



ASP

Pianura Est

Azienda pubblica Servizi alla Persona

NOTA INTEGRATIVA

ANNO 2017

Approvato con deliberazione del Cda n. 8 del 18.6.2018.

Approvato con deliberazione Assemblea dei Soci n. 5 del 28.06.2018

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO IL 31.12.2017

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).

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'01/01/2017	0
Valore al 31/12/2017	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 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 01/01/2017	248.413
Valore al 31/12/2017	239.649
Variazione	8.764

1) Costi di impianto e di ampliamento

Descrizione	Importo
Costo storico	104.096
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	104.096
Valore all'01/01/2017	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 31/12/2017	0

Nel corso del 2016 si è provveduto all'armonizzazione della gestione dei cespiti di questa categoria delle due ASP estinte ed alla loro riclassificazione in altre categorie delle immobilizzazioni immateriali, come da Nota Integrativa al Bilancio 2016, di conseguenza al 1.1.2017 il valore risultava pari ad €. 0

2) Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Descrizione	Importo
Costo storico	780
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	780
Valore all'01/01/2017	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 31/12/2017	0

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

Descrizione	Importo
Costo storico	60.312
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	38.157
Valore all'01/01/2017	22.155
(+) Acquisizioni dell'esercizio	11.870
(+) 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	7.540
Valore al 31/12/2017	26.485

In corso d'anno si è provveduto all'acquisto di n. 39 licenze Microsoft Office Standard 2016 per gli uffici amministrativi e le strutture assistenziali amministrate da questa Azienda.

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore all'01/01/2017	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 31/12/2017	0

5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	137.919
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	33.104
Valore all'01/01/2017	104.815
(+) 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	25.185
Valore al 31/12/2017	79.630

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore all'01/01/2017	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2017	0

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	248.986
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	127.543
Valore all'01/01/2017	121.443
(+) Acquisizioni dell'esercizio	55.325
(+) 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	43.234
Valore al 31/12/2017	133.534

Le nuove acquisizioni si riferiscono a:

- Lavori di manutenzione straordinaria effettuati su impianto antincendio della struttura Villa Donini di Budrio per €. 25.443
- Riparazioni linea di alimentazione idrica e riparazione perdita tubazioni presso la CRA Damiani di Castenaso per €. 12.744
- Lavori per perdita tubazioni Ala Ovest 2° piano CRA Damiani di Castenaso per €. 12.535
- Riparazione rottura impianto di riscaldamento CRA Damiani di Castenaso per €. 4.603

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 rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento oltre che dalle eventuali svalutazioni. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli 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,% - 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

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 01/01/2017	8.713.726
Valore al 31/12/2017	8.539.363
Variazione	174.363

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	5.297
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2017	5.297
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2017	5.297

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	3.849
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2017	3.849
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2017	3.849

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	7.609.723
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	3.716.413
Valore al 01/01/2017	3.893.310
(+) Acquisizioni dell'esercizio	119.835
(+) 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	160.457
Valore al 31/12/2017	3.852.688

Gli incrementi generatisi nell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono relativi a lavori di manutenzione straordinaria e tinteggiatura delle facciate esterne del Centro Socio Riabilitativo per disabili Villa Rosalinda di Budrio.

I suddetti lavori sono stati finanziati da una donazione effettuata nel corso dell'anno 2016 da parte di un cittadino di Budrio.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	2.252.125
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	1.658.473
Valore al 01/01/2017	593.652
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	3.520
(+) 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	19.602
Valore al 31/12/2017	577.570

L' incremento generatisi nel corso dell'esercizio si riferisce a lavori per il ripristino del cornicione del terrazzo della CRA Casa Damiani di Castenaso ed è stato iscritto in bilancio al costo di acquisizione.

