



Nota integrativa
al bilancio chiuso il 31/12/2019
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 31/12/2018	56.000
Valore al 31/12/2019	81.000
Variazione	25.000

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 31/12/2019 si riferisce ai contributi che la Fondazione Cassa Risparmio di Ravenna ha deliberato a favore dell'Asp per il rinnovo di arredi e impianti all'interno del progetto , ma non ancora liquidato.

Crediti per fondo di dotazione iniziale	0
Crediti per contributi in conto capitale	81.000
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 31/12/2018	24.277
Valore al 31/12/2019	35.758
Variazione	11.481

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 01/01/2019	3.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-3.000
Valore al 01/01/2019	0
(+) 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 31/12/2019	-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 2019 riguarda acquisto di un nuovo software per la gestione dei turni del personale e l'implementazione di software amministrativi su piattaforma web.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2019	45.682
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-42.348
Valore al 01/01/2019	3.334
(+) Acquisizioni dell'esercizio	16.654
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione rispetto a.p.)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione rispetto a.p.)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	0
(-) aumento Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-3.627
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2019	16.361

Migliorie su beni di terzi

Trattasi di interventi strutturali ed incrementativi effettuati negli anni precedenti su immobili sedi di attività assistenziale non di proprietà.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2019	19.348
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-19.348
Valore al 01/01/2019	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 31/12/2019	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, formazione del personale che ha una valenza pluriennale.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2019	92.825
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-71.881
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 01/01/2019	20.943
(+) Acquisizioni dell'esercizio	9.043
(+) 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	-10.589
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2019	19.397

II – Immobilizzazioni Materiali

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

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

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. Ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento oltre che dalle eventuali svalutazioni. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli eventuali sconti ottenuti.

Il valore di eventuali lasciti e donazioni è stato determinato in sede di conferimento o di donazione.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, e di seguito evidenziate:

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

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

Per quanto riguarda le acquisizioni di pertinenze ed impianti incorporati/inscindibili all'edificio

o scindibili ma a condizioni economiche di effettiva non convenienza, sono capitalizzati al valore della struttura possono essere ricompresi all'interno della voce.

Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato al costo del bene oggetto della manutenzione; l'ammortamento è stato calcolato applicando la stessa aliquota del bene oggetto dell'intervento.

Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp, sono stati oggetto di "sterilizzazione", relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni vincolanti all'acquisto di immobilizzazioni.

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

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

Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2018	40.976.360
Valore al 31/12/2019	39.440.600
Variazione	-1.535.760

Terreni del patrimonio disponibile

Non ci sono incrementi nel corso dell'esercizio.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2019	3.209.006
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2019	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 31/12/2019	3.209.006

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Nel 2019 non ci sono state né interventi incrementativi né nuove acquisizioni.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2019	41.096.764
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-12.677.842
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2019	28.418.922
(+) 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	-1.181.638
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2019	27.237.284

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 01/01/2019	12.503.048
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-3.565.108
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2019	8.937.940
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) 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	-350.148
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2019	8.587.793

Impianti e macchinari

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

impianti di tipo sanitario	1.600
impianti di condizionamento	12.199
Impianto dosaggio biozono	3.926
impianto telefonico	6.161
Tenda con impianto elettrico	1.538
	25.424

I decrementi riguardano la dismissione e rottamazione di lavatrici, lavacentrifuga, impianti da cucina e per la manutenzione, obsoleti e completamente ammortizzati. I proventi delle dismissioni, di entità minima, sono stati iscritti quali plusvalenze nell'ambito del Conto economico

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2019	491.012
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-413.295
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2019	77.717
(+) Acquisizioni dell'esercizio	25.424
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-15.736
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	15.736
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-18.933
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2019	84.208

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:

Attrezzatura di servizio	6.790
Attrezzatura per uso sanitario	3.133
Impianti di sollevamento compresi sistemi binari a muro	37.301
Attrezzatura di igienizzazione	7.642
Bilancia elettronica pass.	1.830
	56.696

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

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2019	1.055.984
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-902.845
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2019	153.139
(+) Acquisizioni dell'esercizio	56.696
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-34.767
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	34.767
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-42.392
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2019	167.443

Mobili e arredi

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

Arredi area animazione e refettorio – Cra	
Bedeschi	28.749
Arredi di completamento per Comunità alloggio	
Via Fermini	3.079
Rinnovo sedie per sede e strutture	980
Totale mobili e arredi	32.808

Le dismissioni riguardano mobili obsoleti non più utilizzabili, in particolare si tratta di poltrone,

armadi e comodini.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2019	842.114
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-735.445
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2019	106.669
(+) Acquisizioni dell'esercizio	32.808
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-1.687
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	1.687
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-35.988
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2019	103.490

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	4.200
Gruppo continuità	470
stampanti	646
Misuratore fiscale per farmacia	700
	6.016

L'unica dismissione riguarda un registratore di cassa per la farmacia sostituito perché non più adeguato per la trasmissione elettronica degli scontrini giornalieri.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2019	171.490
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-154.873
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2019	16.617
(+) Acquisizioni dell'esercizio	6.016
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-800
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	800
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) aumento Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-8.374
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2019	14.260

