



Nota integrativa
al bilancio chiuso il 31/12/2015
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 31/12/2014	9.073.434
Valore al 31/12/2015	9.091.434
Variazione	18.000

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 non si è concluso il trasferimento di proprietà e al credito per il contributo che la la Fondazione Cassa Risparmio di Ravenna ha deliberato nel 2015 a favore dell'Asp per il rinnovo di arredi.

Crediti per fondo di dotazione iniziale	1.000
Crediti per contributi in conto capitale	9.090.434
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 31/12/2014	41.677
Valore al 31/12/2015	45.186
Variazione	3.509

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 01/01/2015	3.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-900
Valore al 01/01/2015	2.100
(+) 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 31/12/2015	1.500

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 2015 riguarda l'implementazione dei programmi per la fatturazione elettronica, per il protocollo informatico e per la cartella socio sanitaria. I giroconti negativi riguardano hardware che è stato riclassificato in macchine ufficio, computers.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2015	39.211
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-31.240
Valore al 01/01/2015	7.971
(+) Acquisizioni dell'esercizio	4.116
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione rispetto a.p.)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione rispetto a.p.)	-1.220
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	371
(-) aumento Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-3.343
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 31/12/2015	7.894

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 01/01/2015	16.541
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-7.740
Valore al 01/01/2015	8.801
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-3.870
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2015	4.932

Immobilizzazioni in corso e acconto

Non ci sono movimenti nel 2015.

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 01/01/2015	50.334
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-27.530
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 01/01/2015	22.805
(+) Acquisizioni dell'esercizio	18.393
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Miglione	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-10.338
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2015	30.860

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 31/12/2014	45.147.295
Valore al 31/12/2015	44.201.740
Variazione	-945.555

Terreni del patrimonio disponibile

Non ci sono incrementi nel corso dell'esercizio, ma solo una dismissione di un terreno di piccole dimensioni, residuo da vendite di anni precedenti, in Lugo.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2015	3.215.863
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2015	3.215.863
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	-6.857
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2015	3.209.006

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Gli incrementi dell'esercizio riguardano gli interventi incrementativi effettuati sulla struttura assistenziale di Bagnacavallo che comprendono la realizzazione di un impianto di cooperazione e l'installazione di un nuovo elevatore.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2015	40.385.719
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-7.972.414
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 01/01/2015	32.413.304
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	383.809
(+) 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	-1.162.508
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2015	31.634.605

Fabbricati del patrimonio disponibile

Gli incrementi nel corso dell'esercizio riguardano interventi incrementativi nell'immobili sito in Via Garibaldi a Lugo.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2015	11.402.727
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-2.305.561
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 01/01/2015	9.097.167
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	16.158
(+) 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	-333.729
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2015	8.779.596

Impianti e macchinari

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

Macchinari per cucina	€ 2.248
Impianto/macchinari di condizionamento	€ 6.790

I decrementi sono da riferirsi alla sostituzione del condizionatore in farmacia. I proventi delle dismissioni, visto l'entità minima, sono stati iscritti quali plusvalenze nell'ambito del Conto economico.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2015	436.048
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-372.292
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 01/01/2015	63.757
(+) Acquisizioni dell'esercizio	9.038
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-6.580
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	6.580
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-16.684
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2015	56.111

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	€ 3.068
Poltrone plifunzionali attrezzate	€ 6.471
Attrezzatura sanitaria	€ 6.738
Attrezzatura per disinfezione -igiene e varie	€ 8.381

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2015	952.106
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-798.427
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 01/01/2015	153.680
(+) Acquisizioni dell'esercizio	24.658
(+) 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	-38.183
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 31/12/2015	140.154

Mobili e arredi

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

Articoli da arredo per cucina € 3.779

I decrementi riguardano poltrone obsolete, totalmente ammortizzate, che sono state dismesse.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2015	740.786
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-671.062
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 01/01/2015	69.723
(+) Acquisizioni dell'esercizio	910
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-620
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	620
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-13.419
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2015	57.214

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 principalmente alla sostituzione del server centrale in sede amministrativa, oltre a router, switch di modico valore. 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. I giroconti positivi riguardano hardware che era erroneamente compreso nel software.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2015	148.430
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-133.768
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 01/01/2015	14.661
(+) Acquisizioni dell'esercizio	15.705
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	1.220
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	157
(-) aumento Fondo Ammortamento per giroconto voce	-371
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-9.056
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2015	22.317

Automezzi

Non ci sono incrementi. I decrementi generatisi nel corso dell'esercizio derivano dalla demolizione di un vecchio automezzo non più utilizzato.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2015	148.835
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-148.835
Valore al 01/01/2015	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-7.411
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	7.411
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2015	0

Altri beni

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

Condizionatori portatili	€ 3.791
Lavatrici	€ 819
Televisori	€ 792
Pattumiere in acciaio	€ 1.034
Altri articoli	€ 1.893

I decrementi generatisi nel corso dell'esercizio derivano dalla demolizione di un televisore non più utilizzabile

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2015	67.750
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-57.325
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 01/01/2015	10.426
(+) Acquisizioni dell'esercizio	8.329
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-599
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	401
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-9.605
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 31/12/2015	8.951

