



Nota integrativa
al bilancio chiuso il 31/12/2016
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 31/12/2015	9.091.434
Valore al 31/12/2016	39.000
Variazione	-9.052.434

In particolare il diritto ad esigere dette somme è sorto in relazione alle categorie ed agli importi di seguito indicati. La diminuzione dell'importo dei crediti per € 9.072.434 si riferisce al valore degli immobili che sono stati restituiti ai Comuni soci di Massa Lombarda e Alfonsine. Si tratta degli immobili apportati nell'anno 2010 (con incremento per tale importo delle quote di partecipazione), ma per le quali non si era concluso il trasferimento di proprietà. In applicazione della D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, era stato previsto, per i beni apportati dai comuni soci, una sterilizzazione mediante l'iscrizione, nelle voci del patrimonio netto, di un contributo in conto capitale per il valore degli immobili stessi. Il credito qui previsto si è estinto a seguito della restituzione dell'immobile con conseguente riduzione, del contributo in conto capitale. La revoca dell'apporto e la ripresa del possesso, da parte degli anzidetti Comuni, di quanto apportato nel anno 2010 ha comportato una riduzione delle quote di partecipazione, deliberata dall'assemblea dei soci in data 30/06/2016.

Il valore del credito per contributi in conto capitale al 31/12/2016 si riferisce ai contributo che

la Fondazione Cassa Risparmio di Ravenna ha deliberato nle 2015 e nel 2016 a favore dell'Asp per il rinnovo di arredi, ma non ancora liquidato.

Crediti per fondo di dotazione iniziale	1.000
Crediti per contributi in conto capitale	38.000
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 31/12/2015	45.186
Valore al 31/12/2016	39.013
Variazione	-6.173

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 01/01/2016	3.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-1.500
Valore al 01/01/2016	1.500
(+) 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 31/12/2016	900

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 2016 riguarda l'implementazione dei programmi per il protocollo informatico, e archiviazione sostitutiva.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2016	42.107
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-34.212
Valore al 01/01/2016	7.895
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.469
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione rispetto a.p.)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione rispetto a.p.)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	0
(-) aumento Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-3.094
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2016	7.270

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 01/01/2016	19.348
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-14.416
Valore al 01/01/2016	4.932
(+) 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	
Valore al 31/12/2016	1.062

Immobilizzazioni in corso e acconto

Non ci sono movimenti in questo conto

Altre immobilizzazioni immateriali

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

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2016	68.727
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-37.868
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 01/01/2016	30.860
(+) Acquisizioni dell'esercizio	11.248
(+) 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	-12.327
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2016	29.781

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 31/12/2015	44.201.740
Valore al 31/12/2016	43.187.608
Variazione	-1.014.132

Terreni del patrimonio disponibile

Non ci sono incrementi nel corso dell'esercizio.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2016	3.209.006
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2016	3.209.006
(+) 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 31/12/2016	3.209.006

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Gli incrementi dell'esercizio riguardano gli interventi incrementativi effettuati nella CRA Sassoli di Lugo per la realizzazione di un impianto di termoregolazione, nella struttura denominata Casa Lolli per un nuovo sistema di riscaldamento e nella CRA F.lli Bedeschi di Bagnacavallo per installazione nuovo sistema innovativo idrico.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2016	40.769.528
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-9.134.923
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2016	31.634.605
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	324.838
(+) 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	-1.179.719
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2016	30.779.725

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 01/01/2016	11.418.885
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-2.639.290
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 01/01/2016	8.779.596
(+) 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	-333.885
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2016	8.445.711

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	€ 1.827
Impianto antifughe	€ 10.750

I decrementi sono da riferirsi alla sostituzione del condizionatore, impianti per cucina e macchina per cucire.

Sono inoltre stati dismessi gli impianti macchinari restituiti ai Comuni di Massa Lombarda e Alfonsine a seguito della restituzione di quanto apportato nel 2010. Tali beni soggetti alla sterilizzazione hanno comportato l'eliminazione della quota di contributo in conto capitale al 01/02/2008 prevista quale contropartita di sterilizzazione, pari al valore residui da ammortizzare, senza generare minusvalenze o plusvalenze.

I proventi delle dismissioni, visto l'entità minima, sono stati iscritti quali plusvalenze nell'ambito del Conto economico.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2016	436.214
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-380.103
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2016	56.111
(+) Acquisizioni dell'esercizio	12.577
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-16.514
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	13.513
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-14.530
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2016	51.157

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	€ 3.500
Letti elettrici	€ 36.075
Attrezzatura sanitaria	€ 414
Carrozze	€ 3.996

Le dismissioni riguardano attrezzatura sanitaria obsoleta non più utilizzabile, e la restituzione di attrezzature socio sanitarie ai Comuni di Massa Lombarda e Alfonsine a seguito della ripresa di quanto apportato nel 2010. Tali beni soggetti alla sterilizzazione hanno comportato l'eliminazione della quota di contributo in conto capitale al 01/02/2008 prevista quale

contropartita di sterilizzazione, pari al valore residui da ammortizzare, senza generare minusvalenze o plusvalenze.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2016	976.764
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-836.610
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2016	140.154
(+) Acquisizioni dell'esercizio	43.985
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-48.500
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	36.330
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-33.388
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2016	138.582

