



Nota integrativa
al bilancio chiuso il 31/12/2017
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 31/12/2016	39.000
Valore al 31/12/2017	39.000
Variazione	0

In particolare il diritto ad esigere dette somme è sorto in relazione alle categorie ed agli importi di seguito indicati.

Il valore del credito per contributi in conto capitale al 31/12/2017 si riferisce ai contributo che la Fondazione Cassa Risparmio di Ravenna ha deliberato nel 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 31/12/2016	39.013
Valore al 31/12/2017	27.284
Variazione	-11.729

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 01/01/2017	3.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-2.100
Valore al 01/01/2017	900
(+) 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 31/12/2017	300

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 2017 riguarda acquisto di una licenza Microsoft Office.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2017	44.576
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-37.306
Valore al 01/01/2017	7.270
(+) Acquisizioni dell'esercizio	261
(+) 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	-2.570
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2017	4.961

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 01/01/2017	19.348
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-18.286
Valore al 01/01/2017	1.062
(+) 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	-1.062
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2017	0

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, attestati di prestazioni energetica e servizi che hanno durata pluriennale.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2017	79.976
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-50.195
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2017	29.781
(+) Acquisizioni dell'esercizio	3.654
(+) 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	-11.411
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2017	22.024

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 rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento oltre che dalle eventuali svalutazioni. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli 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 31/12/2016	43.187.608
Valore al 31/12/2017	42.398.134
Variazione	-789.474

Terreni del patrimonio disponibile

Non ci sono incrementi nel corso dell'esercizio.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2017	3.209.006
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2017	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 31/12/2017	3.209.006

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Nel 2017 non ci sono state acquisizioni

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2017	41.094.367
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-10.314.642
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2017	30.779.725
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-1.181.566
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2017	29.598.159

Fabbricati del patrimonio disponibile

Gli incrementi nel corso dell'esercizio riguardano interventi incrementativi nei seguenti immobili:

- Rifacimento completo del tetto, con caratteristiche antisismiche, della sede in Via Mazzini a Bagnacavallo per € 201.973. Si tratta di lavori completati a fine dicembre che non incidono nell'ammortamento del 2017;
- Ristrutturazione con precedente demolizione di due appartamenti via Fermini a Lugo per la costruzione di un fabbricato da destinare alla gestione di una Comunità alloggio accatastata a novembre 2017, che sarà messa in uso nel corso del 2018. La ristrutturazione è stata così contabilizzata
 - demolizione = riduzione del costo storico per il valore del solo fabbricato demolito (al netto dell'area edificabile) 224.325, e riduzione del relativo fondo ammortamento 51553;
 - giroconto per la quota dell'ammortamento calcolato dopo la demolizione € 11.752;
 - incremento del valore del fabbricato pari al valore complessivo dei lavori di ristrutturazione per € 1.083.525.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2017	11.418.886
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-2.973.175
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2017	8.445.711
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	1.285.497
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-224.325
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	51.553
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	11.752
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-324.519
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2017	9.245.669

Impianti e macchinari

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

Impianto Fibre Ottiche	5.000,00
Condizionatore	7.264,00
Congelatore	1.367,00
Cuoci Pasta	4.270,00
Lavastoviglie	4.259,02
	22.160,02

Non ci sono decrementi nell'esercizio.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2017	432.277
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-381.120
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2017	51.157
(+) Acquisizioni dell'esercizio	22.160
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-16.322
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2017	56.995

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:

Barella Doccia	6.021,60
Carrello Portabiancheria	1.090,68
Letti sanitari	51.573,99
Materassi Antidecubito	14.976,00
Poltrone/Carrozine	7.156,68
	80.818,95

Le dismissioni riguardano attrezzatura sanitaria obsoleta non più utilizzabile, in particolare nel 2017 sono stati sostituiti un gruppo di letti sanitari nella CRA Sassoli, totalmente ammortizzati. I proventi delle dismissioni, di entità minima, sono stati iscritti quali plusvalenze nell'ambito del Conto economico.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2017	972.249
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-833.668
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 01/01/2017	138.582
(+) Acquisizioni dell'esercizio	80.819
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-4.705
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	4.705
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-36.871
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2017	182.530

Mobili e arredi

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

Armadi	1.693,36
Cassettiera/Classificatore	533,04
Poltrona Operativa	510,21
Tende	1.238,91
Armadio per farmacia	179,00
Totale mobili e arredi	4.154,52

Non ci sono decrementi nell'esercizio.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2017	744.844
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-689.449
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2017	55.395
(+) Acquisizioni dell'esercizio	4.154
(+) 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	-13.095
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2017	46.454

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 così suddivisi:

Pc	2.935,32
Firewall	1.004,06
Modem/Router	960,14
Accessori Hardware	212,28
Multifunzione	178,12
Misuratore Fiscale Farmacia	700,00
	5.989,92

I decrementi sono da riferirsi alla sostituzione dei computer, e stampanti obsoleti o non più adeguati per l'utilizzo in rete della farmacia, totalmente ammortizzati. I proventi delle dismissioni, si entità minima, sono stati iscritti quali plusvalenze nell'ambito del Conto economico.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2017	160.247
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-141.369
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2017	18.878
(+) Acquisizioni dell'esercizio	5.990
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-4.135
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	4.135
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) aumento Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-8.936
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2017	15.932

