

ASP "EPPI - MANICA - SALVATORI"
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

STATO PATRIMONIALE

del bilancio

chiuso il 31/12/2015

Stampa Bilancio
Dal 01/01/2015 Al 31/12/2015
 (Artt. 2424 e 2424-bis)

	Anno in corso	Anno prec.
ATTIVO	5.655.624	6.006.017
A) CREDITI PER INC. DEL PATRIMONIO NETTO		
CREDITI PER INC. DEL FONDO DI DOTAZIONE		
<i>Crediti per incrementi fondo di dotaz.</i>		
<i>Crediti per contributi in conto capitale</i>		
<i>Altri crediti per incrementi del patrim.</i>		
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.693.339	4.875.795
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	17.542	23.997
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	0	0
<i>Costi di ricerca, di sviluppo e di pubb.</i>		
<i>Software e diritti di utilizzaz. op.ing.</i>	5.866	6.742
<i>Concessioni, licenze, marchi e dir. sim.</i>	11.676	17.163
<i>Migliorie su beni di terzi</i>		
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>		
<i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	0	92
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.675.321	4.851.510
<i>Terreni del patrim. indisponibile</i>		
<i>Terreni del patrim. disponibile</i>	636.829	636.829
<i>Fabbricati del patrim. indisponibile</i>	2.405.159	2.509.568
<i>Fabbricati del patrim. disponibile</i>	1.495.583	1.549.524
<i>Fabbricati di pregio del patrim. indisponibile</i>		
<i>Fabbricati di pregio del patrim. disponibile</i>		
<i>Impianti e macchinari</i>	24.117	31.592
<i>Attrezzature socio-ass. e sanitarie</i>	16.465	16.837
<i>Mobili e arredi</i>	51.663	72.343
<i>Mobili e arredi di pregio artistico</i>	2	2
<i>Macchine d'ufficio, computers</i>	2.506	2.401
<i>Automezzi</i>	19.487	548
<i>Altri beni</i>	23.510	31.866
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>		0
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	476	288
<i>Partecipazioni</i>		
<i>Crediti</i>	476	288
<i>Altri titoli</i>		
C) ATTIVO CIRCOLANTE	956.340	1.111.390
RIMANENZE	14.510	11.472
<i>Rimanenze beni socio-sanitari</i>		
<i>Rimanenze beni tecnico economali</i>	14.510	11.472
<i>Rimanenze attività in corso</i>		
<i>Rimanenze acconti</i>		
CREDITI	892.246	940.543
<i>Crediti verso utenti</i>	19.026	27.131
<i>Crediti verso la Regione Emilia-Romagna</i>		
<i>Crediti verso la Provincia</i>	3.180	1.913
<i>Crediti verso Comuni ambito distrett.</i>	357.697	445.045
<i>Crediti verso Azienda Sanitaria</i>	224.134	158.399
<i>Crediti vs. lo Stato ed altri Enti pubb.</i>	46.326	55.086
<i>Crediti verso società partecipate</i>		
<i>Crediti verso erario</i>	4.420	5.507
<i>Crediti per imposte anticipate</i>	0	293
<i>Crediti verso altri soggetti privati</i>	228.105	242.544
<i>Crediti x fatt. da emett. e n.a. da ric.</i>	8.771	4.625
<i>Anticipazioni per conto clienti</i>		
<i>Anticipi a fornitori</i>	587	0
ATTIVITA' FINANZIARIE		
<i>Partecipazioni che non costituiscono imm</i>		
<i>Altri titoli</i>		
DISPONIBILITA' LIQUIDE	49.584	159.375
<i>Cassa</i>	498	498



Stampa Bilancio
Dal 01/01/2015 Al 31/12/2015
(Artt. 2424 e 2424-bis)

	Anno in corso	Anno prec.
<i>C/c bancari</i>	35.872	149.130
<i>C/c postale</i>	13.214	9.747
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	5.945	18.832
RATEI E RISCONTI ATTIVI	5.945	18.832
<i>Ratei attivi</i>	662	4.350
<i>Risconti attivi</i>	5.283	14.482
<i>Ricavi sospesi per rimborsi</i>		
R) CONTI D'ORDINE	101.849	101.249
CONTI D'ORDINE PER BENI DI TERZI	2.989	2.389
<i>Conti d'ordine per beni di terzi</i>	2.989	2.389
CONTI D'ORDINE PER BENI NOSTRI C/O TERZI		
<i>Conti d'ordine per beni nostri c/o terzi</i>		
CONTI D'ORDINE PER IMPEGNI		
<i>Conti d'ordine per impegni</i>		
CONTI D'ORDINE PER GARANZIE PRESTATE		
<i>Conti d'ordine per garanzie prestate</i>		
CONTI D'ORDINE PER GARANZIE RICEVUTE	98.860	98.860
<i>Conti d'ordine per garanzie ricevute</i>	98.860	98.860

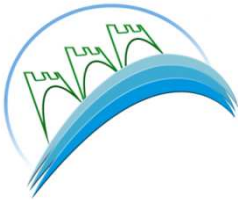
Stampa Bilancio
Dal 01/01/2015 Al 31/12/2015
(Artt. 2424 e 2424-bis)

	Anno in corso	Anno prec.
PASSIVO	5.655.624	6.006.017
A) PATRIMONIO NETTO	4.405.014	4.576.272
FONDO DI DOTAZIONE	507.683	507.683
<i>Fondo di dotazione all'01/01/2008</i>	621.261	621.261
<i>Variazioni al Fondo di dotazione</i>	-113.578	-113.578
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE ALL'01/01/2008	2.617.633	2.758.621
<i>Contributi in c/capitale all'01/01/2008</i>	2.617.633	2.758.621
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE VINCOLATI	1.219.629	1.251.844
<i>Contributi statali e regionali</i>		
<i>Altri contributi vincolati ad investim.</i>	1.219.629	1.251.844
DONAZIONI VINCOLATE AD INVESTIMENTI	1.386	1.788
<i>Donazioni vincolate ad inv. utilizzate</i>	1.386	1.788
<i>Donazioni vincolate ad inv. da utilizz.</i>		
DONAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI	5.114	6.236
<i>Donazioni di immobilizzazioni</i>	5.114	6.236
RISERVE STATUTARIE	4	4
<i>Riserve statutarie</i>	4	4
UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	50.096	49.818
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>	50.096	49.818
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	3.469	278
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	3.469	278
B) FONDI RISCHI E ONERI	227.493	249.352
FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE		
<i>Fondi per imposte, anche differite</i>		
FONDI PER RISCHI	7.569	7.569
<i>Fondi per rischi</i>	7.569	7.569
ALTRI FONDI	219.924	241.783
<i>Altri fondi</i>	219.924	241.783
C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.		
TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.		
<i>Trattamento di fine rapp. lavoro subord.</i>		
D) DEBITI	978.971	1.090.051
DEBITI VERSO SOCI PER FINANZIAMENTI		
<i>Debiti verso soci per finanziamenti</i>		
DEBITI PER MUTUI E PRESTITI	298.253	318.654
<i>Debiti per mutui e prestiti</i>	298.253	318.654
DEBITI VERSO ISTITUTO TESORIERE	0	
<i>Debiti verso istituto tesoriere</i>	0	
DEBITI PER ACCONTI		
<i>Clients conto anticipi</i>		
DEBITI VERSO FORNITORI	275.732	319.385
<i>Debiti verso fornitori</i>	275.732	319.385
DEBITI VERSO SOCIETA' PARTECIPATE		
<i>Debiti verso società partecipate</i>		
DEBITI VERSO LA REGIONE EMILIA-ROMAGNA		
<i>Debiti verso la Regione Emilia-Romagna</i>		
DEBITI VERSO LA PROVINCIA		
<i>Debiti verso la Provincia</i>		
DEBITI VERSO COMUNI DELL'AMBITO DISTRET.	0	0
<i>Debiti verso Comuni dell'ambito distret.</i>	0	0
DEBITI VERSO AZIENDA SANITARIA	32.648	28.899
<i>Debiti verso Azienda Sanitaria</i>	32.648	28.899
DEBITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUB.		
<i>Debiti vs. lo Stato ed altri Enti Pub.</i>		
DEBITI TRIBUTARI	74.012	80.410
<i>Debiti tributari</i>	74.012	80.410
DEBITI VS. IST. DI PREV. E DI SICUREZZA	35.992	37.907
<i>Debiti vs. Ist. di Prev. e di Sicurezza</i>	35.992	37.907
DEBITI VERSO PERSONALE DIPENDENTE	51.608	72.133