Automezzi

Nell'anno non si sono state nuove acquisizioni, le dismissioni riguardano la demolizioni di vecchi mezzi un Apecar e un Ducato.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2019	217.182
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-175.348
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2019	41.834
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-10.629
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	10.629
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-18.939
Valore al 31/12/2019	22.895

Altri beni

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono beni che non rientrano nelle altre tipologie di cespiti che riguardano beni destinati ai seguenti utilizzi:

Beni/attrezzature per manutenzione	2.648
Tv	820
Beni/attrezzature per pulizia e lavaggio	1.219
Beni/attrezzature per ufficio	250
	6.650

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

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2019	92.006
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-77.491
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2019	14.515
(+) Acquisizioni dell'esercizio	6.650
(+) 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	-6.944
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 31/12/2019	14.220

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Non si movimenti nel 2019

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 31/12/2018	1.898.403
Valore al 31/12/2019	1.866.195
Variazione	-32.208

Partecipazioni

La partecipazione iscritta nelle Immobilizzazioni finanziarie di € 1.000 è la quota sociale nella società pubblica Lepida ScpA, 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 31/12/2019 risultano composti come di seguito indicato:

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2019	1.897.403
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2019	
Valore di realizzo al 01/01/2019	1.897.403
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	-32.208
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore al 31/12/2019	1.865.195

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)	30.448
Crediti verso altri soggetti (oltre l'esercizio successivo)	1.834.747

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 31/12/2018	272.030
Valore al 31/12/2019	272.336
Variazione	306

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

Rimanenze beni socio sanitari e tecnico-economici

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio-sanitari al 01/01/2019	36.444
Rimanenze beni tecnico-economici al 01/01/2019	235.586
Valore totale rimanenze al 01/01/2019	272.030
(±) Rettifica rimanenze beni sanitari iniziali	
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	969
(±) Variazione rimanenze beni non sanitari	-663
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro – rim. Tecnico economici	
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2019	37.413
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2019	234.923
Valore totale rimanenze al 31/12/2019	272.336

Non sono presenti al 31/12/2019 acconti pagati a fornitori per beni e servizi di consumo.

Non sono state rilevate, al 31/12/2019, rimanenze di attività in corso.

II – Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art.2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento di contabilità.

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

Crediti

Valore al 31/12/2018	4.043.831
Valore al 31/12/2019	2.400.492
Variazione	-1.643.339

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	610.554	0		87.316	846.237	1.407.394
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2019	-83.157					
Valore di realizzo al 01/01/2019	527.397	0	0	87.316	846.237	1.407.394
(+) Incrementi dell'esercizio	5.083.844			312.908	5.578.274	2.268.398
(-) Decrementi dell'esercizio	-5.043.371			-306.488	-5.929.381	-3.632.047
(+) Utilizzo del fondo	5.061					
(-) Accantonamento al fondo						
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-1.151					
Valore di realizzo al 31/12/2019	571.780	0	0	93.736	495.130	43.745

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	TOTALE CREDITI
Valore nominale		41.227	0	98.173	1.052.495	4.143.396
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2019				-16.409		-99.566
Valore di realizzo al 01/01/2019	0	41.227	0	81.764	1.052.495	4.043.830
(+) Incrementi dell'esercizio		1.054.975	89.368	461.834	1.119.837	15.969.438
(-) Decrementi dell'esercizio		-1.083.055	-89.368	-510.477	-1.023.650	-17.617.837
(+) Utilizzo del fondo						5.061
(-) Accantonamento al fondo						0
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)				1.151		1.151
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						-1.151
arrotondamenti						
Valore di realizzo al 31/12/2019	0	13.147	0	34.272	1.148.682	2.400.492

Nel corso dell'esercizio, nel rispetto dei principi di valutazione sopraindicati, si è proceduto a eliminare alcuni crediti vs utenti valutati inesigibili in seguito ad esito negativo della pratica legale per il recupero credito, utilizzando l'apposito fondo svalutazione crediti, precedentemente accantonato. Si è proceduto inoltre a riclassificare la parte eccedente del fondo svalutazione crediti da patrimonio in fondo svalutazione credito vs utenti a fronte di crediti per i quali sono in corso le pratiche legali per il recupero credito.

Il valore di realizzo delle seguenti tipologie di crediti, al 31/12/2019, è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Utenti	481.780	90.000		571.780
Regione				0
Provincia				0
Comuni dell'ambito distrettuale	93.736			93.736
Azienda sanitaria	495.130			495.130
Stato ed altri Enti pubblici	43.745			43.745
Società partecipate				0
Altri soggetti privati	34.272			34.272
fatture e note da emettere e note d'accredito da ricevere	1.148.682			1.148.682
Totale	2.297.345	90.000	0	2.387.345

Nella voce crediti "verso altri soggetti privati" sono compresi, quali voci più significative, crediti per vendite della farmacia con ricette € 23.463, credito vs Istituto tesoriere per € 2.918 per interessi maturati al 31/12 da liquidare, credito per anticipo imposta di registro per affitti nei confronti della controparte del contratto e per depositi affitti passivi per un totale di € 2.987 e altri crediti minori.

