



Nota integrativa
al bilancio chiuso il 31/12/2018
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 31/12/2017	39.000
Valore al 31/12/2018	56.000
Variazione	17.000

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 31/12/2018 si riferisce ai contributo che la Fondazione Cassa Risparmio di Ravenna ha deliberato a favore dell'Asp per il rinnovo di arredi, ma non ancora liquidato.

Crediti per fondo di dotazione iniziale	0
Crediti per contributi in conto capitale	56.000
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 31/12/2017	27.285
Valore al 31/12/2018	24.277
Variazione	-3.008

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 01/01/2018	3.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-2.700
Valore al 01/01/2018	300
(+) 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	-300
Valore al 31/12/2018	0

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 2018 riguarda acquisto di una licenza Microsoft Office e un programma di aggiornamento Farmaci per Cartella socio sanitaria.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2018	44.837
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-39.877
Valore al 01/01/2018	4.960
(+) Acquisizioni dell'esercizio	844
(+) 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	-2.471
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2018	3.334

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 01/01/2018	19.348
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-19.348
Valore al 01/01/2018	0
(+) 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	0
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2018	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 01/01/2018	83.630
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-61.606
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2018	22.024
(+) Acquisizioni dell'esercizio	9.193
(+) 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	-10.275
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	2
Valore al 31/12/2018	20.943

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 31/12/2017	42.398.134
Valore al 31/12/2018	40.976.360
Variazione	-1.421.774

Terreni del patrimonio disponibile

Non ci sono incrementi nel corso dell'esercizio.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2018	3.209.006
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2018	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 31/12/2018	3.209.006

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Nel 2018 le acquisizioni si riferiscono al completamento degli impianti di cogenerazione presso le CRA Sassoli e CRA F.lli Bedeschi.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2018	41.094.367
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-11.496.208
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2018	29.598.159
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	2.397
(+) 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	-1.181.634
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2018	28.418.922

Fabbricati del patrimonio disponibile

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

- Collaudo e completamento lavori di rifacimento completo del tetto, con caratteristiche antisismiche, della sede in Via Mazzini a Bagnacavallo.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2018	12.480.058
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-3.234.388
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2018	9.245.670
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	22.991
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	0
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	0
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-330.720
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2018	8.937.941

Impianti e macchinari

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

Impianti Fibre Ottiche	27.606
Condizionatore	898
Impianti e macchinari per cucine	5.456
Caldaia	3.904
Asciugatrice	383
	38.247

I decrementi riguardano la dismissione e rottamazione di una idropulitrice e una lavabiancheria

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2018	454.437
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-397.442
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2018	56.995
(+) Acquisizioni dell'esercizio	38.247
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-1.673
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	1.609
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-17.462
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2018	77.717

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	4.462
Attrezzatura per uso sanitario	3.001
Impianto di sollevamento a muro	2.943
Carrozzine	790
	11.196

Le dismissioni riguardano attrezzatura obsoleta non più utilizzabile, in particolare si tratta di letti sanitari e attrezzatura di disinfezione, totalmente ammortizzati. I proventi delle dismissioni, di entità minima, sono stati iscritti quali plusvalenze nell'ambito del Conto economico.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2018	1.048.363
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-865.834
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2018	182.529
(+) Acquisizioni dell'esercizio	11.196
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-3.576
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	3.576
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-40.587
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2018	153.139

Mobili e arredi

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

Arredi area animazione e refettorio – cra Sassoli	37.335
Arredo completo Comunità alloggio Lugo	43.611
Rinnovo poltrone per diverse strutture	10.959
Rinnovo poltrone ufficio	2.167
Totale mobili e arredi	94.072

Le dismissioni riguardano mobili obsoleti non più utilizzabili, in particolare si tratta di letti in noce.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2018	748.999
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-702.545
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2018	46.454
(+) Acquisizioni dell'esercizio	94.073
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-958
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	958
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-33.857
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 31/12/2018	106.669

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 fissi, portatili e monitor	3.170
Firewall e switch	2.311
Gruppo continuità	549
Ampliamento disco fisso server	1.204
Apparato Nas	1.074
Macchine elettroniche farmacia	1.080
	9.388

Non ci sono dismissioni

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2018	162.102
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-146.170
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2018	15.932
(+) Acquisizioni dell'esercizio	9.388
(+) 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	
(-) aumento Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-8.704
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2018	16.617

Automezzi

L'acquisto nell'anno si riferisce ad un Fiat Doblò utilizzato prevalentemente per l'attività di accoglienza

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2018	189.732
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-159.209
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 01/01/2018	30.522
(+) Acquisizioni dell'esercizio	27.450
(+) 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	-16.138
Valore al 31/12/2018	41.834

Altri beni

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

Segnaletica esterna – totem	1.472
Staccionata- fioriere e accessori cancello	3.040
Tv	194
Stufa – aspiratore	389
Macchina per cucire	243
Scala, bilancia	715
	6.053