Automezzi

Non ci sono né incrementi né decrementi.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2017	189.732
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-147.132
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 01/01/2017	42.599
(+) 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	-12.077
Valore al 31/12/2017	30.522

Altri beni

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

Lavatrice	656,98
Scaffalatura Per Magazzino Sassoli	2.557,12
Tv	843,42
Stufa	484,94
Altri Beni	1.108,16
	5.650,62

Non ci sono decrementi.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2017	80.457
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-67.339
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 01/01/2017	13.117
(+) Acquisizioni dell'esercizio	5.651
(+) 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	-5.902
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2017	12.866

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, conclusasi nel 2017. Acconti versati anni precedenti € 407.203, acconti 2017 632.461;
- rifacimento tetto nella sede amministrativa per il quale sono stati versati acconti anni precedenti € 26.233 e acconti anno 2017 € 305.221;

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

- capitalizzazione ristrutturazione via Fermini, (nuovo accatastamento) per € 1.039.664;
- capitalizzazioni ricostruzione nuovo tetto antisismico sede Via Mazzini Bagnacavallo per € 201.972, e giroconto a manutenzione fabbricati patrimonio disponibile per € 129.482, per un totale di € 331.455.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2017	433.437
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2017	433.437
(+) Acquisizioni dell'esercizio	937.683
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-1.371.119
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 31/12/2017	0

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 31/12/2016	1.963.761
Valore al 31/12/2017	1.931.191
Variazione	-32.570

Partecipazioni

La partecipazione iscritta nelle Immobilizzazioni finanziarie di € 1.000 è la quota sociale nella società pubblica Lepida Spa, che costituisce lo strumento operativo, promosso da Regione Emilia-Romagna, per la pianificazione, l'ideazione, la progettazione, lo sviluppo, l'integrazione, il dispiegamento, la configurazione, l'esercizio, la realizzazione delle infrastrutture di telecomunicazione e dei servizi telematici che sfruttano le infrastrutture di rete, per Soci e per Enti collegati alla Rete Lepida. Sono soci la Regione Emilia Romagna e enti locali con sede nella regione, e altri enti pubblici come le Asp.

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2017 risultano composti come di seguito indicato:

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2017	1.962.761
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2017	
Valore di realizzo al 01/01/2017	1.962.761
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	-32.570
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore al 31/12/2017	1.930.191

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)	29.888
Crediti verso altri soggetti (oltre l'esercizio successivo)	1.900.303

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 31/12/2016	293.994
Valore al 31/12/2017	253.047
Variazione	-40.947

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

Rimanenze beni socio sanitari e tecnico-economiche

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio-sanitari all'1/1/2017	33.714
Rimanenze beni tecnico-economiche all'1/1/2017	260.281
Valore totale rimanenze al 01/01/2017	293.995
(±) Rettifica rimanenze beni sanitari iniziali	
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	2.720
(±) Variazione rimanenze beni non sanitari	-43.668
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro – rim. Tecnico economiche	
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2017	36.434
Rimanenze beni tecnico-economiche al 31/12/2017	216.613
Valore totale rimanenze al 31/12/2017	253.047

Non sono presenti al 31/12/2017 acconti pagati a fornitori per beni e servizi di consumo.

Non sono state rilevate, al 31/12/2017, 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 31/12/2016	3.604.156
Valore al 31/12/2017	4.339.649
Variazione	735.493

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	692.035	0		83.670	1.036.978	699.402
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2017	-83.540					
Valore di realizzo al 01/01/2017	608.495	0	0	83.670	1.036.978	699.402
(+) Incrementi dell'esercizio	4.975.978			407.598	4.967.207	3.562.403
(-) Decrementi dell'esercizio	-5.054.644			-385.109	-5.036.374	-3.069.955
(+) Utilizzo del fondo	4.551					
(-) Accantonamento al fondo	0					
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2017	534.380	0	0	106.159	967.811	1.191.850

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	TOTALE CREDITI
Valore nominale		30.008	0	120.331	1.042.139	3.704.563
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2016				-16.868		-100.408
Valore di realizzo al 01/01/2017	0	30.008	0	103.463	1.042.139	3.604.155
(+) Incrementi dell'esercizio		1.044.592		443.536	1.418.498	16.819.812
(-) Decrementi dell'esercizio		-1.040.558		-461.272	-1.040.957	-16.088.869
(+) Utilizzo del fondo						4.551
(-) Accantonamento al fondo						0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2017	0	34.042	0	85.727	1.419.680	4.339.649

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

Il valore di realizzo delle seguenti tipologie di crediti, al 31/12/2017, è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Utenti	464.380	70.000		534.380
Regione				0
Provincia				0
Comuni dell'ambito distrettuale	106.159			106.159
Azienda sanitaria	967.811			967.811
Stato ed altri Enti pubblici	1.191.850			1.191.850
Società partecipate				0
Altri soggetti privati	70.727	15.000		85.727
fatture e note da emettere e note d'accredito da ricevere	1.419.680			1.419.680
Totale	4.220.607	85.000	0	4.305.607

Nella voce crediti "verso altri soggetti privati" sono compresi, quali voci più significative, i crediti maturati in area patrimonio (affitti o rimborsi) per un totale di € 3.509 (al netto del fondo svalutazione), crediti per vendite della farmacia con ricette, per un totale di € 24.715, le anticipazioni verso fornitori di € 47.776 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 e credito vs Istituto tesoriere per € 4.970 per interessi maturati da liquidare al 31/12.