Stampa Bilancio
Dal 01/01/2015 Al 31/12/2015
(Artt. 2424 e 2424-bis)

	Anno in corso	Anno prec.
<i>Debiti verso personale dipendente</i>	51.608	72.133
ALTRI DEBITI VERSO PRIVATI	7.262	10.404
<i>Altri debiti verso privati</i>	7.262	10.404
DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE	203.464	222.259
<i>Debiti x fatt. da ricev. e n.a. da emett</i>	203.464	222.259
E) RATEI E RISCONTI	44.146	90.342
RATEI PASSIVI	44.146	90.342
<i>Ratei passivi</i>	194	724
<i>Risconti passivi</i>	43.952	89.618
R) CONTI D'ORDINE	101.849	101.249
CONTI D'ORDINE PER BENI DI TERZI	2.989	2.389
<i>Conti d'ordine per beni di terzi</i>	2.989	2.389
CONTI D'ORDINE PER BENI NOSTRI C/O TERZI		
<i>Conti d'ordine per beni nostri c/o terzi</i>		
CONTI D'ORDINE PER IMPEGNI		
<i>Conti d'ordine per impegni</i>		
CONTI D'ORDINE PER GARANZIE PRESTATE		
<i>Conti d'ordine per garanzie prestate</i>		
CONTI D'ORDINE PER GARANZIE RICEVUTE	98.860	98.860
<i>Conti d'ordine per garanzie ricevute</i>	98.860	98.860



ASP "EPPI - MANICA - SALVATORI "
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio

chiuso il 31/12/2015

PREMESSA

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 delibera di Giunta Regionale 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, dal Regolamento di contabilità dell'Asp approvato con atto deliberativo del Consiglio di Amministrazione n.ro 13 del 30/04/2009 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

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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 della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

ATTIVO

A) Crediti per incrementi del patrimonio netto

Detta posta rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto. Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico/contrattuale che li ha generati e come tali, il loro presumibile valore di realizzo netto futuro (così come stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile), corrisponde al valore nominale degli stessi.

Crediti per incrementi del patrimonio netto

Valore al 31/12/2014	0
Valore al 31/12/2015	0
Variazione	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

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta 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.

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 delibera di Giunta Regionale n. 279 del 12 marzo 2007, così come recepite dal Regolamento interno di contabilità dell'Asp "Eppi - Manica - Salvatori" e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

- Costi di impianto e di ampliamento
20 % pari a 5 anni
- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno
20% pari a 5 anni
- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili
20% pari a 5 anni

- Altre immobilizzazioni immateriali
 - Formazione e consulenze pluriennali
20% pari a 5 anni in riferimento alla formazione sulla contabilità economica

Per i cespiti afferenti l'attività commerciale, le quote di ammortamento risultano ridotte nel primo anno di utilizzo in ottemperanza alla normativa in merito agli ammortamenti fiscali.

I beni pluriennali di valore unitario inferiore a € 516,46 sono iscritti tra le immobilizzazioni e ammortizzati integralmente, così come previsto nel Regolamento di Inventario e di Gestione dei Beni pluriennali adottato dal Consiglio di Amministrazione con atto n. 14 del 30/04/2009 pertanto il loro valore residuo è pari a zero, tramite la contabilizzazione del corrispondente Fondo di ammortamento.

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2014	23.997
Valore al 31/12/2015	17.542
Variazione	-6.455

1) Costi di impianto e di ampliamento

Descrizione	Importo
Costo storico	16.410
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	16.410
Valore al 31/12/2014	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	
Valore al 31/12/2015	0

3) Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico	19.180
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	12.438
Valore al 31/12/2014	6.742
(+) Acquisizioni dell'esercizio	+ 671
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	

(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 1.546
Arrotondamento	- 1
Valore al 31/12/2015	5.866

Trattasi di acquisizione, iscritta al costo di acquisto, del software per la trasmissione telematica di mandati di pagamento e reversali di incasso all'istituto tesoriere.

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Descrizione	Importo
Costo storico	27.432
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- 10.269
Valore al 31/12/2014	17.163
(+) 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	-5.486
arrotondamento	
Valore al 31/12/2015	11.676

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Costo pubblicazioni bandi pluriennali

Descrizione	Importo
Costo storico	4.240
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	4.240
Valore al 31/12/2014	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	0
Valore al 31/12/2015	0

Formazione e consulenze pluriennali

Descrizione	Importo
Costo storico	30.740
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	30.648
Valore al 31/12/2014	92
(+) 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	- 92
Arrotondamento	
Valore al 31/12/2015	0

Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	313
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	313
Valore al 31/12/2014	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	
Arrotondamento	
Valore al 31/12/2015	0

II – Immobilizzazioni Materiali

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 d'acquisto o di produzione e rettifiche 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 sconti ottenuti.

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 delibera di Giunta Regionale n. 279 del 12 marzo 2007, così come recepite dal Regolamento interno di contabilità dell'Asp "Eppi - Manica - Salvatori" e più analiticamente di seguito evidenziati:

Fabbricati : 3,33%

Impianti e macchinari: 12,50%

Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona: 12,50%

Mobili ed arredi : 10%

Mobili ed 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: 12,50%

Nell'esercizio di entrata in funzione del bene l'ammortamento è stato determinato in funzione dei giorni di effettivo utilizzo.

Per quanto riguarda gli impianti incorporati all'edificio, questi sono stati ricompresi nel valore della struttura in quanto considerati inscindibili dalla stessa, con la sola eccezione dell'impianto di condizionamento della struttura sita in Argenta, via Roma, n.9 e dell'impianto telefonico dell'intera azienda che sono stati valutati singolarmente e rappresentati nella specifica categoria di appartenenza dei beni mobili.

