascuna categoria di crediti, sono evidenziati gli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

Immobilizzazioni finanziarie

Valore ai 31/12/2013	2.056.555
Valore ai 31/12/2014	2.026.109
Variazione	-30.446

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2014 risultano composti come di seguito indicato:

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2014	2.056.555
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2014	
Valore di realizzo al 01/01/2014	2.056.555
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	-30.446
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore al 31/12/2014	2.026.109

Credito verso altri soggetti

Trattasi di crediti verso due Comuni soci che presentano un vincolo di permanenza prolungata all'interno dell'Asp, certi nella loro esigibilità e per questo non svalutati.

Crediti verso altri soggetti (entro l'esercizio successivo)	44.051
Crediti verso altri soggetti (oltre l'esercizio successivo)	1.982.058

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

Rimanenze di magazzino. Sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci, distinte in socio sanitarie e tecnico-economiche. Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto determinato applicando il metodo del costo medio ponderato derivante dalla procedura di magazzino in uso. Nello stesso sono ricompresi eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno di acquisto). Nelle rimanenze nei beni tecnico-economiche sono comprese le rimanenze dell'attività commerciale di farmacia (vendita farmaci) valutate costo di acquisto determinato applicando il metodo del costo medio ponderato derivante dalla procedura di magazzino utilizzata appositamente per la farmacia.

Rimanenze

Valore al 31/12/2013	318.494
Valore al 31/12/2014	322.183
Variazione	3.689

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle tipologie di rimanenze, precisando altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico.

Rimanenze beni socio sanitari e tecnico-economiche

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio-sanitari all'1/1/2014	63.845
Rimanenze beni tecnico-economiche all'1/1/2014	254.649
Valore totale rimanenze al 01/01/2014	318.494
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	-5.633
(±) Variazione rimanenze beni non sanitari	9.322
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2014	58.212
Rimanenze beni tecnico-economiche all'31/12/2014	263.971
Valore totale rimanenze al 31/12/2014	322.183

Non sono presenti al 31/12/2014 acconti pagati a fornitori per beni e servizi di consumo.

Non sono state rilevate, al 31/12/2014, rimanenze di attività in corso.

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 di contabilità.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e considerando criteri oggettivi (procedure legali in corso, inadempimenti pregressi);

Crediti

Valore al 31/12/2013	4.326.903
Valore al 31/12/2014	3.796.694
Variazione	-530.209

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

Descrizione	Utenti	Region e	Provincia	Comuni ambito distrettuale	Azienda sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici
Valore nominale	1.052.809	0		158.421	2.891.117	30.206
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2014	-64.103					
Valore di realizzo al 01/01/2014	988.706	0	0	158.421	2.891.117	30.206
(+) Incrementi dell'esercizio	17.281					
(-) Decrementi dell'esercizio				-24.884	-704.450	-9.941
(+) Utilizzo del fondo	2.975					
(-) Accantonamento al fondo	-12.876					
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2014	996.086	0	0	133.537	2.186.667	20.265

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	TOTALE CREDITI
Valore nominale		21.193	224	120.473	133.431	4.407.874
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2014				-16.868		-80.971
Valore di realizzo al 01/01/2014	0	21.193	224	103.605	133.431	4.326.903
(+) Incrementi dell'esercizio				66.518	152.754	236.553
(-) Decrementi dell'esercizio		-17.362	-224			-756.861
(+) Utilizzo del fondo						2.975
(-) Accantonamento al fondo						-12.876
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2014	0	3.831	0	170.123	286.185	3.796.694

Nel corso dell'esercizio si e' ritenuto, nel rispetto dei principi di valutazione sopraenunciati , di procedere a svalutazioni specifiche, come di seguito indicate:

Crediti nei confronti degli utenti per € 12.876

Il valore di realizzo delle seguenti tipologie di crediti, al 31/12/2014, è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Utenti	806.086	190.000		996.086
Regione				0
Provincia				0
Comuni dell'ambito distrettuale	125.465	8.072		133.537
Azienda sanitaria	2.186.667			2.186.667
Stato ed altri Enti pubblici	20.265			20.265
Società partecipate				0
Altri soggetti privati	155.497	14.626		170.123
fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	286.031			286.031
Totale	3.580.011	212.698	0	3.792.709

Nella crediti "verso altri soggetti privati" sono compresi, quali voci piu' significative, i crediti maturati in area patrimonio (affitti o rimborsi) per un totale di € 14.626, crediti per vendite della farmacia con ricette, per un totale di € 27.980, le anticipazioni verso fornitori che comprendono: i costi assicurativi relativi al 2014, ma versati entro il 31/12/2014 , gli anticipi versati a fronte di note proforma per i progetti per l'installazione degli impianti di co generazione e un versamento effettuato nei confronti di Hera Spa rimborsato all'inizio del 2015 per un totale di € 92.303, credito verso l'istituto tesoriere per interessi da liquidare € 6.922.

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

Descrizione	Importo	Totale
Verso erario		3.831
per Iva	398	
per Ires	3.012	
per Irap		
altri	421	
Per Imposte anticipate:		0
Credito ires		
Acconto irap		
Credito per anticipo imp.sost.		

III – Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non vi sono attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

IV- Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2013	4.863.600
Valore al 31/12/2014	5.894.598
Variazione	1.030.998

Disponibilità liquide

Il totale rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario e di valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014	Variazione
Denaro e valori in cassa	11.351	15.811	4.460
Istituto tesoriere	2.766.721	3.788.236	1.021.515
Conti correnti bancari per investimenti	85.528	2.090.551	2.005.023
Conti deposito	2.000.000		-2.000.000
Totale	4.863.600	5.894.598	1.030.998

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 31/12/2013	11.469
Valore al 31/12/2014	13.324
Variazione	1.855

Risconti attivi

Valore al 31/12/2013	6.932
Valore al 31/12/2014	11.168
Variazione	4.236

Non sussistono, al 31/12/2014, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei relativi a fitti	13.324
Totale	13.324

Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su assicurazioni	5.325
Risconti attivi su tassa circolazione automezzi	591
Risconti attivi su imposta registro canoni di locazione	112
Risconti attivi su abbonamenti annuali	1.040
Risconti attivi su canoni manutenzioni o servizi	3.171
Risconti attivi su canoni per utenze telefoniche	835
Risconti attivi su canoni assistenza informatica	0
Risconti attivi altri costi vari	2
Risconti attivi farmacia	92
Totale	11.168

Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono nè sulla rappresentanza del risultato economico nè 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

Rappresentano il valore dei beni di terzi che in seguito a contratti di comodato o di servizio si trovano presso l'azienda; la loro indicazione evidenzia il rischio che l'azienda

si è addossata per effetto della custodia (e degli eventuali oneri che ne potrebbero derivare). Per quelli contabilizzati nel corso dell'esercizio la valutazione è avvenuta al valore di acquisto, quale valore corrente di mercato.

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014	Variazione
Titoli a reddito fisso non quotati			0
Valori mobiliari quotati			0
Beni	282.591	282.591	0
Totale	282.591	282.591	0

Beni nostri presso terzi.

I valori di tali beni sono già iscritti nell'attivo patrimoniale.

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014	Variazione
Beni in deposito			0
Beni in custodia			0
Beni in visione			0
Beni in concessione			0
Beni in comodato d'uso	8.126	5.496	-2.630
Totale	8.126	5.496	-2.630

Garanzie ricevute

Trattasi di fidejussioni ricevute quali garanzie sui contratti in essere per forniture e servizi.

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014	Variazione
Fidejussioni	152.341	262.641	110.300
Avalli			0
Altre garanzie			0
Totale	152.341	262.641	110.300

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 31/12/2013	61.080.706
Valore al 31/12/2014	60.206.079
Variazione	-874.627

	Descrizione	01/01/2014	Incrementi	Decrementi	differenze per arrotondamenti	31/12/14
I	Fondo di dotazione:					
	1) all'1/2/2008 iniziali	3.718.584				3.718.584
	2) variazioni					
II	Contributi in c/capitale all'1/2/2008 (iniziali)	51.706.294		-1.508.422	1	50.197.873
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	3.581.031	20.702	-44.702		3.557.031
IV	Donazioni vincolate a investimenti	144.412	161.778	-35.771		270.419
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	18.810	10.610	-6.578		22.842
VI	Riserve statutarie					
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	1.630.730	280.845	-12.655	1	1.898.921
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	280.845	540.409	-280.845		540.409
	Totale	61.080.706	1.014.344	-1.888.973		60.206.079

Fondo di dotazione e Contributi in conto capitale all'01/02/2008

Il fondo di Dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp, secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale, aumentato per effetto dell'apporto da parte di comuni soci di nuova attività di gestione servizi assistenziali nel corso del 2010, non ha subito modifiche nel corso

dell'esercizio 2014.

I contributi in conto capitale all'01/02/2008 (quali contributi iniziali per sterilizzazione delle immobilizzazioni) ogni anno diminuiscono per il valore corrispondente alle quote di ammortamento relativi a beni sterilizzati.

Contributi in conto capitale vincolati

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2014, gli incrementi dei contributi in c/capitale sono da riferirsi interamente alla capitalizzazione interessi maturati sul c/c investimenti e sul conto deposito.

Donazioni vincolate ad investimenti e donazioni di immobilizzazioni

Nel corso dell' esercizio chiuso al 31/12/2014, gli incrementi sono da riferirsi a quanto indicato di seguito

- Euro 161.778 solo le donazioni, compreso somme ereditate, ricevute nel corso del 2014 destinate da investimenti;
- Euro 10.610 per donazioni di mobili e arredi;

I decrementi dei contributi in c/capitale e delle donazioni vincolate sono da attribuirsi a:

- Euro 1.595.473 sterilizzazione degli ammortamenti;

Utili (perdite)

Gli utili portati a nuovo sono incrementati per il valore dell'utile anno precedente e diminuiti per la quota corrispondente al 30 % degli utili, al netto delle relative imposte derivanti dalla gestione della " Farmacia Santo Monte" tale quota , come previsto dalla convenzione tra i Comuni soci, deve essere destinata annualmente a favore delle comunità del comune di Bagnacavallo per interventi di natura sociale , e a tal fine versata al Comune stesso.

