



# ASP Pianura Est

Azienda pubblica Servizi alla Persona

## Nota Integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2016

Allegato alla deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 3 del 06/06/2017

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO IL 31.12.2016

### PREMESSA

Dato atto che la Giunta della Regione Emilia Romagna, con deliberazione n. 2175 del 21.12.2015 avente ad oggetto "Costituzione dell'ASP "PIANURA EST" a seguito dell'unificazione dell'ASP Luigi Galuppi-Francesco Ramponi e dell'ASP Donini-Damiani" e successiva deliberazione n. 2272 del 28.12.2015 "Deliberazioni di Giunta Regionale n. 2175 e n. 2177 del 21.12.2015 – Rettifica" ha costituito con decorrenza 1.1.2016 la nuova ASP "Pianura Est"

L'ASP "Pianura Est", come previsto dall'art.5 della L.R. 12/2013 subentra *"a titolo universale e senza soluzione di continuità negli obblighi e nel complesso dei rapporti giuridici attivi e passivi, inclusi quelli relativi alla proprietà degli immobili delle ASP che si unificano."*

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.

Ai sensi dell'art.16 del D.Lgs n 213/1998 gli importi del Bilancio d'esercizio sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. Le eventuali differenze emergenti dall'eliminazione dei decimali sono imputate alla voce "riserve statutarie" del patrimonio netto, non essendo prevista specifica voce all'interno dello schema regionale di bilancio e/o nel conto economico fra le "sopravvenienze attive e insussistenze del passivo straordinarie"

### 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).

Trattandosi di Ente di nuova costituzione, in fase di predisposizione del bilancio di previsione 2016 si è provveduto ad armonizzare i bilanci delle ASP estinte sia per il piano dei conti che per il suo contenuto. Per quanto concerne lo Stato Patrimoniale, l'importo che risulta come valore all'1/1/2016 è la somma delle attività e passività al 31/12/2015 delle ASP "Galuppi – Ramponi" e "Donini - Damiani"

Si ritiene doveroso precisare che ai sensi dell'art. 2423 bis punto 6, i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione dei bilanci del precedente esercizio delle estinte ASP, potendo affermare quindi che è stata rispettata la continuità nell'applicazione dei principi valutativi adottati.



## 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 all'01/01/2016.
Valore al 31/12/2016
Variazione

### 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 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 , e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

- Costi impianto e di ampliamento: 20% - 5 anni
- Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità: 20% - 5 anni
- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: 20% - 5 anni
- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili: 20% - 5 anni
- Migliorie su beni di terzi: 20% - 5 anni
- Immobilizzazioni in corso ed acconti: 20% - 5 anni
- Altre immobilizzazioni immateriali: 20% - 5 anni

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 01/01/2016	101.443
Valore al 31/12/2016.	248.413
Variazione	146.970

**1) Costi di impianto e di ampliamento**

Descrizione	Importo
Costo storico	126.139
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	104.096
<b>Valore all'01/01/2016</b>	<b>22.043</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	22.043
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>0</b>

Nel corso del 2016 si è provveduto all'armonizzazione della gestione di questa categoria delle due ASP estinte consistente in:

- chiusura del "fondo ammortamento costi di impianti ed ampliamento" dell'ex "Donini Damiani" al conto "costi di impianto e di ampliamento", in quanto categoria soggetta ad ammortamento diretto per €. 3.862;
- giroconto dei cespiti dell'ex "Galuppi Ramponi" n. 1/2012 (modulo risorse umane) n. 1-2-3-4-5/2014 (programmi budget, turni di lavoro, cartella socio sanitaria e relativo avviamento ed insegnamento) e n. 1-2-3-4-5-6-8/2015 (programma fatturazione elettronica, protocollo informatico con relativo avviamento ed insegnamento) al conto "Software e diritti di utilizzaz...." per € 21.128;
- giroconto cespiti 7/2015 (trasferimento arredi ASP Donini Damiani per unificazione ASP) al conto "Altre immobilizzazioni immateriali" per €. 915.

**2) Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità**

Descrizione	Importo
Costo storico	780
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	780
<b>Valore all'01/01/2016</b>	<b>0</b>
(+) 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	
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>0</b>



Al fine di uniformare la gestione dei cespiti delle due ASP, è stato chiuso il "fondo ammortamento costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità" dell'ex "Donini Damiani" al conto "costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità", in quanto categoria soggetta ad ammortamento diretto per €. 780;

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

Descrizione	Importo
Costo storico	33.084
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	31.171
<b>Valore all'01/01/2016</b>	<b>1.913</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	6.100
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	21.128
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	6.986
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>22.155</b>

In corso d'anno si è provveduto a:

- chiusura del "fondo ammortamento software ed altri diritti di utilizzaz. op. ing" dell'ex "Donini Damiani" al conto "Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno", in quanto categoria soggetta ad ammortamento diretto per €. 31.171;
- giroconto dei cespiti dell'ex "Galuppi Ramponi" n. 1/2012 (modulo risorse umane) n. 1-2-3-4-5/2014 (programmi budget, turni di lavoro, cartella socio sanitaria e relativo avviamento ed insegnamento) e n. 1-2-3-4-5-6-8/2015 (programma fatturazione elettronica, protocollo informatico con relativo avviamento ed insegnamento) dal conto "Costi di impianto e di ampliamento ...." per € 21.128;
- le nuove acquisizioni riguardano il costo per la realizzazione del nuovo sito web dell'Asp "Pianura Est" per un importo di €. 6.100;

### 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
<b>Valore all'01/01/2016</b>	<b>0</b>
(+) 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	
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>0</b>

## 5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	31.957
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	17.992
<b>Valore all'01/01/2016</b>	<b>13.965</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	105.962
(+) 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	15.112
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>104.815</b>

Al fine di uniformare la gestione dei cespiti delle due ASP, è stato chiuso il "fondo ammortamento miglorie su beni di terzi" dell'ex "Donini Damiani" al conto "Migliorie su beni di terzi", in quanto categoria soggetta ad ammortamento diretto per €. 17.992

La nuova acquisizione è riferita ai lavori già eseguiti sull'immobile sede della Casa Residenza Anziani di Minerbio, gestita da questa ASP, ma di proprietà del Comune di Minerbio.

Con delibera dell'Assemblea dei Soci n. 7 del 27.12.2010 veniva posta a carico dell'ASP Donini Damiani un contributo alla spesa per i suddetti lavori fino ad un massimo di €. 150.609,63, a tutt'oggi il Comune ha richiesto una contribuzione di €. 105.962.