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

Descrizione	Importo	Totale
Verso erario		34.042
per Iva	25.839	
per Ires	3.012	
per Irap	4.787	
altri	404	
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 31/12/2016	3.757.117
Valore al 31/12/2017	3.637.268
Variazione	-119.849

Disponibilità liquide

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

Descrizione	31/12/16	31/12/17	Variazione
Denaro e valori in cassa	6.627	11.146	4.519
Istituto tesoriere	1.643.655	1.519.969	-123.686
Conti correnti bancari per investimenti	2.103.578	2.104.232	654
Conto corrente economo	3256	1921	-1.335
Totale	3.757.116	3.637.268	-119.848

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 31/12/2016	771
Valore al 31/12/2017	2.273
Variazione	1.502

Risconti attivi

Valore al 31/12/2016	30.770
Valore al 31/12/2017	27.865
Variazione	-2.905

Non sussistono, al 31/12/2017, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei relativi a fitti	2.273
Totale	2.273

Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su assicurazioni	24.262
Risconti attivi su tassa circolazione automezzi	579
Risconti attivi su imposta registro canoni di locazione e oneri	185
Risconti attivi su abbonamenti annuali	1.278
Risconti attivi su canoni per utenze telefoniche	1.197
Risconti attivi su canoni annui sull'utilizzo di software	0
Risconti attivi altri costi vari	364
Totale	27.865

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 31/12/2017 non vi sono in azienda beni di terzi.

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	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	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
Beni in deposito			0
Beni in custodia			0
Beni in visione			0
Beni in concessione			0
Beni in uso a terzi	73.528	64.503	-9.025
Totale	73.528	64.503	-9.025

Garanzie ricevute

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

Descrizione	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
Fidejussioni	814.164	1.183.764	369.600
Avalli			0
Altre garanzie			0
Totale	814.164	1.183.764	369.600

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 31/12/2016	49.307.023
Valore al 31/12/2017	48.430.729
Variazione	-876.294

	Descrizione	01/01/2017	Incrementi	Decrementi	differenze per arrotondamenti	31/12/17
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)	38.119.008	11.752	-1.646.621	1	36.484.140
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	3.544.050	6.845	-68.657		3.482.238
IV	Donazioni vincolate a investimenti	277.723	23.442	-43.254	1	257.912
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	23.000	389	-4.989		18.400
VI	Riserve statutarie			-2		-2
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	2.639.781	984.877	-24.519		3.600.139
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	984.877	869.318	-984.877		869.318
	Totale	49.307.023	1.896.623	-2.772.919		48.430.729

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 2017.

I contributi in conto capitale all'01/02/2008 (quali contributi iniziali per sterilizzazione delle immobilizzazioni) nel 2017 sono diminuiti in conseguenza all'utilizzo per la sterilizzazione dei beni ammortizzati che provengono dalle ex ipab e a seguito del completamento dei lavori di ristrutturazione effettuati in un fabbricato sito a Lugo in Via Fermini che ha comportato la demolizione del fabbricato, con successiva ristrutturazione per la costruzione di una comunità alloggio come commentato nella Voce Fabbricati del patrimonio disponibile. Si tratta di un immobile proveniente dalle ex ipab quindi soggetto a sterilizzazione.

La movimentazione della voce contributi in conto capitale al 01/02/2008, nel 2017 è così suddivisa:

- Decremento pari al valore corrispondente alle quote di ammortamento relativi a beni sterilizzati € 1.473.849;
- Decremento pari al valore delle quote di sterilizzazione residua per il fabbricato demolito per € 172.772;
- Incremento pari al valore delle quote di ammortamento stornate perché calcolate successivamente alla demolizione del fabbricato pari a € 11.752.

Contributi in conto capitale vincolati

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017, gli incrementi dei contributi in c/capitale sono da riferirsi alla 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, i decrementi si riferiscono ai valori delle quote utilizzate per la sterilizzazione degli ammortamenti;

Donazioni vincolate ad investimenti e donazioni di immobilizzazioni

Nel corso dell' esercizio chiuso al 31/12/2017, gli incrementi sono da riferirsi a quanto indicato di seguito

- Euro 23.442 solo le donazioni ricevute nel corso del 2017 destinate da investimenti;
- Euro 389 per donazioni di attrezzature assistenziali e macchinari;

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

per Euro 47.856 alla sterilizzazione degli ammortamenti e per la sterilizzazione di un bene anni precedenti per € 387.

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 31/12/2016	989.005
Valore al 31/12/2017	1.137.262
Variazione	148.257

Fondi per imposte, anche differite

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

Descrizione	01/01/17	Utilizzi	Accantonam.	31/12/17
Fondo per imposte	785			785
Totale	785			785

Fondi Rischi

Non ci sono accantonamenti al fondo rischi

Altri fondi (per oneri)

Descrizione	01/01/17	Utilizzi	Accantonam.	differenze per arrotondamenti	31/12/17
Fondo per spese legali					
Fondo per manutenzioni cicliche	663.595	-40.308	77.633	-1	700.919
Fondo oneri a utilità ripartita personale cessato	0			0	0
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	3.414		58.769		62.183
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente somministrato (quota retributiva)			20.955		20.955
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	238.224	-306	33.274	-1	271.191
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	82.987	-1758			81.229
Totale	988.220	-42.372	190.631	-2	1.136.477

Gli incrementi e decrementi 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 decremento, rispetto all'anno precedente, delle ore di recupero che i dipendenti hanno accumulato per far fronte ad esigenze di servizio;
- Fondo rinnovi contrattuali, per l'accantonamento relativo agli aumenti contrattuali per l'anno 2017, sulla base degli importi previsti nella preintesa del CCNL Funzioni Locali non ancora definitiva. E stato effettuato sia l'accantonamento per il personale dipendente, sia per la quota retributiva per il personale somministrato, con voce contabile separata..