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

Descrizione	Importo	Totale
Verso erario		13.147
per Iva		
per Ires	12.498	
per Irap	560	
altri	89	
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 31/12/2018	4.472.293
Valore al 31/12/2019	5.509.837
Variazione	1.037.544

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	31/12/18	31/12/19	Variazione
Denaro e valori in cassa	10.256	9.318	-938
Istituto tesoriere	2.350.055	3.374.180	1.024.125
Conti correnti bancari per investimenti	2.106.815	2.109.464	2.649
Conto corrente farmacia	4.084	14.833	
Conto corrente economo	1083	2042	959
Totale	4.472.293	5.509.837	1.026.795

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 31/12/2018	775
Valore al 31/12/2019	2.953
Variazione	2.178

Risconti attivi

Valore al 31/12/2018	26.241
Valore al 31/12/2019	27.106
Variazione	865

Non sussistono, al 31/12/2019, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei relativi a fitti	2.953
Totale	2.953

Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su assicurazioni	24.282
Risconti attivi su tassa circolazione automezzi	530
Risconti attivi su imposta registro canoni di locazione e oneri	134
Risconti attivi su abbonamenti annuali	937
Risconti attivi su canoni per utenze telefoniche	
Risconti attivi su canoni annui sull'utilizzo di software	1.224
Risconti attivi altri costi vari	-1
Totale	27.106

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 31/12/2019 non vi sono in azienda beni di terzi.

Descrizione	31/12/2018	31/12/2019	Variazione
Titoli a reddito fisso non quotati			0
Valori mobiliari quotati			0
Beni	0	0	0

Beni nostri presso terzi.

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

Descrizione	31/12/2018	31/12/2019	Variazione
Beni in deposito			0
Beni in custodia			0
Beni in visione			0
Beni in concessione			0
Beni in uso a terzi	42.301	26.653	-15.648

Garanzie ricevute

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

Descrizione	31/12/2018	31/12/2019	Variazione
Fidejussioni	1.105.393	669.561	-435.832
Avalli			0
Altre garanzie			0
Totale	1.105.393	669.561	-435.832

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 31/12/2018	47.552.791
Valore al 31/12/2019	46.207.532
Variazione	-1.345.259

	Descrizione	01/01/2019	Incrementi	Decrementi	differenze per arrotondamenti	31/12/19
I	Fondo di dotazione:					
	1) all'1/2/2008 iniziali	3.718.584				3.718.584
	2) variazioni		785	-3.412		-2.627
II	Contributi in c/capitale all'1/2/2008 (iniziali)	35.011.335	0	-1.472.805	-1	33.538.529
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	3.417.012	30.276	-124.189	-1	3.323.098
IV	Donazioni vincolate a investimenti	226.248	10.391	-42.663		193.976
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	14.187	152	-4.340	-1	9.998
VI	Riserve statutarie	-1	-2			-3
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	4.449.689	715.737	-24.623	1	5.140.804
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	715.737	285.173	-715.737		285.173
	Totale	47.552.791	1.042.512	-2.387.769		46.207.532

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, ha subito una modifica complessivamente negativa di € 2.627 dovuto ad una revisione generale dei voci dell'attivo e del passivo ancora aperti che derivano dalle ex Ipab. La stessa ha comportato una eliminazione dei crediti divenuti inesigibili e l'eliminazione di un fondo imposte per il quale non sussisteva più il rischio di accertamento.

I contributi in conto capitale all'01/02/2008 (quali contributi iniziali per sterilizzazione delle immobilizzazioni) nel 2019 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 2019 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 31/12/2019, 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 l'installazione della rete wifi estesa in grado di raggiungere l'intera Cra Sassoli di Lugo da parte della Fondazione della Cassa di Risparmio di Ravenna di € 25.000; 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 31/12/2019, gli incrementi sono da riferirsi a quanto indicato di seguito

- Euro 10.391 solo le donazioni ricevute nel corso del 2019 destinate da investimenti;
- Euro 152 per donazioni di attrezzature assistenziali e altri beni;

I decrementi dei contributi in c/capitale e delle donazioni vincolate sono da attribuirsi per Euro 1.643.998 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 31/12/2018	1.099.292
Valore al 31/12/2019	1.163.458
Variazione	64.166

Fondi per imposte, anche differite

Nel corso del 2019 è stato eliminato il fondo imposte che proveniva dalla stato patrimoniale iniziale, relativo ad eventuali accertamenti fiscali ai fini ired per situazioni che derivano dalle ex Ipab, non più possibili.