## 6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore all'01/01/2016</b>	<b>0</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>0</b>



## 7) Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	161.554
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	98.032
<b>Valore all'01/01/2016</b>	<b>63.522</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	93.020
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	915
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a .....	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	6.503
(-) Ammortamenti dell'esercizio	29.511
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>121.443</b>

Al fine di uniformare la gestione dei cespiti delle due ASP, sono stati chiusi i seguenti fondi dell'ex "Donini Damiani :

- "fondo ammortamento formaz. e consulenze pluriennali" al conto "Formazione e consulenze pluriennali", in quanto categoria soggetta ad ammortamento diretto per €. 8.401,77;
- "fondo ammortamento altre immobilizzazioni immateriali" al conto "Altre immobilizzazioni immateriali", in quanto categoria soggetta ad ammortamento diretto per €. 12.515;

Il giroconto si riferisce al cespite 7/2015 dell'ex Galuppi Ramponi (trasferimento arredi ASP Donini Damiani per unificazione ASP) dal conto "Costi di impianto ed ampliamento" per €. 915.

Le svalutazioni si riferiscono a due cespiti dell'ex Donini Damiani (n.1/2014 – Sito Web e n. 1/2010 server centralizzato c/o Unione Terre di Pianura) che sono stati chiusi in quanto è venuta meno l'utilità futura per la nuova ASP.

Le nuove acquisizioni si riferiscono a:

- Costo pubblicazione bando per fornitura prodotti monouso per il trattamento dell'incontinenza ed igiene personale ospiti €. 1.266
- Avvio programmazione per la gestione informatica amministrativa della nuova ASP (CBA) €. 8.540
- Costo di investimento per il rinnovo informatico della server farm (Unione Reno Galliera) €. 4.270
- Manutenzioni straordinarie agli immobili di proprietà dell'ASP €. 78.944

Le suddette acquisizioni sono state valutate al costo di acquisizione.

## 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 di 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 D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, e più analiticamente di seguito evidenziate:

- Fabbricati: 3,03% - anni 33
- Impianti e Macchinari 12.5% - anni 8
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona 12.5% - anni 8
- Mobili e arredi: 10% - anni 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% - anni 5
- Automezzi: 25% - anni 4
- Altri beni: 12,5% - anni 8

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 vincolati 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**

I terreni ed i fabbricati a Stato Patrimoniale derivano dalla somma delle immobilizzazioni materiali possedute dalle ex ASP "Donini- Damiani" e "Galuppi-Ramponi" al 31.12.2015.

Gli immobili presenti al momento del passaggio dal sistema di contabilità finanziaria alla contabilità economica delle estinte ASP sono stati iscritti sulla base del criterio proposto dal regolamento regionale di contabilità ovvero:

per i fabbricati: valore catastale rivalutato al 5%

per i terreni: reddito dominicale moltiplicato per 75 e rivalutato del 25%.

Per quelli acquisiti successivamente al 1.1.2008 è stato inserito il valore indicato nel rogito.

Gli impianti incorporati negli edifici di proprietà non sono, in via generale, stati valorizzati considerandoli inscindibili dalla struttura medesima.

Valore al 01/01/2016	9.198.392
Valore al 31/12/2016	8.713.726
Variazione	484.666



**1) Terreni del patrimonio indisponibile**

Descrizione	Importo
Costo storico	5.297
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 01/01/2016</b>	<b>5.297</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>5.297</b>

**2) Terreni del patrimonio disponibile**

Descrizione	Importo
Costo storico	3.849
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 01/01/2016</b>	<b>3.849</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>3.849</b>

**3) Fabbricati del patrimonio indisponibile**

Descrizione	Importo
Costo storico	7.609.723
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	3.556.662
<b>Valore al 01/01/2016</b>	<b>4.053.061</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	159.751
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>3.893.310</b>

#### 4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	2.248.953
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	1.638.977
<b>Valore al 01/01/2016</b>	<b>609.976</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	3.172
(+) 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	19.496
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>593.652</b>

L'incremento generatisi nel corso dell'esercizio si riferisce al costo relativo all'avvio della pratica per la richiesta di l'ammissione al bando di cui alla DGR della Regione Emilia Romagna 873/2015 per la ristrutturazione di "Casa Martinelli"

#### 5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	4.034.679
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	726.838
<b>Valore al 01/01/2016</b>	<b>3.307.841</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	6.490
(+) 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	122.410
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>3.191.921</b>

La miglioria è relativa alla sostituzione di porte REI all'interno della CRA San Domenico di Budrio, iscritta a costo di acquisizione.



## 6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	981.469
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	237.908
<b>Valore al 01/01/2016</b>	<b>743.561</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	29.738
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>713.823</b>

## 7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	440.442
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	243.289
<b>Valore al 01/101/2016</b>	<b>197.153</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	2.023
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	39.138
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>155.992</b>

Il giroconto si riferisce alla sistemazione contabile di un'acquisizione ex Donini Damiani mai iscritta a libro cespiti e mai ammortizzata.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	341.433
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	304.022
<b>Valore al 01/01/2016</b>	<b>37.411</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.716
(+) 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	9.981
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>30.146</b>

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto di imbragature e sterilizzatrici a servizio delle CRA

## 8) Attrezzature generiche

Descrizione	Importo
Costo storico	54.026
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	53.984
<b>Valore al 01/01/2016</b>	<b>42</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	42
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>0</b>



## 9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	483.514
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	443.773
<b>Valore al 01/01/2016</b>	<b>39.741</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	415
(+) 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	10.326
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>29.830</b>

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto e montaggio di due tende all'interno degli appartamenti protetti di San Giorgio di Piano.

## 10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	33.976
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti anni precedenti	
<b>Valore al 01/01/2016</b>	<b>33.976</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>33.976</b>

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	82.973
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	67.543
<b>Valore al 01/01/2016</b>	<b>15.430</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	5.958
(+) 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	4.461
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>16.927</b>

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi All'Acquisto di desktop e monitor multimediali

**12) Automezzi**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	123.556
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	123.556
<b>Valore al 01/01/2016</b>	<b>0</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>0</b>



**13) Altri beni materiali**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	10.661
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	10.217
<b>Valore al 01/01/2016</b>	<b>444</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	88
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>356</b>

**14) Immobilizzazioni in corso ed acconti**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	150.610
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 01/01/2016</b>	<b>150.610</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	105.963
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>44.647</b>

Il giroconto si riferisce all'iscrizione al conto "Migliorie su beni di terzi" dei lavori già eseguiti sull'immobile sede della Casa Residenza Anziani di Minerbio, gestita da questa ASP, ma di proprietà del Comune di Minerbio.