C)Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

L' Azienda al 31/12/2017 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 31/12/2017.
- 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 31/12/2017 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 31/12/2017 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 31/12/2016	2.604.292
Valore al 31/12/2017	3.078.139
Variazione	473.847

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	17.020	82.399	137.680	237.099
Debiti verso Istituto Tesoriere	2.302			2.302
Debiti per acconti	23.815			23.815
Debiti verso fornitori	865.138			865.138
Debiti verso società partecipate	0			0
Debiti verso la Regione	0			0
Debiti verso la Provincia	0			0
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	6.880			6.880
Debiti verso Azienda Sanitaria	565			565
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	4.335			4.335
Debiti Tributarî	218.129			218.129
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	243.916	689		244.605
Debiti verso personale dipendente	185.628			185.628
Altri debiti verso privati	146.178	192.700	10.000	348.878
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	940.765			940.765
arrotondamenti				
Totale	2.654.671	275.788	147.680	3.078.139

Debiti verso soci per finanziamenti

Non ci sono debiti verso soci per finanziamenti.

Debiti per mutui e prestiti

Nel corso del 2017 sono stati accesi nuovi mutui. Il debito al 31/12/2017 deriva da due mutui contratti nel 2016 con la Cassa Deposito e Prestiti quale finanziamento agevolato per la realizzazione di impianti di cogenerazione che rientravano nei progetti Kyoto.

Descrizione	Importo
Valore al 01/01/2017	260.216
(-) Rimborso rate	-23.117
(+) Accensione di nuovi mutui	
Valore al 31/12/2017	237.099

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	31/12/16	31/12/17	Variazione
Istituto tesoriere per spese bancarie	771	2.302	1.531
Totale	771	2.302	1.531

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 2017 per gli ospiti delle strutture non più in gestione all'Asp, in attesa che gli stessi completino il trasferimento. Le stesse sono state versate nel 2017 al nuovo gestore.

Descrizione	31/12/16	31/12/17	Variazione
Clienti conto anticipi	63.364	23.815	-39.549
Totale	63.364	23.815	-39.549

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	31/12/16	31/12/17	Variazione
Debiti verso fornitori	637.786	865.138	227.352
Totale	637.786	865.138	227.352

Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/16	31/12/17	Variazione
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	0	6.880	6.880
Totale	0	6.880	6.880

Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	31/12/16	31/12/17	Variazione
Debiti verso Azienda Sanitaria	603	565	-38
Totale	603	565	-38

Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/16	31/12/17	Variazione
Debito verso stato ed altri enti pubblici	2.934	4.335	1.401
Totale			

Descrizione	31/12/16	31/12/17	Variazione
Debiti tributari:	218.582	218.129	-453
Iva a debito – compreso iva da split	55.619	53.913	-1.706
Erario c/ritenute lavoro autonomo	5.761	1.749	-4.012
Erario c/ritenute lavoro dipendenti e assim.	69.134	65.473	-3.661
Irap	84.397	85.786	1.389
Ires	3.671	11.209	7.538
Imposte per accertamenti definitivi			
Imposte per contenziosi conclusi			
Altri debiti tributari			
Arrotondamento all'unità di euro		-1	-1
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	245.908	244.605	-1.303
Inps	1.110	630	-480
Inps ex Inpdap	243.863	242.839	-1.024
Inail	283	481	198
Onaosi	0	0	0
Fondo Perseo	651	655	4
Arrotondamento all'unità di euro	1		-1
Debiti verso personale dipendente:	181.662	185.628	3.966
Retribuzioni personale dipendente (compresa quota per compenso miglioramento ed efficienza da liquidare)	181.662	185.628	3.966
Altri debiti verso privati:	342.381	348.878	6.497
Versi utenti	6.510	2.894	-3.616
Verso affittuari	1.350	1.350	0
Per cessioni di quinto e prestito Inpdap	5.261	5.807	546
Verso sindacati			
Altri debiti	6.622	7.659	1.037
Debito per deposito denaro ospiti	322.638	331.167	8.529
Debiti per cauzioni fornitori	0	0	0
Arrotondamento all'unità di euro		1	1
Fatture da ricevere	650.086	917.212	267.126
Note d'accredito da emettere	0	23.553	23.553
arrotondamenti	2		-2
Totale	1.638.621	1.938.005	299.384

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 31/12/2016	0
Valore al 31/12/2017	0
Variazione	0

Risconti passivi

Valore al 31/12/2016	15.870
Valore al 31/12/2017	9.581
Variazione	-6.289

Non sussistono al 31/12/2017, 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	9.581
Totale	9.581

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 31/12/2017.