I decrementi riguardano la sostituzione di una macchina da cucire completa ammortizzata.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2018	86.107
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-73.242
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2018	12.865
(+) Acquisizioni dell'esercizio	6.053
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-155
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	155
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-4.404
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2018	14.514

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Non si movimenti nel 2018

III – Immobilizzazioni Finanziarie

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

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2017	1.931.191
Valore al 31/12/2018	1.898.403
Variazione	-32.788

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 31/12/2018 risultano composti come di seguito indicato:

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2018	1.930.191
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2018	
Valore di realizzo al 01/01/2018	1.930.191
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	-32.788
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore al 31/12/2018	1.897.403

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)	30.165
Crediti verso altri soggetti (oltre l'esercizio successivo)	1.867.237

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 31/12/2017	253.047
Valore al 31/12/2018	272.030
Variazione	18.983

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 al 01/01/2018	36.434
Rimanenze beni tecnico-economiche al 01/01/2018	216.613
Valore totale rimanenze al 01/01/2018	253.047
(±) Rettifica rimanenze beni sanitari iniziali	
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	10
(±) Variazione rimanenze beni non sanitari	18.973
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro – rim. Tecnico economiche	
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2018	36.444
Rimanenze beni tecnico-economiche al 31/12/2018	235.586
Valore totale rimanenze al 31/12/2018	272.030

Non sono presenti al 31/12/2018 acconti pagati a fornitori per beni e servizi di consumo.

Non sono state rilevate, al 31/12/2018, 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 31/12/2017	4.339.649
Valore al 31/12/2018	4.043.831
Variazione	-295.818

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	613.369	0		106.159	967.811	1.191.850
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2018	-78.989					
Valore di realizzo al 01/01/2018	534.380	0	0	106.159	967.811	1.191.850
(+) Incrementi dell'esercizio	4.997.877			311.986	5.477.546	4.061.139
(-) Decrementi dell'esercizio	-5.000.692			-330.829	-5.599.120	-3.845.595
(+) Utilizzo del fondo	0					
(-) Accantonamento al fondo	-4.168					
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2018	527.397	0	0	87.316	846.237	1.407.394

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	TOTALE CREDITI
Valore nominale		34.042	0	102.595	1.419.680	4.435.506
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2016				-16.868		-95.857
Valore di realizzo al 01/01/2018	0	34.042	0	85.727	1.419.680	4.339.649
(+) Incrementi dell'esercizio		1.024.205		475.438	1.225.230	17.573.421
(-) Decrementi dell'esercizio		-1.017.020		-479.861	-1.592.414	-17.865.531
(+) Utilizzo del fondo				459		459
(-) Accantonamento al fondo						-4.168
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
arrotondamenti						1
Valore di realizzo al 31/12/2018	0	41.227	0	81.764	1.052.495	4.043.831

Nel corso dell'esercizio, nel rispetto dei principi di valutazione sopraindicati, si è proceduto a svalutare un credito patrimoniale di importo esiguo che derivava dalle ex ipab, utilizzando l'apposito fondo svalutazione crediti.

Il valore di realizzo delle seguenti tipologie di crediti, al 31/12/2018, è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Utenti	447.397	80.000		527.397
Regione				0
Provincia				0
Comuni dell'ambito distrettuale	87.316			87.316
Azienda sanitaria	846.237			846.237
Stato ed altri Enti pubblici	1.407.394			1.407.394
Società partecipate				0
Altri soggetti privati	67.764	14.000		81.764
fatture e note da emettere e note d'accredito da ricevere	1.052.495			1.052.495
Totale	3.908.603	94.000	0	4.002.603

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 € 175 (al netto del fondo svalutazione), crediti per vendite della farmacia con ricette, per un totale di € 22.259, le anticipazioni verso fornitori di € 47.512 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 € 5.952 per interessi maturati da liquidare al 31/12.

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

Descrizione	Importo	Totale
Verso erario		41.227
per Iva	34.653	
per Ires	5.762	
per Irap	408	
altri	404	
Per Imposte anticipate:		0
Credito ires		
Acconto irap		
Credito per anticipo imp.sost.		

III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non vi sono attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

IV- Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2017	3.637.268
Valore al 31/12/2018	4.472.293
Variazione	835.025

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	31/12/17	31/12/18	Variazione
Denaro e valori in cassa	11.146	10.256	-890
Istituto tesoriere	1.519.969	2.350.055	830.086
Conti correnti bancari per investimenti	2.104.232	2.106.815	2.583
Conto corrente farmacia		4.084	
Conto corrente economo	1921	1083	-838
Totale	3.637.268	4.472.293	830.941

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 31/12/2017	2.273
Valore al 31/12/2018	775
Variazione	-1.498

Risconti attivi

Valore al 31/12/2017	27.865
Valore al 31/12/2018	26.241
Variazione	-1.624

Non sussistono, al 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei relativi a fitti	775
Totale	775

Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su assicurazioni	23.811
Risconti attivi su tassa circolazione automezzi	526
Risconti attivi su imposta registro canoni di locazione e oneri	662
Risconti attivi su abbonamenti annuali	976
Risconti attivi su canoni per utenze telefoniche	
Risconti attivi su canoni annui sull'utilizzo di software	264
Risconti attivi altri costi vari	2
Totale	26.241

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 31/12/2018 non vi sono in azienda beni di terzi.