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. La medesima procedura è stata utilizzata anche relativamente ai beni conferiti dal Comune di Portomaggiore in data successiva all'1/07/2008, relativi ad alcuni mobili ed arredi, attrezzature socio assistenziali e sanitarie ed altri beni, nonché relativamente all'immobile trasferito in corso d'anno. 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.

Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2014	4.851.510
Valore al 31/12/2015	4.675.321
Variazione	- 176.189

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	636.829
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2014	636.829

(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2015	636.829

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	3.135.384
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	625.816
Valore al 31/12/2014	2.509.568
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	104.408
Arrotondamenti	-1
Valore al 31/12/2015	2.405.159

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	1.859.840
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	310.316
Arrotondamenti	
Valore al 31/12/2014	1.549.524
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da Immobilizzazioni in corso)	
(-) Giroconto negativi (riclassificazione a	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	53.941
Arrotondamenti	
Valore al 31/12/2015	1.495.583

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	86.558
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	54.996
Valore al 31/12/2014	31.592
(+) Acquisizioni dell'esercizio	299
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	7.773
Arrotondamenti	-1
Valore al 31/12/2015	24.117

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto di una lavatrice non professionale ed una bilancia elettronica.

8) Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona

Descrizione	Importo
Costo storico	166.495
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- 149.658
Arrotondamenti	
Valore al 31/12/2014	16.837
(+) Acquisizioni dell'esercizio	8.550
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 8.923
Arrotondamento	+1
Valore al 31/12/2015	16.465

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto di un frigo farmaci e di due solleva pazienti Arjo.

9) Mobili ed arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	489.143
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	416.800
Valore al 31/12/2014	72.343
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a....)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	20.681
Arrotondamenti	+ 1
Valore al 31/12/2015	51.663

10) Mobili ed arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	2
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2014	2
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2015	2

11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici

Descrizione	Importo
Costo storico	37.124
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	34.723
Valore al 31/12/2014	2.401
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.385
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	

(-) Giroconti negativi (riclassificazione a....)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-1.279
Arrotondamento	-1
Valore al 31/12/2015	2.506

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e trattasi di computer .

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	6.600
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	6.052
Valore al 31/12/2014	548
(+) Acquisizioni dell'esercizio	22.170
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	3.230
arrotondamenti	-1
Valore al 31/12/2015	19.487

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e trattasi dell'acquisto di due nuove autovetture.

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	116.142
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	84.276
Arrotondamento	
Valore al 31/12/2014	31.866
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a....)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 8.357
Arrotondamento	+1
Valore al 31/12/2015	23.510

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2014	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a Fabbricati del Patr.disp.)	0
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2015	0

III – Immobilizzazioni Finanziarie

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo i disposti combinati di cui ai punti 3, 4 e 8, dell'art. 2426 con il comma 1° dell'art. 2424 bis del CC. In particolare i crediti immobilizzati sono esposti al loro valore di realizzo.

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2014	288
Valore al 31/12/2015	476
Variazione	+188

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore nominale	288
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2014	
Valore di realizzo al 31/12/2014	288
(+) Incrementi dell'esercizio	305
(-) Decrementi dell'esercizio	117
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore al 31/12/2015	476

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2015 risultano composti dai depositi cauzionali versati al gestore dell'utenza di energia elettrica e pertanto, data la loro natura, saranno esigibili oltre l'esercizio successivo.

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

Rimanenze di magazzino. Sono costituite da materie di consumo, distinte in socio-sanitarie e tecnico – economiche. Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto, determinato applicando il metodo del costo medio ponderato per periodo annuale e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Nel valore di iscrizione sono ricompresi eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (Costo pieno d'acquisto).

Rimanenze

Valore al 31/12/2014	11.472
Valore al 31/12/2015	14.510
Variazione	+3.038

1) - 2) Rimanenze beni socio sanitari e tecnico-economici

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2014	0
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2014	11.472
Valore totale rimanenze al 31/12/2014	11.472
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economici	+3.038
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2015	
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2015	14.510
Valore totale rimanenze al 31/12/2015	14.510

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:

Descrizione	Rilevazione al 31/12/2014	Rilevazione al 31/12/2015	Variazione
Presidi medico chirurgici	0		
Materiale socio-sanitario	0		
Generi alimentari	8.433	9.473	+1.040
Materiale di pulizia	0		
Cancelleria	1.425	1.701	+276
Materiale monouso	1.615	3.336	+1.721
arrotondamento	-1	0	+1
Totale	11.472	14.510	+ 3.038

Non sono state rilevate al 31/12/2015 rimanenze di attività in corso, né acconti pagati a fornitori per beni e servizi di consumo.

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 regionale 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 giudiziali/concorsuali in corso).

Crediti

Valore al 31/12/2014	940.543
Valore al 31/12/2015	892.246
Variazione	- 48.297

Si è proceduto ad una corretta riclassificazione dei crediti in quanto, a seguito di attenta verifica degli stessi, si sono riscontrati creditori non correttamente individuati nella categoria più consona. Tale riclassificazione risulta evidenziata nella tabella che segue mediante le voci "giroconti positivi" e "giroconti negativi".

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 e altri enti pubblici
Valore Nominale	155.273	0	1.913	445.045	158.399	50.774
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2014	-123.038					
Valore di realizzo al 31/12/2014	32.235	0	1.913	445.045	158.399	50.774
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						+ 4.312
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-5.104					
Valore di realizzo al 31/12/2014 riclassificato	27.131	0	1.913	445.045	158.399	55.086
(+) Incrementi dell'esercizio	169.550		6.281	539.647	540.759	48.274
(-) Decrementi dell'esercizio	- 177.654		- 5.013	- 626.996	- 475.025	- 52.722
(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al fondo						- 4.312
Arrotondamento	-1		-1	+1	+1	
Valore di realizzo al 31/12/2015	19.026		3.180	357.697	224.134	46.326
Descrizione	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatt. da emett. e note da ricevere	Anticipi a fornitori	Totale
Valore Nominale	5.507	293	241.752	4.625	0	1.063.581
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2014						-123.038
Valore di realizzo al 31/12/2014	5.507	293	241.752	4.625	0	940.543
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)			+ 792			+ 5.104
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						-5.104
Valore di realizzo al 31/12/2014	5.507	293	242.544	4.625	0	940.543
(+) Incrementi dell'esercizio	158.757		1.083.806	8.770	587	2.556.431
(-) Decrementi dell'esercizio	159.844	293	1.098.246	4.625		2.597.742

(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al fondo						
Arrotondamento			+1	+1		+1
Valore di realizzo al 31/12/2015	4.420	0	228.105	8.771	587	892.246

Il valore di realizzo al 31/12/2015 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali, così come stabilito dal disposto combinato degli artt. 2424 e 2427 comma 1) punto 6 del CC.