Descrizione	01/01/19	Utilizzi	Accanton.	31/12/19
Fondo per imposte	785			0
Totale	785			0

Fondi Rischi

Non ci sono accantonamenti al fondo rischi

Altri fondi (per oneri)

Descrizione	01/01/19	Utilizzi	Accanton.	Arrotond. per differenza	31/12/19
Fondo per spese legali					
Fondo per manutenzioni cicliche	752.449	-12.540	80.538		820.447
Fondo oneri a utilità ripartita personale cessato	0			0	0
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	3.414	0			3.414
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente somministrato (quota retributiva)	0	0			0
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	282.218	-4.383			277.835
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	58.926	-7515			51.411
Fondo progetti di innovazione	1.500		852		2.352
Fondo per oneri assicurativi			8.000,00		8.000
arrotondamenti sul totale					-1
Totale	1.098.507	-24.438	89.390	0	1.163.458

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 o diminuzione 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, non ha subito modifiche
- 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
- Fondo oneri assicurativi riguardano il conguaglio per il premio assicurativo, per l'anno

2019, non ancora definito nella sua precisa entità dalla Compagnia assicurativa

C)Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

L' Azienda al 31/12/2019 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 31/12/2019.
- 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 31/12/2019 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 31/12/2019 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 31/12/2018	3.106.755
Valore al 31/12/2019	2.248.589
Variazione	-858.166

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	17.191	69.628	116.155	202.974
Debiti verso Istituto Tesoriere	2.533			2.533
Debiti per acconti	5.240			5.240
Debiti verso fornitori	365.975	11.923		377.898
Debiti verso società partecipate	0			0
Debiti verso la Regione	0			0
Debiti verso la Provincia	0			0
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	27.928			27.928
Debiti verso Azienda Sanitaria	533			533
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	740			740
Debiti Tributarî	205.689			205.689
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	258.556	664		259.220
Debiti verso personale dipendente	181.183			181.183
Altri debiti verso privati	158.513	214.252	12.000	384.765
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	599.887			599.887
arrotondamenti				-1
Totale	1.823.968	296.467	128.155	2.248.589

Debiti verso soci per finanziamenti

Non ci sono debiti verso soci per finanziamenti.

Debiti per mutui e prestiti

Nel corso del 2019 non sono stati accesi nuovi mutui. Il debito al 31/12/2019 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 01/01/2019	220.079
(-) Rimborso rate	-17.106
(+) Accensione di nuovi mutui	
Valore al 31/12/2019	202.973

Debiti verso l'istituto tesoriere

I debiti verso istituto tesoriere sono rappresentati dalle spese bancarie-bolli di competenza dell'esercizio ma addebitate sul conto nell'esercizio successivo e gli importi dei Sepa Sdd attivi accreditati dall'istituto tesoriere ma successivamente risultati insoluti.

Descrizione	31/12/18	31/12/19	Variazione
Istituto tesoriere per spese bancarie	3.794	2.533	-1.261
Totale	3.794	2.533	-1.261

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	31/12/18	31/12/19	Variazione
Clients conto anticipi	600	5.240	4.640
Totale	600	5.240	4.640

Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/18	31/12/19	Variazione
Debiti verso fornitori	815.176	377.898	-437.278
Totale	815.176	377.898	-437.278

Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/18	31/12/19	Variazione
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	6.750	27.928	21.178
Totale	6.750	27.928	21.178

Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	31/12/18	31/12/19	Variazione
Debiti verso Azienda Sanitaria	524	533	9
Totale	524	533	9

Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/18	31/12/19	Variazione
Debito verso stato ed altri enti pubblici	906	740	-166
Totale			

Descrizione	31/12/18	31/12/19	Variazione
Debiti tributari:	226.188	205.689	-20.499
Iva a debito – compreso iva da split	50.787	10.632	-40.155
Erario c/ritenute lavoro autonomo	6.383	1.022	-5.361
Erario c/ritenute lavoro dipendenti e assim.	73.152	84.918	11.766
Irap	92.293	98.398	6.105
Ires	3.573	10.719	7.146
Imposte per accertamenti definitivi			
Imposte per contenziosi conclusi			
Altri debiti tributari			
Arrotondamento all'unità di euro			0
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	246.378	259.220	12.842
Inps	665	0	-665
Inps ex Inpdap	243.660	256.038	12.378
Inail	595	699	104
Onaosi	0	0	0
Fondo Perseo	1.457	2.484	1.027
Arrotondamento all'unità di euro	1	-1	-2
Debiti verso personale dipendente:	179.716	181.184	1.468
Retribuzioni personale dipendente (compresa quota per compenso miglioramento ed efficienza da liquidare)	179.716	181.184	1.468
Altri debiti verso privati:	345.771	384.629	38.858
Versi utenti	2.517	1.016	-1.501
Verso affittuari	1.350	1.350	0
Per cessioni di quinto e prestito Inpdap	6.844	6.040	-804
Verso sindacati			
Altri debiti	5.891	7.136	1.245
Debito per deposito denaro ospiti	328.109	369.087	40.978
Depositi per cauzioni	1.060	0	-1.060
Arrotondamento all'unità di euro			0
Fatture da ricevere	998.885	599.622	-399.263
Note d'accredito da emettere	61.989	264	-61.725
arrotondamenti			0
Totale	2.058.927	1.630.608	-428.319

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 31/12/2018	0
Valore al 31/12/2019	0
Variazione	0

Risconti passivi

Valore al 31/12/2018	11.371
Valore al 31/12/2019	16.698
Variazione	5.327

Non sussistono al 31/12/2019, 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	16.698
Totale	16.698

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 31/12/2019.