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	4.041.169
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	849.248
Valore al 01/01/2017	3.191.921
(+) 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	122.448
Valore al 31/12/2017	3.069.473

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	981.469
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	267.646
Valore al 01/01/2017	713.823
(+) 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	29.739
Valore al 31/12/2017	684.084

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	438.419
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	282.427
Valore al 01/01/2017	155.992
(+) Acquisizioni dell'esercizio	28.864
(+) 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	34.918
Valore al 31/12/2017	149.937

Le acquisizioni effettuate nel corso dell'anno 2017 ed iscritte al costo di acquisizione si riferiscono a:

- Installazione impianto TV a circuito chiuso presso la CRA di San Giorgio di Piano per €. 4.409
- Elettropompa FLYGR 3045.181 a servizio del seminterrato della CRA di San Giorgio di Piano per €. 2.069
- Fornitura di 37 centrali telefoniche , adattatori, switch e lavori di adeguamento impianti elettrici necessari al funzionamento del nuovo centralino a servizio degli uffici amministrativi per €. 22.386

8) Attrezzatura varia e minuta

Valore al 01/01/2017	30.146
Valore al 31/12/2017	38.920
Variazione	8.774

8) Attrezzatura generica

Descrizione	Importo
Costo storico	53.169
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	53.169
Valore al 01/01/2017	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	860
(+) 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	23
Valore al 31/12/2017	837

L' incremento di attrezzatura generica generatosi nel corso dell'esercizio è stato iscritto al costo di acquisizione e si riferisce all'acquisto di un centralino telefonico e relativi accessori installato presso la CRA di Minerbio

8) Attrezzatura socio-assistenziale e sanitaria o comunque specifiche dei servizi alla persona

Descrizione	Importo
Costo storico	344.149
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	314.003
Valore al 01/01/2017	30.146
(+) Acquisizioni dell'esercizio	17.801
(+) 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	9.864
Valore al 31/12/2017	38.083

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto delle seguenti attrezzature :

-CRA Galuppi : n. 2 carrozzine polifunzionali	€.	2.258
-CRA Ramponi : n. 1 carrozzina polifunzionale	€.	1.128
n. 1 barrella per doccia	€.	1.849
n. 1 lavapadelle a disinfezione termica con carrello portapadella a 2 ante	€.	6.144
-CRA S. Domenico : 3 sollevatori e 3 lavapadelle	€.	2.793
-CRA Minerbio : n. 2 poltrone polifunzionali	€.	1.789
n. 1 frigorifero Whirlpool	€.	499
n. 2 carrelli con cassetti	€.	1.341

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	483.929
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	454.099
Valore al 01/01/2017	29.830
(+) Acquisizioni dell'esercizio	12.565
(+) 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	9.058
Valore al 31/12/2017	33.337

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

- €. 3.416 acquisto e montaggio tende all'interno degli appartamenti protetti di San Giorgio di Piano
- €. 9.149 acquisto di 25 poltrone relax per le CRA di Pieve, Budrio e San Giorgio

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	33.976
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti anni precedenti	
Valore al 01/01/2017	33.976
(+) 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	
Valore al 31/12/2017	33.976

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

Descrizione	Importo
Costo storico	85.180
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	68.253
Valore al 01/01/2017	16.927
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.024
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	5.252
Valore al 31/12/2017	13.699

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto di n.4 PC a servizio degli uffici amministrativi

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	123.556
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	123.556
Valore al 01/01/2017	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	41.245
(+) 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	9.628
Valore al 31/12/2017	31.617

Nel corso dell'anno si è proceduto all'acquisto di un automezzo Fiat Ducato con personalizzazioni ed allestimento per disabili.

L'acquisto è stato finanziato da una donazione effettuata nel corso dell'anno 2016 da parte di un cittadino di Budrio.

13) Altri beni materiali

Descrizione	Importo
Costo storico	10.661
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	10.305
Valore al 01/01/2017	356
(+) 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	87
Valore al 31/12/2017	269

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	44.647
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2017	44.647
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2017	44.647

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 lavori di manutenzione straordinaria da eseguire sull'immobile sede della Casa Residenza Anziani di Minerbio e di proprietà del Comune di Minerbio fino ad un massimo di €. 150.609,63.

A tutt'oggi il Comune ha richiesto una contribuzione di €. 105.963, rimangono pertanto a finanziamento di eventuali ulteriori manutenzioni €. 44.647.

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 01/01/2017	18.490
Valore al 31/12/2017	24.658
Variazione	6.168

1) Partecipazioni

L'ASP non possiede partecipazioni.

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale	18.490
(-) Fondo svalutazione crediti	
Valore di realizzo al 01/01/2017	18.490
(+) Incrementi dell'esercizio	8.356
(-) Decrementi dell'esercizio	2.188
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore di realizzo al 31/12/2017	24.658

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2017 si riferiscono a depositi cauzionali in essere per le utenze di energia elettrica ed acqua.