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	19.026			19.026
Crediti verso Regione				
Crediti verso Provincia	3.180			3.180
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	357.697			357.697
Crediti verso Azienda Sanitaria	224.134			224.134
Crediti verso Stato ed altri enti pubblici	46.326			46.326
Crediti verso erario	4.420			4.420
Crediti per imposte anticipate	0			0
Crediti verso altri soggetti privati	228.105			228.105
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	8.771			8.771
Anticipi a fornitori	587			587
Totale	892.246			892.246

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

Descrizione	Importo	Totale
Crediti verso Erario:		
per Iva		
per Ires		
per Irap	4.420	
Totale	4.420	

I crediti verso altri soggetti privati sono così composti:

verso altri soggetti privati	Importo
verso personale dipendente	957
verso privati da patrimonio	46.339
verso altri soggetti privati	180.809
Totale	228.105

III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sono presenti.

IV – Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2014	159.375
Valore al 31/12/2015	49.584
Variazione	- 109.791

Disponibilità liquide

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Denaro e valori in cassa	498	498	0
Istituto tesoriere	149.130	35.872	-113.258
Conti correnti bancari	0		
Conti correnti postali	9.747	13.214	+3.467
Totale	159.375	49.584	-109.791

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

D) Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei attivi

Valore al 31/12/2014	4.350
Valore al 31/12/2015	662
Variazione	-3.688

Risconti attivi

Valore al 31/12/2014	14.482
Valore al 31/12/2014	5.283
Variazione	- 9.199

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei attivi da fitti attivi	136
Ratei attivi da interessi attivi postali	4
Ratei attivi da rimborso tassa di proprietà automezzi	2
Ratei attivi da rimborsi progetto istituzionale	520
Totale	662

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su assicurazioni	2.132
Risconti attivi su abbonamenti, riviste e libri	171
Risconti attivi su spese telefoniche	1.270
Risconti attivi su imposta di registro	454
Risconti attivi su noleggi	678
Risconti attivi su manutenzione	276
Risconti attivi su tassa di proprietà	303
Arrotondamento	-1
Totale	5.283

Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né 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.

• Beni di terzi

Rappresentano il valore dei beni di terzi che in seguito a contratti di locazione 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).

Trattasi di libretti al portatore per depositi cauzionali in virtù dei contratti d'affitto di fabbricati civili in corso.

• Beni nostri presso terzi

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

• Garanzie ricevute

Trattasi di polizza fideiussoria a garanzia dei seguenti contratti:

- contratto di appalto per la fornitura di derrate alimentari pari a € 19.099
- contratto di locazione dell'immobile CRA "Carlo Eppi" pari a € 27.381
- contratto di locazione dell'immobile CRA "Beneficenza Manica" pari a € 52.380

Sono state valutate ad un importo pari all'ammontare contrattuale delle garanzie ricevute e la loro esistenza rafforza le prospettive di realizzazione dei crediti a cui si riferiscono.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Beni di terzi

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Titoli a reddito fisso non quotati			
Valori mobiliari quotati			
Beni	2.389	2.989	+600
Totale	2.389	2.989	+600

2) Garanzie ricevute

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Fidejussioni	98.860	98.860	0
Avalli	0	0	0
Altre garanzie	0	0	0
Totale	98.860	98.860	0

PASSIVO

A) Patrimonio netto

E' la differenza tra 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 delibera di Giunta Regionale n. 279 del 12 marzo 2007.

Patrimonio netto

Valore al 31/12/2014	4.576.272
Valore al 31/12/2015	4.405.014
Variazione	-171.258

	Descrizione	31/12/14	Incrementi	Decrementi	arrotonda menti	31/12/15
	Fondo di dotazione					
I	1) All'1/07/2008	621.261				621.261
	2) Variazioni	-113.578				-113.578
	Contributi in c/capitale al 01/07/2008	2.758.621		140.988		2.617.633
II	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	1.251.844	22.170	54.384	-1	1.219.629
III	Donazioni vincolate a investimenti	1.788		402		1.386
IV	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	6.236		1.122		5.114
V						
VI	Riserve statutarie	4				4
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	49.818	278			50.096
VII	Utile (Perdita) dell'esercizio	278	3.469	278		3.469
	Totale	4.576.272	25.917	197.174	-1	4.405.014

I- Fondo di dotazione

Il fondo di Dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'ASP secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale (vedasi atto di approvazione dell'Assemblea dei Soci n.5 del 30/06/2009), successivamente modificato nell'esercizio 2009, come ampiamente descritto nella nota integrativa al bilancio 2009 di cui alla delibera di approvazione dell'Assemblea dei Soci n. 4 del 23/06/2010, e nell'esercizio 2011, come ampiamente descritto nella nota integrativa al bilancio 2011 di cui alla delibera di approvazione dell'Assemblea dei Soci n. 2 del 28/06/2012, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 non ha subito modificazioni.

II – Contributi in c/capitale all'1/07/2008

Rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, presenti in azienda all'atto dell'avvio del sistema di contabilità economico-patrimoniale, così come risultano dallo Stato patrimoniale iniziale, da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo aziendale.

III – Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

Rappresentano le somme erogate da privati per l'acquisizione, costruzione, ristrutturazione/ammodernamento / ampliamento di immobilizzazioni e dalla cessione di beni pluriennali che l'Assemblea dei Soci ha deciso di reinvestire in ambito patrimoniale.

Trattasi di contributi con vincolo di destinazione d'uso stabilito dalle leggi e/o dal donatore che li concede e da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

Sono stati iscritti in bilancio al momento in cui è stato accertato, in via definitiva, il titolo che dà diritto all'incasso.

In sede di predisposizione dello Stato Patrimoniale Iniziale sono stati iscritti in questo conto i contributi risultanti dall'estratto conto dell'ex Ipab Beneficenza Manica e dal prospetto dello "Stato dei capitali" del conto consuntivo dell'ente medesimo; il contributo risultante dal residuo passivo iscritto al titolo II del conto consuntivo dell'ex Fondazione Salvatori; la contropartita dell'iscrizione del credito verso il Comune di Portomaggiore relativo al conferimento dell'immobile sito in via De Amicis, n.26 adibito a casa protetta e centro diurno successivamente trasformato in conferimento dell'immobile.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 gli incrementi dei contributi in c/capitale sono da riferirsi al contributo da parte dei Comuni dell'ambito distrettuale finalizzato all'acquisto di autovetture per il servizio sociale.

I decrementi dei contributi in c/capitale sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti per € 54.384 dell'impianto telefonico, delle migliorie effettuate su fabbricato del patrimonio disponibile risalenti all'esercizio 2009, dell'immobile di via De Amicis a Portomaggiore come sopra detto, delle migliorie apportate agli immobili del patrimonio disponibile (Palazzo Salvatori e Villa

Salvatori) nel corso dell'esercizio 2013 e 2014, di software, attrezzature e gli automezzi sopra descritti.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Trattasi di donazioni in denaro finalizzate ad un futuro investimento pluriennale e verranno successivamente utilizzate per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2015, i decrementi delle donazioni in denaro vincolate ad investimenti sono da attribuirsi per € 402,00 alla sterilizzazione degli ammortamenti.

V- Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

Questa categoria rappresenta la contropartita contabile dei beni pluriennali donati all'ASP con vincolo di destinazione ed iscritti tra le immobilizzazioni dell'attivo patrimoniale. I contributi per donazione vengono utilizzati per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali donati.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 i decrementi sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti.

VI – Riserve statutarie

Questa categoria accoglie accantonamenti di utili, effettuati in coerenza con quanto stabilito nello Statuto dell'ASP.