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	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	31/12/2017	31/12/2018	Variazione
Beni in deposito			0
Beni in custodia			0
Beni in visione			0
Beni in concessione			0
Beni in uso a terzi	64.503	42.301	-22.202
Totale	64.503	42.301	-22.202

Garanzie ricevute

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

Descrizione	31/12/2017	31/12/2018	Variazione
Fidejussioni	1.183.764	1.105.393	-78.371
Avalli			0
Altre garanzie			0
Totale	1.183.764	1.105.393	-78.371

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 31/12/2017	48.430.729
Valore al 31/12/2018	47.552.791
Variazione	-877.938

	Descrizione	01/01/2018	Incrementi	Decrementi	differenze per arrotondamenti	31/12/18
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)	36.484.140	0	-1.472.805		35.011.335
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	3.482.238	23.089	-88.315	1	3.417.012
IV	Donazioni vincolate a investimenti	257.912	16.188	-47.852		226.248
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	18.400	984	-5.197		14.187
VI	Riserve statutarie	-2		1		-1
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	3.600.139	869.318	-19.768		4.449.689
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	869.318	715.737	-869.318		715.737
	Totale	48.430.729	1.625.316	-2.503.255		47.552.791

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 2018.

I contributi in conto capitale all'01/02/2008 (quali contributi iniziali per sterilizzazione delle immobilizzazioni) nel 2018 sono diminuiti in conseguenza all'utilizzo per la sterilizzazione dei beni ammortizzati che provengono dalle ex Ipab.

La movimentazione della voce contributi in conto capitale al 01/02/2008, nel 2018 è così suddivisa:

- Decremento pari al valore corrispondente alle quote di ammortamento relativi a beni sterilizzati € 1.472.805;

Contributi in conto capitale vincolati

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, 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 contributo per acquisto degli arredi per la comunità alloggio Via Fermini a Lugo da parte della Fondazione della Cassa di Risparmio di Ravenna di € 18.000; 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 31/12/2018, gli incrementi sono da riferirsi a quanto indicato di seguito

- Euro 16.188 solo le donazioni ricevute nel corso del 2018 destinate da investimenti;
- Euro 984 per donazioni di attrezzature assistenziali e altri beni;

I decrementi dei contributi in c/capitale e delle donazioni vincolate sono da attribuirsi per Euro 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 31/12/2017	1.137.262
Valore al 31/12/2018	1.099.292
Variazione	-37.970

Fondi per imposte, anche differite

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

Descrizione	01/01/18	Utilizzi	Accantonam.	31/12/18
Fondo per imposte	785			785
Totale	785			785

Fondi Rischi

Non ci sono accantonamenti al fondo rischi

Altri fondi (per oneri)

Descrizione	01/01/18	Utilizzi	Accantonam.	differenze per arrotondamenti	31/12/18
Fondo per spese legali					
Fondo per manutenzioni cicliche	700.919	-19.104	70.633	1	752.449
Fondo oneri a utilità ripartita personale cessato	0			0	0
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	62.183	-58.769			3.414
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente somministrato (quota retributiva)	20.955	-20.955			0
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	271.191	-1.247	12.274		282.218
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	81.229	-22303			58.926
Fondo progetti di innovazione			1.500		1.500
Totale	1.136.477	-122.378	84.407	1	1.098.507

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 cumulato per far fronte ad esigenze di servizio;
- Fondo rinnovi contrattuali, è diminuito per l'utilizzo dell'accantonamento relativo agli aumenti contrattuali per l'anno 2017, pagati nel 2018 in seguito alla stipula del CCNL Funzioni Locali del 21/05/2018;
- Fondo per progetti di innovazione costituito ai sensi dell'art. art. 113 comma 4 del D.Lgs. 50/2016 e con le modalità definite nel regolamento aziendale relativo alla costituzione e ripartizione del fondo incentivi per funzioni tecniche.