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

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 delle 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. La convenzione con la Prefettura, entrata a regime nel 2017, prevede 417 posti.

L'Asp ha affidato, mediante apposita gara, la gestione a soggetti terzi, rispetto ai quali svolge un ruolo di coordinamento e controllo del rispetto delle condizioni dettate dalla convenzione della Prefettura. Il 01 luglio 2017 è stata avviata la gestione diretta di un sito di n. 12 posti.

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 31/12/2016	14.369.719
Valore al 31/12/2017	17.176.694
Variazione	2.806.975

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Rette:	5.028.098	4.919.608	108.490
Rette	5.028.098	4.919.608	108.490
Oneri a rilievo sanitario:	3.402.398	3.406.002	-3.604
Rimborso oneri a rilievo sanitario	3.402.398	3.406.002	-3.604
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	5.047.184	2.225.592	2.821.592
Rimborsi serv. Gestione att. Infermieristica	903.077	957.226	-54.149
Rimborsi serv.gestione att. Riabilitazione	107.828	112.084	-4.256
Rimborsi serv.gestione att. Assistenziale	-	-	-
Altri rimborsi da da attività tipiche	4.036.279	1.156.282	2.879.997
Altri ricavi istituzionali	-	-	-
Altri ricavi istituzionali	-	-	-
Altri ricavi:	1.464	2.323	-859
Altri ricavi diversi	1.450	2.300	-850
Abbuoni attivi	14	24	-10
Arrotondamenti		-1	1
Totale	13.479.144	10.553.525	2.925.619

Costi capitalizzati

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Incremento di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	1.590.362	1.587.642	2.720
Totale	1.590.362	1.587.642	2.720

Variazione delle rimanenze di attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2017 , 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 così suddivise:

Rimborsi competenza a.p.	2.119
Rettifica varie	447
Retta a.p.	4.467
Rimborso sanitari conguaglio ap	3.325
Differenza su fattura da ricevere servizi	1.663
Interessi a.p. su rette insolute	10
	12.031

Le sopravvenienze attive ordinarie da altre attività sono così suddivise :

Rimborso farmaci scaduti a.p.	1.909
Rimborso distinta Ausl a.p.	320
	2.229

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare	271.698	265.043	6.655
Fitti attivi da fondi e terreni	16.467	13.853	2.614
Fitti attivi da fabbricati urbani	214.214	210.173	4.041
Altri fitti attivi istituzionali	41.017	41.017	-
Concorsi e rimborsi e recuperi per attività diverse:	103.130	130.788	-27.658
Cessione beni non pluriennali	-	4	-4
Rimborsi spese condominiali ed altre	64.992	66.421	-1.429
Rimborsi inail	5.791	16.932	-11.141
Rimborsi assicurativi	620	4.265	-3.645
Altri rimborsi personale dipendente	7.502	796	6.706
Altri rimborsi diversi	24.225	42.370	-18.145
Plusvalenze ordinarie	12	37	-25
Plusvalenze ordinarie	12	37	-25
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	14.259	21.848	-7.589
Sopravvenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria	12.031	19.731	-7.700
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	2.229	2.117	112
Insussistenze del passivo ordinarie			-
Arrotondamenti	-1		-1
Altri ricavi istituzionali:	22	77	-55
Altri ricavi istituzionali	22	77	-55
Ricavi da attività commerciale:	1.718.067	1.810.760	-92.693
Ricavi per attività di mensa	17.503	49.778	-32.275
Ricavi da sponsorizzazione	2.000	2.000	-
Ricavi da farmacia	1.698.564	1.758.982	-60.418
Totale	2.107.188	2.228.553	-121.365

Contributi in conto esercizio

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

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	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 31/12/2016	12.929.570
Valore al 31/12/2017	15.847.918
Variazione	2.918.348

Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	51.871	43.817	8.054
Presidi per incontinenza	89.995	83.983	6.012
Altri presidi sanitari (guanti, materiale per medicazioni ecc.)	2.712	10.248	-7.536
Altri beni socio sanitari	96.410	94.826	1.584
Arrotondamenti		1	-1
Totale	240.988	232.875	8.113

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Generi alimentari	313.215	309.204	4.011
Materiale per pulizia	10.330	10.525	-195
Articoli per manutenzioni	3.013	1.510	1.503
Cancelleria stampati e materiale di consumo	106.559	98.602	7.957
Materiale di guardaroba (vestiario)	2.221	2.424	-203
Carburanti lubrificanti	11.321	8.912	2.409
Acquisti di merce per farmacia (attività commerciale)	1.096.670	1.195.530	-98.860
Altri beni tecnico-economici	8.509	3.326	5.183
Arrotondamenti		1	-1
Totale	1.551.838	1.630.034	-78.196

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 2017	Anno 2016	Differenze
Appalto gestione attività socio assistenziale	36.151	35.513	638
Appalto gestione attività infermieristica	121.690	172.948	-51.258
Appalto gestione attività riabilitativa	79.854	69.815	10.039
Appalto gestione attività sanitaria	10.567	0	10.567
Appalto gestione attività di podologia	764	496	268
Appalto servizio accoglienza cittadini stranieri	3.378.528	933.861	2.444.667
Totale	3.627.554	1.212.633	2.414.921