L'accantonamento effettuato a Riserva statutaria rappresenta la differenza emergente dall'eliminazione dei decimali, dovendo esprimere gli importi del bilancio in unità di euro, ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 213/1998.

VII – Utili (Perdite) portate a nuovo

Questa categoria accoglie i risultati economici delle gestioni pregresse riportati a nuovo fino al momento in cui l'Assemblea dei Soci, in conformità con quanto stabilito nello statuto dell'ASP, non individuerà le modalità di utilizzo dei risultati positivi di gestione e/o di copertura delle perdite.

Nella voce sono rilevati gli utili dal 2008 al 2014 compresi, come da apposite delibere dell'Assemblea dei Soci.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico (utile/perdita) dell'esercizio in chiusura.

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2015 la gestione evidenzia un utile pari a € 3.469,05.

B) Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondi per rischi e oneri

Valore al 31/12/2014	249.352
Valore al 31/12/2015	227.493
Variazione	-21.859

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	31/12/2014	Utilizzi	Accantonamenti	31/12/2015
Fondo per imposte	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0

2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2014	Utilizzi	Accantonamenti	31/12/2015
Fondo per controversie legali in corso	7.569	0	0	7.569
Totale	7.569	0	0	7.569

I decrementi sono da imputarsi unicamente all'utilizzo dei Fondi in applicazione del principio di competenza economica.

3) altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2014	Utilizzi	Accantonamenti	31/12/2015
Fondo per spese legali	11.268	1.459	5.000	14.809
Fondo per manutenzioni cicliche	150.867	25.706	10.000	135.161
Fondo oneri a utilità ripartita personale cessato	8.148			8.148
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	0			0
Fondo ferie e festività non godute	58.500	9.694		48.806
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	0			0
Altri fondi	13.000			13.000
Totale	241.783	36.859	15.000	219.924

• Fondi per Oneri

Gli incrementi nel corso dell'esercizio sono da imputarsi ad accantonamenti, i più significativi dei quali sono:

- Fondo spese legali per cause di recupero crediti verso utenti in corso per € 5.000
- Fondo manutenzioni cicliche per € 10.000

I decrementi sono invece da imputarsi unicamente all'utilizzo dei Fondi in applicazione del principio di competenza economica.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

In questa voce sono contabilizzati i debiti per trattamento di fine rapporto del personale dipendente non iscritto alla gestione previdenziale Inpdap.

L'indennità di fine rapporto per questa categoria di lavoratori è quindi a carico dell'ASP.

L'azienda al 31/12/2015 non ha debiti per TFR da erogare.

D) Debiti

Sono stati 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 esigibili oltre l'esercizio successivo.

Nel controllo della classificazione sono state riscontrate attribuzioni di debiti a categorie errate, pertanto si è proceduto alla correzione e se ne dà evidenza all'interno di ciascuna categoria.

- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.
- 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 di estinzione.
- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere. I debiti per fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2015 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura /nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati e già addebitati entro il 31/12/2015 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del servizio.

Debiti

Valore al 31/12/2014	1.090.051
Valore al 31/12/2015	978.971
Variazione	- 111.080

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				
Debiti per mutui e prestiti			298.253	298.253
Debiti verso istituto tesoriere				
Debiti verso fornitori	275.732			275.732
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale				
Debiti verso Azienda Sanitaria	32.648			32.648
Debiti verso lo Stato ed altri enti pubblici	0			0
Debiti tributari	74.012			74.012
Debiti vs. Istituti di previdenza e di sicurezza	35.992			35.992
Debiti vs personale dipendente	51.608			51.608
Altri debiti verso privati	7.262			7.262
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	203.464			203.464
Totale	680.718		298.253	978.971

2) Debiti per mutui e prestiti

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2014	318.654
(-) Rimborso rate	20.401
(+) Accensione di nuovi mutui	
Valore al 31/12/2015	298.253

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Istituto tesoriere (per anticipazione di cassa)	0	0	0
Totale	0	0	0

Nell'esercizio 2015 l'Azienda è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere, ma alla data del 31/12/2015 non risulta utilizzata.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2014	giroconto positivo	giroconto negativo	31/12/2014 riclassificato
Verso fornitori	322.400		- 3.015	319.385
Totale	322.400		- 3.015	319.385

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Verso fornitori	319.385	275.732	- 43.653
Totale	319.385	275.732	- 43.653

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Verso Comuni	0	0	0
Totale	0	0	0

10) Debiti verso l'Azienda Sanitaria

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Vs. l'Azienda Sanitaria	28.899	32.648	+ 3.749
Totale	28.899	32.648	+ 3.749

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata;

Descrizione	31/12/2014	giroconto positivo	giroconto negativo	31/12/2014 riclassificato
Debiti tributari:	80.334	+ 76		80.410
Iva a debito	55			55
Erario c/ritenute lavoro autonomo	1.220			1.220
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	11.595			11.595
Irap	23.594			23.594
Ires	43.870			43.870
Imposte per accertamenti definitivi				
Imposte per contenziosi conclusi				
Altri debiti tributari		+ 76		+ 76
Iva a debito SPLIT PAYMENT				
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	37.907			37.907
Inps	351			351
Inpdap	37.556			37.556
Inail				
Debiti verso personale dipendente	72.133			72.133
Retribuzioni personale dipendente	14.600			14.600
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	57.533			57.533
Altri debiti verso privati:	7.465	+ 2.939		10.404
Verso utenti		+ 1.470		1.470
verso collaboratori		+855		855
Altri debiti verso privati	7.465	+614		8.079
Fatture da ricevere	222.259			222.259
Note d'accredito da emettere	0			0
Totale	420.098	3.015		423.113

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Debiti tributari:			
Iva a debito	55	0	-55
Erario c/ritenute lavoro autonomo	1.220	1.925	+705
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	11.595	8.973	-2.622
Irap	23.594	12.071	-11.523
Ires	43.870	29.307	-14.563
Imposte per accertamenti definitivi			
Imposte per contenziosi conclusi			
Altri debiti tributari	76	197	+ 121
Iva a debito SPLIT PAYMENT			
Erario c/iva		21.538	+ 21.538
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:			
Inps	351	848	+497
Inpdap	37.556	33.687	-3.869
Inail		1.457	+1.457
Arrotondamenti			
Debiti verso personale dipendente			
Retribuzioni personale dipendente	14.600	14.600	0
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	57.533	36.883	-20.650
Altri debiti verso personale dipendente		125	+ 125
Altri debiti verso privati:			
Verso utenti	1.470	3.970	+ 2.500
verso collaboratori	855	1.725	+ 870
Altri debiti verso privati	8.079	1.567	- 6.512
Fatture da ricevere	222.259	203.464	-18.795
Note d'accredito da emettere	0	0	0
arrotondamento		-1	
Totale	423.113	372.337	-50.776

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 o riscossione dei relativi oneri e proventi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei passivi

Valore al 31/12/2014	724
Valore al 31/12/2015	194
Variazione	-530

Risconti passivi

Valore al 31/12/2014	89.618
Valore al 31/12/2015	43.952
Variazione	-45.666

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei passivi

Descrizione	Importo
su oneri bancari	10
su interessi passivi	104
su imposta di registro	
su imposta di bollo	80
Totale	194

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
su altri rimborsi	115
su fitti attivi da fabbricati	26
su fitti attivi da terreni	43.714
su rimborso tassa di proprietà automezzo	97
Totale	43.952

Conti d'ordine

Si rinvia a quanto già affermato nell'ambito della sezione Attivo della presente Nota Integrativa.