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 31/12/2013	711.404
Valore al 31/12/2014	792.681
Variazione	81.277

Fondi per imposte, anche differite

E' istituito per far fronte ad accertamenti fiscali presumibili ai fini ires che derivano dalla situazione patrimoniale iniziale.

Descrizione	01/01/14	Utilizzi	Accantonam.	31/12/14
Fondo per imposte	785			785
Totale	785			785

Fondi Rischi

Non ci sono accantonamenti al fondo rischi

Altri fondi (per oneri)

Descrizione	01/01/14	Utilizzi	Accantonam.	differenze per arrotondam enti	31/12/14
Fondo per spese legali					
Fondo per manutenzioni cicliche	469.454		63.333		532.787
Fondo oneri a utilità ripartita personale cessato	0			0	0
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	3.414				3.414
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	193.761		12.806		206.567
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	43.991		5.138	-1	49.128
Totale	710.620	0	81.277	-1	791.896

Gli incrementi nel corso dell' esercizio sono da imputarsi ad accantonamenti , i più significativi dei quali sono:

- Fondo per manutenzione cicliche , a copertura delle manutenzioni periodiche sui fabbricati sedi delle attività assistenziali;

- Fondo ferie e festività godute per aumento delle ferie maturate e non usufruite,
- Fondo recupero ore straordinario personale dipendente per aumento, rispetto all'anno precedente, delle ore di recupero che i dipendenti hanno accumulato per far fronte ad esigenze di servizio.

C)Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

L' Azienda al 31/12/2014 non ha debiti per TFR da erogare.

D)Debiti

Sono 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 oltre l' esercizio successivo.

- Debiti verso soci per finanziamenti. Rappresenta una posta di debito contabilizzata all'atto dell'ottenimento di anticipazioni da parte dei soci.
- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.
- Debiti verso Istituto tesoriere. Il saldo esprime l'effettivo debito per capitali, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2014.
- Debiti per acconti. Il saldo contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.
- Debiti verso fornitori. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore estinzione.
- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere. I debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2014 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/ nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2014 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

Debiti

Valore al 31/12/2013	5.466.472
Valore al 31/12/2014	5.318.739
Variazione	-147.733

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			0
Debiti per mutui e prestiti	14.740	23.267		38.007
Debiti verso Istituto Tesoriere	4.296			4.296
Debiti per acconti	5.819	79.100		84.919
Debiti verso fornitori	1.920.854			1.920.854
Debiti verso società partecipate	0			0
Debiti verso la Regione	0			0
Debiti verso la Provincia	0			0
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	33.408			33.408
Debiti verso Azienda Sanitaria	594			594
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	0			0
Debiti Tributarî	153.099			153.099
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	224.476	1.547		226.023
Debiti verso personale dipendente	189.922			189.922
Altri debiti verso privati	264.393	263.845	15.000	543.237
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	2.124.380			2.124.380
Totale	4.935.981	367.759	15.000	5.318.739

Debiti verso soci per finanziamenti

Non ci sono debiti verso soci per finanziamenti.

Debiti per mutui e prestiti

Nel corso del 2014 non sono stati accesi nuovi mutui.

Descrizione	Importo
Valore al 01/01/2014	71.263
(-) Rimborso rate	-33.256
(+) Accensione di nuovi mutui	
Valore al 31/12/2014	38.007

Debiti verso l'istituto tesoriere

I debiti verso istituto tesoriere sono rappresentati dalle spese bancarie (commissioni mav e

rid) di competenza dell'esercizio ma addebitate sul conto nell'esercizio successivo e gli importi dei rid attivi accreditati dall'istituto tesoriere ma successivamente risultati insoluti.

Descrizione	31/12/13	31/12/14	Variazione
Istituto tesoriere per spese bancarie	6.811	4.296	-2.515
Totale	6.811	4.296	-2.515

Debiti per acconti

Il debito per gli anticipi da clienti comprende un importo di € 79.100 quale acconto per un contratto preliminare di compravendita di un'area edificabile.

Descrizione	31/12/13	31/12/14	Variazione
Clients conto anticipi	83.706	84.919	1.213
Totale	83.706	84.919	1.213

Debiti verso fornitori

La diminuzione del debito verso fornitori è giustificata in parte dall'aumento rispetto all'anno precedente delle fatture da ricevere, cioè fatture di fine esercizio che sono pervenute e registrate solo all'inizio dell'esercizio successivo e in parte alla riduzione dei tempi di pagamento.

Descrizione	31/12/13	31/12/14	Variazione
Debiti verso fornitori	2.532.651	1.920.854	-611.797
Totale	2.532.651	1.920.854	-611.797

Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/13	31/12/14	Variazione
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	113.108	33.408	-79.700
Totale	113.108	33.408	-79.700

Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	31/12/13	31/12/14	Variazione
Debiti verso Azienda Sanitaria	565	594	29
Totale	565	594	29

Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/13	31/12/14	Variazione
Debito verso stato ed altri enti pubblici	0	0	0
Totale			