C)Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

L' Azienda al 31/12/2018 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 31/12/2018.
- 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 31/12/2018 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 31/12/2018 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 31/12/2017	3.078.139
Valore al 31/12/2018	3.106.755
Variazione	28.616

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	17.105	69.281	133.693	220.079
Debiti verso Istituto Tesoriere	3.794			3.794
Debiti per acconti	600			600
Debiti verso fornitori	804.384	10.792		815.176
Debiti verso società partecipate	0			0
Debiti verso la Regione	0			0
Debiti verso la Provincia	0			0
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	6.750			6.750
Debiti verso Azienda Sanitaria	524			524
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	906			906
Debiti Tributarî	226.187			226.187
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	245.714	664		246.378
Debiti verso personale dipendente	179.716			179.716
Altri debiti verso privati	144.106	189.665	12.000	345.771
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.060.874			1.060.874
arrotondamenti				
Totale	2.690.660	270.402	145.693	3.106.755

Debiti verso soci per finanziamenti

Non ci sono debiti verso soci per finanziamenti.

Debiti per mutui e prestiti

Nel corso del 2018 non sono stati accesi nuovi mutui. Il debito al 31/12/2018 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 01/01/2018	237.099
(-) Rimborso rate	-17.020
(+) Accensione di nuovi mutui	
Valore al 31/12/2018	220.079

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	31/12/17	31/12/18	Variazione
Istituto tesoriere per spese bancarie	2.302	3.794	1.492
Totale	2.302	3.794	1.492

Debiti per acconti

Il debito per riguarda anticipazioni da terzi, sono spese di piccolo importi per gli acquisti nelle strutture che devono essere rimborsate dall'economista.

Descrizione	31/12/17	31/12/18	Variazione
Clients conto anticipi	23.815	600	-23.215
Totale	23.815	600	-23.215

Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/17	31/12/18	Variazione
Debiti verso fornitori	865.138	815.176	-49.962
Totale	865.138	815.176	-49.962

Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/17	31/12/18	Variazione
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	6.880	6.750	-130
Totale	6.880	6.750	-130

Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	31/12/17	31/12/18	Variazione
Debiti verso Azienda Sanitaria	565	524	-41
Totale	565	524	-41

Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/17	31/12/18	Variazione
Debito verso stato ed altri enti pubblici	4.335	906	-3.429
Totale			

Descrizione	31/12/17	31/12/18	Variazione
Debiti tributari:	218.129	226.188	8.059
Iva a debito – compreso iva da split	53.913	50.787	-3.126
Erario c/ritenute lavoro autonomo	1.749	6.383	4.634
Erario c/ritenute lavoro dipendenti e assim.	65.473	73.152	7.679
Irap	85.786	92.293	6.507
Ires	11.209	3.573	-7.636
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:	244.605	246.378	1.773
Inps	630	665	35
Inps ex Inpdap	242.839	243.660	821
Inail	481	595	114
Onaosi	0	0	0
Fondo Perseo	655	1.457	802
Arrotondamento all'unità di euro		1	1
Debiti verso personale dipendente:	185.628	179.716	-5.912
Retribuzioni personale dipendente (compresa quota per compenso miglioramento ed efficienza da liquidare)	185.628	179.716	-5.912
Altri debiti verso privati:	348.878	345.771	-3.107
Versi utenti	2.894	2.517	-377
Verso affittuari	1.350	1.350	0
Per cessioni di quinto e prestito Inpdap	5.807	6.844	1.037
Verso sindacati			
Altri debiti	7.659	5.891	-1.768
Debito per deposito denaro ospiti	331.167	328.109	-3.058
Depositi per cauzioni	0	1.060	1.060
Arrotondamento all'unità di euro	1		-1
Fatture da ricevere	917.212	998.885	81.673
Note d'accredito da emettere	23.553	61.989	38.436
arrotondamenti			0
Totale	1.914.452	2.058.927	144.475

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 31/12/2017	0
Valore al 31/12/2018	0
Variazione	0

Risconti passivi

Valore al 31/12/2017	9.581
Valore al 31/12/2018	11.371
Variazione	1.790

Non sussistono al 31/12/2018, 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	11.371
Totale	11.371

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 31/12/2018.

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 convenzione con la Prefettura, entrata a regime nel 2017, prevede 417 posti, ma va rilevato che nel corso del 2018 c'è stata una progressiva diminuzione dei posti occupati dovuto alla diminuzione dei flussi migratori.

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 31/12/2017	17.176.694
Valore al 31/12/2018	17.416.191
Variazione	239.497

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Rette:	5.107.503	5.028.098	79.405
Rette	5.107.503	5.028.098	79.405
Oneri a rilievo sanitario:	3.498.859	3.402.398	96.461
Rimborso oneri a rilievo sanitario	3.498.859	3.402.398	96.461
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	5.082.902	5.047.184	35.718
Rimborsi serv. Gestione att. Infermieristica	937.643	903.077	34.566
Rimborsi serv.gestione att. Riabilitazione	129.730	107.828	21.902
Rimborsi serv.gestione att. Assistenziale	-	-	-
Altri rimborsi da da attività tipiche	4.015.529	4.036.279	-20.750
Altri ricavi istituzionali	-	-	-
Altri ricavi istituzionali	-	-	-
Altri ricavi:	1.973	1.464	509
Altri ricavi diversi	1.938	1.450	488
Abbuoni attivi	35	14	21
Arrotondamenti			-
Totale	13.691.237	13.479.144	212.093