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

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

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

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

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

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/2015.

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

Impegni, garanzie, rischi

A fronte di impegni e garanzie, non sono stati stanziati costi, ma indicati nei Conti d'Ordine, ai quali si rinvia.

I rischi e gli oneri futuri, per i quali è stata ritenuta probabile la manifestazione di una passività e quantificabile l'ammontare della stessa, sono stati fronteggiati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici.

A) Valore della produzione

Valore della produzione

Valore al 31/12/2014	2.453.961
Valore al 31/12/2015	2.561.168
Variazione	+107.207

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	159.383
Rette ospiti strutture non accreditate	32.166
Quota utente pasto domiciliare	126.376
Quota utente telesoccorso domiciliare	841
Quota contribuzione utenti CSR	0
Oneri a rilievo sanitario:	472.853
Quota pasto domiciliare	45.744
Quota telesoccorso domiciliare	2.195
Quota CSO	74.790
Rimborso a carico FNA	350.124
Concorsi rimborsi e recuperi da attività:	8.214
Altri rimborsi da attività tipiche	8.214
Altri ricavi:	249.070
Trasferimenti per progetti vincolati	140.825
Trasferimenti per integrazione rette	102.389
Ricavi per tassa di concorso	3.960
Rimborso bolli	1.896
Rimborso trasporti centro diurno	0
Quota pasto dipendenti	0
Totale	889.520

2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	
Quota per utilizzo contributi in c/capitale	195.774
Quota utilizzo donazioni vincolate ad investimenti	1.122
Totale	196.896

Non sono state rilevate, al 31/12/2015, rimanenze di attività in corso.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	431.391
Fitti attivi da fondi e terreni	41.616
Fitti attivi da fabbricati urbani	25.164
Altri fitti istituzionali	319.524
Altri rimborsi da utilizzo del patrimonio	45.087
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	9.017
Rimborsi spese condominiali e altre	4.554
Rimborsi INAIL	0
Rimborsi assicurativi	0
Altri rimborsi da personale dipendente	481
Altri rimborsi diversi	3.982
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo	48.095
Sopravvenienze attive ordinarie	48.095
Altri ricavi istituzionali:	0
Arrotondamenti attivi	0
Altri ricavi istituzionali	0
Omaggi fornitori	0
Ricavi da attività commerciale:	528.819
Ricavi per attività di mensa	504.272
Altri ricavi	24.547
Totale	1.017.322

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione:	
.....	
Contributi dalla Provincia:	
Contributi c/esercizio dalla Provincia	
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale:	443.218
Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	443.218
Contributi dall'Azienda Sanitaria	
Contributi dallo Stato e da altri enti pubblici:	14.212
Contributi dallo Stato e da altri enti pubblici	14.212
Altri contributi da privati:	
Totale	457.430

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2014	2.351.109
Valore al 31/12/2015	2.460.996
Variazione	+ 109.887

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Altri beni socio sanitari	0
Totale	0

b) Acquisti di beni tecnico - economici

Descrizione	Importo
Generi alimentari	193.037
Materiale di pulizia	0
Articoli per manutenzione	116
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	1.914
Materiale di guardaroba	537
Carburanti e lubrificanti	3.283
Altri beni tecnico economici	10.759
Totale	209.646

7) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

a) Attività di servizi per la gestione dell'attività sanitaria e socio assistenziale

Descrizione	Importo
Acq. Servizi per gestione attività socio-assistenziale	626.663
Totale	626.663

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	0
Servizio lavanderia e lavanolo	4.609
Servizio di disinfestazione ed igienizzazione	4.536
Servizio di ristorazione	138.706
Altri servizi diversi	58.481
Totale	206.332

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	30.011
Totale	30.011

d) e) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze

Descrizione	Importo
Consulenze mediche	
Consulenze amministrative	0
Consulenze legali	0
Totale	0

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lavoro interinale e altre forme di collaborazione tec.	0
Lavoro interinale e altre forme di collaborazione amministrativa	4.931
Lavoro interinale e altre forme di collaborazione soc	18.774
Totale	23.705

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche ed internet	12.785
Energia elettrica	26.201
Gas e riscaldamento	2.088
Acqua	3.346
Altre utenze	
Arrotondamenti	
Totale	44.420

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie

Descrizione	Importo
Manutenzioni terreni	0
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	4.688
Manutenzione e riparazione imp, macchinari e attr.	9.473
Manutenzione e riparazione automezzi	1.332
Altre manutenzioni e riparazioni	2.310
Totale	17.803

i) i) Costo per Organi Istituzionali

Descrizione	Importo
Compensi per Organi istituzionali	26.491
Oneri per organi istituzionali	4.483
Totale	30.974

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Assicurazioni	14.650
Totale	14.650

k) Altri servizi

Descrizione	Importo
Costi di pubblicità	1.101
Oneri, vitalizi e legati	85
Altri sussidi ed assegni	71.183
Aggiornamento e formazione personale dipendente	239
Spese sanitarie per il personale dipendente	862
Altri servizi	186.168
Costi per commissioni esterne	241
Totale	259.879

8) Godimento di beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Fitti passivi	
Noleggi	3.210
Arrotondamento	
Totale	3.210

9) Spese per il personale

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di contingenza, il costo delle ferie maturate e non godute.

I rimborsi relativi al personale comandato presso altre aziende 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	Importo
Competenze fisse	325.607
Competenze variabili	94.978
Competenze per lavoro straordinario	1.667
Altre competenze	162.425
Variazione fondo ferie e festività	-6.846
Rimborso competenze personale in comando	-38.819
Totale	539.012

Per quanto concerne la variazione del fondo ferie e festività inerente il personale dipendente si specifica quanto di seguito indicato:

- la valorizzazione delle ferie maturate e del recupero ore in essere al 31/12/2015 è avvenuta sulla base del numero di giorni di ferie/festività spettante al personale dipendente in quanto maturati alla data di chiusura del bilancio, tenendo conto di un costo giornaliero che comprende la retribuzione lorda e gli oneri contributivi e fiscali a carico dell'ASP.

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze fisse e variabili	111.069
Oneri su variazione fondo ferie maturate	-1.689
Inail	7.324
Rimborso oneri sociali personale in comando	-11.056
Totale	105.648

L'Azienda al 31/12/2015 non ha in utilizzo la voce inerente il trattamento di fine rapporto.

d) Altri costi personale dipendente

Descrizione	Importo
Rimborsi spese per formazione	0
Rimborsi spese trasferte	964
Altri costi personale dipendente	0
Totale	964

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio 2015 dell'ASP l'organico medio aziendale, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato, ripartito per ruolo e calcolato come sommatoria dei mesi di attività retribuiti / 12 ha registrato i seguenti dati.