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. Nel corso del 2015 si è completata la realizzazione dell'impianto presso la sede F.lli Bedeschi, il cui valore di € 310.289 è stato portato in aumento del fabbricato e in negativo su questa voce. E' ancora in corso il completamento dell'impianto presso la sede Sassoli per il quale il totale degli acconti ammonta al 31/12 a € 249.233;
- ristrutturazione di un immobile in Via Fermi a Lugo da destinare a comunità alloggio, avviato nel 2014; acconti versati al 31/12 € 41.495;
- è stata completata l'installazione di nuovo ascensore nella struttura assistenziale F.lli Bedeschi, il cui valore versato in acconto di € 16.224, è stato portato in aumento del fabbricato e in negativo su questa voce;
- è in corso la costruzione in economia una casetta in legno per deposito presso la sede Sassoli per la quale sono stati versati acconti per € 3.057

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2015	108.713
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2015	108.713
(+) Acquisizioni dell'esercizio	511.584
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-326.513
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2015	293.785

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 loro 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 al 31/12/2014	2.026.109
Valore al 31/12/2015	1.994.780
Variazione	-31.329

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2015 risultano composti come di seguito indicato:

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2015	2.026.109
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2015	
Valore di realizzo al 01/01/2015	2.026.109
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	-31.329
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore al 31/12/2015	1.994.780

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)	44.314
Crediti verso altri soggetti (oltre l'esercizio successivo)	1.950.466

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 31/12/2014	322.183
Valore al 31/12/2015	271.967
Variazione	-50.216

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-economali

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio-sanitari all'1/1/2015	58.212
Rimanenze beni tecnico-economali all'1/1/2015	263.971
Valore totale rimanenze al 01/01/2015	322.183
(±) Rettifica rimanenze beni sanitari iniziali	3.893
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	-35.195
(±) Variazione rimanenze beni non sanitari	-18.915
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro – rim. Tecnico economali	1
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2015	26.910
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2015	245.057
Valore totale rimanenze al 31/12/2015	271.967

Non sono presenti al 31/12/2015 acconti pagati a fornitori per beni e servizi di consumo.

Non sono state rilevate, al 31/12/2015, 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 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 31/12/2014	3.796.694
Valore al 31/12/2015	2.425.524
Variazione	-1.371.170

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

Descrizione	Utenti	Regione	Provincia	Comuni ambito distrettuale	Azienda sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici
Valore nominale	1.070.089	0		133.537	2.186.667	20.265
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2015	-74.003					
Valore di realizzo al 01/01/2015	996.086	0	0	133.537	2.186.667	20.265
(+) Incrementi dell'esercizio						
(-) Decrementi dell'esercizio	-404.089			-15.838	-1.192.153	-20.265
(+) Utilizzo del fondo	908					
(-) Accantonamento al fondo	-13.165					
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2015	579.740	0	0	117.699	994.514	0

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	TOTALE CREDITI
Valore nominale		3.831	0	186.991	286.185	3.887.565
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2015				-16.868		-90.871
Valore di realizzo al 01/01/2015	0	3.831	0	170.123	286.185	3.796.694
(+) Incrementi dell'esercizio		19.278			258.381	277.659
(-) Decrementi dell'esercizio				-4.227		-1.636.572
(+) Utilizzo del fondo						908
(-) Accantonamento al fondo						-13.165
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2015	0	23.109	0	165.896	544.566	2.425.524

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

Crediti nei confronti degli utenti per € 13.165

Il valore di realizzo delle seguenti tipologie di crediti, al 31/12/2015, è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Utenti	476.740	103.000		579.740
Regione				0
Provincia				0
Comuni dell'ambito distrettuale	117.699			117.699
Azienda sanitaria	994.514			994.514
Stato ed altri Enti pubblici	0			0
Società partecipate				0
Altri soggetti privati	151.270	14.626		165.896
fatture e note da emettere e note d'accredito da ricevere	544.566			544.566
Totale	2.284.789	117.626	0	2.402.415

Nella crediti "verso altri soggetti privati" sono compresi, quali voci più significative, i crediti maturati in area patrimonio (affitti o rimborsi) per un totale di € 4.192 (al netto del fondo svalutazione), crediti per vendite della farmacia con ricette, per un totale di € 41.751, le anticipazioni verso fornitori di € 43.338 costituite prevalentemente dall'importo di alcune fatture di utenze regolarmente pagate, successivamente stornate con note di accredito e in attesa di ricevere la fattura di conguaglio, le quote anticipate su utenze o imposte a carico del Consorzio Le Ali che è subentrato nel 2015 nella gestione di alcune strutture assistenziali per € 54.426 e infine i buoni carburanti acquistati con gara Consip da utilizzare per anni successivi per € 12.681.

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

Descrizione	Importo	Totale
Verso erario		23.109
per Iva	19.684	
per Ires	3.012	
per Irap		
altri	413	
Per Imposte anticipate:		0
Credito Ires		
Acconto Irap		
Credito per anticipo imp.sost.		