Costi capitalizzati

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Incremento di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	1.614.170	1.590.362	23.808
Totale	1.614.170	1.590.362	23.808

Variazione delle rimanenze di attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2018 , 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.	4.890
Rettifica varie	100
credito di imposte ap	2.935
Rimborso sanitari arretrati contrattuali e conguagli ap	22.284
conguaglio utenze e tari	787
Rimborsi spese recupero credito ap	2.190
competenze lavo somm. A.p.	548
Totale	33.735

Le sopravvenienze attive ordinarie da altre attività sono così suddivise :

Rimborso farmaci scaduti a.p.	2.385
Rimborso quota sociale codifarma	4.000
varie farmacia	43
Totale	6.427

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare	290.093	271.698	18.395
Fitti attivi da fondi e terreni	19.402	16.467	2.935
Fitti attivi da fabbricati urbani	229.674	214.214	15.460
Altri fitti attivi istituzionali	41.017	41.017	-
Concorsi e rimborsi e recuperi per attività diverse:	131.291	103.130	28.161
Cessione beni non pluriennali	36	-	36
Rimborsi spese condominiali ed altre	69.896	64.992	4.904
Rimborsi inail	19.351	5.791	13.560
Rimborsi assicurativi	6.500	620	5.880
Altri rimborsi personale dipendente	2.553	7.502	-4.949
Altri rimborsi diversi	32.955	24.225	8.730
Plusvalenze ordinarie	45	12	33
Plusvalenze ordinarie	45	12	33
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	40.163	14.259	25.904
Sopravvenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria	33.735	12.031	21.704
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	6.427	2.229	4.198
Insussistenze del passivo ordinarie			-
Arrotondamenti	1	-1	2
Altri ricavi istituzionali:	44	22	22
Altri ricavi istituzionali	44	22	22
Ricavi da attività commerciale:	1.649.148	1.718.067	-68.919
Ricavi per attività di mensa	3.468	17.503	-14.035
Ricavi da sponsorizzazione	2.000	2.000	-
Ricavi da farmacia	1.643.680	1.698.564	-54.884
Totale	2.110.784	2.107.188	3.596

Contributi in conto esercizio

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

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Contributi dalla Regione:	0	0	0
			0
Contributi dalla Provincia			0
.....			0
Contribuiti 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 31/12/2017	15.847.918
Valore al 31/12/2018	16.215.924
Variazione	368.006

Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	48.507	51.871	-3.364
Presidi per incontinenza	87.651	89.995	-2.344
Altri presidi sanitari (guanti, materiale per medicazioni ecc.)	13.777	2.712	11.065
Altri beni socio sanitari	103.526	96.410	7.116
Arrotondamenti	1		1
Totale	253.462	240.988	12.474

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Generi alimentari	299.638	313.215	-13.577
Materiale per pulizia	7.769	10.330	-2.561
Articoli e materiale per manutenzioni	30.879	3.013	27.866
Cancelleria stampati e materiale di consumo	91.596	106.559	-14.963
Materiale di guardaroba (vestiario)	1.961	2.221	-260
Carburanti lubrificanti	14.932	11.321	3.611
Acquisti di merce per farmacia (attività commerciale)	1.107.930	1.096.670	11.260
Altri beni tecnico-economici	11.374	8.509	2.865
Arrotondamenti			0
Totale	1.566.079	1.551.838	14.241

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 2018	Anno 2017	Differenze
Appalto gestione attività socio assistenziale	35.069	36.151	-1.082
Appalto gestione attività infermieristica	66.668	121.690	-55.022
Appalto gestione attività riabilitativa	89.723	79.854	9.869
Appalto gestione attività sanitaria	8.995	10.567	-1.572
Appalto gestione attività di podologia	432	764	-332
Appalto servizio accoglienza cittadini stranieri	3.365.955	3.378.528	-12.573
Totale	3.566.842	3.627.554	-60.712

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Servizio smaltimento rifiuti	4.819	5.638	-819
Servizio lavanderia e lavanolo	216.042	205.973	10.069
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	398.070	385.410	12.660
Servizio di ristorazione (mensa)	4.552	3.788	764
Servizio di vigilanza	840	840	0
Altri servizi diversi	450.805	366.232	84.573
Arrotondamenti		1	-1
Totale	1.075.128	967.882	107.246

c) Trasporti

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Spese di trasporto utenti	11.808	12.790	-982
Altre spese di trasporto			
.....			
Totale	11.808	12.790	-982