Con delibera dell'Assemblea dei Soci n. 7 del 27.12.2010 veniva posta a carico dell'ASP Donini Damiani un contributo alla spesa per i suddetti lavori fino ad un massimo di €. 150.609,63, a tutt'oggi il Comune ha richiesto una contribuzione di €. 105.963

### 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 C.C. In particolare:

#### Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 01/01/2016	3.181
Valore al 31/12/2016	18.490
Variazione	15.309

#### 1) Partecipazioni

L'ASP non possiede partecipazioni.

#### 2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale	3.181
(-) Fondo svalutazione crediti	
<b>Valore di realizzo al 01/01/2016</b>	<b>3.181</b>
(+) Incrementi dell'esercizio	15.662
(-) Decrementi dell'esercizio	353
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
<b>Valore di realizzo al 31/12/2016</b>	<b>18.490</b>

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2016 si riferiscono a depositi cauzionali in essere per le utenze di energia elettrica ed acqua, oltre al un anticipo al Tribunale di Bologna per istanza di vendita immobile pignorato S.C.

### 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-economali. Sono iscritte al costo ultimo di acquisto, in quanto costantemente rinnovate.

#### Rimanenze

Valore al 01/01/2016	40.437
Valore al 31/12/2016	34.106
Variazione	-6.331

#### 1) - 2) Rimanenze beni socio sanitari e tecnico-economali

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al 01/01/2016	26.160
Rimanenze beni tecnico-economali al 01/01/2016	14.277
<b>Valore totale rimanenze al 01/01/2016</b>	<b>40.437</b>
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	- 3.835
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	- 2.496
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2016	22.325
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2016	11.781
<b>Valore totale rimanenze al 31/12/2016</b>	<b>34.106</b>



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:**

farmaci ed altri prodotti sanitari	1.823
prodotti per l'incontinenza	12.703
materiale per servizio alberghiero	1.221
guanti, igiene personale	6.578

**Rimanenze tecnico-economiche:**

materiali di pulizia e lavanderia	6.364
cancelleria	3.986
articoli per manutenzione ordinaria	1.431

**3) Attività in corso**

Descrizione	Importo
Valutazione all'1/1/2016	0
Valutazione all'1/1/2016	0
<b>Valutazione all'1/1/2016</b>	<b>0</b>
(±) Variazione Attività di servizi alla persona in corso	
(±) Variazione Lavori in corso su ordinazioni	
<b>Valore totale attività in corso al 31/12/2016</b>	<b>0</b>

Non sono state rilevate, al 31/12/2016, rimanenze di attività in corso.

**4) Acconti a fornitori**

Descrizione	Importo
Valutazione all'1/1/2016	0
(+) Acconti a fornitori di beni e servizi	
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>0</b>

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

**II - Crediti**

Sono esposti al valore nominale, 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 una svalutazione della massa creditizia iscrivendo nell'ambito dei Fondi per Rischi ed Oneri apposito Fondo rischi su crediti, della cui valorizzazione si rinvia alla specifica sezione.

Al 31.12.2015 il bilancio d'esercizio dell'ASP Donini Damiani presentava fondi svalutazione crediti per ogni categoria di crediti (utenti, Comuni, Aziende sanitarie, ec...) al fine di omogeneizzare i bilanci, si è convenuto di unificarli in un unico fondo "F.do svalutazione crediti verso utenti" unitamente al fondo dell'ASP Galuppi Ramponi.

**Crediti**

Valore all'01/01/2016	4.165.652
Valore al 31/12/2016	3.764.934
Variazione	400.718

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	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici
<b>Valore Nominale</b>	1.498.444			77.379	1.911.316	135.253
(-)Fondo svalutazione crediti all'01/01/2016	161.887					
<b>Valore di realizzo all'01/01/2016</b>	1.336.557			77.379	1.911.316	135.253
(+) Incrementi dell'esercizio	1.028			121.133		
(-) Decrementi dell'esercizio					720.104	125.755
(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al fondo						
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-)Giroconti negativi (riclassificazione)						
<b>Valore di realizzo al 31/12/2016</b>	1.499.472			198.512	1.191.212	9.498

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
<b>Valore Nominale</b>		1.968		429.169	314.352	4.367.881
(-)Fondo svalutazione crediti all'01/01/2016						161.887
<b>Valore di realizzo all'01/01/2016</b>		1.968		429.169	314.352	4.205.994
(+) Incrementi dell'esercizio					367.525	489.686
(-) Decrementi dell'esercizio		10.632		236.142		1.092.633
(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al fondo						
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
<b>Valore di realizzo al 31/12/2016</b>		-8.664		193.027	681.877	3.764.934

Nel corso dell'esercizio si è proceduto all'utilizzo del "fondo svalutazione crediti verso utenti" per un importo di Euro 161,887 come da disposizioni del Consiglio di Amministrazione e del Revisore contabile per i sottoelencati crediti ritenuti inesigibili e già al netto dei depositi cauzionali versati dagli ospiti al momento del ricovero:

- Ospite V.A.	Euro	7.049
- Ospite T.A.	Euro	2.944
- Ospite F.M.	Euro	2.094
- Ospite N.A.	Euro	10
- Ospite G.G.	Euro	337
- Ospite M.A.	Euro	24.893
- Ospite B.B.M.	Euro	18.339
- Ospite M.S.	Euro	4.800
- Ospite M.C.	Euro	4.611
- Ospite F.L.M.P	Euro	39.601
- Ospite B.L.	Euro	13.336



- Ospite S.M.R.	Euro	7.126
- Ospite Z.D.	Euro	26.848
- AUSL B.	Euro	9.899

Il valore di realizzo al 31/12/2016 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali:

Descrizione	entro 12 mesi	12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	1.499.472			1.499.472
Crediti verso Regione				
Crediti verso Provincia				
Crediti verso Comuni	198.512			198.512
Crediti verso Azienda sanitaria	1.191.212			1.191.212
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici	9.498			9.498
Crediti verso Società partecipate				
Crediti verso altri soggetti privati	193.027			193.027
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	681.877			681.877
<b>Totale</b>	<b>3.773.598</b>			<b>3.773.598</b>