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 01/01/2017	34.106
Valore al 31/12/2017	33.300
Variazione	- 806

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

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio sanitari al 01/01/2017	22.325
Rimanenze beni tecnico-economali al 01/01/2017	11.781
Valore totale rimanenze al 01/01/2017	34.106
(±) Variazione rimanenze beni socio sanitari	1.245
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	- 2.051
Rimanenze beni socio sanitari al 31/12/2017	23.570
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2017	9.730
Valore totale rimanenze al 31/12/2017	33.300

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	1.644
prodotti per l'incontinenza	14.027
materiale per servizio alberghiero	1.931
guanti, igiene personale	5.968

Rimanenze tecnico-economali:

materiali di pulizia e lavanderia	6.537
cancelleria	1.482
articoli per manutenzione ordinaria	1.711

3) Attività in corso

Descrizione	Importo
Valutazione all'1/1/2017	0
Valutazione all'1/1/2017	0
Valutazione all'1/1/2017	0
(±) Variazione Attività di servizi alla persona in corso	
(±) Variazione Lavori in corso su ordinazioni	
Valore totale attività in corso al 31/12/2017	0

Non sono state rilevate, al 31/12/2017, rimanenze di attività in corso.

4) Acconti a fornitori

Descrizione	Importo
Valutazione all'1/1/2017	0
(+) Acconti a fornitori di beni e servizi	
Valore al 31/12/2017	0

Non sono presenti al 31/12/2017 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" per un importo pari ad €. 579.264 , della cui valorizzazione si rinvia alla specifica sezione.

Crediti

Valore all'01/01/2017	3.764.934
Valore al 31/12/2017	3.404.080
Variazione	360.854

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
Valore Nominale	1.499.472			198.512	1.191.212	9.498
(-)-Fondo svalutazione crediti all'01/01/2017						
Valore di realizzo all'01/01/2017	1.499.472			198.512	1.191.212	9.498
(+) Incrementi dell'esercizio	82.528					
(-) Decrementi dell'esercizio				54.602	71.961	2.323
(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al fondo						
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-)-Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2017	1.582.000			143.910	1.119.251	7.175

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale		-8.664		193.027	681.877	3.764.934
(-)Fondo svalutazione crediti all'01/01/2017						
Valore di realizzo all'01/01/2017		-8.664		193.027	681.877	3.764.934
(+) Incrementi dell'esercizio		47.484				130.012
(-) Decrementi dell'esercizio				46.559	315.421	490.866
(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al fondo						
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2017		38.820		146.468	366.456	3.404.080

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	1.582.000			1.582.000
Crediti verso Regione				
Crediti verso Provincia				
Crediti verso Comuni	143.910			143.910
Crediti verso Azienda sanitaria	1.119.251			1.119.251
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici	7.175			7.175
Crediti verso Società partecipate				
Crediti verso Erario	38.820			38.820
Crediti verso altri soggetti privati	146.468			146.468
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	366.456			366.456
Totale	3.404.080			3.404.080

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo	Totale
Crediti Verso Erario:	38.820	38.820
per Ires	5.516	5.516
per Irap	7.488	7.488
per IVA	25.816	25.816
Altri		

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

Verso altri soggetti privati	Importo
Crediti verso privati da patrimonio	16.663
Crediti verso altri soggetti privati	129.805
Totale	146.468

I suddetti crediti derivano da:

€. 97.860 derivanti da canoni di locazioni, rimborso utenze e spese condominiali anticipate per conto nostri affittuari, crediti per spese condominiali;

€. 44.193 rimborso personale in distacco presso la Società Elier Ristorazione;

€. 4.415 credito per anticipo affrancatrice ed altri crediti diversi.