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

Nel 2019 si rileva una diminuzione del valore della produzione dovuto principalmente dalla cessazione della convenzione con la Prefettura di Ravenna per la gestione del servizio di accoglienza cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale, mentre in ambito di servizi socio assistenziali residenziali si evidenzia l'avvio di una nuova Comunità alloggio a Lugo in prossimità della CRA Sassoli.

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 31/12/2018	15.493.832
Valore al 31/12/2019	17.416.191
Variazione	1.922.359

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Rette:	5.174.899	5.107.503	67.396
Rette	5.174.899	5.107.503	67.396
Oneri a rilievo sanitario:	3.514.545	3.498.859	15.686
Rimborso oneri a rilievo sanitario	3.514.545	3.498.859	15.686
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	3.050.151	5.082.902	-2.032.751
Rimborsi serv. Gestione att. Infermieristica	974.236	937.643	36.593
Rimborsi serv.gestione att. Riabilitazione	132.093	129.730	2.363
Rimborsi serv.gestione att. Assistenziale	50.884	-	50.884
Altri rimborsi da attività tipiche (così suddivise)			
- altri rimborsi da attività tipiche	28.000	117.011	-89.011
- rimborsi servizi di accoglienza stranieri	1.864.938	3.898.518	-2.033.580
Altri ricavi istituzionali	-	-	-
Altri ricavi istituzionali	-	-	-
Altri ricavi:	1.975	1.973	2
Altri ricavi diversi	1.938	1.938	-
Abbuoni attivi	37	35	2
Arrotondamenti	-1		-1
Totale	11.741.569	13.691.237	-1.949.668

Costi capitalizzati

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Incremento di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	1.643.998	1.614.170	29.828
Totale	1.643.998	1.614.170	29.828

Variazione delle rimanenze di attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2019, 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:

Rette a.p.	2.665
Riduzione fondo ferie per mobilità dip in uscita	3.796
Rettifiche costi ap	1.334
Rimborsi assicurativi competenza a.p.	3.698
conguaglio utenze e tari	4.475
Totale	15.968

Le sopravvenienze attive ordinarie da altre attività sono così suddivise :

Rimborsi assicurativi competenza a.p.	14
conguaglio utenze e tari	22
Incasso premio clienti farmacia ap	587
Rimborso farmaci scaduti – assinde	2.453
Totale	3.076

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare	282.474	290.093	-7.619
Fitti attivi da fondi e terreni	19.395	19.402	-7
Fitti attivi da fabbricati urbani	222.063	229.674	-7.611
Altri fitti attivi istituzionali	41.017	41.017	-
Arrotondamenti	-1		
Concorsi e rimborsi e recuperi per attività diverse:	133.718	131.291	2.427
Cessione beni non pluriennali	74	36	38
Rimborsi spese condominiali ed altre	66.302	69.896	-3.594
Rimborsi inail	21.275	19.351	1.924
Rimborsi assicurativi	600	6.500	-5.900
Altri rimborsi personale dipendente	6.486	2.553	3.933
Altri rimborsi diversi	38.981	32.955	6.026
Plusvalenze ordinarie	179	45	134
Plusvalenze ordinarie	179	45	134
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	20.118	40.163	-20.045
Sopravvenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria	15.968	33.735	-17.767
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	3.076	6.427	-3.351
Insussistenze del passivo ordinarie	1.073		1.073
Arrotondamenti	1	1	-
Altri ricavi istituzionali:	11	44	-33
Altri ricavi istituzionali	11	44	-33
Ricavi da attività commerciale:	1.671.765	1.649.148	22.617
Ricavi per attività di mensa	1.887	3.468	-1.581
Ricavi da sponsorizzazione	867	2.000	-1.133
Ricavi da farmacia	1.669.011	1.643.680	25.331
Totale	2.108.265	2.110.784	-2.519

Contributi in conto esercizio

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

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	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

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2018	16.215.924
Valore al 31/12/2019	14.711.807
Variazione	-1.504.117

Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	53.666	48.507	5.159
Presidi per incontinenza	91.155	87.651	3.504
Altri presidi sanitari	36.156	13.777	22.379
Altri beni socio sanitari	112.645	103.526	9.119
Arrotondamenti	-1	1	-2
Totale	293.621	253.462	40.159

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Generi alimentari	292.860	299.638	-6.778
Materiale per pulizia	7.947	7.769	178
Articoli e materiale per manutenzioni	23.444	30.879	-7.435
Cancelleria stampati e materiale di consumo	91.571	91.596	-25
Materiale di guardaroba (vestiario)	1.663	1.961	-298
Carburanti lubrificanti	11.482	14.932	-3.450
Acquisti di merce per farmacia (attività commerciale)	1.125.944	1.107.930	18.014
Altri beni tecnico-economici	13.638	11.374	2.264
Arrotondamenti	-1		-1
Totale	1.568.548	1.566.079	2.469