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo	Totale
<b>Crediti Verso Erario:</b>	<b>-8.664</b>	<b>-8.664</b>
per Iva	-10.430	-10.430
per Ires	1.766	1.766
per Irap		
Altri		

I crediti "verso altri soggetti privati" sono così composti:

Verso altri soggetti privati	Importo
Crediti verso privati da patrimonio	17.435
Crediti verso altri soggetti privati	175.592
<b>Totale</b>	<b>193.027</b>

Si tratta di crediti derivanti in maggior parte dalla gestione patrimoniale dell'ASP (€. 166.446) e dal rimborso del personale in distacco presso la Società Elior Ristorazione (€. 21.262). I restanti €. 5.319 sono dati crediti diversi

### III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non sono presenti al 31/12/2016 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

#### IV - Disponibilità liquide

##### Disponibilità liquide

Valore all'01/01/2016	101.141
Valore al 31/12/2016	1.497.116
Variazione	1.395.975

##### Disponibilità liquide

Descrizione	01/01/2016	31/12/2016	Variazione
Denaro e valori in cassa	1.307	686	-621
Istituto tesoriere	-300.059	1.004.845	1.304.904
Conti correnti bancari	379.375	377.704	-1.671
Conti correnti postali	20.518	113.881	93.363
<b>Totale</b>	<b>101.141</b>	<b>1.497.116</b>	<b>1.395.975</b>

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 all'01/01/2016	246
Valore al 31/12/2016	4
Variazione	-242

##### Risconti attivi

Valore all'01/01/2016	34.857
Valore al 31/12/2016	39.004
Variazione	5.147

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

##### 1) Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei relativi ad interessi attivi su c/c postale e di Tesoreria	4
<b>Totale</b>	<b>4</b>

##### 2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su assicurazioni	31.110
Risconti attivi su imposte di registro	5.016
Risconti attivi su tassa circolazione automezzi	178
Risconti attivi su spese telefoniche	874
Risconti attivi su abbonamenti annuali	292
Risconti attivi su noleggi	317



Risconti attivi su canone sito web	812
Risconti attivi su buoni mensa	333
Risconti attivi su onere utilità ripartita	72
<b>Totale</b>	<b>39.004</b>

### Conti d'ordine

Con D.Lgs 139/2015 sono stati eliminati dai bilanci i conti d'ordine.

### Garanzie ricevute

In data 16/12/2010, e ridotte a dicembre 2015, la Banca Popolare dell'Emilia Romagna (Tesoriere dell'Ente) ha rilasciato due fidejussioni nell'interesse dell'ASP a favore del Comune di Budrio come segue:

Euro 10.200 a garanzie dell'esecuzione delle opere a verde pubblico del comparto C2.10 Via Tommasini – Budrio

Euro 197.800 a garanzia dell'esecuzione delle opere di urbanizzazione primaria e delle opere di infrastrutturazione generale del comparto C2.10 Via Tommasini – Budrio

Il suddetto terreno è stato alienato nel 2015 e, come da rogito di vendita, trascorsi 18 mesi, dovranno essere assunte dall'acquirente.

## 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 01/01/2016	9.034.785
Valore al 31/12/2016	8.889.262
Variazione	145.523

	Descrizione	01/01/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
I	Fondo di dotazione	-292.881			-292.881
	1) all'1/1/2008 o comunque iniziali	-399.821			-399.821
	2) variazioni	106.940			106.940
II	Contributi in c/capitale all'1/1/2008 (o comunque iniziali)	6.620.232		267.850	6.352.382
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	2.567.385		99.597	2.467.788
IV	Donazioni vincolate a investimenti	31.797	190.000	6.756	215.041
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)				
VI	Riserve statutarie	2			2
VI	Utili (Perdite) portate a nuovo	108.250			108.250
VII	Utile (Perdita) dell'esercizio		38.680		38.680
	<b>Totale</b>	<b>9.034.785</b>	<b>228.680</b>	<b>374.203</b>	<b>8.889.262</b>

## **I - Fondo di dotazione**

Il fondo di Dotazione, è la somma dei fondi di dotazione delle ASP estinte, determinati alla nascita delle stesse, secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale Iniziale:

ASP "Donini – Damiani" Delibera Assemblea dei Soci 1/2010;

ASP "Galuppi – Ramponi" " " " del 29/7/2008.

Nel corso dell'esercizio 2016 non si sono manifestate variazioni.

## **II - Contributi in c/capitale all'1/1/2008 (o comunque iniziali)**

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 iniziale.

Nel corso del 2016 sono stati utilizzati contributi per Euro 267.850 ai fini della sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale.

## **III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti**

Rappresentano le somme erogate dallo Stato e/o da altri Enti pubblici e/o 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 concedono 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.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2016, non ci sono stati incrementi dei contributi in c/capitale.

I decrementi dei contributi in c/capitale sono da attribuirsi a:

- sterilizzazione degli ammortamenti per Euro 93.875

- chiusura del contributo di €. 5.722 relativo al cespite n. 1/2010 (server centralizzato c/o Unione Terre di Pianura) dell'ex ASP "Donini Damiani" eliminato dal libro cespiti in quanto è venuta meno l'utilità futura per la nuova ASP.

## **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 31/12/2016, gli incrementi delle donazioni in denaro vincolate ad investimenti sono da riferirsi ad una donazione di €. 190.000,00 da utilizzare per l'acquisto di un automezzo a servizio delle strutture e ai lavori di ristrutturazione che verranno effettuati sull'immobile sede del Centro Socio Rieducativo Riabilitativo "Villa Rosalinda".

I decrementi sono relativi a:

- €. 1.178 spese notarili relative alla pratica della donazione di cui sopra;

- €. 5.578 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 del 2016 non si sono ricevute donazioni di immobilizzazioni con vincolo di destinazione.

## VI – Riserve statutarie

Come indicato in premessa, al conto “Riserve art.16 D.Lgs 213/98” è stato imputato un arrotondamento pari ad Euro 0,24.

## 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.

A tutt'oggi gli utili portati a nuovo ammontano ad Euro 108.250.

## VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2016 la gestione evidenzia un'utile pari a Euro 38.680

## 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 01/01/2016	712.541
Valore al 31/12/2016	1.055.742
Variazione	343.201

### 1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	01/01/2016	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2016
Fondo per imposte	0			0
<b>Totale</b>	<b>0</b>			<b>0</b>

### 2) Fondi per rischi

Descrizione	01/01/2016	Utilizzi	Accantonamenti	31/12/2016
Fondo per controversie legali in corso	62.843	17.414		45.429
Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)	500	500		0
Fondo rischi su crediti	43.607	6.130	401.788	439.265
Fondo prestiti sull'onore	0			0
<b>Totale</b>	<b>106.950</b>	<b>24.044</b>	<b>401.788</b>	<b>484.694</b>

- Fondo controversie legali in corso: nel 2016 è stato utilizzato per sostenere i costi relativi a

- pratiche legali per cause di recupero crediti già in essere alla nascita dell'ASP "Pianura Est";
- Fondo rischi non coperti da assicurazioni: utilizzato a copertura di franchigia su sinistro polizza ARD ex ASP Donini- Damiani;
  - Fondo rischi su crediti: utilizzato per i sottoelencati crediti ritenuti inesigibili:
 

Ospite B.B.M.	Euro	2.555
Ospite Z.D	Euro	3.474
AUSL B.	Euro	101

Inoltre, come da indicazione del Consiglio di Amministrazione e del Revisore contabile, si è accantonato al fondo l'importo di Euro 300.788 necessario, unitamente al residuo del fondo di €. 37.476, a coprire interamente i crediti ad altro rischio di inesigibilità per le posizioni pregresse ante fusione.

Si è provveduto ad accantonare anche l'importo di €. 101.000 per eventuali inesigibilità di crediti che potrebbero sorgere sulle attività correnti della nuova ASP.

### 3) Altri fondi

Descrizione	01/01/2016	Utilizzi	Accantonamenti	31/12/2016
Fondo per rinnovi contrattuali personale dipendente	0		80.000	80.000
Fondo oneri ad utilità ripartita personale cessato	3.321		4.630	7.951
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	264.764	29.384		235.380
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	61.048		5.432	66.480
Fondo per manutenzioni cicliche	135.826	11.574	30.000	154.252
Fondo interessi passivi verso fornitori	0		4.500	4.500
Fondo spese per arretrati ANF	22.813	328		22.485
Fondo miglioramento efficienza e servizi	117.819	117.819		0
<b>Totale</b>	<b>605.591</b>	<b>159.105</b>	<b>124.562</b>	<b>571.048</b>

#### Fondi per Oneri

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

- Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente €. 80.000
- Fondo manutenzioni cicliche €. 30.000

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'Azienda al 31/12/2016 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.

- 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 capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2016
- Debiti per acconti. 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 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 31/12/2016 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2016 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

### Debiti

Valore al 01/01/2016	3.851.304
Valore al 31/12/2016	4.302.443
Variazione	451.139

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	67.099	198.774		265.873
Debiti verso Istituto Tesoriere				
Debiti per acconti				
Debiti verso fornitori	1.713.382			1.713.382
Debiti verso società partecipate				
Debiti verso la Regione				
Debiti verso la Provincia				
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	144.686			144.686
Debiti verso Azienda Sanitaria				

Nota integrativa al bilancio d'esercizio 2016 – Asp "Pianura Est"

Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici				
Debiti Tributari	324.195			324.195
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	275.005			275.005
Debiti verso personale dipendente	173.776			173.776
Altri debiti verso privati	40.878	322.336		363.214
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.042.312			1.042.312
<b>Totale</b>	<b>3.781.333</b>	<b>521.110</b>		<b>4.302.443</b>

#### 1) Debiti verso soci per finanziamenti

Descrizione	01/01/2016	31/12/2016	Variazione
.....			
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 2) Debiti per mutui e prestiti

Descrizione	Importo
Valore al 01/01/2016	332.972
(-) Rimborso rate	67.099
(+) Accensione di nuovi mutui	
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>265.873</b>

Il mutuo di cui sopra è stato contratto nel settembre 2007 dall'allora IPAB "Casa Damiani" di Castenaso, per integrare i fondi necessari all'acquisto dell'immobile di Via Tazio Nuvolari di Castenaso. L'estinzione del debito avverrà a dicembre 2020.

#### 3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Descrizione	01/01/2016	31/12/2016	Variazione
Istituto tesoriere	978	0	978
<b>Totale</b>	<b>978</b>	<b>0</b>	<b>978</b>

Nell'esercizio 2016 l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere

#### 4) Debiti per acconti

Descrizione	01/01/2016	31/12/2016	Variazione
Clienti conto anticipi			
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 5) Debiti verso fornitori

Descrizione	01/01/2016	31/12/2016	Variazione
Debiti verso fornitori	2.225.197	1.713.382	511.815
<b>Totale</b>	<b>2.225.197</b>	<b>1.713.382</b>	<b>511.815</b>

#### 6) Debiti verso società partecipate

Descrizione	01/01/2016	31/12/2016	Variazione
.....			
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 7) Debiti verso la Regione



Descrizione	01/01/2016	31/12/2016	Variazione
.....			
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 8) Debiti verso la Provincia

Descrizione	01/01/2016	31/12/2016	Variazione
.....			
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 9) Debiti verso i Comuni

Descrizione	01/01/2016	31/12/2016	Variazione
Comuni totalizzati	156.729	144.686	
<b>Totale</b>	<b>156.729</b>	<b>144.686</b>	<b>12.043</b>

#### 10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	01/01/2016	31/12/2016	Variazione
Aziende totalizzate	7.945	0	-7.945
<b>Totale</b>	<b>7.945</b>	<b>0</b>	<b>7.945</b>

#### 11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	01/01/2016	31/12/2016	Variazione
Enti totalizzati	4.513	0	-4.513
<b>Totale</b>	<b>4.513</b>	<b>0</b>	<b>-4.513</b>

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	01/01/2016	31/12/2016	Variazione
<b>Debiti tributari:</b>	<b>220.429</b>	<b>324.195</b>	<b>103.766</b>
Iva a debito	-333		333
Erario c/ritenute lavoro autonomo		440	440
Erario c/ritenute dipendente e assimilato		67.436	67.436
Irap	25.271	87.137	61.866
Ires	24.640	19.699	-4.941
Imposte di registro		1.380	1.380
Imposta di bollo virtuale	4.846		-4.846
IVA a debito Split Payment	166.005	148.103	-17.902

<b>Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>14.973</b>	<b>275.005</b>	<b>260.032</b>
Inps	218	2.057	1.839
Inpdap	14.014	267.508	253.494
Inail	741	5.440	4.699

<b>Debiti verso personale dipendente:</b>	<b>95.181</b>	<b>173.776</b>	<b>78.595</b>
Retribuzioni personale dipendente	95.181	173.776	78.595