III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non vi sono attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

IV- Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2014	5.894.598
Valore al 31/12/2015	4.314.428
Variazione	-1.580.170

Disponibilità liquide

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

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Denaro e valori in cassa	15.811	13.570	-2.241
Istituto tesoriere	3.788.236	2.202.111	-1.586.125
Conti correnti bancari per investimenti	2.090.551	2.098.747	8.196
Conti deposito			0
Totale	5.894.598	4.314.428	-1.580.170

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	13.324
Valore al 31/12/2015	765
Variazione	-12.559

Risconti attivi

Valore al 31/12/2014	11.168
Valore al 31/12/2015	30.256
Variazione	19.088

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 relativi a fitti	765
Totale	765

Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su assicurazioni	27.187
Risconti attivi su tassa circolazione automezzi	499
Risconti attivi su imposta registro canoni di locazione	86
Risconti attivi su abbonamenti annuali	1.144
Risconti attivi su canoni per utenze telefoniche	1.241
Risconti attivi su canoni annui sull'utilizzo di software	97
Risconti attivi altri costi vari	2
Totale	30.256

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). Al 31/12/2015 non vi sono in azienda beni di terzi.

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Titoli a reddito fisso non quotati			0
Valori mobiliari quotati			0
Beni	282.591	0	-282.591
Totale	282.591	0	-282.591

Beni nostri presso terzi.

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

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Beni in deposito			0
Beni in custodia			0
Beni in visione			0
Beni in concessione			0
Beni in uso a terzi	5.496	127.029	121.533
Totale	5.496	127.029	121.533

Garanzie ricevute

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

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Fidejussioni	262.641	589.309	326.668
Avalli			0
Altre garanzie			0
Totale	262.641	589.309	326.668

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	60.206.079
Valore al 31/12/2015	58.940.460
Variazione	-1.265.619

	Descrizione	01/01/2015	Incrementi	Decrementi	differenze per arrotondam enti	31/12/15
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)	50.197.873		-1.498.370		48.699.503
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	3.557.031	30.333	-49.217	1	3.538.148
IV	Donazioni vincolate a investimenti	270.419	65.734	-35.202		300.951
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	22.842	3.687	-3.926		22.603
VI	Riserve statutarie					
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	1.898.921	540.409	-23.352	-2	2.415.976
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	540.409	244.695	-540.409		244.695
	Totale	60.206.079	884.858	-2.150.476		58.940.460

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 2015.

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 31/12/2015, gli incrementi dei contributi in c/capitale sono da riferirsi alla capitalizzazione interessi maturati sul c/c investimenti, sui finanziamenti che costituiscono immobilizzazioni finanziarie e per € 18000 ad un contributo deliberato dalla Fondazione della Cassa Risparmio di Ravenna destinato all'acquisto di arredi e mobili per le strutture assistenziali.

Donazioni vincolate ad investimenti e donazioni di immobilizzazioni

Nel corso dell' esercizio chiuso al 31/12/2015, gli incrementi sono da riferirsi a quanto indicato di seguito

- Euro 65.734 solo le donazioni, compreso somme ereditate, ricevute nel corso del 2015 destinate da investimenti;
- Euro 3.687 per donazioni di attrezzature assistenziali e macchinari;

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

- Euro 1.586.715 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 31/12/2014	792.681
Valore al 31/12/2014	909.146
Variazione	116.465

Fondi per imposte, anche differite

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

Descrizione	01/01/15	Utilizzi	Accantonam.	31/12/15
Fondo per imposte	785			785
Totale	785			785

Fondi Rischi

Non ci sono accantonamenti al fondo rischi

Altri fondi (per oneri)

Descrizione	01/01/15	Utilizzi	Accantonam.	differenze per arrotondamenti	31/12/15
Fondo per spese legali					
Fondo per manutenzioni cicliche	532.787	-3.622	60.133		589.298
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	206.567		43.824	1	250.392
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	49.128		16.129		65.257
Totale	791.896	-3.622	120.086	1	908.361

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 cumulato per far fronte ad esigenze di servizio.

C)Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

L' Azienda al 31/12/2015 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 31/12/2015.
- 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 31/12/2015 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 31/12/2015 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 31/12/2014	5.318.739
Valore al 31/12/2015	2.518.018
Variazione	-2.800.721

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	16.088	6.179		22.267
Debiti verso Istituto Tesoriere	3.696			3.696
Debiti per acconti	138.213			138.213
Debiti verso fornitori	523.104			523.104
Debiti verso società partecipate	0			0
Debiti verso la Regione	0			0
Debiti verso la Provincia	0			0
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	0			0
Debiti verso Azienda Sanitaria	606			606
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	680			680
Debiti Tributari	214.515			214.515
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	249.535	1.497		251.032
Debiti verso personale dipendente	184.331			184.331
Altri debiti verso privati	160547	158.167	10.000	328.714
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	850.860			850.860
Totale	2.342.175	165.843	10.000	2.518.018

Debiti verso soci per finanziamenti

Non ci sono debiti verso soci per finanziamenti.

Debiti per mutui e prestiti

Nel corso del 2015 non sono stati accesi nuovi mutui.

Descrizione	Importo
Valore al 01/01/2015	38.007
(-) Rimborso rate	-15.740
(+) Accensione di nuovi mutui	
Valore al 31/12/2015	22.267

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	31/12/14	31/12/15	Variazione
Istituto tesoriere per spese bancarie	4.296	3.696	-600
Totale	4.296	3.696	-600

Debiti per acconti

Il debito per gli anticipi da clienti comprende le quote di pensioni anticipate dai clienti in conto rette. L'importo totale è costituito prevalentemente dalle pensioni incassate nel 2015 per gli ospiti delle strutture non più in gestione all'Asp, in attesa che gli stessi complitino il trasferimento. Le stesse sono state versate nel 2016 al nuovo gestore.