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 2019	Anno 2018	Differenze
Appalto gestione attività socio assistenziale	31.831	35.069	-3.238
Appalto gestione attività infermieristica	5.124	66.668	-61.544
Appalto gestione attività riabilitativa	91.846	89.723	2.123
Appalto gestione attività sanitaria	11.849	8.995	2.854
Appalto gestione attività di podologia	407	432	-25
Appalto servizio accoglienza cittadini stranieri	1.601.394	3.365.955	-1.764.561
Totale	1.742.451	3.566.842	-1.824.391

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Servizio smaltimento rifiuti	5.892	4.819	1.073
Servizio lavanderia e lavanolo	214.302	216.042	-1.740
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	404.520	398.070	6.450
Servizio di ristorazione (mensa)	5.837	4.552	1.285
Servizio di vigilanza	836	840	-4
Altri servizi diversi	487.660	450.805	36.855
Arrotondamenti	-1		-1
Totale	1.119.046	1.075.128	43.918

c) Trasporti

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Spese di trasporto utenti	12.487	11.808	679
Altre spese di trasporto			
.....			
Totale	12.487	11.808	679

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

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Consulenze socio sanitarie:			
(podologo, parrucchiera)			
Consulenze sanitarie:			
Infermieristiche			
Mediche			
Altre consulenze:	634	976	-342
Consulenze legali	634	0	634
Consulenze tecniche	0	0	0
Consulenze amministrative	0	976	-976
Totale	634	976	- 342

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Lavoro interinale e collaborazioni socio sanitarie (podologo, parrucchiera, assistenti)	924.159	1.054.726	-130.567
Lavoro interinale e collaborazioni mediche			0
Lavoro interinale e collaborazioni infermieristiche	742.034	552.876	189.158
Lavoro interinale e collaborazioni attività riabilitative	0	0	0
Lavoro interinale e collaborazioni amministrative	73.622	65.104	8.518
Lavoro interinale e collaborazioni tecniche	304.925	327.741	-22.816
Borse di studio	900	1.000	-100
Lavoro interinale e collaborazioni farmacisti	102.603	76.412	26.191
Lavoro interinale e collaborazioni serv. accoglienza	40.205	67.420	-27.215
Arrotondamenti		-1	1
Totale	2.188.448	2.145.278	43.170

g) Utenze

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Spese telefoniche, internet	11.239	13.027	-1.788
Energia elettrica	151.604	132.856	18.748
Gas e riscaldamento	116.325	150.249	-33.924
Acqua,	41.620	44.453	-2.833
Altre utenze	91	91	0
Arrotondamenti		1	-1
Totale	320.879	340.677	-19.798

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Anno 2018	Anno 2018	Differenze
Terreni			0
Fabbricati istituzionali	79.656	128.183	-48.527
Fabbricati urbani	4.476	581	3.895
Impianti e macchinari	36.366	27.522	8.844
Automezzi	8.134	7.419	715
Altre manutenzioni e riparazioni	1.366	372	994
Totale	129.998	164.077	-34.079

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	25.575	26.214	-639
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile	6.640	7.020	-380
Totale	32.215	33.234	-1.019

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Costi assicurativi responsabilità civile (Rct e Rco)	56.943	57.832	-889
Costi assicurativi incendi e rischi sui fabbricati	15.421	17.102	-1.681
Costi assicurativi Rc automezzi e casco dipendenti	7.885	7.776	109
Totale	80.249	82.710	-2.461

k) Altri servizi

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Costi di pubblicità – attività comm.	2.004	1.785	219
Oneri vitalizi e legati	10.764	11.658	-894
Altri sussidi e assegni	8.801	13.873	-5.072
Aggiornamento e form. Personale dipendente	2.573	11.244	-8.671
Altri servizi	27.995	28.099	-104
Arrotondamenti	-1		-1
Totale	52.136	66.659	-14.522

Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Fitti passivi	30.369	32.718	-2.349
Leasing			
Service – noleggi	14.993	15.363	-370
Totale	45.362	48.081	-2.719

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 2019	Anno 2018	Differenze
Competenze fisse	3.315.278	3.200.924	114.354
Competenze variabili	633.264	611.659	21.605
Competenze per lavoro straordinario	7.081	5.162	1.919
Variazione fondo ferie e festività	-6.704	-7.798	1.094
Rimborso competenze personale in comando	-30.498	-41.391	10.893
Competenze compl.pers. Attività commerciale	36.511	27.432	9.079
Competenze personale attivo in comando	0	0	0
Arrotondamenti	-1		-1
Totale	3.954.931	3.795.988	158.943

b) Oneri sociali

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Oneri su competenze fisse e variabili	1.090.607	1.042.895	47.712
Oneri su variazione ferie e festività maturate	-1.596	-1.856	260
Inail	38.072	40.823	-2.751
Rimborso oneri sociali su personale in comando	-9.314	-11.440	2.126
Oneri compl. Personale att. Commerciale	10.640	7.504	3.136
Oneri personale attivo in comando	0	0	0
Arrotondamenti	1	0	1
Totale	1.128.410	1.077.926	50.484

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2019 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Altri costi personale dipendente	25.218	27.217	-1.999
Altri costi personale dipendente farmacia	539	1.079	-540
Mensa dipendenti	3.075	2.520	555
Rimborso spese trasferte	448	1.098	-650
Arrotondamenti			0
Totale	29.280	31.914	-2.634