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non sono presenti al 31/12/2017 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

IV - Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore all'01/01/2017	1.497.116
Valore al 31/12/2017	1.863.526
Variazione	366.410

Disponibilità liquide

Descrizione	01/01/2017	31/12/2017	Variazione
Denaro e valori in cassa	686	983	297
Istituto tesoriere	1.004.845	1.417.062	412.217
Conti correnti bancari	377.704	377.627	-77
Conti correnti postali	113.881	67.854	-46.027
Totale	1.497.116	1.863.526	366.410

Il totale rappresenta la disponibilità liquida 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'01/01/2017	4
Valore al 31/12/2017	3.187
Variazione	3.183

Risconti attivi

Valore all'01/01/2017	39.004
Valore al 31/12/2017	34.179
Variazione	-4.825

Nota integrativa al bilancio d'esercizio 2017 – Asp "Pianura Est"

Non sussistono al 31/12/2017, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.
La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Descrizione	Importo
Rimborso infortunio dipendente	404
Restituzione quote di fidejussioni	2.731
Interessi attivi su c/c postale e di Tesoreria	7
Interessi attivi su c/c vincolato	4
Rimborso imposta di registro da affittuario	41
Totale	3.187

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Noleggio macchina affrancatrice	88
Onere utilità ripartita personale cessato	72
Spese telefoniche	642
Tasse di circolazione automezzi	181
Imposte di registro	1.528
Abbonamenti a quotidiani	316
Canone sito web	812
Assicurazioni	30.540
Totale	34.179

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'ex ASP "Donini Damiani" 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, le suddette fidejussioni dovevano essere assunte dall'acquirente. A dicembre 2017 la Società Grande Sole s.r.l ha provveduto alla loro sostituzione, con proprie fidejussioni.

In data 13.12.2017 si è provveduto alla restituzione delle fidejussioni alla Banca Popolare dell'Emilia Romagna per la loro revoca.

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 01/01/2017	8.889.262
Valore al 31/12/2017	8.559.510
Variazione	329.752

	Descrizione	01/01/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
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)	6.352.382		266.078	6.086.304
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	2.467.788		90.221	2.377.567
IV	Donazioni vincolate a investimenti	215.041		13.658	201.383
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)				
VI	Riserve statutarie	2			2
VI	Utili (Perdite) portate a nuovo	146.930			146.930
VII	Utile (Perdita) dell'esercizio		40.205		40.205
	Totale	8.889.262	40.205	369.957	8.559.510

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 2017 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 2017 sono stati utilizzati contributi per Euro 266.078 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 31/12/2017, non ci sono stati incrementi dei contributi in c/capitale.

I decrementi dei contributi in c/capitale sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti per un importo complessivo di €. 90.221.

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 31/12/2017, i decrementi dei contributi in c/capitale sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti per un importo complessivo di €. 13.658.

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 2017 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 0,23.

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 146.930.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2017 la gestione evidenzia un'utile pari a Euro 40.205

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 01/01/2017	1.055.742
Valore al 31/12/2017	1.403.975
Variazione	348.233

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	01/01/2017	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2017
Fondo per imposte	0			0
Totale	0			0

2) Fondi per rischi

Descrizione	01/01/2017	Utilizzi	Accantonamenti	31/12/2017
Fondo per controversie legali in corso	45.429	8.474	30.000	66.955
Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)	0	0	0	0
Fondo rischi su crediti	439.264	0	140.000	579.264
Fondo prestiti sull'onore	0			0
Totale	484.694	8.474	170.000	646.219

Fondo controversie legali in corso nel 2017 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";

Si provveduto inoltre ai seguenti accantonamenti:

- Fondo per controversie legali in corso €. 30.000 tenuto conto del numero elevato di cause in essere ed il protrarsi nel tempo, specialmente quelle con pignoramenti immobiliari.
- Fondo rischi su crediti €. 140.000. Dopo l'accantonamento effettuato nel 2016 ad intera copertura dei crediti ad alto rischio di inesigibilità per le posizioni pregresse ante fusione, ed una quota per crediti sulle attività correnti della nuova ASP, si è provveduto nel 2017 ad un ulteriore accantonamento.

Il suddetto accantonamento si intende a copertura di alcune posizioni che si sono rivelate di difficile riscossione :

- o Azienda Sanitaria Locale B. €. 34.363
- o Comune di B. €. 4.531
- o E.H. €. 697
- o Altri crediti pregressi €. 7.879

E' stato inoltre accantonato l'importo di €. 92.530 a copertura di una parte di crediti oggetto di pignoramenti immobiliari, poiché come già accaduto, difficilmente riesce il completo rientro di tutto il credito .