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato	Anno 2014	Anno 2015
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza	0	0
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	2	2
Personale amministrativo – dirigenza	0	0
Personale amministrativo – comparto	4	4
Altro personale – dirigenza	0	0
Altro personale – comparto	6,92	6
Totale personale a tempo indeterminato	12,92	12

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Anno 2014	Anno 2015
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza	0	0
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	0	0
Personale amministrativo – dirigenza	0	0
Personale amministrativo – comparto	0	0
Altro personale – dirigenza	0	0
Altro personale – comparto	2	3,58
Totale personale a tempo determinato	2	3,58

10) Ammortamenti e svalutazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti ed i relativi valori, si 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	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:	
Ammortamento costi di impianto ed ampliamento	
Ammortamento software e altri diritti di utilizzazione	1.546
Ammortamento concessioni, licenze, marchi	5.486
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	0
Ammortamento formazione pluriennale	92
Ammortamento costi pubbl. bandi pluriennali	0
Totale	7.124

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	104.408
Ammortamento Fabbricati del patrimonio disponibile	53.941
Ammortamento impianti e macchinari	7.773
Ammortamento attrezzature socio assistenziali	8.923
Ammortamento mobili ed arredi	20.681
Ammortamento Macchine d'ufficio, computers	1.279
Ammortamento automezzi	3.230
Ammortamento altri beni	8.357
Totale	208.592

Al 31/12/2015 l'Azienda non ha in utilizzo la voce relativa alla svalutazione delle immobilizzazioni.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Descrizione	Importo
Svalutazione dei crediti	4.312
Totale	4.312

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto, nel rispetto del principio di prudenza, procedere alla svalutazione del credito nei confronti della Prefettura di Ferrara per un importo pari a € 4.312 pari al 100% del valore nominale.

11) 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	Importo
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	0
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	0
Variazione delle rimanenze di beni socio-sanitari	0

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

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economali	11.473
Rimanenze finali di beni tecnico-economali	-14.509
Variazione delle rimanenze di beni tecnico-economali	-3.036

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Accantonamenti ai fondi rischi

Descrizione	Importo
Per controversie legali	0
Totale	0

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	Importo
Oneri a utilità ripartita	5.000
Per manutenzioni cicliche	10.000
Per spese legali	0
Totale	15.000

Detti accantonamenti trovano specifica contropartita nei relativi Fondi del Passivo Patrimoniale, a cui si rinvia.

14) Oneri diversi di gestione

a) costi amministrativi

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	2.089
Spese di rappresentanza	0
Quote associative	313
Spese condominiali	0
Oneri bancari e spese di tesoreria	242
Oneri bancari e spese di c/c postale	761
Abbonamenti, riviste e libri	248
Altri costi amministrativi	891
Spese di pubblicità	0
Totali	4.544

b) imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
IMU	66.956
Tributi a consorzi di bonifica	12.247
Imposta di registro	7.026
Imposta di bollo	1.880
Totale	88.109

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

Descrizione	Importo
Tassa smaltimento rifiuti	500
Tassa di proprietà automezzi	573
Altre tasse	248
Perdite su crediti	77
Altri oneri diversi di gestione	0
Sanzioni	129
Totale	1.527

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie	21.907
Totale	21.907

Sono comprese nelle sopravvenienze passivo ordinarie la quota pari a € 32,00 relativo al calcolo imposte dell'anno precedente.

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

Valore al 31/12/2014	-3.011
Valore al 31/12/2015	-2.733
variazione	+278

15) Proventi da partecipazioni

Alla voce proventi da partecipazioni, non risultano iscritti dividendi in quanto non sussistono iscritte nell'attivo partecipazioni.

16) Altri proventi finanziari

Altri proventi finanziari

Descrizione	Importo
(+) Altri proventi finanziari:	
Interessi attivi bancari	2
Interessi attivi postali	4
Interessi attivi da clienti	42
Interessi attivi da fornitori	0
Totale	48

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Importo
(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:	
Interessi passivi su mutui	937
Interessi passivi bancari	1.843
Interessi passivi per ritardato pagamento	1
Totale	2.781

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Valore al 31/12/2014	0
Valore al 31/12/2015	0
Variazione	0

18) Rivalutazioni

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di attività finanziarie.

19) Svalutazioni

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di attività finanziarie.

E) Proventi ed oneri straordinari

Proventi ed oneri straordinari

Valore al 31/12/2014	478
Valore al 31/12/2015	24
Variazione	- 454

20) Proventi da:

Descrizione	Importo
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	24
Sopravvenienze attive straordinarie	
Totale	24

Durante l'anno 2015 l'Azienda ha ricevuto € 24,00 a titolo di offerte e donazioni in denaro.

21) Oneri da:

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate delle Minusvalenze straordinarie, né delle Sopravvenienze passive straordinarie, né delle Insussistenze dell'attivo straordinarie.

22) Imposte sul reddito

Imposte sul reddito

Valore al 31/12/2014	100.042
Valore al 31/12/2015	93.995
Variazione	-6.047

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	19.342
Irap altri soggetti	18.536
Irap su attività commerciale	7.239
Totale	45.117

L'irap sul personale dipendente, ad esclusione del personale di cucina e di quello distaccato alla cooperativa, è stata calcolata con il metodo retributivo ad aliquota dell'8,50% 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 personale interinale, nonché sulle quota accantonate (nel rispetto del principio di competenza), relativamente alle retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

L'irap sull'attività commerciale è stata calcolata nella misura del 3,90% con riferimento alle seguenti attività:

- preparazione pasti
- service manutentivo

a) Ires

Descrizione	Importo
Ires	48.878
Totale	48.878

L'Ires iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2015.

L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari), in quanto l'attività commerciale non ha generato reddito imponibile.

23) Utile (perdita) d'esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un utile di € 3.469,05.

Sarà cura dell'Assemblea dei soci (in conformità di quanto sancito nello statuto) individuarne le modalità di utilizzo.

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2015 l'ASP "EPPI – MANICA – SALVATORI" di Argenta, ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'I.R.E.S. così come disposto nel 2° comma lett. B dell'art. 74 del 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 artt. 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, 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 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.

Il criterio adottato per l'attribuzione dei costi promiscui (rapporto tra ricavi commerciali e totale ricavi aziendali) ha generato una percentuale di detraibilità dei costi suddetti pari allo 24,25%.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato una perdita d'esercizio pari a € 57.482,53.

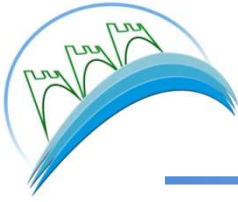
E' opportuno precisare, per completezza di informazione, che la perdita delle attività commerciali del 2015, maggiore rispetto a quella dell'anno precedente, è riconducibile soprattutto all'iscrizione fra le sopravvenienze passive del costo delle utenze riferite all'anno 2014, nonché di costi per sostituzione di lunga malattia.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2015 (Modello UNICO 2016) oltre al reddito d'impresa, l'ASP dichiara anche redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati (tra i quali anche le strutture residenziali per anziani locate a decorrere dall'1/01/2014) 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 inserito nel Modello UNICO 2015 l'aliquota I.R.E.S. applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del DPR 29 Settembre 1973, n. 601.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Conto Economico dell'attività commerciale, 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.