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

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Consulenze socio sanitarie:			
(podologo, parrucchiera)			
Consulenze sanitarie:			
Infermieristiche			
Mediche			
Altre consulenze:	976	32.231	-31.255
Consulenze legali	0	32.231	-32.231
Consulenze tecniche	0	0	0
Consulenze amministrative	976		976
Totale	976	32.231	- 31.255

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Lavoro interinale e collaborazioni socio sanitarie (podologo, parrucchiera, assistenti)	1.054.726	821.389	233.337
Lavoro interinale e collaborazioni mediche			0
Lavoro interinale e collaborazioni infermieristiche	552.876	321.632	231.244
Lavoro interinale e collaborazioni attività riabilitative	0	0	0
Lavoro interinale e collaborazioni amministrative e giornalista	65.104	67.088	-1.984
Lavoro interinale e collaborazioni tecniche	327.741	288.241	39.500
Borse di studio	1.000	1.000	0
Lavoro interinale e collaborazioni farmacisti	76.412	97.284	-20.872
Lavoro interinale e collaborazioni serv. accoglienza	67.420	54.328	13.092
Arrotondamenti	-1	1	-2
Totale	2.145.278	1.650.963	494.315

g) Utenze

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Spese telefoniche, internet	13.027	11.751	1.276
Energia elettrica	132.856	115.244	17.612
Gas e riscaldamento	150.249	122.327	27.922
Acqua,	44.453	49.538	-5.085
Altre utenze	91	91	0
Arrotondamenti	1		1
Totale	340.677	298.951	41.726

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Terreni			0
Fabbricati istituzionali	128.183	68.642	59.541
Fabbricati urbani	581	131.392	-130.811
Impianti e macchinari	27.522	26.614	908
Automezzi	7.419	9.359	-1.940
Altre manutenzioni farmacia	372	380	-8
Totale	164.077	236.387	-72.310

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	26.214	27.610	-1.396
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile	7.020	7.020	0
Totale	33.234	34.630	-1.396

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Anno 2017	Anno 2017	Differenze
Costi assicurativi responsabilità civile (Rct e Rco)	57.832	55.421	2.411
Costi assicurativi incendi e rischi sui fabbricati	17.102	17.049	53
Costi assicurativi Rc automezzi e casco dipendenti	7.776	7.882	-106
Totale	82.710	80.352	2.358

k) Altri servizi

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Costi di pubblicità – attività comm.	1.785	3.508	-1.723
Oneri vitalizi e legati	11.658	11.646	12
Altri sussidi e assegni	13.873	10.886	2.987
Aggiornamento e form. Personale dipendente	11.244	17.581	-6.337
Altri servizi	28.099	50.817	-22.718
Arrotondamenti			0
Totale	66.659	94.438	-27.779

Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Fitti passivi	32.718	7.183	25.535
Leasing			
Service – noleggi	15.363	15.164	199
Totale	48.081	22.347	25.734

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 2018	Anno 2017	Differenze
Competenze fisse	3.200.924	3.163.263	37.661
Competenze variabili	611.659	664.823	-53.164
Competenze per lavoro straordinario	5.162	6.735	-1.573
Variazione fondo ferie e festività	-7.798	23.743	-31.541
Rimborso competenze personale in comando	-41.391	-67.574	26.183
Competenze compl.pers. Attività commerciale	27.432	26.736	696
Competenze personale attivo in comando	0	0	0
Arrotondamenti			0
Totale	3.795.988	3.817.726	-21.738

b) Oneri sociali

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Oneri su competenze fisse e variabili	1.042.895	1.049.494	-6.599
Oneri su variazione ferie e festività maturate	-1.856	5.651	-7.507
Inail	40.823	37.191	3.632
Rimborso oneri sociali su personale in comando	-11.440	-19.592	8.152
Oneri compl. Personale att. Commerciale	7.504	7.291	213
Oneri personale attivo in comando	0	0	0
Arrotondamenti	0	-2	2
Totale	1.077.926	1.080.033	-2.107

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2018 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Altri costi personale dipendente	27.217	18.192	9.025
Altri costi personale dipendente farmacia	1.079	1.079	0
Mensa dipendenti	2.520	1.437	1.083
Rimborso spese trasferte	1.098	1.178	-80
Arrotondamenti			0
Totale	31.914	21.886	10.028

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 2018	Esercizio 2017	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	130,13	133,95	-3,83
Personale amministrativo – dirigenza			
Personale amministrativo – comparto	8,19	8,19	0,00
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto	5,66	6,94	-1,28
Personale in comando	1,00	1,99	-0,99
TOTALE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	144,98	149,09	-6,10

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Esercizio 2018	Esercizio 2017	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 2018	Anno 2017	Differenze
Costi di pubblicità	300	600	-300
software e altri diritti di utilizzazione	2.471	2.570	-99
migliori su beni di terzi	0	1.062	-1.062
altre immobilizzazioni immateriali	10.275	11.411	-1.136
Arrotondamenti		1	-1
Totale	13.046	15.644	-2.598