Descrizione	31/12/14	31/12/15	Variazione
Clienti conto anticipi	84.919	138.213	53.294
Totale	84.919	138.213	53.294

Debiti verso fornitori

La diminuzione del debito verso fornitori è giustificata in generale dalla diminuzione del volume delle attività gestite dall'Asp e in parte alla riduzione dei tempi di pagamento.

Descrizione	31/12/14	31/12/15	Variazione
Debiti verso fornitori	1.920.854	523.104	-1.397.750
Totale	1.920.854	523.104	-1.397.750

Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/14	31/12/15	Variazione
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	33.408	0	-33.408
Totale	33.408	0	-33.408

Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	31/12/14	31/12/15	Variazione
Debiti verso Azienda Sanitaria	594	606	12
Totale	594	606	12

Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/14	31/12/15	Variazione
Debito verso stato ed altri enti pubblici	0	680	0
Totale			

Descrizione	31/12/14	31/12/15	Variazione
Debiti tributari:	153.099	214.515	61.416
Iva a debito – compreso iva da split		24.664	24.664
Erario c/ritenute lavoro autonomo	17.694	2.653	-15.041
Erario c/ritenute lavoro dipendenti e assim.	72.290	63.558	-8.732
Irap	55.348	88.523	33.175
Ires	7.767	35.117	27.350
Imposte per accertamenti definitivi			
Imposte per contenziosi conclusi			
Altri debiti tributari			
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	226.023	251.032	25.009
Inps	1.272	1.317	45
Inps ex Inpdap	224.189	243.801	19.612
Inail		5.215	5.215
Onaosi	38	6	-32
Fondo Perseo	524	693	169
Debiti verso personale dipendente:	189.922	184.331	-5.591
Retribuzioni personale dipendente (compresa quota per compenso miglioramento ed efficienza da liquidare)	189.922	184.331	-5.591
Altri debiti verso privati:	543.237	328.714	-214.523
Versi utenti	1.327	1.117	-210
Verso affittuari	1.350	1.350	0
Per cessioni di quinto e prestito Inpdap	4.035	4.457	422
Verso sindacati			
Altri debiti	7.404	5.456	-1.948
Debito per deposito denaro ospiti	527.689	316.334	-211.355
Debiti per cauzioni fornitori	1.432	0	-1.432
Fatture da ricevere	2.124.380	850.860	-1.273.520
Note d'accredito da emettere	0	0	0
Totale	3.236.661	1.829.452	-1.407.209

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 31/12/2014	137
Valore al 31/12/2015	22
Variazione	-115

Risconti passivi

Valore al 31/12/2014	8.846
Valore al 31/12/2015	8.434
Variazione	-412

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

Ratei passivi

Descrizione	Importo
Su interessi passivi mutui	22
Su premio assicurativo a conguaglio	
Totale	22

Risconti passivi

Descrizione	Importo
Su fitti attivi su terreni e fabbricati	8.434
Totale	8.434

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.

Si evidenzia che dal 01/01/2015 l'avvio dell'accreditamento definitivo si è concretizzato con la diminuzione sia dei servizi residenziali che semi residenziali così suddivisa:

- per i servizi residenziali i posti letto disponibili sono passati da 548 a 265, con la cessione totale della gestione di 5 strutture, San Domenico di Lugo, Tarlazzi di Cotignola, Giovannardi di Fusignano, Geminiani di Massa Lombarda e Boari di Alfonsine, ad altro soggetto gestore;
- per i servizi semiresidenziali si è passati dalla gestione di 141 posti a 50 posti, con la perdita delle gestioni dei seguenti Centri diurni: San Domenico Lugo, Tarlazzi di Cotignola, Giovannardi di Fusignano, Geminiani di Massa Lombarda e Verlicchi di Alfonsine.

La diminuzione delle attività gestite ha comportato un'elevata diminuzione nei volumi sia del valore che dei costi della produzione

A partire dal 01/11/2015 in convenzione con la Prefettura di Ravenna l'Asp gestisce un servizio di accoglienza cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale per un totale di 53 posti. Tale servizio ha comportato un aumento dei costi per l'acquisizione dei servizi e un corrispondente maggior ricavo proporzionalmente al periodo di attività.

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	21.316.541
Valore al 31/12/2015	12.822.335
Variazione	-8.494.206

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Rette:	4.763.087	9.893.324	-5.130.237
Rette	4.763.087	9.893.324	-5.130.237
Oneri a rilievo sanitario:	2.920.193	5.691.994	-2.771.801
Rimborso oneri a rilievo sanitario	2.920.193	5.691.994	-2.771.801
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	1.239.652	2.183.686	-944.034
Rimborsi serv. Gestione att. Infermieristica	950.920	1.924.114	-973.194
Rimborsi serv.gestione att. Riabilitazione	117.735	238.172	-120.437
Rimborsi serv.gestione att. Assistenziale	-	-	-
Altri rimborsi da da attività tipiche	170.997	21.400	149.597
Altri ricavi istituzionali	-	-	-
Altri ricavi istituzionali	-	-	-
Altri ricavi:	2.255	16	2.239
Altri rimborsi diversi	-	-	-
Abbuoni attivi	2.255	16	2.239
Totale	8.925.187	17.769.020	-8.843.833