Mobili e arredi

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

Armadi vari	€ 3.142
Pareti attrezzate	€ 10.318
Scrivanie e cassettiere	€ 2.271

I decrementi riguardano classificatore, totalmente ammortizzate, e la restituzione di mobili e arredi ai Comuni di Massa Lombarda e Alfonsine a seguito della ripresa di quanto apportato nel 2010. Tali beni soggetti alla sterilizzazione hanno comportato l'eliminazione della quota di contributo in conto capitale al 01/02/2008 prevista quale contropartita di sterilizzazione, pari al valore residui da ammortizzare, senza generare minusvalenze o plusvalenze.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2016	741.075
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-683.861
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2016	57.214
(+) Acquisizioni dell'esercizio	15.731
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-11.962
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	7.170
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-12.759
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2016	55.395

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 di stampanti, dispositivi di protezione (firewall), switch e dispositivi per salvataggi. 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 decrementi comprendono la restituzione di macchine d'ufficio elettroniche ai Comuni di Massa Lombarda e Alfonsine a seguito della ripresa di quanto apportato nel 2010. Tali beni soggetti alla sterilizzazione hanno comportato l'eliminazione della quota di contributo in conto capitale al 01/02/2008 prevista quale contropartita di sterilizzazione, pari al valore residui da ammortizzare, senza generare minusvalenze o plusvalenze.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2016	165.215
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-142.898
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2016	22.317
(+) Acquisizioni dell'esercizio	4.833
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-9.801
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	9.801
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) aumento Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-8.272
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2016	18.878

Automezzi

L'incrementi è determinato dall'acquisto di un pulmino attrezzato per il trasporto di disabili, in parte finanziato dal contributo della Fondazione Cassa Risparmio. Non ci sono decrementi.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2016	141.424
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-141.424
Valore al 01/01/2016	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	48.308
(+) 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	-5.709
Valore al 31/12/2016	42.599

Altri beni

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

Casetta in legno (deposito)	€ 3.680
Tettoia in legno	€ 3.599
Televisori	€ 1.045
Altri articoli	€ 1.369

I decrementi generatisi nel corso dell'esercizio derivano dalla demolizione di 2 macchine da cucire, videoproiettorie e uno schermo per proiezioni non più utilizzabile. I proventi delle dismissioni, visto l'entità minima, sono stati iscritti quali plusvalenze nell'ambito del Conto economico. I decrementi comprendono la restituzione di altri beni ai Comuni di Massa Lombarda e Alfonsine a seguito della ripresa di quanto apportato nel 2010. Tali beni soggetti alla sterilizzazione hanno comportato l'eliminazione della quota di contributo in conto capitale al 01/02/2008 prevista quale contropartita di sterilizzazione, pari al valore residui da ammortizzare, senza generare minusvalenze o plusvalenze.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2016	73.642
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-64.691
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2016	8.951
(+) Acquisizioni dell'esercizio	9.693
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-2.878
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	2.420
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-5.069
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2016	13.117

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Gli incrementi si riferiscono agli interventi effettuati per:

- ristrutturazione di un immobile in Via Fermini a Lugo da destinare a comunità alloggio, avviato nel 2014; acconti versati al 31/12 € 407.203;
- rifacimento tetto nella sede amministrativa per il quale sono stati versati acconti per la progettazione per € 26.233;

I decrementi si riferiscono all'ultimazione degli interventi effettuati per:

- la costruzione in economia una casetta in legno per deposito presso la sede Sassoli per la quale erano stati versati acconti per € 3.057;
- la realizzazione di impianti di cogenerazione presso la CRA Sassoli. Si tratta di progetti che sono stati ammessi a finanziamenti agevolati rientranti nel fondo Kyoto. Nel corso

del 2016 è stato completato l'impianto per il quale erano stati versati acconti per € 249.233.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2016	293.785
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2016	293.785
(+) Acquisizioni dell'esercizio	391.942
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-252.290
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2016	433.437

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 al 31/12/2015	1.994.780
Valore al 31/12/2016	1.963.761
Variazione	-31.019

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2016 risultano composti come di seguito indicato:

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2016	1.994.780
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2016	
Valore di realizzo al 01/01/2016	1.994.780
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	-32.019
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore al 31/12/2016	1.962.761

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)	29.615
Crediti verso altri soggetti (oltre l'esercizio successivo)	1.933.146

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 31/12/2015	271.967
Valore al 31/12/2016	293.994
Variazione	22.027

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-economici

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio-sanitari all'1/1/2016	26.910
Rimanenze beni tecnico-economici all'1/1/2016	245.057
Valore totale rimanenze al 01/01/2016	271.967
(±) Rettifica rimanenze beni sanitari iniziali	
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	6.804
(±) Variazione rimanenze beni non sanitari	15.224
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro – rim. Tecnico economici	
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2016	33.714
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2016	260.281
Valore totale rimanenze al 31/12/2016	293.995

Non sono presenti al 31/12/2016 acconti pagati a fornitori per beni e servizi di consumo.