3) Altri fondi

Descrizione	01/01/2017	Utilizzi	Accantonamenti	31/12/2017
Fondo per rinnovi contrattuali personale dipendente	80.000		108.060	188.060
Fondo oneri ad utilità ripartita personale cessato	7.951			7.951
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	235.380		15.501	250.881
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	66.480		9.460	75.940
Fondo per manutenzioni cicliche	154.252		40.000	194.251
Fondo interessi passivi verso fornitori	4.500		5.000	9.500
Fondo spese per arretrati ANF	22.485	646		21.839
Fondo spese assicurative	0		9.334	9.334
Totale	571.048	646	187.355	757.756

Altri Fondi per oneri

Gli incrementi sono da imputarsi ad accantonamenti, come sopra specificato.

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 31/12/2017 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 31/12/2017
- 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 31/12/2017 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2017 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

Debiti

Valore al 01/01/2017	4.302.443
Valore al 31/12/2017	4.154.619
Variazione	147.824

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	67.507	130.927		198.434
Debiti verso Istituto Tesoriere				
Debiti per acconti	31.985			31.985
Debiti verso fornitori	1.678.213			1.678.213
Debiti verso società partecipate				
Debiti verso la Regione				
Debiti verso la Provincia				
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	52.126			52.126
Debiti verso Azienda Sanitaria	2.528			2.528
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	202			202
Debiti Tributari	310.656			310.656
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	276.345			276.345
Debiti verso personale dipendente	185.186			185.186
Altri debiti verso privati	28.190	294.417		322.607
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.096.337			1.096.337
Totale	3.729.275	425.344		4.154.619

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Descrizione	01/01/2017	31/12/2017	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

2) Debiti per mutui e prestiti

Descrizione	Importo
Valore al 01/01/2017	265.873
(-) Rimborso rate	67.439
(+) Accensione di nuovi mutui	
Valore al 31/12/2017	198.434

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	01/01/2017	31/12/2017	Variazione
Istituto tesoriere	0	0	0
Totale	0	0	0

Nell'esercizio 2017 l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere

4) Debiti per acconti

Descrizione	01/01/2017	31/12/2017	Variazione
Clienti conto anticipi	0	31.985	31.985
Totale	0	31.985	31.985

Si tratta di anticipi da parte della Direzione Regionale INPS per l'attuazione del progetto Home Care Premium per l'anno 2017 destinato a dipendenti e pensionati di enti pubblici con l'intento di erogare prestazioni dirette e indirette a supporto delle persone con disabilità.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	01/01/2017	31/12/2017	Variazione
Debiti verso fornitori	1.713.213	1.678.213	-35.169
Totale	1.713.213	1.678.213	-35.169

6) Debiti verso società partecipate

Descrizione	01/01/2017	31/12/2017	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

7) Debiti verso la Regione

Descrizione	01/01/2017	31/12/2017	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

8) Debiti verso la Provincia

Descrizione	01/01/2017	31/12/2017	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

9) Debiti verso i Comuni

Descrizione	01/01/2017	31/12/2017	Variazione
Comuni totalizzati	144.686	52.126	-92.560
Totale	144.686	52.126	-92.560

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	01/01/2017	31/12/2017	Variazione
Aziende totalizzate	0	2.528	2.528
Totale	0	0	2.528

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	01/01/2017	31/12/2017	Variazione
Enti totalizzati	0	202	202
Totale	0	202	202

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	01/01/2017	31/12/2017	Variazione
Debiti tributari:	324.195	310.656	-13.539
Iva a debito			
Erario c/ritenute lavoro autonomo	440	300	-139
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	67.436	75.504	8.067
Irap	87.137	100.306	13.169
Ires	19.699	0	-19.699
Imposte di registro	1.380	353	-1.027
Imposta di bollo virtuale		140	140
IVA a debito Split Payment	148.103	134.053	-14.050

Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	275.005	276.345	1.340
Inps	2.057	2.146	89
Inpdap	267.508	268.214	706
Inail	5.440	5.985	545

Debiti verso personale dipendente:	173.776	185.186	11.410
Retrocessioni personale dipendente	173.776	185.186	11.410

Altri debiti verso privati:	363.214	322.607	-40.607
Verso utenti	322.336	294.501	-27.835
Verso affittuari	3.135	3.515	380
Debiti per cessione del quinto e pignoramento	7.630	9.704	2.074
Verso sindacati	2.229	2.375	146
Debiti per compensi Organi Istituzionali	2.825	326	-2.499
Altri debiti verso privati	25.059	12.186	-12.873

Si specifica che i debiti verso utenti sono per la maggior parte €. 294.417 riferiti a depositi cauzionali versati al momento dell'ingresso in struttura che saranno restituiti al momento dell'uscita.