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 aree di attività, 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 2019	Esercizio 2018	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	133,47	130,13	3,34
Personale amministrativo – dirigenza			
Personale amministrativo – comparto	8,19	8,19	0,00
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto	6,54	5,66	0,88
Personale in comando	0,75	1,00	-0,25
TOTALE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	148,95	144,98	3,98

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Esercizio 2019	Esercizio 2018	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			

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	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Differenze
Costi di pubblicità		600	-600
software e altri diritti di utilizzazione	3.627	2.570	1.057
migliori su beni di terzi	0	1.062	-1.062
altre immobilizzazioni immateriali	10.589	11.411	-822
Arrotondamenti		1	-1
Totale	14.216	15.644	-1.428

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Fabbricati del patrimonio indisponibile	1.181.637	1.181.634	3
Fabbricati del patrimonio disponibile	350.148	330.720	19.428
Impianti e macchinari	18.933	17.462	1.471
Attrezz. Socio-ass., sanitarie	42.392	40.587	1.805
Mobili e arredi	35.988	33.857	2.131
Macchine ufficio computers	8.374	8.704	-330
Automezzi	18.939	16.138	2.801
Altri beni	6.944	4.404	2.540
	1		1
Totale	1.663.356	1.633.506	29.850

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2019 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 ritenute di difficile esigibilità.

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Svalutazione dei crediti	0	4.168	-4.168
			0
Totale	0	4.168	-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 2019	Anno 2018	Differenze
Rimanenze iniziali di beni socio sanitari	36.444	36.434	10
Rimanenze iniziali rettifica inizio esercizio	0	0	
Rimanenze finali di beni socio sanitari	-37.413	-36.444	-969
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio sanitario	-969	-10	-959

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

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Rimanenze iniziali di beni tecnico economici	36.105	44.800	-8.695
Rimanenze finali di beni tecnico economici	-35.177	-36.105	928
Rimanenze iniziali beni tecnico economici (merci farmacia)	199.481	171.813	27.668
Rimanenze finali beni tecnico economici merci farmacia	-199.746	-199.481	-265
Arrotondamenti			0
Totale	663	-18.973	19.636

Accantonamenti ai fondi rischi

L'Azienda al 31/12/2019 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. L'accantonamento per oneri assicurativi riguarda il conguaglio del premio per una assicurazione RCT, relativo al 2° semestre 2019, che viene determinato a consuntivo dopo il 30/06 dell'anno successivo.

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Per spese legali			0
Per manutenzioni cicliche	80.537	70.633	9.904
Per rinnovi contrattuali personale dipendente			0
Per rinnovi contrattuali personale somministrato			0
Per oneri assicurativi	8.000		
Totale	88.537	70.633	17.904

Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Spese postali e valori bollati	1.672	2.923	-1.251
Spese di rappresentanza		161	-161
Spese condominiali			0
Quote associative (iscrizioni)	2.192	2.192	0
Contributi ad associazioni farmacia	6.309	6.328	-19
Oneri bancari e spese di tesoreria	10.853	11.517	-664
Abbonamenti, riviste e libri	5.414	5.909	-495
Altri costi amministrativi	6.453	16.554	-10.101
Arrotondamenti	-1		-1
Totale	32.892	45.584	-12.692

b) imposte non sul reddito

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Ici – Imu	70.856	70.856	0
Tributi consorzio di bonifica	5.560	5.521	39
imposta di registro	2.557	2.598	-41
Imposta di bollo	264	0	264
Altre imposte non sul reddito	-1		-1
Totale	79.236	78.975	261

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

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Tasse	41.124	41.450	-326
Tasse smaltimento rifiuti	39.572	39.870	-298
Tassa di proprietà automezzi	1.533	1.549	-16
Altre tasse	19	31	-12
Arrotondamenti			0
Altri oneri diversi di gestione	4	7	-3
Perdite su crediti			0
Altri oneri diversi di gestione	4	7	-3
Arrotondamenti			0
Totale	41.128	41.457	-329

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Minusvalenza ordinaria	0	55	-55
			0
Totale	0	55	-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	1.432	
Conguagli utenze a.p	215	
Conguagli gestione servizi energetici	5.140	
Conguaglio assicurazioni ap	8.932	69
Spese manutenzioni a.p.	3.741	
Costi dipendenti (ANF e altri compensi ap)	2.324	
Servizi diversi ap	2.553	23
Rimborsi pag. per rett. Presenze utenti	350	
Spese trasporto utenti ap	804	
Acquisti competenza ap	117	7.132
Accertamento IMU (cambio accatastamento immobili)	26.666	
arrotondamenti		-1
Totale sopravvenienza	52.274	7.223

L'insussistenza dell'attivo riguarda la diminuzione del credito vs istituti previdenziali prescritti