Non sono state rilevate, al 31/12/2016, 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 31/12/2015	2.425.524
Valore al 31/12/2016	3.604.156
Variazione	1.178.632

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	666.000	0		117.699	994.514	0
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2016	-86.260					
Valore di realizzo al 01/01/2016	579.740	0	0	117.699	994.514	0
(+) Incrementi dell'esercizio					42.465	699.402
(-) Decrementi dell'esercizio	26.035			-34.029		
(+) Utilizzo del fondo	2.720					
(-) Accantonamento al fondo	0					
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2016	608.495	0	0	83.670	1.036.979	699.402

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accreditate ricevere	TOTALE CREDITI
Valore nominale		23.109	0	182.764	544.566	2.528.652
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2016				-16.868		-103.128
Valore di realizzo al 01/01/2016	0	23.109	0	165.896	544.566	2.425.524
(+) Incrementi dell'esercizio		6.899			497.573	1.246.339
(-) Decrementi dell'esercizio				-62.433		-70.427
(+) Utilizzo del fondo						2.720
(-) Accantonamento al fondo						0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2016	0	30.008	0	103.463	1.042.139	3.604.156

Nel corso dell'esercizio non si è ritenuto, nel rispetto dei principi di valutazione sopraenunciati, di procedere a svalutazioni specifiche.

Il valore di realizzo delle seguenti tipologie di crediti, al 31/12/2016, è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Utenti	526.495	82.000		608.495
Regione				0
Provincia				0
Comuni dell'ambito distrettuale	83.670			83.670
Azienda sanitaria	1.036.979			1.036.979
Stato ed altri Enti pubblici	699.402			699.402
Società partecipate				0
Altri soggetti privati	85.463	18.000		103.463
fatture e note da emettere e note d'accredito da ricevere	1.042.139			1.042.139
Totale	3.474.148	100.000	0	3.574.148

Nella voce crediti "verso altri soggetti privati" sono compresi, quali voci piu' significative, i crediti maturati in area patrimonio (affitti o rimborsi) per un totale di € 8.184 (al netto del fondo svalutazione), crediti per vendite della farmacia con ricette, per un totale di € 28.995, crediti vs altri soggetti privati costituiti prevalentemente dal credito per convenzioni con altre Asp per € 5.669; le anticipazioni verso fornitori di € 49.988 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, i buoni carburanti acquistati con gara Consip da utilizzare per anni successivi per € 4811.

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

Descrizione	Importo	Totale
Verso erario		30.008
per Iva	22.286	
per Ires	7.317	
per Irap		
altri	405	
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 31/12/2015	4.314.428
Valore al 31/12/2016	3.757.117
Variazione	-557.311

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	31/12/15	31/12/16	Variazione
Denaro e valori in cassa	13.570	6.627	-6.943
Istituto tesoriere	2.202.111	1.646.911	-555.200
Conti correnti bancari per investimenti	2.098.747	2.103.578	4.831
Conti deposito			0
Totale	4.314.428	3.757.116	-557.312

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 31/12/2015	765
Valore al 31/12/2016	771
Variazione	6

Risconti attivi

Valore al 31/12/2015	30.256
Valore al 31/12/2016	30.770
Variazione	514

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei relativi a fitti	771
Totale	771

Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su assicurazioni	27.320
Risconti attivi su tassa circolazione automezzi	591
Risconti attivi su imposta registro canoni di locazione e oneri	70
Risconti attivi su abbonamenti annuali	1.144
Risconti attivi su canoni per utenze telefoniche	1.279
Risconti attivi su canoni annui sull'utilizzo di software	366
Risconti attivi altri costi vari	
Totale	30.770

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 31/12/2016 non vi sono in azienda beni di terzi.

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
Titoli a reddito fisso non quotati			0
Valori mobiliari quotati			0
Beni	0	0	0
Totale	0	0	0

- **Beni nostri presso terzi.**

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

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016	Variazione
Beni in deposito			0
Beni in custodia			0
Beni in visione			0
Beni in concessione			0
Beni in uso a terzi	127.029	73.528	-53.501
Totale	127.029	73.528	-53.501

Garanzie ricevute

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

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016	Variazione
Fidejussioni	589.309	814.164	224.855
Avalli			0
Altre garanzie			0
Totale	589.309	814.164	224.855

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 31/12/2015	58.940.460
Valore al 31/12/2016	49.307.023
Variazione	-9.633.437

	Descrizione	01/01/2016	Incrementi	Decrementi	differenze per arrotondamenti	31/12/16
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)	48.699.503		-10.580.494		38.119.009
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	3.538.148	65.596	-59.694		3.544.050
IV	Donazioni vincolate a investimenti	300.951	14.391	-37.619		277.723
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	22.603	5.037	-4.640		23.000
VI	Riserve statutarie					
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	2.415.976	244.695	-20.891	1	2.639.781
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	244.695	984.877	-244.695		984.877
	Totale	58.940.460	1.314.596	-10.948.033		49.307.024

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, non ha subito modifiche nel corso dell'esercizio 2016.

I contributi in conto capitale all'01/02/2008 (quali contributi iniziali per sterilizzazione delle immobilizzazioni) nel 2016 sono diminuiti in conseguenza alla restituzione dei beni apportati dai Comuni di Massa Lombarda e Alfonsine. Nell'anno dell'apporto il valore dei beni era stato sterilizzato mediante l'iscrizione di un importo corrispondente nei contributi in conto capitale all'01/02/2008. Nel corso del 2016 sono stati dismessi i cespiti ed eliminato il credito per contributi in conto capitale come commentato nelle apposite voci dell'attivo e conseguentemente diminuito per parti importo questa voce di contributi.

La riduzione nel 2016 della voce contributi in conto capitale al 01/02/2008 è così suddivisa:

- beni ammortizzabili restituiti ai comuni, valore residuo € 20.420;
- credito in c/capitale per valore degli immobili per il quale non era stato completato il passaggio di proprietà € 9.072.434;
- valore corrispondente alle quote di ammortamento relativi a beni sterilizzati € 1.485.690;
- quote dei beni ammortizzabili, che derivano dalle ex Ipab, venduti non completamente ammortizzati per un totale di € 1.950.