Descrizione	31/12/13	31/12/14	Variazione
Debiti tributari:	136.860	153.099	16.239
Iva a debito			
Erario c/ritenute lavoro autonomo	1.946	17.694	15.748
Erario c/ritenute lavoro dipendenti e assim.	79.317	72.290	-7.027
Irap	55.597	55.348	-249
Ires		7.767	
Imposte per accertamenti definitivi			
Imposte per contenziosi conclusi			
Altri debiti tributari			
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	226.900	226.023	-877
Inps	1.158	1.272	114
Inpdap	225.131	224.189	-942
Inail			
Onaosi	38	38	0
	573	524	-49
Debiti verso personale dipendente:	191.831	189.922	-1.909
Retribuzioni personale dipendente (compresa quota per compenso miglioramento ed efficienza da liquidare)	191.831	189.922	-1.909
Altri debiti verso privati:	512.551	543.237	30.686
Versi utenti	108	1.327	1.219
Verso affittuari	1.350	1.350	0
Per cessioni di quinto e prestito Inpdap	3.777	4.035	258
Verso sindacati			
Altri debiti	7.539	7.404	-135
Debito per deposito denaro ospiti	499.495	527.689	28.194
Debiti per cauzioni fornitori	282	1.432	1.150
Fatture da ricevere	1.589.809	2.124.380	534.571
Note d'accredito da emettere	419	0	-419
Totale	2.657.951	3.236.661	578.710

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 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 31/12/2013	127
Valore al 31/12/2014	137
Variazione	10

Risconti passivi

Valore al 31/12/2013	9.186
Valore al 31/12/2014	8.846
Variazione	-340

Non sussistono al 31/12/2014,ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

Ratei passivi

Descrizione	Importo
Su interessi passivi mutui	137
Su premio assicurativo a conguaglio	
Totale	137

Risconti passivi

Descrizione	Importo
Su fitti attivi su terreni e fabbricati	8.846
Totale	8.846

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 31/12/2014.

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

Si precisa che nel corso del 2014 si è avviata la gestione del centro diurno socio occupazionale per disabili denominato "L'inchostro" ad Alfonsine. Le diverse gestioni incidono nei volumi sia del valore che dei costi della produzione.

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 31/12/2013	20.989.879
Valore al 31/12/2014	21.316.541
Variazione	326.662

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Rette:	9.893.324	9.703.273	190.051
Rette	9.893.324	9.703.273	190.051
Oneri a rilievo sanitario:	5.691.994	5.556.786	135.208
Rimborso oneri a rilievo sanitario	5.691.994	5.556.786	135.208
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	2.183.686	2.175.208	8.478
Rimborsi serv. Gestione att. Infermieristica	1.924.114	1.912.941	11.173
Rimborsi serv.gestione att. Riabilitazione	238.172	241.267	-3.095
Rimborsi serv.gestione att. Assistenziale	-	-	-
Altri rimborsi da da attività tipiche	21.400	21.000	400
Altri ricavi istituzionali	-	-	-
Altri ricavi istituzionali	-	-	-
Altri ricavi:	16	12	4
Altri rimborsi diversi	-	-	-
Abbuoni attivi	16	12	4
Totale	17.769.020	17.435.279	333.741

Costi capitalizzati

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Incremento di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	1.595.472	1.613.443	-17.971
Totale	1.595.472	1.613.443	-17.971

Variazione delle rimanenze di attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2014 , rimanenze di attività in corso.

Proventi e ricavi diversi

Per quanto concerne le plusvalenze ,si precisa che le stesse sono state generate dalla vendita di beni pluriennali obsoleti completamente ammortizzati,quindi senza valore residuo e senza sterilizzazione con contributi in c/capitale. L'Azienda ha deciso di contabilizzare la/le plusvalenze realizzate fra i componenti positivi di reddito , visto l'esiguità degli importi ,come già esplicitato nell'ambito dei prospetti delle immobilizzazioni , a cui si rinvia per il dettaglio delle cessioni di riferimento.

Le sopravvenienze attive ordinarie da attività socio assistenziale sono da :

- Rette e contributi relativi agli anni precedenti rilevati nell'esercizio relativi, nella quasi totalità, al servizio acquisito nel corso del 2013 dal Comune di Alfonsine, per un totale di € 2.533;

Le sopravvenienze attive ordinarie da altre attività si riferiscono a :

- storni di consumi di utenze relativi ad anni precedenti per € 5.093.
- proventi relativi all'attività commerciale per € 3,130;
- contributi , rimborsi per utilizzo immobili relativi ad anni precedenti per € 4.186;
- credito imposte per affitti non incassati conseguenti a sfratto € 1.661.

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare	44.161	49.630	-5.469
Fitti attivi da fondi e terreni	7.330	7.330	-
Fitti attivi da fabbricati urbani	36.764	42.233	-5.469
Altri fitti attivi istituzionali	67	67	-
Concorsi e rimborsi e recuperi per attività diverse:	174.321	156.752	17.569
Cessione beni non pluriennali	5	5	-
Rimborsi spese condominiali ed altre	120.556	121.513	-957
Rimborsi inail	3.485	1.543	1.942
Rimborsi assicurativi	1.628	3.843	-2.215
Altri rimborsi personale dipendente			-
Altri rimborsi diversi	48.647	29.848	18.799
Plusvalenze ordinarie	925	11	914
Plusvalenze ordinarie	925	11	914
Soprapvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	16.585	41.422	-24.837
Soprapvenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria	2.533	8.743	-6.210
Soprapvenienze attive ordinarie da altre attività	14.052	32.679	-18.627
Insussistenze del passivo ordinarie			-
Altri ricavi istituzionali:	132	143	-11
Altri ricavi istituzionali	132	143	-11
Ricavi da attività commerciale:	1.715.925	1.687.867	28.058
Ricavi per attività di mensa	4.277	1.809	2.468
Ricavi da sponsorizzazione	2.000	2.000	-
Ricavi da farmacia	1.709.648	1.684.058	25.590
Totale	1.952.049	1.935.825	16.224