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Sopravvenienza pass. ord. da att. tipica	52.274	48.188	4.086
Sopravvenienza passiva ordinaria farmacia (attività commerciale)	7.223	4.245	2.978
Insussistenze dell'attivo ordinarie	555	1.000	-445
Arrotondamenti	1		1
Totale	60.053	53.433	6.620

g) Contributi erogati ad aziende non -profit

I contributi erogati ad aziende no profit sono costituiti per € 31.000 da contributi versati a favore delle attività svolte dai 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 2019	Anno 2018	Differenze
Contributi erogati ad aziende non profit	34.000	33.300	700
			0
Totale	34.000	33.300	700

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

Valore al 31/12/2018	4.803
Valore al 31/12/2019	1.854
Variazione	-2.949

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 2019	Anno 2018	Differenze
Interessi attivi bancari e postali	2.920	5.956	-3.036
Proventi finanziari diversi	13	11	2
Arrotondamenti			0
Totale	2.933	5.967	-3.034

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Interessi passivi su mutui	1.079	1.164	-85
interessi passivi bancari			0
Oneri finanziari diversi	0	0	0
Totale	1.079	1.164	-85

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 31/12/2018	0
Valore al 31/12/2019	0
Variazione	0

Proventi

Nell'anno 2019 le offerte e donazioni sono state totalmente capitalizzate e destinate a finanziare l'acquisto di beni strumentali.

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Donazioni lasciti ed erogazioni liberali	0	0	0
Plusvalenze straordinarie	0	0	0
Sopravvenienza attiva e insussistenza del passivo straordinario	0	0	0
Insussistenza del passivo straordinaria			0
Totale	0	0	0

Oneri

Nel corso dell'esercizio non si sono oneri straordinari.

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo straordinarie	0	0	0
			0
Totale	0	0	0

Imposte sul reddito

Imposte sul reddito

Valore al 31/12/2018	489.332
Valore al 31/12/2019	498.706
Variazione	9.374

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 2019	Anno 2018	Differenze
Irap personale dipendente	454.107	438.412	15.695
Irap personale dipendente farmacia			0
Irap altri soggetti	2.699	2.958	-259
Irap altri soggetti farmacia			0
Irap attività commerciale	0	0	0
Arrotondamenti	0	0	0
Totale	456.806	441.370	15.436

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 2019. l'imponibile è generato sia dall'attività commerciale (reddito d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
Ires	34.569	35.635	-1.066
Ires attività commerciale – farmacia	7.331	11.973	-4.642
Ires attività commerciale – mensa	0	354	-354
Totale	41.900	47.962	-6.062

Utile o (perdita)di esercizio

Il risultato d'esercizio , evidenzia un'utile di Euro 285.173 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 2019 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 12,07%. 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 € 39.799.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2019 (Modello UNICO 2020) 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 /2020, 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 2019

	TOTALE	MENSA	FARMACIA
A) Valore della produzione	1.674.842	2.754	1.672.088
4 - PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.674.842	2.754	1.672.088
c) - Plusvalenze ordinarie	1	0	1
d) - Sopravvenienze attive ed insuss.del passivo	3.076	0	3.076
f) - Ricavi da attività commerciale	1.671.765	2.754	1.669.011
B) Costi della produzione	1.618.166	3.075	1.615.091
6 - ACQUISTI BENI	1.127.877	0	1.127.877
b) - Acquisti beni tecnico - economali	1.127.877	0	1.127.877
7 - ACQUISTI DI SERVIZI	418.673	0	418.673
b) - Servizi esternalizzati	277.607	0	277.607
f) - Lavoro interinale e altre forme di collaborazione	111.489		
g) - Utenze	7.416	0	7.416
h) - Manutenzioni e riparazioni ordinarie	3.546	0	3.546
i) - Costi per organi Istituzionali	2.207	0	2.207
j) - Assicurazioni	8.071	0	8.071
k) - Altri	8.337	0	8.337
8 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1.692	0	1.692
b) - Affitti	56	0	56
c) - Service	1.636	0	1.636
9 - COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	50.946	3.075	47.871
a) - Salari e stipendi	36.511	0	36.511
b) - Oneri sociali	10.816	0	10.816
d) - Altri costi	3.619	3.075	544
10 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.497	0	1.497
a) - Ammortamenti delle imm. immateriali		0	0
b) - Ammortamenti delle immobilizz. mater	1.497	0	1.497
11 - VARIAZIONI RIMANENZE MAT.PRIME E B.	-265	0	-265
b) - Variaz. rim.m.prime beni tecnico-eco	-265	0	-265
13 - ALTRI ACCANTONAMENTI		0	0
Altri accantonamenti		0	0
14 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	17.746	0	17.746
a) - Costi amministrativi	9.023	0	9.023
c) - Tasse	1.496	0	1.496
d) - Altri oneri diversi di gestione	4	0	4
f) - Sopravvenienze passive ed insuss.	7.223	0	7.223
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	56.676	-321	56.997
C) Proventi e oneri finanziari			
16) Altri proventi finanziari	8	0	8
b) - Interessi attivi bancari e post.	8	0	8
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	8	0	8
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	56.684	-321	57.005
22) - IMPOSTE SUL REDDITO	-16.905	0	-16.905
a) - Irap	-9.574		-9.574
b) - Ires	-7.331		-7.331
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO	39.779	-321	40.100

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