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Servizio smaltimento rifiuti	5.638	4.930	708
Servizio lavanderia e lavanolo	205.973	196.929	9.044
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	385.410	361.473	23.937
Servizio di ristorazione (mensa)	3.788	3.055	733
Servizio di vigilanza	840	840	0
Altri servizi diversi	366.232	377.283	-11.051
Arrotondamenti	1	1	0
Totale	967.882	944.511	23.371

c) Trasporti

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Spese di trasporto utenti	12.790	11.665	1.125
Altre spese di trasporto			
.....			
Totale	12.790	11.665	1.125

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

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Consulenze socio sanitarie:			
(podologo, parrucchiera)			
Consulenze sanitarie:			
Infermieristiche			
Mediche			
Altre consulenze:	32.231	2.538	29.693
Consulenze legali	32.231	2.538	29.693
Consulenze tecniche	0	0	0
Consulenze amministrative			0
Totale	32.231	2.538	29.693

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Lavoro interinale e collaborazioni socio sanitarie (podologo, parrucchiera, assistenti)	821.389	855.745	-34.356
Lavoro interinale e collaborazioni mediche			0
Lavoro interinale e collaborazioni infermieristiche	321.632	281.056	40.576
Lavoro interinale e collaborazioni attività riabilitative	0	11.329	-11.329
Lavoro interinale e collaborazioni amministrative e giornalista	67.088	42.943	24.145
Lavoro interinale e collaborazioni tecniche	288.241	241.432	46.809
Borse di studio	1.000	1.000	0
Lavoro interinale e collaborazioni farmacisti	97.284	88.220	9.064
Lavoro interinale e collaborazioni serv. accoglienza	54.328		54.328
Arrotondamenti	1		1
Totale	1.650.963	1.521.725	129.238

g) Utenze

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Spese telefoniche, internet	11.751	17.591	-5.840
Energia elettrica	115.244	111.778	3.466
Gas e riscaldamento	122.327	135.016	-12.689
Acqua,	49.538	47.308	2.230
Altre utenze	91	90	1
Arrotondamenti		1	-1
Totale	298.951	311.784	-12.833

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Terreni			0
Fabbricati istituzionali	68.642	89.109	-20.467
Fabbricati urbani	131.392	2.837	128.555
Impianti e macchinari	26.614	22.384	4.230
Automezzi	9.359	6.221	3.138
Altre manutenzioni farmacia	380		380
Totale	236.387	120.551	115.836

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	27.610	28.122	-512
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile	7.020	6.983	37
Totale	34.630	35.105	-475

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Costi assicurativi responsabilità civile (Rct e Rco)	55.421	49.920	5.501
Costi assicurativi incendi e rischi sui fabbricati	17.049	16.996	53
Costi assicurativi Rc automezzi e casco dipendenti	7.882	7.245	637
Totale	80.352	74.161	6.191

k) Altri servizi

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Costi di pubblicità – attività comm.	3.508	129	3.379
Oneri vitalizi e legati	11.646	11.622	24
Altri sussidi e assegni	10.886	6.286	4.600
Aggiornamento e form. Personale dipendente	17.581	5.091	12.490
Altri servizi	50.817	51.435	-618
Arrotondamenti		1	-1
Totale	94.438	74.563	19.875

Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Fitti passivi	7.183	4.223	2.960
Leasing			
Service – noleggi	15.164	13.607	1.557
Totale	22.347	17.830	4.517

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 2017	Anno 2016	Differenze
Competenze fisse	3.163.263	3.133.326	29.937
Competenze variabili	664.823	645.662	19.161
Competenze per lavoro straordinario	6.735	5.889	846
Variazione fondo ferie e festività	23.743	4.572	19.171
Rimborso competenze personale in comando	-67.574	-106.040	38.466
Competenze compl.pers. Attività commerciale	26.736	64.061	-37.325
Competenze personale attivo in comando	0	0	0
Arrotondamenti			0
Totale	3.817.726	3.747.470	70.256

b) Oneri sociali

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Oneri su competenze fisse e variabili	1.049.494	1.034.539	14.955
Oneri su variazione ferie e festività maturate	5.651	843	4.808
Inail	37.191	33.945	3.246
Rimborso oneri sociali su personale in comando	-19.592	-30.276	10.684
Oneri compl. Personale att. Commerciale	7.291	17.646	-10.355
Oneri personale attivo in comando	0	0	0
Arrotondamenti	-2		-2
Totale	1.080.033	1.056.697	23.336

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2017 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Altri costi personale dipendente	18.192	24.825	-6.633
Altri costi personale dipendente farmacia	1.079	1.079	0
Mensa dipendenti	1.437	1.858	-421
Rimborso spese trasferte	1.178	1.241	-63
Arrotondamenti			0
Totale	21.886	29.003	-7.117

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 2017	Esercizio 2016	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	133,95	129,32	4,63
Personale amministrativo – dirigenza			
Personale amministrativo – comparto	8,19	9,85	-1,66
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto	6,94	7,18	-0,24
Personale in comando	1,99	3,76	-1,77
TOTALE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	151,07	146,35	0,96

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Esercizio 2017	Esercizio 2016	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 2017	Anno 2016	Differenze
Costi di pubblicità	600	600	0
software e altri diritti di utilizzazione	2.570	3.094	-524
migliori su beni di terzi	1.062	3.870	-2.808
altre immobilizzazioni immateriali	11.411	12.327	-916
Arrotondamenti	1	-1	2
Totale	15.644	19.890	-4.246