Contributi in conto esercizio

Descrizione	Anno 2014	Anno 2013	Differenze
Contributi dalla Regione:	0	0	0
			0
Contributi dalla Provincia			0
.....			0
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale:	0	2.000	-2.000
contributi per utilizzo immobili	0	2.000	-2.000
Contributi dall'Azienda Sanitaria:			0
.....			0
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici:			0
.....			0
Altri contributi da privati:	0	3.333	-3.333
Contributi da fondazioni e banche		3.333	-3.333
Totale	0	5.333	-5.333

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2013	20.409.173
Valore al 31/12/2014	20.503.274
Variazione	94.101

Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	120.026	110.146	9.880
Presidi per incontinenza	147.434	152.854	-5.420
Altri presidi sanitari (guanti, materiale per medicazioni ecc.)	33.402	46.218	-12.816
Altri beni socio sanitari	113.060	125.165	-12.105
Totale	413.922	434.383	-20.461

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Generi alimentari	480.303	486.122	-5.819
Materiale per pulizia	23.822	25.124	-1.302
Articoli per manutenzioni	4.044	10.654	-6.610
Cancelleria stampati e materiale di consumo	176.145	159.681	16.464
Materiale di guardaroba (vestiario)	5.121	858	4.263
Carburanti lubrificanti	22.728	19.813	2.915
Acquisti di merce per farmacia (attività commerciale)	1.191.570	1.196.970	-5.400
Altri beni tecnico-economici	8.508	8.890	-382
Totale	1.912.241	1.908.112	4.129

Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

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

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Appalto gestione attività socio assistenziale	5.782.689	5.743.842	38.847
Appalto gestione attività infermieristica	1.776.076	1.683.983	92.093
Appalto gestione attività riabilitativa	280.397	278.694	1.703
Appalto gestione attività sanitaria	36.930	39.991	-3.061
Appalto gestione attività di podologia	1.410		1.410
Totale	7.877.502	7.746.510	130.992

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Servizio smaltimento rifiuti	8.464	7.129	1.335
Servizio lavanderia e lavanolo	369.442	367.732	1.710
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	769.709	773.072	-3.363
Servizio di ristorazione (mensa)	724.584	715.979	8.605
Servizio di vigilanza	1.865	1.753	112
Altri servizi diversi	655.430	616.393	39.037
.....	0	0	0
Totale	2.529.494	2.482.058	47.436

c)

c) Trasporti

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Spese di trasporto utenti	26.434	20.848	5.586
Altre spese di trasporto			
.....			
Totale	26.434	20.848	5.586

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

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Consulenze socio sanitarie:			
(podologo, parrucchiera)			
Consulenze sanitarie:			
Infermieristiche			
Mediche			
.....			
Altre consulenze:	18.383	2.260	16.123
Consulenze legali	18.383	2.260	16.123
Consulenze tecniche	0	0	0
Totale	18.383	2.260	16.123

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Collaborazioni socio sanitarie (podologo, parrucchiera, assistenti)	19.739		19.739
Collaborazioni mediche			0
Collaborazioni infermieristiche			0
Mediche			0
Amministrative – giornalista	10.820	8.122	2.698
Tecniche	13.305		
Borse di studio	1.400	1.000	400
Arrotondamenti			0
Totale	45.264	9.122	22.837

g) Utenze

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Spese telefoniche, internet	29.805	31.582	-1.777
Energia elettrica	360.831	375.934	-15.103
Gas e riscaldamento	320.546	388.406	-67.860
Acqua,	107.535	87.763	19.772
Altre utenze	67	66	1
.....			0
Totale	818.784	883.751	-64.967

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Terreni			0
Fabbricati istituzionali	157.101	204.264	-47.163
Fabbricati urbani	3.945	1.589	2.356
Impianti e macchinari	48.744	54.770	-6.026
Automezzi	9.690	11.289	-1.599
Totale	219.480	271.912	-52.432

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	29.705	35.025	-5.320
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile	7.456	6.814	642
Totale	37.161	41.839	-4.678

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Costi assicurativi responsabilità civile (Rct e Rco)	33.227	32.638	589
Costi assicurativi incendi e rischi sui fabbricati	12.024	9.036	2.988
Costi assicurativi Rc automezzi e casco dipendenti	7.671	9.757	-2.086
.....			
Totale	52.922	51.431	1.491

k) Altri servizi

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Costi di pubblicità – attività comm.	2.040	2.108	-68
Oneri vitalizi e legati	11.697	11.669	28
Altri sussidi e assegni	5.696	5.696	0
Aggiornamento e form. Personale dipendente	2.789	6.797	-4.008
Altri servizi	75.941	65.151	10.790
Totale	98.163	91.421	6.742

Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Fitti passivi	100.458	105.109	-4.651
Leasing			
Service – noleggi	11.735	9.073	2.662
Totale	112.193	114.182	-1.989

Costi del personale dipendente

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente , ivi compresi i miglioramenti in merito ,i passaggi di categoria , gli scatti di contingenza , il costo delle ferie maturate e non godute.