<b>Altri debiti verso privati:</b>	<b>373.036</b>	<b>363.214</b>	<b>-9.822</b>
------------------------------------	----------------	----------------	---------------

Nota integrativa al bilancio d'esercizio 2016 – Asp "Pianura Est"

Verso utenti	353.418	322.336	-31.082
Verso affittuari	5.372	3.135	-2.237
Verso sindacati		2.229	2.229
Debiti per cessione del quinto e pignoramento	1.561	7.630	6.069
Debiti per compensi Organi Istituzionali	11.701	2.825	-8.876
Altri debiti verso privati	984	25.059	24.075

<b>Fatture da ricevere e nota d'accredito da emettere</b>	<b>419.350</b>	<b>1.042.312</b>	<b>622.962</b>
Fatture da ricevere	376.497	946.132	569.635
Note d'accredito da emettere	42.853	96.180	53.327

## 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 01/01/2016	808
Valore al 31/12/2016	30.786
Variazione	29.978

### Risconti passivi

Valore al 01/01/2016	45.910
Valore al 31/12/2016	37.560
Variazione	- 8.350

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

#### 1) Ratei passivi

Descrizione	Importo
Su imposte di registro	380
Su imposta bollo e spese tenuta conto	73
Su utenze	29.763
Su service	479
Su costi futuri	91
<b>Totale</b>	<b>30.786</b>

#### 2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Su imposte di registro	2.592
Su affitti attivi	979
Su utenze	18
Su riqualifica centrale termica a servizio V.Rosalinda, P.Rossa e V.Donini	33.971
<b>Totale</b>	<b>37.560</b>

#### Conti d'ordine



Con D.Lgs 139/2015 sono stati eliminati dai bilanci i conti d'ordine.

## CONTO ECONOMICO

### Riconoscimento costi e ricavi

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

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

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

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

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

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

### Criteri di conversione dei valori espressi in valuta (se presenti)

I crediti e i debiti espressi originariamente in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti. In sede di redazione del Bilancio sono allineati al cambio medio corrente dell'ultimo mese dell'esercizio; le differenze negative di cambio vengono contabilizzate tramite la costituzione di un Fondo oscillazione cambi al passivo, mentre quelle positive vengono rinviate all'atto dell'effettivo realizzo.

### Rischi e oneri futuri

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

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

### 1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
<b>Rette:</b>	<b>6.763.959</b>
Rette da privati	5.489.780
Rette da Comuni	132.875
Rette da Aziende USL	974.498
Rette da altri Enti	166.806
<b>Oneri a rilievo sanitario:</b>	<b>4.554.918</b>
Rimborso oneri a rilievo sanitario	4.554.918
<b>Concorsi rimborsi e recuperi da attività :</b>	<b>2.171.089</b>
Rimborsi spese per attività in conv. infermieri	836.981
Rimborsi spese per attività in conv. terapeuta	136.465
Altri rimborsi da attività tipiche	1.197.581
Altri rimborsi spese di trasporto	62
<b>Altri ricavi:</b>	<b>20.614</b>

Nota integrativa al bilancio d'esercizio 2016 – Asp "Pianura Est"

Trasferimenti per progetti vincolati	
Altri ricavi diversi	20.614
<b>Totale</b>	<b>13.510.580</b>

## 2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:	
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	367.303
<b>Totale</b>	<b>367.303</b>

## 3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

Descrizione	01/01/2016	31/12/2016	Variazione
Attività di servizi alla persona in corso			
Lavori in corso su ordinazioni			
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Non sono state rilevate, al 31/12/2016, rimanenze di attività in corso

## 4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
<b>Da utilizzo del patrimonio immobiliare:</b>	<b>118.231</b>
Fitti attivi da fondi e terreni	2.987
Fitti attivi da fabbricati urbani	115.244
<b>Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:</b>	<b>34.511</b>
Rimborsi spese condominiali	5.431
Rimborsi INAIL	21.539
Rimborsi assicurativi	2.980
Altri rimborsi da personale dipendente	3.010
Altri rimborsi diversi	1.551
<b>Plusvalenze ordinarie:</b>	
Plusvalenze ordinarie	
<b>Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:</b>	<b>56.583</b>
Sopravvenienze attive ordinarie	56.583
Insussistenze del passivo ordinarie	
<b>Altri ricavi istituzionali:</b>	<b>204.595</b>
Altri ricavi istituzionali	204.595
<b>Ricavi da attività commerciale:</b>	<b>1.533</b>
Ricavi per attività di mensa	
Altri ricavi commerciali	1.533
<b>Totale</b>	<b>415.453</b>

## 5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
<b>Contributi dalla Regione:</b>	
.....	
<b>Contributi dalla Provincia:</b>	
.....	
<b>Contributi dai Comuni in ambito distrettuale:</b>	
.....	
<b>Contributi dall'Azienda Sanitaria:</b>	
.....	



<b>Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici:</b>	
.....	
<b>Altri contributi da privati:</b>	
.....	
<b>Totale</b>	<b>0</b>

## B) Costi della produzione

### 6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

#### a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	20.114
Presidi per incontinenza	107.499
Materiale per servizi alberghieri	13.052
Vestiaro ospiti	232
Attrezzature di consumo socio-sanitarie	16.428
Guanti, igiene personale	64.084
Materiali per attività socio educative e di animazione	4.754
<b>Totale</b>	<b>226.163</b>

#### b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	Importo
Generi alimentari	590
Materiale di pulizia e lavanderia	37.261
Articoli per manutenzione	12.662
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	12.331
Materiale di guardaroba (vestiario)	4.623
Carburanti e lubrificanti	9.201
Altri beni tecnico-economali	3.454
<b>Totale</b>	<b>80.122</b>

### 7) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

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

Descrizione	Importo
Acq. servizi per gestione attività di assistenza domiciliare	2.416.521
Acq. servizi per gestione attività di parucchiera	22.005
Acq. servizi per gestione progetto INPDAP	88.234
Acq. servizi per gestione attività di podologo	19.000
Acq. servizi per gestione attività infermieristica	10.377
Acq. servizi per gestione attività medica	9.311
<b>Totale</b>	<b>2.565.448</b>

#### b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	6.780
Servizio lavanderia e lavanolo ospiti	197.356
Servizio lavanderia e lavanolo personale	44.349
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	4.777

Servizio di ristorazione	1.127.464
Servizio di vigilanza	2.986
Altri servizi diversi	9.962
Servizio di pulizia e sanificazione	429.090
Servizio gestione archivio	6.069
Servizio gestione energia	106.455
Manutenzione contratti di assistenza	45.713
<b>Totale</b>	<b>1.981.001</b>