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Fabbricati del patrimonio indisponibile	1.181.566	1.179.719	1.847
Fabbricati del patrimonio disponibile	324.519	333.885	-9.366
Impianti e macchinari	16.322	14.530	1.792
Attrezz. Socio-ass., sanitarie	36.871	33.388	3.483
Mobili e arredi	13.095	12.758	337
Macchine ufficio computers	8.936	8.272	664
Automezzi	12.077	5.708	6.369
Altri beni	5.902	5.069	833
	1	-1	2
Totale	1.599.289	1.593.328	5.961

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2017 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 2017	Anno 2016	Differenze
Svalutazione dei crediti	0	0	0
			0
Totale	0	0	0

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 2017	Anno 2016	Differenze
Rimanenze iniziali di beni socio sanitari	33.714	26.910	6.804
Rimanenze iniziali rettifica inizio esercizio	0	0	
Rimanenze finali di beni socio sanitari	-36.434	-33.714	-2.720
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio sanitario	-2.720	-6.804	4.084

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

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Rimanenze iniziali di beni tecnico economici	34.980	33.131	1.849
Rimanenze finali di beni tecnico economici	-44.800	-34.980	-9.820
Rimanenze iniziali beni tecnico economici (merci farmacia)	225.300	211.926	13.374
Rimanenze finali beni tecnico economici merci farmacia	-171.813	-225.300	53.487
Arrotondamenti	1	-1	2
Totale	43.668	-15.223	58.892

Accantonamenti ai fondi rischi

L'Azienda al 31/12/2017 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 2017 sono stati effettuati accantonamenti ai fondi inerenti il personale dipendente, sulla base degli importi previsti nella preintesa del CCNL Funzioni Locali non ancora definitiva. E' stato effettuato sia l'accantonamento per il personale dipendente, sia per la quota retributiva per il personale somministrato, con voce contabile separata.

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Per spese legali			0
Per manutenzioni cicliche	77.633	77.633	0
Per rinnovi contrattuali personale dipendente	58.769		58.769
Per rinnovi contrattuali personale somministrato	20.955		20.955
Totale	157.357	77.633	79.724

Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Spese postali e valori bollati	2.685	3.478	-793
Spese di rappresentanza	3.176	703	2.473
Spese condominiali			0
Quote associative (sicrizoni)	2.192	4.312	-2.120
Contributi ad associazioni farmacia	6.757	7.004	-247
Oneri bancari e spese di tesoreria	10.220	9.817	403
Abbonamenti, riviste e libri	5.114	5.406	-292
Altri costi amministrativi	14.241	10.330	3.911
Arrotondamenti			0
Totale	44.385	41.050	3.335

b) imposte non sul reddito

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Ici – Imu	90.980	85.936	5.044
Tributi consorzio di bonifica	5.307	4.305	1.002
imposta di registro	2.391	2.144	247
Imposta di bollo	0	0	0
Altre imposte non sul reddito			0
Totale	98.678	92.385	6.293

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

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Tasse	40.423	39.800	623
Tasse smaltimento rifiuti	38.734	38.229	505
Tassa di proprietà automezzi	1.657	1.540	117
Altre tasse	31	31	0
Arrotondamenti	1		1
Altri oneri diversi di gestione	1.805	0	1.805
Perdite su crediti			0
Altri oneri diversi di gestione	1.805	1	1.804
Arrotondamenti		-1	1
Totale	42.228	39.800	2.428

e)Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Minusvalenza ordinaria	0	0	0
			0
Totale	0	0	0

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Le sopravvenienze passive ordinarie si riferiscono a:

Rimborsi danni e varie a.p.	55
Conguagli utenze a.p	5.153
Conguagli gestione servizi energetici	2.830
Consumi carburante a.p.	1.886
Rimborsi manutenzioni concessionario	7.047
Costi dipendenti (anf arretrati ecc)	195
Rimborso spese a.p. per gara centrale committenza	3.024
Rimborso utenze ad affittuario a.p.	2.224
Servizi di manutenz. a.p.	3.811
Conguaglio canone consorzio bonifica a.p.	420
Conguaglio negativo rimborsi sanitari	119
Totale sopravvenienza ord. Attività tipica	26.764
Sopravvenienza spese lav. Interinale attività commerciale	2

L'insussistenza dell'attivo riguarda la diminuzione del credito rilevato per fatture da emettere 2016, relativo al rimborso per onere a rilievo sanitario, per le giornate di assenza, che è stato riconosciuto per un importo inferiore rispetto a quello previsto.

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Sopravvenienza pass. ord. da att. tipica	26.764	16.680	10.084
Sopravvenienza passiva ordinaria farmacia (attività commerciale)	2	5.234	-5.232
Insussistenze dell'attivo ordinarie	15.680	7.050	8.630
Arrotondamenti	-1	1	-2
Totale	42.445	28.965	13.480

g) Contributi erogati ad aziende non -profit

I contributi erogati ad aziende no profit sono costituiti per € 31.000 da contributi versati ai Comuni di Lugo e Bagnacavallo per i progetti di integrazione per minori, come previsto nella convenzione tra i Comuni soci e per la parte restante a favore di associazioni no profit che svolgono attività di volontariato nei confronti delle persone anziane ricoverati in strutture residenziali.