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Fabbricati del patrimonio indisp.	1.181.634	1.181.566	68
Fabbricati del patrimonio disp.	330.720	324.519	6.201
Impianti e macchinari	17.462	16.322	1.140
Attrezz. Socio-ass., sanitarie	40.587	36.871	3.716
Mobili e arredi	33.857	13.095	20.762
Macchine ufficio computers	8.704	8.936	-232
Automezzi	16.138	12.077	4.061
Altri beni	4.404	5.902	-1.498
		1	-1
Totale	1.633.506	1.599.289	34.217

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2018 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto, nel rispetto del principio di prudenza, di procedere a svalutazioni dei crediti vs utenti per situazioni ritenuti di difficile esigibilità.

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Svalutazione dei crediti	4.168	0	4.168
			0
Totale	4.168	0	4.168

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 2018	Anno 2017	Differenze
Rimanenze iniziali di beni socio sanitari	36.434	33.714	2.720
Rimanenze iniziali rettifica inizio esercizio	0	0	
Rimanenze finali di beni socio sanitari	-36.444	-36.434	-10
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio sanitario	-10	-2.720	2.710

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

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Rimanenze iniziali di beni tecnico economali	44.800	34.980	9.820
Riamaneze finali di beni tecnico economali	-36.105	-44.800	8.695
Rimanenze iniziali beni tecnico economali (merci farmacia)	171.813	225.300	-53.487
Riamaneze finali beni tecnico economali merci farmacia	-199.481	-171.813	-27.668
Arrotondamenti		1	-1
Totale	-18.973	43.667	-62.641

Accantonamenti ai fondi rischi

L'Azienda al 31/12/2018 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.

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Per spese legali			0
Per manutenzioni cicliche	70.633	77.633	-7.000
Per rinnovi contrattuali personale dipendente		58.769	-58.769
Per rinnovi contrattuali personale somministrato		20.955	-20.955
Totale	70.633	136.402	-65.769

Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Spese postali e valori bollati	2.923	2.685	238
Spese di rappresentanza	161	3.176	-3.015
Spese condominiali			0
Quote associative (iscrizioni)	2.192	2.192	0
Contributi ad associazioni farmacia	6.328	6.757	-429
Oneri bancari e spese di tesoreria	11.517	10.220	1.297
Abbonamenti, riviste e libri	5.909	5.114	795
Altri costi amministrativi	16.554	14.241	2.313
Arrotondamenti			0
Totale	45.584	44.385	1.199

b) imposte non sul reddito

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Ici – Imu	70.856	90.980	-20.124
Tributi consorzio di bonifica	5.521	5.307	214
imposta di registro	2.598	2.391	207
Imposta di bollo	0	0	0
Altre imposte non sul reddito			0
Totale	78.975	98.678	-19.703

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

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Tasse	41.450	40.423	1.027
Tasse smaltimento rifiuti	39.870	38.734	1.136
Tassa di proprietà automezzi	1.549	1.657	-108
Altre tasse	31	31	0
Arrotondamenti		1	-1
Altri oneri diversi di gestione	7	1.805	-1.798
Perdite su crediti			0
Altri oneri diversi di gestione	7	1.805	-1.798
Arrotondamenti			0
Totale	41.457	42.228	-771

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Minusvalenza ordinaria	55	0	55
			0
Totale	55	0	55

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Le sopravvenienze passive ordinarie si riferiscono a:

Sopravvenienze passive	Attività tipica	Attività commerciale
Rimborsi danni e varie a.p.	1.684	0
Conguagli utenze a.p.	11	0
Conguagli gestione servizi energetici	2.110	0
Conguaglio assicurazioni ap	7.127	831
Rimborsi manutenzioni concessionario	0	0
Costi dipendenti (arretrati contratti e altri compensi ap)	24.894	204
Costi lavoro somm. ap (arretrati)	7.015	722
Rimborso spese a concessionario a.p.	3.554	0
Prestazioni a.p.	1.793	0
Modifica rimborso servizi farmaceutici ap	0	1.109
Conguaglio ires farmacia	0	1.379
Totale sopravvenienza ord. Attività tipica	48.188	4.245

L'insussistenza dell'attivo riguarda la diminuzione del credito per un contributo per utilizzo di automezzi in comodato, causa fallimento del debitore.