Contributi in conto capitale vincolati

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2016, gli incrementi dei contributi in c/capitale sono da riferirsi prevalentemente da contributi deliberati dalla Fondazione della Cassa Risparmio di Ravenna destinati, all'acquisto di arredi e mobili per le strutture assistenziali pe € 20.000, e all'acquisto di un pulmino attrezzato per il trasporto per disabili di € 35.000 per la differenza dalla capitalizzazione interessi maturati sul c/c investimenti e sui finanziamenti che costituiscono immobilizzazioni finanziarie, e dal recupero di quote di contributi già utilizzate per beni ammortizzabili ceduti e non completamente ammortizzati.

Donazioni vincolate ad investimenti e donazioni di immobilizzazioni

Nel corso dell' esercizio chiuso al 31/12/2016, gli incrementi sono da riferirsi a quanto indicato di seguito

- Euro 14.390 solo le donazioni ricevute nel corso del 2016 destinate da investimenti;
- Euro 5.037 per donazioni di attrezzature assistenziali e macchinari;

I decrementi dei contributi in c/capitale e delle donazioni vincolate sono da attribuirsi per Euro 101.953 alla 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 31/12/2015	909.146
Valore al 31/12/2016	989.005
Variazione	79.859

Fondi per imposte, anche differite

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

Descrizione	01/01/16	Utilizzi	Accantonam.	31/12/16
Fondo per imposte	785			785
Totale	785			785

Fondi Rischi

Non ci sono accantonamenti al fondo rischi

Altri fondi (per oneri)

Descrizione	01/01/16	Utilizzi	Accantonam.	differenze per arrotondamenti	31/12/16
Fondo per spese legali					
Fondo per manutenzioni cicliche	589.298	-3.337	77.633	1	663.595
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	250.392	-12.168			238.224
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	65.257		17.730		82.987
Totale	908.361	-15.505	95.363	1	988.220

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 31/12/2016 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 31/12/2016.

- 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 31/12/2016 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 31/12/2016 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 31/12/2015	2.518.018
Valore al 31/12/2016	2.604.292
Variazione	86.274

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	23.117	68.593	168.506	260.216
Debiti verso Istituto Tesoriere	771			771
Debiti per acconti	63.364			63.364
Debiti verso fornitori	637.785			637.785
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	603			603
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	2.934			2.934
Debiti Tributarî	218.583			218.583
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	244.411	1.497		245.908
Debiti verso personale dipendente	181.662			181.662
Altri debiti verso privati	176063	156.319	10.000	342.382
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere arrotondamenti	650.086			650.086
				-2
Totale	2.199.379	226.409	178.506	2.604.292

Debiti verso soci per finanziamenti

Non ci sono debiti verso soci per finanziamenti.

Debiti per mutui e prestiti

Nel corso del 2016 sono stati accessi 2 nuovi mutui con al Cassa Deposito e Prestiti quale finanziamento agevolato per la realizzazione di impianti di cooernazione che rientravano nei progetti Kyoto.

Descrizione	Importo
Valore al 01/01/2016	22.267
(-) Rimborso rate	-16.085
(+) Accensione di nuovi mutui	254.034
Valore al 31/12/2016	260.216

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	31/12/15	31/12/16	Variazione
Istituto tesoriere per spese bancarie	3.696	771	-2.925
Totale	3.696	771	-2.925

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 2016 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 2017 al nuovo gestore.

Descrizione	31/12/15	31/12/16	Variazione
Clienti conto anticipi	138.213	63.364	-74.849
Totale	138.213	63.364	-74.849

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	31/12/15	31/12/16	Variazione
Debiti verso fornitori	523.104	637.786	114.682
Totale	523.104	637.786	114.682

Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/15	31/12/16	Variazione
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	0	0	0
Totale	0	0	0

Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	31/12/15	31/12/16	Variazione
Debiti verso Azienda Sanitaria	606	603	-3
Totale	606	603	-3

Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/15	31/12/16	Variazione
Debito verso stato ed altri enti pubblici	680	2.934	0
Totale			

Descrizione	31/12/15	31/12/16	Variazione
Debiti tributari:	214.515	218.582	4.067
Iva a debito – compreso iva da split	24.664	55.619	30.955
Erario c/ritenute lavoro autonomo	2.653	5.761	3.108
Erario c/ritenute lavoro dipendenti e assim.	63.558	69.134	5.576
Irap	88.523	84.397	-4.126
Ires	35.117	3.671	-31.446
Imposte per accertamenti definitivi			
Imposte per contenziosi conclusi			
Altri debiti tributari			
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	251.032	245.907	-5.125
Inps	1.317	1.110	-207
Inps ex Inpdap	243.801	243.863	62
Inail	5.215	283	-4.932
Onaosi	6	0	-6
Fondo Perseo	693	651	-42
Debiti verso personale dipendente:	184.331	181.662	-2.669
Retribuzioni personale dipendente (compresa quota per compenso miglioramento ed efficienza da liquidare)	184.331	181.662	-2.669
Altri debiti verso privati:	328.714	342.381	13.667
Versi utenti	1.117	6.510	5.393
Verso affittuari	1.350	1.350	0
Per cessioni di quinto e prestito Inpdap	4.457	5.261	804
Verso sindacati			
Altri debiti	5.456	6.622	1.166
Debito per deposito denaro ospiti	316.334	322.638	6.304
Debiti per cauzioni fornitori	0	0	0
Fatture da ricevere	850.860	650.086	-200.774
Note d'accredito da emettere	0	0	0
arrotondamenti		2	
Totale	1.829.452	1.638.620	-190.832