Costi capitalizzati

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Incremento di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	1.586.714	1.595.472	-8.758
Totale	1.586.714	1.595.472	-8.758

Variazione delle rimanenze di attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2015 , 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 :

- storni di consumi di utenze e tasse rifiuti relativi ad anni precedenti per € 31.437;
- storno errata valutazione fondo ferie dipendenti € 62;
- storno fondo ammortamento per diversa classificazione cespite € 157;
- storno per errata valutazione servizi e manutenzioni relative ad anni precedenti 4.373;
- rettifiche errata valutazione anno precedente di rimanenze finali € 3.893;
- credito per rimborso imposte e spese relative al recupero credito anno p. € 2.402;

Le sopravvenienze attive ordinarie da altre attività si riferiscono a :

- proventi relativi all'attività commerciale per € 2.319;
- credito per rimborso imposte e spese relative al patrimonio da anni precedenti € 6.989;

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare	265.789	44.161	221.628
Fitti attivi da fondi e terreni	7.327	7.330	-3
Fitti attivi da fabbricati urbani	210.395	36.764	173.631
Altri fitti attivi istituzionali	48.067	67	48.000
Concorsi e rimborsi e recuperi per attività diverse:	183.464	174.321	9.143
Cessione beni non pluriennali	55.127	5	55.122
Rimborsi spese condominiali ed altre	67.855	120.556	-52.701
Rimborsi inail	9.956	3.485	6.471
Rimborsi assicurativi	6.020	1.628	4.392
Altri rimborsi personale dipendente	2.376		2.376
Altri rimborsi diversi	42.130	48.647	-6.517
Plusvalenze ordinarie	4	925	-921
Plusvalenze ordinarie	4	925	-921
Sopravenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	51.633	16.585	35.048
Sopravenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria	42.325	2.533	39.792
Sopravenienze attive ordinarie da altre attività	9.308	14.052	-4.744
Insussistenze del passivo ordinarie			-
Altri ricavi istituzionali:	22	132	-110
Altri ricavi istituzionali	22	132	-110
Ricavi da attività commerciale:	1.809.522	1.715.925	93.597
Ricavi per attività di mensa	77.009	4.277	72.732
Ricavi da sponsorizzazione	2.000	2.000	-
Ricavi da farmacia	1.730.513	1.709.648	20.865
Totale	2.310.434	1.952.049	358.385

Contributi in conto esercizio

Negli ultimi due esercizi non solo stati rilevati contributi in conto esercizio

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Contributi dalla Regione:	0	0	0
			0
Contributi dalla Provincia			0
.....			0
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale:	0	0	0
contributi per utilizzo immobili	0	0	0
Contributi dall'Azienda Sanitaria:			0
.....			0
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici:			0
.....			0
Altri contributi da privati:	0	0	0
Contributi da fondazioni e banche			0
Totale	0	0	0

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2014	20.503.274
Valore al 31/12/2015	12.212.019
Variazione	-8.291.255

Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	43.421	120.026	-76.605
Presidi per incontinenza	78.934	147.434	-68.500
Altri presidi sanitari (guanti, materiale per medicazioni ecc.)	9.688	33.402	-23.714
Altri beni socio sanitari	77.475	113.060	-35.585
Totale	209.518	413.922	-204.404

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Generi alimentari	310.423	480.303	-169.880
Materiale per pulizia	8.084	23.822	-15.738
Articoli per manutenzioni	5.158	4.044	1.114
Cancelleria stampati e materiale di consumo	101.260	176.145	-74.885
Materiale di guardaroba (vestiario)	2.733	5.121	-2.388
Carburanti lubrificanti	12.965	22.728	-9.763
Acquisti di merce per farmacia (attività commerciale)	1.169.777	1.191.570	-21.793
Altri beni tecnico-economici	4.929	8.508	-3.579
Totale	1.615.329	1.912.241	-296.912

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 2015	Anno 2014	Differenze
Appalto gestione attività socio assistenziale	32.554	5.782.689	-5.750.135
Appalto gestione attività infermieristica	130.823	1.776.076	-1.645.253
Appalto gestione attività riabilitativa	59.840	280.397	-220.557
Appalto gestione attività sanitaria	0	36.930	-36.930
Appalto gestione attività di podologia	152	1.410	-1.258
Appalto servizio accoglienza cittadini stranieri	84.844		84.844
Totale	308.213	7.877.502	-7.569.289

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Servizio smaltimento rifiuti	2.531	8.464	-5.933
Servizio lavanderia e lavanoio	201.109	369.442	-168.333
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	366.021	769.709	-403.688
Servizio di ristorazione (mensa)	2.530	724.584	-722.054
Servizio di vigilanza	840	1.865	-1.025
Altri servizi diversi	426.005	655.430	-229.425
.....	0	0	0
Totale	999.036	2.529.494	-1.530.458

c) Trasporti

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Spese di trasporto utenti	13.470	26.434	-12.964
Altre spese di trasporto			
.....			
Totale	13.470	26.434	-12.964

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

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Consulenze socio sanitarie:			
(podologo, parrucchiera)			
Consulenze sanitarie:			
Infermieristiche			
Mediche			
.....			
Altre consulenze:	45.659	18.383	27.276
Consulenze legali	42.457	18.383	24.074
Consulenze tecniche	0	0	0
Consulenze amministrative	3.202		3.202
Totale	45.659	18.383	27.276