Fatture da ricevere e nota d'accredito da emettere	1.042.312	1.096.337	54.025
Fatture da ricevere	946.132	988.346	42.214
Note d'accredito da emettere	96.180	107.991	11.811

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 01/01/2017	30.786
Valore al 31/12/2017	4.385
Variazione	- 26.401

Risconti passivi

Valore al 01/01/2017	37.560
Valore al 31/12/2017	19.453
Variazione	-18.107

Non sussistono al 31/12/2017, 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	253
Su imposta bollo e spese tenuta conto	48
Su interessi passivi	81
Su assicurazioni	1.733
Su service	120
Su costi futuri	2.150
Totale	4.385

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Su imposte di registro	444
Su affitti attivi	716
Su riqualifica centrale termica a servizio V.Rosalinda, P.Rossa e V.Donini	18.293
Totale	19.453

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 31/12/2017.

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
Rette:	6.548.144
Rette da privati	5.426.163
Rette da Comuni	93.559
Rette da Aziende USL	908.383
Rette da altri Enti	120.039
Oneri a rilievo sanitario:	4.601.422
Rimborso oneri a rilievo sanitario	4.601.422
Concorsi rimborsi e recuperi da attività :	2.183.634
Rimborsi spese per attività in conv. infermieri	835.146
Rimborsi spese per attività in conv. terapeuta	138.756
Rimborso progetto HCP	107.368
Rimborso c/Enti Gestori	79.920
Altri rimborsi da attività tipiche	16.270
Rimborso serv. assistenza domiciliare e centri diurni esterni	1.006.174
Altri rimborsi spese di trasporto	0

Altri ricavi:	20.627
Trasferimenti per progetti vincolati	
Altri ricavi diversi	3.000
Rimborso bollo su fatture e rette	17.582
Abbuoni attivi	45
Totale	13.353.827

2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:	
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	356.298
Quota per utilizzo donazioni	13.447
Totale	369.745

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

Descrizione	01/01/2016	31/12/2017	Variazione
Attività di servizi alla persona in corso			
Lavori in corso su ordinazioni			
Totale	0	0	0

Non sono state rilevate, al 31/12/2017, rimanenze di attività in corso

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	320.981
Fitti attivi da fondi e terreni	2.978
Fitti attivi da fabbricati urbani	318.003

In merito ai fitti di fabbricati urbani si specifica che in questo conto nell'anno 2017 sono affluiti i ricavi derivanti dai contratti di locazione con la Società Cooperativa Ida Poli per l'immobile sede della CRA Damiani di Castenaso stipulato a luglio 2016 per €. 152.404,00 e la Cooperativa Sociale Dolce per l'immobile sede del Centro Residenziale per disabili Villa Donini stipulato ad agosto 2016 per €. 55.478,50.

I suddetti ricavi nell'anno 2016 erano stati contabilizzati al conto "Altri ricavi istituzionali"

Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	38.970
Rimborsi spese condominiali	5.498
Rimborsi INAIL	13.949
Rimborsi assicurativi	
Altri rimborsi da personale dipendente	3.925
Altri rimborsi diversi	15.598
Plusvalenze ordinarie:	82
Plusvalenze ordinarie	82

La plusvalenza si riferisce alla cessione di un pc portatile che era in uso al direttore dell'ex ASP "Donini Damiani" e che nel corso del 2017 ha chiesto ed ottenuto di acquisire.

Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:	89.346
Sopravvenienze attive ordinarie	89.346
Insussistenze del passivo ordinarie	

Le sopravvenienze attive si possono riassumere in:

- Stralcio accantonamenti esercizi precedenti	€.	45.674
- Stralcio dep. cauzionali e chiusura posizioni utenti deceduti prima della costituzione dell'ASP Pianura Est	€.	23.803
- Rimborsi assicurativi	€.	6.109
- Conguaglio oneri a rilievo sanitario 2016	€.	5.395
- Derivanti da gestione del patrimonio	€.	3.998
- Note accredito relative ad anni precedenti	€.	3.623
- Altro	€.	744

Altri ricavi istituzionali:	
Altri ricavi istituzionali	
Ricavi da attività commerciale:	1.847
Ricavi per attività di mensa	
Altri ricavi commerciali	1.847
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	381
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	381
Totale	451.607

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione:	
.....	
Contributi dalla Provincia:	
.....	
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale:	
.....	
Contributi dall'Azienda Sanitaria:	
.....	
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici:	
.....	
Altri contributi da privati:	
.....	
Totale	0

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	20.290
Presidi per incontinenza	88.038
Materiale per servizi alberghieri	8.239
Vestiaro ospiti	338
Attrezzature di consumo socio-sanitarie	38.883
Guanti, igiene personale	66.735
Materiali per attività socio educative e di animazione	2.682
Totale	225.205

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	Importo
Generi alimentari	784
Materiale di pulizia e lavanderia	42.051
Articoli per manutenzione	8.729
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	6.709
Materiale di guardaroba (vestiario)	4.553
Carburanti e lubrificanti	9.576
Altri beni tecnico-economali	28.977
Totale	101.379

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	2.457.756
Acq. servizi per gestione attività di parucchiera	22.920
Acq. servizi per gestione progetto INPDAP	73.355
Acq. servizi per gestione attività di podologo	22.482
Acq. servizi per gestione attività infermieristica	1.953
Acq. servizi per gestione attività medica	636
Totale	2.579.102

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	15.592
Servizio lavanderia e lavanolo ospiti	183.311
Servizio lavanderia e lavanolo personale	40.433
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	5.612
Servizio di ristorazione	1.111.775
Servizio di vigilanza	2.987
Altri servizi diversi	31.535
Servizio di pulizia e sanificazione	475.083
Servizio gestione archivio	6.069
Servizio gestione energia	112.849
Manutenzione contratti di assistenza	44.522
Totale	2.029.768

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	28.729
Totale	28.729

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

Descrizione	Importo
Consulenze sanitarie:	0
Infermieristiche	
Mediche	

Altre consulenze:	27.434
Consulenze amministrative	15.036
Consulenze tecniche	11.017
Consulenze legali	1.381
Totale	27.434

Il conto consulenze amministrative è così composto:

Consulenza fiscale –	€ 9.400
Consulenza per definizione pratiche pensionistiche – Ceda Consulting	€ 5.636

Il conto consulenze tecniche è così composto:

Consulenza in materia di igiene e sicurezza	€ 10.912
Istanza in intestazione immobile località Denore Com. Ferrara	€ 105

Il conto consulenze legali è così composto:

Incarico per assistenza in controversia e mediazione	€ 765
Assistenza per recupero emolumenti nei confronti di dipendente	€ 616

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lavoro interinale e altre forme di coll. assistenza di base	255
Lavoro interinale e altre forme di coll. infermieri e psicologo	7.651
Lavoro interinale e altre forme di coll. cucina	
Lavoro interinale e altre forme di coll. amministrativo	791
Lavoro interinale e altre forme di coll. terapeuta	1.402
Lavoro interinale e altre forme di coll. pulizie	
Totale	10.099

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	18.032
Energia elettrica	179.919
Gas e riscaldamento	65.617
Acqua	81.763
Altre utenze	40
Totale	345.371

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie

Descrizione	Importo
Manutenzione aree verdi	2.795
Manutenzione fabbricati istituzionali	14.018
Manutenzione fabbricati non istituzionali	
Manutenzione e riparazione impianti	28.240
Manutenzione e riparazione automezzi	9.682
Manutenzione e riparazione macchinari e attrezzature	28.640
Manutenzioni immobili di terzi	6.277
Totale	89.652

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Costi e oneri per Organi Istituzionali	36.835
Totale	36.835

Il conto "Costi e oneri organi istituzionali" comprende oltre ai compensi corrisposti al Presidente ed ai Consiglieri dell'ASP, il compenso per la carica di Revisore unico come da nomina della Giunta della Regione Emilia Romagna n.1252/2016