#### c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	20.701
<b>Totale</b>	<b>20.701</b>

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

Descrizione	Importo
<b>Consulenze sanitarie:</b>	<b>0</b>
Infermieristiche	
Mediche	
<b>Altre consulenze:</b>	<b>32.470</b>
Consulenze amministrative	11.248
Consulenze tecniche	12.759
Consulenze legali	8.463
<b>Totale</b>	<b>32.470</b>

##### Il conto consulenze amministrative è così composto:

Consulenza fiscale – Studio Stagni Lucia	€ 9.516
Consulenza per definizione pratiche pensionistiche – Ceda Consulting	€ 1.000
Consulenza per definizione pratiche pensionistiche – Studio Naldi	€ 732

##### Il conto consulenze tecniche è così composto:

Consulenza in materia di igiene e sicurezza	€ 11.759
Consulenza perizia struttura Casa Damiani – Castenaso	€ 1.000

##### Il conto consulenze legali è così composto:

Consulenza per incarico legale accesso agli atti	€ 438
Consulenza per risposta a diffida	€ 8.025

#### f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lavoro interinale e altre forme di coll. assistenza di base	4.218
Lavoro interinale e altre forme di coll. infermieri e psicologo	9.478
Lavoro interinale e altre forme di coll. cucina	1.281
Lavoro interinale e altre forme di coll. amministrativo	801
Lavoro interinale e altre forme di coll. terapeuta	1.670
Lavoro interinale e altre forme di coll. pulizie	1.525
<b>Totale</b>	<b>18.973</b>

#### g) Utenze



<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Spese telefoniche, internet	40.003
Energia elettrica	175.037
Gas e riscaldamento	79.467
Acqua	86.807
Altre utenze	40
<b>Totale</b>	<b>381.354</b>

#### **h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Manutenzione aree verdi	4.758
Manutenzione fabbricati istituzionali	5.846
Manutenzione fabbricati non istituzionali	2.396
Manutenzione e riparazione impianti	26.144
Manutenzione e riparazione automezzi	6.559
Manutenzione e riparazione macchinari e attrezzature	30.545
<b>Totale</b>	<b>76.248</b>

#### **i) Costo per organi istituzionali**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costi e oneri per Organi Istituzionali	36.491
<b>Totale</b>	<b>36.491</b>

#### **j) Costo per assicurazioni**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Assicurazioni	100.021
<b>Totale</b>	<b>100.021</b>

#### **k) Altri costi**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Attività educative ricreative e animazione	9.892
Oneri, vitalizi e legati	258
Altri servizi	106.791
<b>Totale</b>	<b>116.941</b>

### **8) Godimento beni di terzi**

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Affitti, locazione e noleggi	
Canoni di locazione finanziaria	
Service	55.983
<b>Totale</b>	<b>55.983</b>

### **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.

Gli accantonamenti effettuati in virtù di norme di legge e 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, 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 e variabili	4.651.505
Competenze per il lavoro straordinario	4.028
Variazione fondo ferie e festività non godute	- 17.830
Rimborso competenze personale in comando	- 207.607
<b>Totale</b>	<b>4.430.096</b>

**b) Oneri sociali**

Descrizione	Importo
Oneri su competenze fisse e variabili	1.233.229
Oneri su variazione ferie e festività non godute	-8.852
Inail	60.019
Rimborso oneri sociali su personale in comando	-15.821
Oneri utilità ripartita personale cessato	1.575
Oneri su competenze lavoro straordinario	1.052
<b>Totale</b>	<b>1.271.202</b>

**c) Trattamento di fine rapporto**

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

**d) Altri costi del personale**

Descrizione	Importo
Costi di aggiornamento e formazione	15.387
Mensa dipendenti	1.277
D.Lgs 81/08 costi sanitari dipendenti	8.109
Altri costi personale dipendente	1.372
<b>Totale</b>	<b>26.145</b>

**d) Costo personale per lavoro interinale**

Descrizione	Importo
Costo personale per lavoro interinale amministrativo	64.574
Costo personale per lavoro interinale infermieri e psicologo	709.207
Costo personale per lavoro interinale terapeuta	123.876
Costo personale per lavoro interinale assistenza di base	90.790
Costo personale per lavoro interinale di cucina	30.914
Costo personale per lavoro interinale di pulizia	33.179
<b>Totale</b>	<b>1.052.540</b>

**d) Totale altri costi del personale**

**1.078.685**



### Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio, l'organico medio aziendale, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato, ripartito per ruolo e calcolato come sommatoria dei mesi di attività retribuiti / 12, ha subito la seguente evoluzione:

<b>Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato</b>	<b>01/01/2016</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>Variazione</b>
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario-comparto	142	128	-14
Personale amministrativo – dirigenza			
Personale amministrativo – comparto	13	15	2
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto	10	10	/
<b>Totale personale a tempo indeterminato</b>	<b>165</b>	<b>153</b>	<b>12</b>

<b>Personale dipendente in servizio a tempo determinato</b>	<b>01/01/2016</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>Variazione</b>
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	25	56	31
Personale amministrativo – dirigenza			
Personale amministrativo – comparto	1		-1
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto	1		-1
<b>Totale personale a tempo determinato</b>	<b>27</b>	<b>56</b>	<b>29</b>

Si recisa che :

n. 1 figura di “personale amministrativo” è in comando presso l'Unione Reno Galliera e n. 4 dipendenti “altro personale” sono in comando presso la Ditta Elior .