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Lavoro interinale e collaborazioni socio sanitarie (podologo, parrucchiera, assistenti)	939.265	19.739	919.526
Lavoro interinale e collaborazioni mediche			0
Lavoro interinale e collaborazioni infermieristiche	336.602		336.602
Lavoro interinale e collaborazioni attività riabilitative	24.001		24.001
Lavoro interinale e collaborazioni amministrative e giornalista	44.986	10.820	34.166
Lavoro interinale e collaborazioni tecniche	218.349	13.305	205.044
Borse di studio	1.000	1.400	-400
Lavoro interinale e collaborazioni farmacisti	14.541		14.541
Arrotondamenti			0
Totale	1.578.744	45.264	1.533.480

g) Utenze

Descrizione	Anno 2014	Anno 2014	Differenze
Spese telefoniche, internet	18.435	29.805	-11.370
Energia elettrica	140.088	360.831	-220.743
Gas e riscaldamento	133.841	320.546	-186.705
Acqua,	47.934	107.535	-59.601
Altre utenze	90	67	23
.....			0
Totale	340.388	818.784	-478.396

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Terreni			0
Fabbricati istituzionali	77.529	157.101	-79.572
Fabbricati urbani	4.840	3.945	895
Impianti e macchinari	24.841	48.744	-23.903
Automezzi	8.140	9.690	-1.550
Totale	115.350	219.480	-104.130

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	28.247	30.215	-1.968
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile	6.972	6.946	26
Totale	35.219	37.161	-1.942

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Costi assicurativi responsabilità civile (Rct e Rco)	39.975	33.227	6.748
Costi assicurativi incendi e rischi sui fabbricati	16.996	12.024	4.972
Costi assicurativi Rc automezzi e casco dipendenti	7.196	7.671	-475
.....			
Totale	64.167	52.922	11.245

k) Altri servizi

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Costi di pubblicità – attività comm.	1.739	2.040	-301
Oneri vitalizi e legati	11.316	11.697	-381
Altri sussidi e assegni	4.968	5.696	-728
Aggiornamento e form. Personale dipendente	4.296	2.789	1.507
Altri servizi	44.504	75.941	-31.437
Totale	66.823	98.163	-31.340

Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Fitti passivi	661	100.458	-99.797
Leasing			
Service – noleggi	11.716	11.735	-19
Totale	12.377	112.193	-99.816

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 2015	Anno 2014	Differenze
Competenze fisse	3.055.771	2.654.567	401.204
Competenze variabili	633.174	606.646	26.528
Competenze per lavoro straordinario	5.281	4.187	1.094
Variazione fondo ferie e festività	45.966	13.014	32.952
Rimborso competenze personale in comando	-101.947	-15.486	-86.461
Competenze compl.pers. Attività commerciale	92.845	79.996	12.849
Competenze personale attivo in comando	0	0	0
Arrotondamenti			0
Totale	3.731.090	3.342.924	388.166

b) Oneri sociali

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Oneri su competenze fisse e variabili	1.009.553	886.689	122.864
Oneri su variazione ferie e festività maturate	10.778	3.084	7.694
Inail	37.582	45.292	-7.710
Rimborso oneri sociali su personale in comando	-28.883	-4.779	-24.104
Oneri compl. Personale att. Commerciale	25.333	21.377	3.956
Oneri personale attivo in comando	0	0	0
Arrotondamenti			0
Totale	1.054.363	951.663	102.700

c) Trattamento di fine rapporto

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

d) Altri costi del personale

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Altri costi personale dipendente	34.630	17.863	16.767
Altri costi personale dipendente farmacia			0
Mensa dipendenti			0
Rimborso spese trasferte	1.007	883	124
Arrotondamenti	1		1
Totale	35.638	18.746	16.892

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 2015	Esercizio 2014	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	123,2	103,41	19,79
Personale amministrativo – dirigenza			
Personale amministrativo – comparto	10,18	8,99	1,19
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto	8,75	9,28	-0,53
Personale in comando	3,92		3,92
TOTALE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	146,05	121,68	24,37

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Esercizio 2015	Esercizio 2014	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

Ammortamento e svalutazioni

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 2015	Anno 2014	Differenze
Costi di pubblicità	600	600	0
software e altri diritti di utilizzazione	3.343	3.265	78
migliori su beni di terzi	3.870	3.870	0
altre immobilizzazioni immateriali	10.338	9.320	1.018
Arrotondamenti	-1		-1
Totale	18.150	17.055	1.095

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Fabbricati del patrimonio indisponibile	1.162.508	1.160.306	2.202
Fabbricati del patrimonio disponibile	333.729	333.400	329
Impianti e macchinari	16.684	17.111	-427
Attrezz. Socio-ass., sanitarie	38.183	44.585	-6.402
Mobili e arredi	13.419	16.399	-2.980
Macchine ufficio computers	9.056	14.233	-5.177
Automezzi	0	2.218	-2.218
Altri beni	9.605	4.236	5.369
			0
Totale	1.583.184	1.592.488	-9.304

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

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 € 13.165

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

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Svalutazione dei crediti	13.165	12.876	289
			0
Totale	13.165	12.876	289