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 31/12/2015	22
Valore al 31/12/2016	0
Variazione	-22

Risconti passivi

Valore al 31/12/2015	8.434
Valore al 31/12/2016	15.870
Variazione	7.436

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

Ratei passivi

Descrizione	Importo
Su interessi passivi mutui	0
Su premio assicurativo a conguaglio	
Totale	0

Risconti passivi

Descrizione	Importo
Su fitti attivi su terreni e fabbricati	15.870
Totale	15.870

Conti d'ordine

Si rinvia a quanto già affermato nell'ambito delle sezione attivo della presente Nota Integrativa

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

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

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

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

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

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

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

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. La necessità di far fronte ai grandi flussi migratori ha comportato l'aumento del numero posti previsti nelle convenzioni esistenti sul territorio della Bassa Romagna e la scelta della Prefettura e dell'ente locale competente (Unione dei Comuni della Bassa Romagna) è stata quella di affidare a questa Asp la gestione di tale servizio. Il numero dei posti affidati in gestione indiretta all'Asp è progressivamente aumentato nel corso del 2016. L'Asp ha provveduto a sua volta ad individuare mediante gare i soggetti terzi, gestori diretti.

L'Asp svolge un ruolo di coordinamento e controllo del rispetto delle condizioni dettate dalla

convenzione della Prefettura, da parte dei gestori. Si tratta di una attività in continua evoluzione destinata ad aumentare anche nel 2017 visto che a fine anno 2016 è stata completata la gara per l'affidamento del servizio di accoglienza sull'intero territorio della Bassa Romagna che prevede, a regime, la gestione di questa Asp di n. 417 posti. Tale servizio ha comportato un aumento dei costi per l'acquisizione dei servizi e un corrispondente maggior ricavo.

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 31/12/2015	12.822.335
Valore al 31/12/2016	14.369.719
Variazione	1.547.384

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Rette:	4.919.608	4.763.087	156.521
Rette	4.919.608	4.763.087	156.521
Oneri a rilievo sanitario:	3.406.002	2.920.193	485.809
Rimborso oneri a rilievo sanitario	3.406.002	2.920.193	485.809
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	2.225.592	1.239.652	985.940
Rimborsi serv. Gestione att. Infermieristica	957.226	950.920	6.306
Rimborsi serv.gestione att. Riabilitazione	112.084	117.735	-5.651
Rimborsi serv.gestione att. Assistenziale	-	-	-
Altri rimborsi da da attività tipiche	1.156.282	170.997	985.285
Altri ricavi istituzionali	-	-	-
Altri ricavi istituzionali	-	-	-
Altri ricavi:	2.324	2.255	69
Altri rimborsi diversi	2.300	2.250	50
Abbuoni attivi	24	5	19
Arrotondamenti	-1		
Totale	10.553.525	8.925.187	1.628.338

Costi capitalizzati

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Incremento di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	1.587.642	1.586.714	928
Totale	1.587.642	1.586.714	928

Variazione delle rimanenze di attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2016 , 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 € 4.470;
- storno per errata valutazione servizi e manutenzioni e forniture relative ad anni precedenti 4.371;
- credito per rimborso interessi per recupero credito anno p., storno errata rilevazioni imposte e altre € 490;
- rimborso per sinistro occorso nella CRA A.Boari in anni precedenti: € 10.400

Le sopravvenienze attive ordinarie da altre attività si riferiscono a :

- proventi relativi all'attività commerciale per € 2.116;

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare	265.043	265.789	-746
Fitti attivi da fondi e terreni	13.853	7.327	6.526
Fitti attivi da fabbricati urbani	210.173	210.395	-222
Altri fitti attivi istituzionali	41.017	48.067	-7.050
Concorsi e rimborsi e recuperi per attività diverse:	130.788	183.464	-52.676
Cessione beni non pluriennali	4	55.127	-55.123
Rimborsi spese condominiali ed altre	66.421	67.855	-1.434
Rimborsi inail	16.932	9.956	6.976
Rimborsi assicurativi	4.265	6.020	-1.755
Altri rimborsi personale dipendente	796	2.376	-1.580
Altri rimborsi diversi	42.370	42.130	240
Plusvalenze ordinarie	37	4	33
Plusvalenze ordinarie	37	4	33
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	21.848	51.633	-29.785
Sopravvenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria	19.731	42.325	-22.594
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	2.117	9.308	-7.191
Insussistenze del passivo ordinarie			-
Altri ricavi istituzionali:	77	22	55
Altri ricavi istituzionali	77	22	55
Ricavi da attività commerciale:	1.810.760	1.809.522	1.238
Ricavi per attività di mensa	49.778	77.009	-27.231
Ricavi da sponsorizzazione	2.000	2.000	-
Ricavi da farmacia	1.758.982	1.730.513	28.469
Totale	2.228.553	2.310.434	-81.881

•

Contributi in conto esercizio

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

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	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 31/12/2015	12.212.019
Valore al 31/12/2016	12.929.570
Variazione	717.551

Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	43.817	43.421	396
Presidi per incontinenza	83.983	78.934	5.049
Altri presidi sanitari (guanti, materiale per medicazioni ecc.)	10.248	9.688	560
Altri beni socio sanitari	94.826	77.475	17.351
Arrotondamenti	1		
Totale	232.875	209.518	23.357

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Generi alimentari	309.204	310.423	-1.219
Materiale per pulizia	10.525	8.084	2.441
Articoli per manutenzioni	1.510	5.158	-3.648
Cancelleria stampati e materiale di consumo	98.602	101.260	-2.658
Materiale di guardaroba (vestiario)	2.424	2.733	-309
Carburanti lubrificanti	8.912	12.965	-4.053
Acquisti di merce per farmacia (attività commerciale)	1.195.530	1.169.777	25.753
Altri beni tecnico-economici	3.326	4.929	-1.603
Arrotondamenti	1		
Totale	1.630.034	1.615.329	14.704

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 2016	Anno 2015	Differenze
Appalto gestione attività socio assistenziale	35.513	32.554	2.959
Appalto gestione attività infermieristica	172.948	130.823	42.125
Appalto gestione attività riabilitativa	69.815	59.840	9.975
Appalto gestione attività sanitaria	0	0	0
Appalto gestione attività di podologia	496	152	344
Appalto servizio accoglienza cittadini stranieri	933.861	84.844	849.017
Totale	1.212.633	308.213	904.420

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Servizio smaltimento rifiuti	4.930	2.531	2.399
Servizio lavanderia e lavanolo	196.929	201.109	-4.180
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	361.473	366.021	-4.548
Servizio di ristorazione (mensa)	3.055	2.530	525
Servizio di vigilanza	840	840	0
Altri servizi diversi	377.283	426.005	-48.722
Arrotondamenti	1	0	1
Totale	944.511	999.036	-54.525

c) Trasporti

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Spese di trasporto utenti	11.665	13.470	-1.805
Altre spese di trasporto			
.....			
Totale	11.665	13.470	-1.805

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

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Consulenze socio sanitarie:			
(podologo, parrucchiera)			
Consulenze sanitarie:			
Infermieristiche			
Mediche			
.....			
Altre consulenze:	2.538	45.659	-43.121
Consulenze legali	2.538	42.457	-39.919
Consulenze tecniche	0	0	0
Consulenze amministrative		3.202	-3.202
Totale	2.538	45.659	-43.121

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Lavoro interinale e collaborazioni socio sanitarie (podologo, parrucchiera, assistenti)	855.745	939.265	-83.520
Lavoro interinale e collaborazioni mediche			0
Lavoro interinale e collaborazioni infermieristiche	281.056	336.602	-55.546
Lavoro interinale e collaborazioni attività riabilitative	11.329	24.001	-12.672
Lavoro interinale e collaborazioni amministrative e giornalista	42.943	44.986	-2.043
Lavoro interinale e collaborazioni tecniche	241.432	218.349	23.083
Borse di studio	1.000	1.000	0
Lavoro interinale e collaborazioni farmacisti	88.220	14.541	73.679
Arrotondamenti			0
Totale	1.521.725	1.578.744	-57.019

g) Utenze

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Spese telefoniche, internet	17.591	18.435	-844
Energia elettrica	111.778	140.088	-28.310
Gas e riscaldamento	135.016	133.841	1.175
Acqua,	47.308	47.934	-626
Altre utenze	90	90	0
Arrotondamenti	1		1
Totale	311.784	340.388	-28.604

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Terreni			0
Fabbricati istituzionali	89.109	77.529	11.580
Fabbricati urbani	2.837	4.840	-2.003
Impianti e macchinari	22.384	24.841	-2.457
Automezzi	6.221	8.140	-1.919
Totale	120.551	115.350	5.201

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	28.122	28.247	-125
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile	6.983	6.972	11
Totale	35.105	35.219	-114

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Costi assicurativi responsabilità civile (Rct e Rco)	49.920	39.975	9.945
Costi assicurativi incendi e rischi sui fabbricati	16.996	16.996	0
Costi assicurativi Rc automezzi e casco dipendenti	7.245	7.196	49
.....			
Totale	74.161	64.167	9.994

k) Altri servizi

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Costi di pubblicità – attività comm.	129	1.739	-1.610
Oneri vitalizi e legati	11.622	11.316	306
Altri sussidi e assegni	6.286	4.968	1.318
Aggiornamento e form. Personale dipendente	5.091	4.296	795
Altri servizi	51.435	44.504	6.931
Arrotondamenti	1		
Totale	74.564	66.823	7.740

Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Fitti passivi	4.223	661	3.562
Leasing			
Service – noleggi	13.607	11.716	1.891
Totale	17.830	12.377	5.453

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

b) Oneri sociali

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Oneri su competenze fisse e variabili	1.034.539	1.009.553	24.986
Oneri su variazione ferie e festività maturate	843	10.778	-9.935
Inail	33.945	37.582	-3.637
Rimborso oneri sociali su personale in comando	-30.276	-28.883	-1.393
Oneri compl. Personale att. Commerciale	17.646	25.333	-7.687
Oneri personale attivo in comando	0	0	0
Arrotondamenti			0
Totale	1.056.697	1.054.363	2.334

c) Trattamento di fine rapporto

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

d) Altri costi del personale

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Altri costi personale dipendente	24.825	34.630	-9.805
Altri costi personale dipendente farmacia	1.079		1.079
Mensa dipendenti	1.858		1.858
Rimborso spese trasferte	1.241	1.007	234
Arrotondamenti		1	-1
Totale	29.003	35.637	-6.635