Gli eventuali accantonamenti , in applicazione di norme di legge , 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 o in distacco sindacale , 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	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Competenze fisse	2.654.567	2.713.926	-59.359
Competenze variabili	606.646	607.098	-452
Competenze per lavoro straordinario	4.187	5.796	-1.609
Variazione fondo ferie e festività	13.014	-14.472	27.486
Rimborso competenze personale in comando	-15.486	-23.516	8.030
Competenze compl.pers. Attività commerciale	79.996	81.778	-1.782
Competenze personale attivo in comando	0	19.536	-19.536
Arrotondamenti		2	-2
Totale	3.342.924	3.390.148	-25.904

b) Oneri sociali

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Oneri su competenze fisse e variabili	886.689	899.101	-12.412
Oneri su variazione ferie e festività maturate	3.084	-3.444	6.528
Inail	45.292	45.801	-509
Rimborso oneri sociali su personale in comando	-4.779	-6.691	1.912
Oneri compl. Personale att. Commerciale	21.377	21.762	-385
Oneri personale attivo in comando	0	5.426	-5.426
Arrotondamenti			0
Totale	951.663	961.955	-10.292

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2014 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Altri costi personale dipendente	17.863	15.176	2.687
Altri costi personale dipendente farmacia			0
Mensa dipendenti			0
Rimborso spese trasferte	883	1.237	-354
Totale	18.746	16.413	2.333

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio ,l'organico medio aziendale ,distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato,ripartito per ruolo , rapportato alla % di part time , e calcolato come sommatoria dei mesi di attività retribuiti / 12, ha presentato la seguente consistenza.

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	103,41	107,33	-3,92
Personale amministrativo – dirigenza			
Personale amministrativo – comparto	8,99	9,19	-0,2
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto	9,28	9,53	-0,25
TOTALE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	121,68	126,05	4,37

Ammortamento e svalutazioni

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto			
Personale amministrativo – dirigenza	1	1	0
Personale amministrativo – comparto			
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto			
TOTALE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	1	1	0

Per quanto concerne gli ammortamenti ed i relativi valori, 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	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Costi di pubblicità	600	300	300
software e altri diritti di utilizzazione	3.265	2.470	795
migliori su beni di terzi	3.870	3.870	0
altre immobilizzazioni immateriali	9.320	7.900	1.420
Arrotondamenti			0
Totale	17.055	14.540	2.515

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Fabbricati del patrimonio indisp.	1.160.306	1.159.953	353
Fabbricati del patrimonio disp.	333.400	333.400	0
Impianti e macchinari	17.111	18.463	-1.352
Attrezz. Socio-ass., sanitarie	44.585	48.522	-3.937
Mobili e arredi	16.399	27.657	-11.258
Macchine ufficio computers	14.233	15.529	-1.296
Automezzi	2.218	6.910	-4.692
Altri beni	4.236	4.091	145
			0
Totale	1.592.488	1.614.525	-22.037

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2014 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Nel corso dell'esercizio è ritenuto, nel rispetto del principio di prudenza, procedere a svalutazioni specifiche ,come di seguito indicate:

Crediti nei confronti degli utenti

€ 12.786

che , confluendo in specifici fondi dell'attivo,hanno direttamente decurtato il valore dei relativi crediti ,che sono pertanto rappresentati al netto.

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Svalutazione dei crediti	12.876	11.623	1.253
			0
Totale	12.876	11.623	1.253

Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo

Per quanto concerne i criteri valutativi connessi alla variazione delle rimanenze si rinvia a quanto già esplicitato alla specifica sezione patrimoniale della presente nota integrativa .

a) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio-sanitari

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Rimanenze iniziali di beni socio sanitari	63.845	69.095	-5.250
Rimanenze finali di beni socio sanitari	-58.212	-63.845	5.633
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio sanitario	5.633	5.250	383

b) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Rimanenze iniziali di beni tecnico economali	59.785	58.714	1.071
Riamaneze finali di beni tecnico economali	-56.234	-59.785	3.551
Rimanenze iniziali beni tecnico economali (merci farmacia)	194.864	188.835	6.029
Riamaneze finali beni tecnico economali merci farmacia	-207.737	-194.864	-12.873
Totale	-9.322	-7.100	-2.222

Accantonamenti ai fondi rischi

L'Azienda al 31/12/2014 non ha in utilizzo la suddetta voce.

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Detti accantonamenti trovano specifica contropartita nei relativi Fondi del Passivo Patrimoniale ,a cui si rinvia .

L'accantonamento manutenzioni cicliche per fabbricati istituzionali è stato effettuato sulla base della stima dei costi relativi agli interventi di manutenzioni ripetitivi nel tempo con una periodicità pluriennale quali a titolo esemplificativo: imbiancature interne ed esterne , asfaltature esterne, manutenzione, sostituzione infissi e porte tagliafuoco e rifacimento tetto. Nell'esercizio 2014 non sono stati effettuati accantonamenti ai fondi inerenti il personale dipendente , perché la normativa nazionale ha stabilito un blocco dei rinnovi contrattuali dei

dipendenti del pubblico impiego.