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 2015	Anno 2014	Differenze
Rimanenze iniziali di beni socio sanitari	58.212	63.845	-5.633
Rimanenze iniziali rettifica inizio esercizio	3.893		
Rimanenze finali di beni socio sanitari	-26.910	-58.212	31.302
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio sanitario	35.195	5.633	25.669

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

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Rimanenze iniziali di beni tecnico economali	56.234	59.785	-3.551
Riamaneze finali di beni tecnico economali	-33.131	-56.234	23.103
Rimanenze iniziali beni tecnico economali (merci farmacia)	207.737	194.864	12.873
Riamaneze finali beni tecnico economali merci farmacia	-211.926	-207.737	-4.189
Arrotondamenti	1		1
Totale	18.915	-9.322	28.237

Accantonamenti ai fondi rischi

L'Azienda al 31/12/2015 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 2015 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 2015	Anno 2014	Differenze
Per spese legali			0
Per manutenzioni cicliche	60.133	63.333	-3.200
Per rinnovi contrattuali personale dipendente			0
Totale	60.133	63.333	-3.200

Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Spese postali e valori bollati	4.150	5.342	-1.192
Spese di rappresentanza	1.011	809	202
Spese condominiali			0
Quote associative (sicrizoni)	405	2.259	-1.854
Contributi ad associazioni farmacia	6.981	6.895	86
Oneri bancari e spese di tesoreria	9.480	18.240	-8.760
Abbonamenti, riviste e libri	4.452	5.923	-1.471
Altri costi amministrativi	15.443	7.350	8.093
Arrotondamenti	1		1
Totale	41.923	46.818	-4.895

b) imposte non sul reddito

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

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Ici – Imu	83.309	69.908	13.401
Tributi consorzio di bonifica	5.204	5.204	0
imposta di registro	200	1.332	-1.132
Imposta di bollo	0	1.984	-1.984
Altre imposte non sul reddito			0
Totale	88.713	78.428	10.285

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Tasse	38.824	79.471	-40.647
Tasse smaltimento rifiuti	37.304	77.820	-40.516
Tassa di proprietà automezzi	1.489	1.538	-49
Altre tasse	31	113	-82
Arrotondamenti			0
Altri oneri diversi di gestione	328	12	316
Perdite su crediti	312		312
Altri oneri diversi di gestione	16	12	4
Arrotondamenti			0
Totale	39.152	79.483	-40.331

e)Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Minusvalenza ordinaria	198	1.107	-909
			0
Totale	198	1.107	-909

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Le sopravvenienze passive ordinarie si riferiscono a:

- conguagli e rifatturazione consumi utenze anni precedenti per € 22.146;
- costi relativi all'area del personale € 500; trattasi prevalentemente di un adeguamento contributivo su anni precedenti previsto dalla circolare Inps n. 81/2015 ;
- spese di acquisti di materiale di consumo e sanitario relativi ad anni precedenti : € 1.799;
- rimborsi imposte su affitti anticipate dal locatore per anni precedenti e sanzioni per ritardati pagamenti € 196;
- Conguaglio negativo del rimborso per servizi sanitari (infermieristici e fisioterapici) per l'anno 2014 in applicazione della interpretazione da parte della Regione Emilia Romagna sul rimborso di tale prestazioni chiesta da questo ente, per un totale di € 18.817.

- spese e prestazioni varie relative ad anni precedenti per € 3.809;
- spese per interventi di manutenzione relativi ad anni precedenti per € 6.925
- costi della farmacia relativi anni precedenti € 303.

L'insussistenza dell'attivo riguarda la diminuzione di ratei di affitti su fabbricati.

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Soprawenienza pass. ord. da att. tipica	54.192	86.766	-32.574
Soprawenienza passiva ordinaria farmacia (attività commerciale)	303	268	35
Insussistenze dell'attivo ordinarie	161	8.665	-8.504
Arrotondamenti	1		1
Totale	54.657	95.699	-41.042

g) Contributi erogati ad aziende non -profit

I contributi erogati ad aziende non profit sono costituiti prevalentemente dai contributi versati ai Comuni di Lugo e Bagnacavallo per i progetti di integrazione per minori, come previsto nella convenzione tra i Comuni soci.

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Contributi erogati ad aziende non profit	33.250	44.400	-11.150
			0
Totale	33.250	44.400	-11.150

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

Valore al 31/12/2014	23.415
Valore al 31/12/2015	13.742
Variazione	-9.673

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 2015	Anno 2014	Differenze
Interessi attivi bancari e postali	13.988	23.906	-9.918
Proventi finanziari diversi	85	171	-86
Totale	14.073	24.077	-10.004

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Interessi passivi su mutui	331	662	-331
interessi passivi bancari			0
Oneri finanziari diversi	0	0	0
Totale	331	662	-331

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 31/12/2014	13.788
Valore al 31/12/2015	85.753
Variazione	71.965

Proventi

Nell'anno 2015 le offerte e donazioni sono state completamente capitalizzate e destinate a finanziare l'acquisto di beni strumentali. Le plusvalenze straordinarie riguardano la vendita di un terreno a Lugo quale residuo di un lotto venduto dalla Ex Ipab, mentre la sopravvenienze attiva straordinaria è costituita dall'acconto incassato e trattenuto definitivamente dall'Asp, per l'atto preliminare di compravendita di un terreno edificabile a Bagnacavallo, a cui il promittente acquirente ha rinunciato.