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 2016	Esercizio 2015	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	129,32	123,2	6,12
Personale amministrativo – dirigenza			
Personale amministrativo – comparto	9,85	10,18	-0,33
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto	7,18	8,75	-1,57
Personale in comando	3,76	3,92	-0,16
TOTALE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	150,11	142,13	4,06

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Esercizio 2016	Esercizio 2015	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 2016	Anno 2015	Differenze
Costi di pubblicità	600	600	0
software e altri diritti di utilizzazione	3.094	3.343	-249
migliori su beni di terzi	3.870	3.870	0
altre immobilizzazioni immateriali	12.327	10.338	1.989
Arrotondamenti	-1	-1	0
Totale	19.890	18.150	1.740

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Fabbricati del patrimonio indisp.	1.179.719	1.162.508	17.211
Fabbricati del patrimonio disp.	333.885	333.729	156
Impianti e macchinari	14.530	16.684	-2.154
Attrezz. Socio-ass., sanitarie	33.388	38.183	-4.795
Mobili e arredi	12.758	13.419	-661
Macchine ufficio computers	8.272	9.056	-784
Automezzi	5.708	0	5.708
Altri beni	5.069	9.605	-4.536
	-1		-1
Totale	1.593.328	1.583.184	10.144

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

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

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Nel corso dell'esercizio non si è ritenuto, nel rispetto del principio di prudenza, di procedere a svalutazioni specifiche.

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Svalutazione dei crediti	0	13.165	-13.165
			0
Totale	0	13.165	-13.165

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 2016	Anno 2015	Differenze
Rimanenze iniziali di beni socio sanitari	26.910	58.212	-31.302
Rimanenze iniziali rettifica inizio esercizio	0	3.893	
Rimanenze finali di beni socio sanitari	-33.714	-26.910	-6.804
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio sanitario	-6.804	35.195	-38.106

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

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Rimanenze iniziali di beni tecnico economici	33.131	56.234	-23.103
Rimanenze finali di beni tecnico economici	-34.980	-33.131	-1.849
Rimanenze iniziali beni tecnico economici (merci farmacia)	211.926	207.737	4.189
Rimanenze finali beni tecnico economici merci farmacia	-225.300	-211.926	-13.374
Arrotondamenti	-1	1	-2
Totale	-15.224	18.914	-34.139

Accantonamenti ai fondi rischi

L'Azienda al 31/12/2016 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 e pavimenti.

Nell'esercizio 2016 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 che ancora non si è risolto.

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Per spese legali			0
Per manutenzioni cicliche	77.633	60.133	17.500
Per rinnovi contrattuali personale dipendente			0
Totale	77.633	60.133	17.500

Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Spese postali e valori bollati	3.478	4.150	-672
Spese di rappresentanza	703	1.011	-308
Spese condominiali			0
Quote associative (sicrizoni)	4.312	405	3.907
Contributi ad associazioni farmacia	7.004	6.981	23
Oneri bancari e spese di tesoreria	9.817	9.480	337
Abbonamenti, riviste e libri	5.406	4.452	954
Altri costi amministrativi	10.330	15.443	-5.113
Arrotondamenti		1	-1
Totale	41.050	41.922	-873

b) imposte non sul reddito

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Ici – Imu	85.936	83.309	2.627
Tributi consorzio di bonifica	4.305	5.204	-899
imposta di registro	2.144	200	1.944
Imposta di bollo	0	0	0
Altre imposte non sul reddito			0
Totale	92.385	88.713	3.672

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

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Tasse	39.800	38.824	976
Tasse smaltimento rifiuti	38.229	37.304	925
Tassa di proprietà automezzi	1.540	1.489	51
Altre tasse	31	31	0
Arrotondamenti			0
Altri oneri diversi di gestione	0	328	-328
Perdite su crediti		312	-312
Altri oneri diversi di gestione	1	16	-15
Arrotondamenti	-1		-1
Totale	39.800	39.152	648

e)Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Minusvalenza ordinaria	0	198	-198
			0
Totale	0	198	-198

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Le sopravvenienze passive ordinarie si riferiscono a:

- costi relativi all'area del personale € 2.034; trattasi prevalentemente di Assegni Nucleo familiare relativi ad anni precedenti per i quali i dipendenti hanno presentato domanda nel 2016 ;
- spese di acquisti di materiale di consumo e sanitario relativi ad anni precedenti : € 1552;
- rimborsi imposte su affitti prevalentemente dovuta alla registrazione in ritardo causa il ritardo nella firma del contratto da parte della controparte € 3.155,
- servizi e prestazioni varie relative ad anni precedenti per € 5.063;
- spese per visite fiscali fatturate in ritardo dall'Azienda sanitaria € 4.036;
- rimborso utenze per gestione condivisa di ambulatori medici relativo ad anni precedenti € 856;
- costi della farmacia relativi anni precedenti costituiti prevalentemente da quota di gestione del servizio non prevedibili, € 5.234.

L'insussistenza dell'attivo riguarda la diminuzione del credito per un errata rilevazione noleggio attivo per le attrezzature in uso ai gestori delle strutture assistenziali accreditate a terzi dal 01/01/2015.