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Per spese legali			0
Per manutenzioni cicliche	63.333	95.333	-32.000
Per rinnovi contrattuali personale dipendente			0
Totale	63.333	95.333	-32.000

Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Spese postali e valori bollati	5.342	4.506	836
Spese di rappresentanza	809	715	94
Spese condominiali			0
Quote associative (sicrizoni)	2.259	2.380	-121
Contributi ad associazioni farmacia	6.895	7.196	
Oneri bancari e spese di tesoreria	18.240	13.231	5.009
Abbonamenti, riviste e libri	5.923	5.462	461
Altri costi amministrativi	7.350	16.201	-8.851
Totale	46.818	49.691	-2.572

b) imposte non sul reddito

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Ici – Imu	69.908	71.125	-1.217
Tributi consorzio di bonifica	5.204	5.117	87
imposta di registro	1.332	991	341
Imposta di bollo	1.984	1.961	23
Altre imposte non sul reddito			0
Totale	78.428	79.194	-766

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

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Tasse	79.471	47.702	31.769
Tasse smaltimento rifiuti	77.820	46.046	
Tassa di proprietà automezzi	1.538	1.538	0
Altre tasse	113	118	-5
Arrotondamenti			0
Altri oneri diversi di gestione	12	15	-3
Altri oneri diversi di gestione	12	15	-3
Arrotondamenti			0
Totale	79.483	47.717	31.766

e)Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Minusvalenza ordinaria	1.107	492	615
			0
Totale	1.107	492	615

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Le sopravvenienze passive ordinarie si riferiscono a:

- conguagli e rifatturazione consumi utenze anni precedenti per € 4.637;
- saldo 2013 della tariffa igiene ambientale fatturata a maggio 2014, per € 35.710;
- costi relativi all'area del personale € 1.372; trattasi di benefici contrattuali, sistemazioni contributivi conguagli retributivi relativi ad anni precedenti e assegni familiari richiesti dai dipendenti anche per gli anni precedenti;
- spese di acquisti di materiale di consumo e sanitario relativi ad anni precedenti : € 1.892;
- rimborsi per danni agli utenti o quota di franchigia per sinistri per tot. € 1.932;
- Conguaglio negativo del rimborso per servizi sanitari (infermieristici e fisioterapici) per gli anni 2012/2013 in applicazione della interpretazione da parte della Regione Emilia Romagna sul rimborso di tale prestazioni chiesta da questo ente, per un totale di € 40.281.
- spese e prestazioni varie relative ad anni precedenti per € 942.

L'insussistenza dell'attivo riguarda un mancato rimborso erariale che proveniva dalle Ex Ipab per il quale è stato rifiutato il diritto rimborso per richiesta presentata a suo tempo oltre i termini, per € 8.665.

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Sopravenienza pass. ord. da att. tipica	86.766	25.118	61.648
Insussistenze dell'attivo ordinarie			0
Sopravenienza passiva ordinaria farmacia (attività commerciale)	268	144	124
Insussistenze dell'attivo ordinarie	8.665		8.665
Arrotondamenti		1	
Totale	95.699	25.263	70.437

g) Contributi erogati ad aziende non -profit

I contributi erogati ad aziende non profit comprendono i contributi versati ai Comuni di Lugo e Bagnacavallo per i progetti di integrazione per minori, come previsto nella convenzione tra i comuni.

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Contributi erogati ad aziende non profit	44.400	46.301	-1.901
			0
Totale	44.400	46.301	-1.901

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

Valore al 31/12/2013	16.269
Valore al 31/12/2014	23.415
Variazione	7.146

Proventi da partecipazioni

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

Altri proventi finanziari

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Interessi attivi bancari e postali	23.906	18.452	5.454
Proventi finanziari diversi	171	46	125
Totale	24.077	18.498	5.579

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Interessi passivi su mutui	662	1.386	-724
interessi passivi bancari			0
Oneri finanziari diversi	0	843	-843
Totale	662	2.229	-1.567

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate né rivalutazioni né svalutazioni di attività finanziarie

E) Proventi ed oneri straordinari

Proventi ed oneri straordinari

Valore al 31/12/2013	-10.017
Valore al 31/12/2014	13.788
Variazione	23.805

Proventi

Nell'anno 2014 le offerte e donazioni sono state capitalizzate e destinate a finanziare l'acquisto di beni strumentali per € 40.440 e imputata a conto economico per la parte residua di € 13.788.