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Donazioni lasciti ed erogazioni liberali	0	13.788	-13.788
Plusvalenze straordinarie	4.693		4.693
Soprawenienza attiva e insussistenza del passivo straordinario	79.100		79.100
Insussistenza del passivo straordinaria			0
Totale	83.793	13.788	70.005

Oneri

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate delle Insussistenze dell'attivo straordinarie mentre le sopravvenienze passive straordinarie si riferiscono a banconote false incassate nella farmacia.

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo straordinarie	40	0	40
			0
Totale	40	0	40

Imposte sul reddito

Imposte sul reddito

Valore al 31/12/2014	310.061
Valore al 31/12/2015	463.116
Variatione	153.055

a) Irap

L'irap sul personale dipendente è stata calcolata, per l'attività istituzionale 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. Per l'attività di farmacia a partire dal periodo di imposta 2015 è stata esercitata l'opzione per il sistema commerciale ritenuto più conveniente visto la possibilità di poter detrarre il costo dei dipendenti a tempo indeterminato.

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Irap personale dipendente	391.213	270.977	120.236
Irap personale dipendente farmacia		6.156	-6.156
Irap altri soggetti	3.302	3.523	-221
Irap altri soggetti farmacia		251	-251
Irap attività commerciale	4.311		4.311
Arrotondamenti			0
Totale	398.826	280.907	117.919

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 2015. l'imponibile è generato sia dall'attività commerciale (reddito d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenze
Ires	41.974	15.147	26.827
Ires attività commerciale – farmacia	11.746	13.408	-1.662
Ires attività commerciale – mensa	10.570	599	9.971
Totale	64.290	29.154	35.136

Utile o (perdita)di esercizio

Il risultato d'esercizio , evidenzia un'utile di Euro 244.695. 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 2015 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 tra l'attività istituzionale e l'attività commerciale di farmacia.

Il criterio adottato per l'attribuzione dei costi promiscui (rapporto tra ricavi commerciali – farmacia e totale ricavi aziendali) ha generato una percentuale di detraibilità dei costi suddetti pari allo 15,29%. Gli stessi sono stati imputati con apposita scrittura contabile, ai conti dell'attività di farmacia per l'importo corrispondente alla percentuale di detraibilità.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che comprende sia l'attività di farmacia che quella di mensa che hanno congiuntamente evidenziato un'utile d'esercizio pari ad € 135.938.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2015 (Modello UNICO 2016) 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 /2016, 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 2015

	TOTALE	MENSA	FARMACIA
A) Valore della produzione	1.812.304	79.009	1.733.295
4 - PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.812.304	79.009	1.733.295
b) – Concorsi rimborsi e recuperi per att.div.	459		459
c) – Plusvalenze ordinarie	4	0	4
d) - Soprawenienze attive ed insuss.del passivo	2.319	0	2.319
f) - Ricavi da attività commerciale	1.809.522	79.009	1.730.513
B) Costi della produzione	1.649.750	2.140	1.647.610
1 - ACQUISTI BENI	1.175.855	0	1.175.855
b) - Acquisti beni tecnico - economali	1.175.855	0	1.175.855
2 - ACQUISTI DI SERVIZI	340.174	0	340.174
b) - Servizi esternalizzati	292.813	0	292.813
f) – Lavoro interinale e altre forme di collaborazione	19.758		
g) - Utenze	6.069	0	6.069
h) - Manutenzioni e riparazioni ordinarie	1.778	0	1.778
i) - Costi per organi Istituzionali	5.385	0	5.385
j) - Assicurazioni	3.887	0	3.887
k) - Altri	10.484	0	10.484
3 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1.196	0	1.196
b) - Affitti	101	0	101
c) - Service	1.095	0	1.095
4 - COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	121.488	2.140	119.348
a) - Salari e stipendi	92.327	0	92.327
b) - Oneri sociali	25.776	0	25.776
d) - Altri costi	3.385	2.140	1.245
5 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.560	0	2.560
a) - Ammortamenti delle imm. immateriali	600	0	600
b) - Ammortamenti delle immobilizz. mater	1.960	0	1.960
6 - VARIAZIONI RIMANENZE MAT.PRIME E B.	-4.189	0	-4.189
b) - Variaz. rim.m.prime beni tecnico-eco	-4.189	0	-4.189
9 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	12.666	0	12.666
a) - Costi amministrativi	10.958	0	10.958
c) – Tasse	1.389	0	1.389
d) - Altri oneri diversi di gestione	16	0	16
f) - Soprawenienze passive ed insuss.	303	0	303
g) – Contributi erogati ad aziende no profit	0	0	0
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	162.554	76.869	85.685
C) Proventi e oneri finanziari			
16) Altri proventi finanziari	51	0	51
b) - Interessi attivi bancari e post.	51	0	51
17) Interessi e altri oneri finanzia	0	0	0
c) - Oneri finanziari diversi	0	0	0
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	51	0	51
E) Proventi e oneri straordinari			
21) Oneri	40	0	40
b) - Sopraw. pass. ed insuss.dell'attivo str.	40	0	40
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	-40	0	-40
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	162.565	76.869	85.696
22) - IMPOSTE SUL REDDITO	-26.627	-10.570	-16.057
a) - Irap	-4.311		-4.311
b) - Ires	-22.316	-10.570	-11.746
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO	135.938	66.299	69.639

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