### 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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:</b>	
Ammortamento software e altri diritti di utilizzo	6.987
Ammortamento migliorie su beni di terzi	15.112
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	23.975
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	5.536
<b>Totale</b>	<b>51.610</b>

#### b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:</b>	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	159.752
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	19.496
Ammortamento fabbricati di pregio artistico patrimonio indisponibile	122.374
Ammortamento fabbricati di pregio artistico patrimonio disponibile	29.739
Ammortamento impianti e macchinari	39.138
Ammortamento attrezzatura generica	41
Ammortamento mobili e arredi	10.327
Ammortamento macchine elettr. – computer	4.461
Ammortamento automezzi	
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	87
Ammortamento attrezzatura specifica	9.981
<b>Totale</b>	<b>395.396</b>

**c) Svalutazione delle immobilizzazioni**

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

**d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante**

Descrizione	Importo
Svalutazione dei crediti verso utenti	300.788
<b>Totale</b>	<b>300.788</b>

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto, nel rispetto del principio di prudenza, procedere, come da indicazione del Consiglio di Amministrazione e del Revisore contabile, a svalutazioni dei crediti ad alto rischio di inesigibilità per le posizioni pregresse ante fusione che, hanno direttamente decurtato il valore dei relativi crediti, che sono pertanto rappresentati al netto

**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 beni socio-sanitari**

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	26.160
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	22.325
<b>Variazione delle rimanenze di beni di cons. socio-sanit.</b>	<b>3.835</b>

**b) Variazione delle rimanenze beni tecnico-economali**

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economali	14.277
Rimanenze finali di beni tecnico-economali	11.781
<b>Variazione delle rimanenze beni tecnico economati</b>	<b>2.496</b>

**12) Accantonamenti ai fondi rischi**

**Accantonamenti ai fondi per rischi**

Descrizione	Importo
Per rischi su crediti	101.000
<b>Totale</b>	<b>101.000</b>

Detto accantonamento, come da indicazioni del Consiglio di Amministrazione e del Revisore contabile,



viene effettuato per eventuali inesigibilità di crediti che potrebbero sorgere sulle attività correnti dell'ASP e trova specifica contropartita nei relativi Fondi del Passivo Patrimoniale, a cui si rinvia.

### 13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

#### Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	Importo
Per manutenzioni cicliche	30.000
Per interessi passivi verso fornitori	4.500
Per rinnovi contrattuali personale dipendente	80.000
<b>Totale</b>	<b>114.500</b>

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	12.999
Gestione manutenzione software	41.936
Spese condominiali	12.351
Oneri bancari e spese di tesoreria	2.652
Abbonamenti, riviste e libri	4.335
Altri costi amministrativi	8.678
<b>Totale</b>	<b>82.951</b>

#### b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
Imposte sul patrimonio immobiliare	36.893
Tributi a consorzi di bonifica	6.155
Imposta di registro	3.699
Imposta di bollo	18.081
<b>Totale</b>	<b>64.828</b>

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

Descrizione	Importo
<b>Tasse:</b>	<b>28.926</b>
Smaltimento rifiuti	22.935
Tassa di proprietà automezzi	928
Altre tasse	5.063
<b>Altri oneri diversi di gestione:</b>	<b>76.194</b>
Abbuoni passivi	492
Accreditamento strutture	75.702
<b>Totale</b>	<b>105.120</b>

#### e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Importo
Minusvalenze ordinarie	781
<b>Totale</b>	<b>781</b>

La suddetta minusvalenza è relativa alla chiusura di un cespite dell'ex Donini Damiani (n.1/2014 – Sito Web in quanto è venuta meno l'utilità futura per la nuova ASP.

**f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie**

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie	47.555
<b>Totale</b>	<b>47.555</b>

**g) Contributi erogati ad aziende non-profit**

Descrizione	Importo
Contributi erogati a.....	
<b>Totale</b>	<b>0</b>

**c) Proventi ed oneri finanziari**

**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
<b>(+) Altri proventi finanziari:</b>	
Interessi attivi bancari e postali	91
Interessi attivi da clienti	78
<b>Totale</b>	<b>169</b>

**17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari**

**Interessi passivi ed altri oneri finanziari**

Descrizione	Importo
<b>(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:</b>	
Interessi su mutui	522
Interessi bancari (anticipazioni di cassa da parte del tesoriere)	565
Interessi passivi verso fornitori	571
Altri oneri finanziari diversi	88
<b>Totale</b>	<b>1.746</b>

**D) Rettifiche di valore di attività finanziarie**

**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 di attività finanziarie.



## E) Proventi ed oneri straordinari

### 20) Proventi da:

Descrizione	Importo
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	1.065
<b>Totale</b>	<b>1.065</b>

### 21) Oneri da :

Descrizione	Importo
Minusvalenze straordinarie:	
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie:	
<b>Totale</b>	<b>0</b>

### 22) Imposte sul reddito

#### a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	376.740
Irap su attività commerciale	60
Irap su lavoro interinale	89.575
<b>Totale</b>	<b>466.375</b>

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente 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, nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza), relativamente agli arretrati e retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

#### b) Ires

Descrizione	Importo
Ires	44.799
Ires su attività commerciale	211
<b>Totale</b>	<b>45.010</b>

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 2016.

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

### 23) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un utile di Euro 38.680. Sarà cura dell'Assemblea dei soci (in conformità di quanto sancito nello Statuto) individuare le modalità di utilizzo.

## NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2016 l'ASP "Pianura Est" di Pieve di Cento (Bo) 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 "Pianura Est" di Pieve di Cento (Bo), 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.

Il criterio adottato per l'attribuzione dei costi promiscui (rapporto tra ricavi commerciali e totale ricavi aziendali) è stato di tipo forfetario concordato insieme al cliente.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un'utile d'esercizio pari ad Euro 1.262.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2016 (Modello UNICO 2016), oltre al reddito d'impresa, l'Asp dichiara anche redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati i cui proventi, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo rispetto a quello del reddito d'impresa, non sono stati rilevati nell'ambito del sistema di "contabilità separata commerciale", così come sopra definito.

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello UNICO/2017, l'aliquota 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.



Stampa bilancio Scalare al 31/12/2016

**ATTIVITA' COMMERCIALE**

Descrizione	Anno in corso
<b>CONTO ECONOMICO</b>	
<b>A) Valore della produzione</b>	<b>1.533</b>
<b>RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.</b>	
Concorsi rimborsi e recuperi da attività	
Rimborsi spese per attività in conv.	
Rimb.spese Trasporti per att. in conv.	
<b>PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>1.533</b>
Concorsi rimborsi e recuperi x att. div.	
Altri rimborsi diversi	
Altri rimborsi diversi da domicilio	
Ricavi da attività commerciale	<b>1.533</b>
Altri ricavi commerciali	1.533
<b>B) Costi della produzione</b>	
<b>ACQUISTI DI SERVIZI</b>	
Servizi esternalizzati	
Servizio lavanderia e lavanolo	
Servizio di ristorazione	
Servizio di ristorazione domiciliare	
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	
Altri oneri diversi di gestione	
Altri oneri diversi di gestione	
Altri oneri div. di gestione att.comm.	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>1.533</b>
<b>Imposte sul reddito</b>	<b>271</b>
Irap	60
Ires	211
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>1.262</b>

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.

Pieve di Cento, 06/06/2017

F.to il Presidente dell'Asp  
Andrea Belletti