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Sopraavvenienza pass. ord. da att. tipica	16.680	54.192	-37.512
Sopraavvenienza passiva ordinaria farmacia (attività commerciale)	5.234	303	4.931
Insussistenze dell'attivo ordinarie	7.050	161	6.889
Arrotondamenti	1	1	0
Totale	28.965	54.657	-25.692

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 2016	Anno 2015	Differenze
Contributi erogati ad aziende non profit	35.400	33.250	2.150
			0
Totale	35.400	33.250	2.150

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

Valore al 31/12/2015	13.742
Valore al 31/12/2016	3.832
Variazione	-9.910

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 2016	Anno 2015	Differenze
Interessi attivi bancari e postali	4.906	13.988	-9.082
Proventi finanziari diversi	17	85	-68
Totale	4.923	14.073	-9.150

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Interessi passivi su mutui	1.092	331	761
interessi passivi bancari			0
Oneri finanziari diversi	0	0	0
Totale	1.092	331	761

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 31/12/2015	83.793
Valore al 31/12/2016	0
Variazione	-83.793

Proventi

Nell'anno 2016 le offerte e donazioni sono state completamente capitalizzate e destinate a finanziare l'acquisto di beni strumentali. Non ci sono proventi straordinari.

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Donazioni lasciti ed erogazioni liberali	0	0	0
Plusvalenze straordinarie	0	4.693	-4.693
Soprawenienza attiva e insussistenza del passivo straordinario	0	79.100	-79.100
Insussistenza del passivo straordinaria			0
Totale	0	83.793	-83.793

Oneri

Nel corso dell'esercizio non si sono oneri straordinari.

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Soprawenienze passive e insussistenze dell'attivo straordinarie	0	40	-40
			0
Totale	0	40	-40

Imposte sul reddito

Imposte sul reddito

Valore al 31/12/2015	463.116
Valore al 31/12/2016	459.104
Variazione	-4.012

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 2016 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 2016	Anno 2015	Differenze
Irap personale dipendente	387.568	391.213	-3.645
Irap personale dipendente farmacia			0
Irap altri soggetti	3.297	3.302	-5
Irap altri soggetti farmacia			0
Irap attività commerciale	7.789	4.311	3.478
Arrotondamenti	1		1
Totale	398.655	398.826	-171

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 2016. l'imponibile è generato sia dall'attività commerciale (reddito d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenze
Ires	39.523	41.974	-2.451
Ires attività commerciale – farmacia	14.260	11.746	2.514
Ires attività commerciale – mensa	6.666	10.570	-3.904
Totale	60.449	64.290	-3.841

Utile o (perdita)di esercizio

Il risultato d'esercizio , evidenzia un'utile di Euro 984.877. 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 2016 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 13,76%. 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 € 123.540.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2016 (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 2016

	TOTALE	MENSA	FARMACIA
A) Valore della produzione	1.813.689	51.778	1.761.911
4 - PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.813.689	51.778	1.761.911
b) - Concorsi rimborsi e recuperi per att.div.	812		812
c) - Plusvalenze ordinarie	0	0	0
d) - Sopravvenienze attive ed insuss.del passivo	2.117	0	2.117
f) - Ricavi da attività commerciale	1.810.760	51.778	1.758.982
B) Costi della produzione	1.661.455	3.303	1.658.152
1 - ACQUISTI BENI	1.202.511	1.445	1.201.066
b) - Acquisti beni tecnico - economici	1.202.511	1.445	1.201.066
2 - ACQUISTI DI SERVIZI	367.849	0	367.849
b) - Servizi esternalizzati	246.457	0	246.457
f) - Lavoro interinale e altre forme di collaborazione	92.839		
g) - Utenze	6.982	0	6.982
h) - Manutenzioni e riparazioni ordinarie	2.033	0	2.033
i) - Costi per organi Istituzionali	4.830	0	4.830
j) - Assicurazioni	6.415	0	6.415
k) - Altri	8.292	0	8.292
3 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1.987	0	1.987
b) - Affitti	581	0	581
c) - Service	1.406	0	1.406
4 - COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	83.764	1.858	81.906
a) - Salari e stipendi	63.032	0	63.032
b) - Oneri sociali	17.716	0	17.716
d) - Altri costi	3.016	1.858	1.158
5 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.985	0	2.985
a) - Ammortamenti delle imm. immateriali	600	0	600
b) - Ammortamenti delle immobilizz. mater	2.385	0	2.385
6 - VARIAZIONI RIMANENZE MAT.PRIME E B.	-13.374	0	-13.374
b) - Variaz. rim.m.prime beni tecnico-eco	-13.374	0	-13.374
9 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	15.734	0	15.734
a) - Costi amministrativi	9.057	0	9.057
c) - Tasse	1.442	0	1.442
d) - Altri oneri diversi di gestione	2	0	2
f) - Sopravvenienze passive ed insuss.	5.234	0	5.234
g) - Contributi erogati ad aziende no profit	0	0	0
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	152.233	48.475	103.758
C) Proventi e oneri finanziari			
16) - Altri proventi finanziari	21	0	21
b) - Interessi attivi bancari e post.	21	0	21
17) - Interessi e altri oneri finanziaria	0	0	0
c) - Oneri finanziari diversi	0	0	0
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	21	0	21
E) Proventi e oneri straordinari			
21) Oneri	0	0	0
b) - Sopraw. pass. ed insuss.dell'attivo str.	0	0	0
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	152.255	48.475	103.780
22) - IMPOSTE SUL REDDITO	-28.715	-6.666	-22.049
a) - Irap	-7.789		-7.789
b) - Ires	-20.926	-6.666	-14.260
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO	123.540	41.809	81.731

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