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Contributi erogati ad aziende non profit	35.950	35.400	550
			0
Totale	35.950	35.400	550

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

Valore al 31/12/2016	3.832
Valore al 31/12/2017	2.021
Variazione	-1.811

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 2017	Anno 2016	Differenze
Interessi attivi bancari e postali	3.310	4.906	-1.596
Proventi finanziari diversi	2	17	-15
Arrotondamenti	1		1
Totale	3.313	4.923	-1.610

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Interessi passivi su mutui	1.292	1.092	200
interessi passivi bancari			0
Oneri finanziari diversi	0	0	0
Totale	1.292	1.092	200

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 31/12/2016	0
Valore al 31/12/2017	1.100
Variazione	1.100

Proventi

Nell'anno 2017 le offerte e donazioni sono state prevalentemente capitalizzate e destinate a finanziare l'acquisto di beni strumentali. Sono rimaste imputate a conto economico quelle utilizzate per acquisti di beni di consumo o il valore delle donazioni di beni non ammortizzabili.

Descrizione	Anno 2016	Anno 2016	Differenze
Donazioni lasciti ed erogazioni liberali	1.100	0	1.100
Plusvalenze straordinarie	0	0	0
Sopravvenienza attiva e insussistenza del passivo straordinario	0	0	0
Insussistenza del passivo straordinaria			0
Totale	1.100	0	1.100

Oneri

Nel corso dell'esercizio non si sono oneri straordinari.

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo straordinarie	0	0	0
			0
Totale	0	0	0

Imposte sul reddito

Imposte sul reddito

Valore al 31/12/2016	459.104
Valore al 31/12/2017	462.578
Variazione	3.474

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.

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Irap personale dipendente	402.630	387.568	15.062
Irap personale dipendente farmacia			0
Irap altri soggetti	3.075	3.297	-222
Irap altri soggetti farmacia			0
Irap attività commerciale	7.382	7.789	-407
Arrotondamenti	-1	1	-2
Totale	413.086	398.655	14.431

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 2017. l'imponibile è generato sia dall'attività commerciale (reddito d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenze
Ires	37.122	39.523	-2.401
Ires attività commerciale – farmacia	10.271	14.260	-3.989
Ires attività commerciale – mensa	2.099	6.666	-4.567
Totale	49.492	60.449	-10.957

Utile o (perdita)di esercizio

Il risultato d'esercizio , evidenzia un'utile di Euro 869,318. 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'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2017 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'Ires 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 10,94%. 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 € 81276.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2017 (Modello UNICO 2017) 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 /2017, l'aliquota Ires applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art.6 del Dpr 29 Settembre 1973, n.601.

CONTO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALE ANNO 2017

	TOTALE	MENSA	FARMACIA
A) Valore della produzione	1.720.304	19.503	1.700.801
4 - PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.720.304	19.503	1.700.801
c) - Plusvalenze ordinarie	8	0	8
d) - Sopravvenienze attive ed insuss.del passivo	2.229	0	2.229
f) - Ricavi da attività commerciale	1.718.067	19.503	1.698.564
B) Costi della produzione	1.619.289	2.020	1.617.269
6 - ACQUISTI BENI	1.102.962	583	1.102.379
b) - Acquisti beni tecnico - economali	1.102.962	583	1.102.379
7 - ACQUISTI DI SERVIZI	409.987	0	409.987
b) - Servizi esternalizzati	258.178	0	258.178
f) - Lavoro interinale e altre forme di collaborazione	104.462		
g) - Utenze	6.681	0	6.681
h) - Manutenzioni e riparazioni ordinarie	17.044	0	17.044
i) - Costi per organi Istituzionali	1.687	0	1.687
j) - Assicurazioni	8.013	0	8.013
k) - Altri	13.921	0	13.921
8 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1.597	0	1.597
b) - Affitti	326	0	326
c) - Service	1.270	0	1.270
9 - COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	36.715	1.437	35.278
a) - Salari e stipendi	26.736	0	26.736
b) - Oneri sociali	7.406	0	7.406
d) - Altri costi	2.573	1.437	1.136
10 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.732	0	2.732
a) - Ammortamenti delle imm. immateriali	600	0	600
b) - Ammortamenti delle immobilizz. mater	2.132	0	2.132
11 - VARIAZIONI RIMANENZE MAT.PRIME E B.	53.487	0	53.487
b) - Variaz. rim.m.prime beni tecnico-eco	53.487	0	53.487
13 - ALTRI ACCANTONAMENTI	1.273	0	1.273
Altri accantonamenti	1.273	0	1.273
14 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.537	0	10.537
a) - Costi amministrativi	9.094	0	9.094
c) - Tasse	1.438	0	1.438
d) - Altri oneri diversi di gestione	4	0	4
f) - Sopravvenienze passive ed insuss.	2	0	2
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	101.014	17.483	83.531
C) Proventi e oneri finanziari			
16) Altri proventi finanziari	14	0	14
b) - Interessi attivi bancari e post.	14	0	14
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	14	0	14
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	101.028	17.483	83.545
22) - IMPOSTE SUL REDDITO	-19.752	-2.099	-17.653
a) - Irap	-7.382		-7.382
b) - Ires	-12.370	-2.099	-10.271
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO	81.276	15.384	65.892

17) 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

L'Amministratore Unico dell'ASP