Il Presidente dell'Asp
F.to Alessandro Taddia



ASP "EPPI - MANICA - SALVATORI ""
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

CONTO ECONOMICO

del bilancio

chiuso il 31/12/2015

Stampa Bilancio
Dal 01/01/2015 Al 31/12/2015
 (Artt. 2424 e 2424-bis)

Anno in corso Anno prec.

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione	2.561.168	2.453.961
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	889.520	560.473
<i>Rette</i>	<i>159.383</i>	<i>161.320</i>
<i>Oneri a rilievo sanitario</i>	<i>472.853</i>	<i>299.376</i>
<i>Concorsi rimborsi e recuperi da attività</i>	<i>8.214</i>	
<i>Altri ricavi</i>	<i>249.070</i>	<i>99.777</i>
COSTI CAPITALIZZATI	196.896	194.020
<i>Incrementi di immobil. per lavori inter.</i>		
<i>Quota per utilizzo contributi in c/cap.</i>	<i>196.896</i>	<i>194.020</i>
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE		
<i>Rimanenze attività iniziali</i>		
<i>Rimanenze attività finali</i>		
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.017.322	1.043.411
<i>Proventi e ricavi da utilizzo del patr.</i>	<i>431.391</i>	<i>456.153</i>
<i>Concorsi rimborsi e recuperi x att. div.</i>	<i>9.017</i>	<i>24.395</i>
<i>Plusvalenze ordinarie</i>		
<i>Sopravvenienze attive ed insuss. del pas</i>	<i>48.095</i>	<i>20.225</i>
<i>Altri ricavi istituzionali</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ricavi da attività commerciale</i>	<i>528.819</i>	<i>542.638</i>
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	457.430	656.057
<i>Contributi in c/esercizio dalla Regione</i>		
<i>Contributi c/esercizio dalla Provincia</i>		
<i>Contributi dai Comuni dell'ambito distr.</i>	<i>443.218</i>	<i>595.964</i>
<i>Contributi da Azienda Sanitaria</i>		
<i>Contributi dallo Stato e da altri Enti</i>	<i>14.212</i>	<i>60.093</i>
<i>Altri contributi da privati</i>		
B) Costi della produzione	2.460.996	2.351.109
ACQUISTI BENI	209.646	211.388
<i>Acquisti beni socio - sanitari</i>		<i>15</i>
<i>Acquisti beni tecnico - economici</i>	<i>209.646</i>	<i>211.373</i>
ACQUISTI DI SERVIZI	1.254.437	1.141.274
<i>Acq. serv. per gest. attività socio-san.</i>	<i>626.663</i>	<i>492.172</i>
<i>Servizi esternalizzati</i>	<i>206.332</i>	<i>197.360</i>
<i>Trasporti</i>	<i>30.011</i>	<i>22.224</i>
<i>Consulenze socio sanitarie e ass.</i>		
<i>Altre consulenze</i>		
<i>Lavoro interinale e altre forme di coll.</i>	<i>23.705</i>	<i>24.115</i>
<i>Utenze</i>	<i>44.420</i>	<i>48.990</i>
<i>Manutenzioni e riparazioni ordinarie</i>	<i>17.803</i>	<i>41.660</i>
<i>Costi per organi Istituzionali</i>	<i>30.974</i>	<i>30.192</i>
<i>Assicurazioni</i>	<i>14.650</i>	<i>14.590</i>
<i>Altri servizi</i>	<i>259.879</i>	<i>269.971</i>
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	3.210	5.342
<i>Affitti</i>		
<i>Canoni di locazione finanziaria</i>		
<i>Service</i>	<i>3.210</i>	<i>5.342</i>
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	645.624	629.389
<i>Salari e stipendi</i>	<i>539.012</i>	<i>527.197</i>
<i>Oneri sociali</i>	<i>105.648</i>	<i>101.296</i>
<i>Trattamento di fine rapporto</i>		
<i>Altri costi personale dipendente</i>	<i>964</i>	<i>896</i>
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	220.028	213.402
<i>Ammortamenti delle imm. immateriali</i>	<i>7.124</i>	<i>8.256</i>
<i>Ammortamenti delle immobilizz. materiali</i>	<i>208.592</i>	<i>205.146</i>
<i>Svalutazione delle immobilizzazioni</i>		
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>4.312</i>	
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-3.036	1.737

Stampa Bilancio
Dal 01/01/2015 Al 31/12/2015

(Artt. 2424 e 2424-bis)

Anno in corso Anno prec.

<i>Variaz. rim. dei beni socio-sanit.</i>		
<i>Variaz. rim. dei beni tecnico-econ.</i>	-3.036	1.737
ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI		
<i>Accantonamenti ai fondi rischi</i>		
ALTRI ACCANTONAMENTI	15.000	600
<i>Altri accantonamenti</i>	15.000	600
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	116.087	147.977
<i>Costi amministrativi</i>	4.544	6.979
<i>Imposte non sul reddito</i>	88.109	86.521
<i>Tasse</i>	1.321	1.375
<i>Altri oneri diversi di gestione</i>	206	1.439
<i>Minusvalenze ordinarie</i>		
<i>Sopravvenienze passive ed insuss.</i>	21.907	51.663
<i>Contributi erogati ad aziende non-profit</i>		

DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)

100.172

102.852

C) Proventi e oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni		
<i>Proventi da partecipaz. in società part.</i>		
<i>Proventi da partecipaz. da altri sogg.</i>		
16) Altri proventi finanziari	48	171
<i>Interessi attivi su titoli dell'attivo</i>		
<i>Interessi attivi bancari e post.</i>	6	171
<i>Proventi finanziari diversi</i>	42	
17) Interessi e altri oneri finanziari	2.781	3.182
<i>Interessi passivi su mutui</i>	937	1.701
<i>Interessi passivi bancari</i>	1.843	107
<i>Oneri finanziari diversi</i>		
<i>Interessi passivi per ritardato pagament</i>	1	1.374

TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)

-2.733

-3.011

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

18) Rivalutazioni	
<i>Rivalutazioni di partecipazioni</i>	
<i>Rivalutazioni di altri valori mobiliari</i>	
19) Svalutazioni	
<i>Svalutazioni di partecipazioni</i>	
<i>Svalutazioni di altri valori mobiliari</i>	

TOTALE RETTIFICHE (18-19)

0

0

E) Proventi e oneri straordinari

20) Proventi	24	478
<i>Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.</i>	24	478
<i>Plusvalenze straordinarie</i>		
<i>Sopravvenienze attive straordinarie</i>		
21) Oneri		
<i>Minusvalenze straordinarie</i>		
<i>Sopravvenienze passive straordinarie</i>		

TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)

24

478

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)

97.463

100.319

Imposte sul reddito

-93.995

-100.042

IMPOSTE SUL REDDITO

-93.995

-100.042

Irap

-45.117

-48.529

Ires

-48.878

-51.513

Risultato d'esercizio

3.469

278

UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO

3.469

278

Utile o Perdita di esercizio

3.469

278