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Sopravvenienza pass. ord. da att. tipica	48.188	26.764	21.424
Sopravvenienza passiva ordinaria farmacia (attività commerciale)	4.245	2	4.243
Insussistenze dell'attivo ordinarie	1.000	15.680	-14.680
Arrotondamenti		-1	1
Totale	53.433	42.445	10.988

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 2018	Anno 2017	Differenze
Contributi erogati ad aziende non profit	33.300	35.950	-2.650
			0
Totale	33.300	35.950	-2.650

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

Valore al 31/12/2017	2.021
Valore al 31/12/2018	4.803
Variazione	2.782

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 2018	Anno 2017	Differenze
Interessi attivi bancari e postali	5.956	3.310	2.646
Proventi finanziari diversi	11	2	9
Arrotondamenti		1	-1
Totale	5.967	3.313	2.654

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Interessi passivi su mutui	1.164	1.292	-128
interessi passivi bancari			0
Oneri finanziari diversi	0	0	0
Totale	1.164	1.292	-128

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 31/12/2017	1.100
Valore al 31/12/2018	0
Variazione	-1.100

Proventi

Nell'anno 2018 le offerte e donazioni sono state prevalentemente capitalizzate e destinate a finanziare l'acquisto di beni strumentali.

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Donazioni lasciti ed erogazioni liberali	0	1.100	-1.100
Plusvalenze straordinarie	0	0	0
Sopravvenienza attiva e insussistenza del passivo straordinario	0	0	0
Insussistenza del passivo straordinaria			0
Totale	0	1.100	-1.100

Oneri

Nel corso dell'esercizio non si sono oneri straordinari.

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo straordinarie	0	0	0
			0
Totale	0	0	0

Imposte sul reddito

Imposte sul reddito

Valore al 31/12/2017	462.578
Valore al 31/12/2018	489.332
Variazione	26.754

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.

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Irap personale dipendente	438.412	402.630	35.782
Irap personale dipendente farmacia			0
Irap altri soggetti	2.958	3.075	-117
Irap altri soggetti farmacia			0
Irap attività commerciale	0	7.382	-7.382
Arrotondamenti	0	-1	1
Totale	441.370	413.086	28.284

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 2018. l'imponibile è generato sia dall'attività commerciale (reddito d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Ires	35.635	37.122	-1.487
Ires attività commerciale – farmacia	11.973	10.271	1.702
Ires attività commerciale – mensa	354	2.099	-1.745
Totale	47.962	49.492	-1.530

Utile o (perdita)di esercizio

Il risultato d'esercizio , evidenzia un'utile di Euro 715.737 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 2018 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 € 84.670.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2018 (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 /2018, 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 2018

	TOTALE	MENSA	FARMACIA
A) Valore della produzione	1.655.576	5.468	1.650.107
4 - PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.655.576	5.468	1.650.107
c) - Plusvalenze ordinarie		0	0
d) - Sopravvenienze attive ed insuss.del passivo	6.427	0	6.427
f) - Ricavi da attività commerciale	1.649.148	5.468	1.643.680
B) Costi della produzione	1.551.559	2.520	1.549.039
6 - ACQUISTI BENI	1.110.797	0	1.110.797
b) - Acquisti beni tecnico - economali	1.110.797	0	1.110.797
7 - ACQUISTI DI SERVIZI	408.660	0	408.660
b) - Servizi esternalizzati	303.474	0	303.474
f) - Lavoro interinale e altre forme di collaborazione	83.209		
g) - Utenze	6.622	0	6.622
h) - Manutenzioni e riparazioni ordinarie	1.464	0	1.464
i) - Costi per organi Istituzionali	1.316	0	1.316
j) - Assicurazioni	7.165	0	7.165
k) - Altri	5.410	0	5.410
8 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI	4.246	0	4.246
b) - Affitti	2.528	0	2.528
c) - Service	1.718	0	1.718
9 - COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	38.665	2.520	36.145
a) - Salari e stipendi	27.432	0	27.432
b) - Oneri sociali	7.614	0	7.614
d) - Altri costi	3.619	2.520	1.099
10 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.969	0	1.969
a) - Ammortamenti delle imm. immateriali	300	0	300
b) - Ammortamenti delle immobilizz. mater	1.669	0	1.669
11 - VARIAZIONI RIMANENZE MAT.PRIME E B.	-27.668	0	-27.668
b) - Variaz. rim.m.prime beni tecnico-eco	-27.668	0	-27.668
13 - ALTRI ACCANTONAMENTI		0	0
Altri accantonamenti		0	0
14 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	14.889	0	14.889
a) - Costi amministrativi	9.154	0	9.154
c) - Tasse	1.483	0	1.483
d) - Altri oneri diversi di gestione	7	0	7
f) - Sopravvenienze passive ed insuss.	4.245	0	4.245
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	104.017	2.948	101.068
C) Proventi e oneri finanziari			
16) Altri proventi finanziari	13	0	13
b) - Interessi attivi bancari e post.	13	0	13
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	13	0	13
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	104.030	2.948	101.082
22) - IMPOSTE SUL REDDITO	-19.361	-354	-19.007
a) - Irap	-7.034		-7.034
b) - Ires	-12.327	-354	-11.973
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO	84.670	2.594	82.075

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