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Donazioni lasciti ed erogazioni liberali	13.788	234	13.554
Sopravvenienza attiva e insussistenza del passivo straordinario			0
Insussistenza del passivo straordinaria			0
Totale	13.788	234	13.554

Oneri

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate delle Insussistenze dell'attivo straordinarie e dll sopravvenienze passive straordinarie

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo straordinarie		10.251	-10.251
			0
Totale	0	10.251	-10.251

Imposte sul reddito

Imposte sul reddito

Valore al 31/12/2013	306.114
Valore al 31/12/2014	310.061
Variazione	3.947

a) Irap

L'irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo ad aliquota dell'8,5% 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 o al personale in comando attivo,nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza),relativamente agli arretrati e retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

Descrizione	Anno 2014	anno 2013	Differenze
Irap personale dipendente	277.133	277.886	-753
Irap altri soggetti	3.774	5.488	-1.714
Arrotondamenti			0
Totale	280.907	283.374	-2.467

b)Ires

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata , conformemente alle norme di Legge vigenti ,

con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresentata l'imposta di competenza dell'anno 2014. l'imponibile è generato sia dall'attività commerciale (reddito d'impresa)che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari)

Descrizione	anno 2013	anno 2013	Differenze
lres	15.147	14.552	595
lres attività commerciale	14.007	8.188	5.819
Totale	29.154	22.740	6.414

Utile o (perdita)di esercizio

Il risultato d'esercizio , evidenzia un'utile di Euro 540.409. Sarà cura dell'Assemblea dei soci (in conformità di quanto sancito nello Statuto) individuarne le modalità di utilizzo (ad es. a copertura di possibili perdite future o destinandolo ad investimenti futuri o altro).

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2014 L'Asp dei Comuni della Bassa Romagna di Bagnacavallo ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'I.R.E.S. così come disposto nel 2° comma lett. B dell'art.74 di D.P.R.22/12/86 n.917 del T.U.I.R., anche attività che esulano da quelle istituzionali, definibili come "commerciali".

Il reddito prodotto da tali attività soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli art.143 e seguenti del T.U.I.R..

In particolare l'art.144 del T.U.I.R. stabilisce che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali deve tenere per queste ultime una contabilità "separata", necessaria anche ad una oggettiva detraibilità dei costi diretti.

L'ASP dei Comuni della Bassa Romagna di Bagnacavallo, attraverso opportune articolazioni, all'interno dell'unica contabilità aziendale ha implementato un sistema di contabilità ai fini IRES, che ha permesso di individuare il risultato economico dell'attività commerciale.

All'interno di dette rilevazioni, ove non sia stato possibile, data la complessità e la promiscuità delle attività aziendali rilevare costi diretti, si è proceduto applicando quanto sancito all'art.144 comma 4 del T.U.I.R., ovvero attribuire, anche contabilmente, quote di costi promiscui.

Il criterio adottato per l'attribuzione dei costi promiscui (rapporto tra ricavi commerciali e totale ricavi aziendali) ha generato una percentuale di detraibilità dei costi suddetti pari allo 8,68%. Gli stessi sono stati imputati con apposita scrittura contabile, ai conti dell'attività commerciale per l'importo corrispondente alla percentuale di detraibilità.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un'utile d'esercizio pari ad € 81.593.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2014 (Modello UNICO 2014) oltre al reddito d'impresa, L'ASP dei Comuni della Bassa Romagna dichiara anche redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati i cui proventi, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo rispetto a quello del reddito d'impresa, non sono stati rilevati nell'ambito del sistema di "contabilità separata commerciale", così come sopra definito.

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello UNICO /2014, l'aliquota I.R.E.S. 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.

CONTO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALE ANNO 2014

A) Valore della produzione	1.719.556
2 - COSTI CAPITALIZZATI	500
b) - Quota per utilizzo contributi in c/c	500
4 - PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.719.056
b) - Concorsi rimborsi e recuperi per att.div.	
c) - Plusvalenze ordinarie	1
d) - Sopravenienze attive ed insuss.del passivo	3.130
f) - Ricavi da attività commerciale	1.715.925
B) Costi della produzione	1.617.645
1 - ACQUISTI BENI	1.197.757
b) - Acquisti beni tecnico - economici	1.197.757
2 - ACQUISTI DI SERVIZI	314.615
b) - Servizi esternalizzati	292.663
g) - Utenze	5.521
h) - Manutenzioni e riparazioni ordinarie	2.159
i) - Costi per organi Istituzionali	3.225
j) - Assicurazioni	2.014
k) - Altri	9.033
3 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI	770
c) - Service	770
4 - COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	103.564
a) - Salari e stipendi	78.878
b) - Oneri sociali	21.622
d) - Altri costi	3.064
5 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.747
a) - Ammortamenti delle imm. immateriali	600
b) - Ammortamenti delle immobilizz. mater	3.147
6 - VARIAZIONI RIMANENZE MAT.PRIME E B.	-12.873
b) - Variaz. rim.m.prime beni tecnico-eco	-12.873
9 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.065
a) - Costi amministrativi	8.304
c) - Tasse	1.331
d) - Altri oneri diversi di gestione	12
f) - Sopravenienze passive ed insuss.	268
g) - Contributi erogati ad aziende no profit	150
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	101.911
C) Proventi e oneri finanziari	
16) Altri proventi finanziari	96
b) - Interessi attivi bancari e post.	96
17) Interessi e altri oneri finanziaria	0
c) - Oneri finanziari diversi	0
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	96
E) Proventi e oneri straordinari	
21) Oneri	0
b) - Soprav. pass. ed insuss.dell'attivo str.	0
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	102.007
22) - IMPOSTE SUL REDDITO	-20.414
a) - Irap	-6.407
b) - Ires	-14.007
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO	81.593

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