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Assicurazioni	70.123
Totale	70.123

k) Altri servizi

Descrizione	Importo
Attività educative ricreative e animazione	11.113
Oneri, vitalizi e legati	258
Altri servizi	94.588
Totale	105.959

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Affitti, locazione e noleggi	
Canoni di locazione finanziaria	
Service	35.248
Totale	35.248

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	4.644.340
Competenze per il lavoro straordinario	7.138
Variazione fondo ferie e festività non godute	11.672
Rimborso competenze personale in comando	- 82.236
Totale	4.580.914

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze fisse e variabili	1.232.887
Oneri su variazione ferie e festività non godute	2.837
Inail	60.529
Rimborso oneri sociali su personale in comando	-29.102
Oneri utilità ripartita personale cessato	1.575
Oneri su competenze lavoro straordinario	1.714
Totale	1.270.440

c) Trattamento di fine rapporto

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

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Costi di aggiornamento e formazione	8.270
Mensa dipendenti	1.733
Commissioni concorso	13.624
D.Lgs 81/08 costi sanitari dipendenti	9.271
Altri costi personale dipendente	876
Totale	33.774

d) Costo personale per lavoro interinale

Descrizione	Importo
Costo personale per lavoro interinale amministrativo	63.735
Costo personale per lavoro interinale infermieri e psicologo	725.695
Costo personale per lavoro interinale terapeuta	127.137
Costo personale per lavoro interinale assistenza di base	19.711
Costo personale per lavoro interinale di cucina	
Costo personale per lavoro interinale di pulizia	
Totale	936.278

d) Totale altri costi del personale**970.052****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:

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato	01/01/2017	31/12/2017	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario-comparto	128	147	19
Personale amministrativo – dirigenza			
Personale amministrativo – comparto	15	12	-3
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto	10	9	-1
Totale personale a tempo indeterminato	153	168	15

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	01/01/2017	31/12/2017	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	56	45	-11
Personale amministrativo – dirigenza			
Personale amministrativo – comparto			
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto			
Totale personale a tempo determinato	56	45	-11

Si precisa che :

n. 1 figura di “personale amministrativo” è stata in comando parziale all’Unione dei Comuni Terre di Pianura da fine ottobre al 31.12.2017, n. 3 dipendenti “altro personale” sono in comando presso la Ditta Elior e n. 1 dipendente “Personale socio assistenziale e sanitario” è in comando presso l’Azienda Ospedaliera S. Carlo di Potenza

Presso il nostro Ente abbiamo avuto in comando parziale dal Comune di Argelato un personale amministrativo da fine ottobre al 31.12.2017

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 software e altri diritti di utilizzo	7.540
Ammortamento migliorie su beni di terzi	25.186
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	38.335
Ammortamento costo pubbl. bandi pluriennali	253
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	4.646
Totale	75.960

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	160.457
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	19.602
Ammortamento fabbricati di pregio artistico patrimonio indisponibile	122.447
Ammortamento fabbricati di pregio artistico patrimonio disponibile	29.739
Ammortamento impianti e macchinari	34.918
Ammortamento attrezzature generica	23
Ammortamento mobili e arredi	9.058
Ammortamento macchine elettr. – computer	5.252
Ammortamento automezzi	9.628
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	87
Ammortamento attrezzature specifica	9.864
Totale	401.075

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

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

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Descrizione	Importo
Svalutazione dei crediti verso utenti	
Totale	

Non si è provveduto nel corso del 2017 ad effettuare svalutazioni dei crediti, ma si è proceduto ad effettuare ulteriori accantonamenti a Rischi su crediti.

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	22.325
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	23.570
Variazione delle rimanenze di beni di cons. socio-sanit.	1.245

b) Variazione delle rimanenze beni tecnico-economali

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economali	11.781
Rimanenze finali di beni tecnico-economali	9.730
Variazione delle rimanenze beni tecnico economati	2.051

12) Accantonamenti ai fondi rischi**Accantonamenti ai fondi per rischi**

Descrizione	Importo
Per controversie legali	30.000
Per rischi su crediti	140.000
Totale	170.000

L'accantonamento "Per controversie legali" è stato effettuato per sostenere costi relativi a pratiche legali per cause di recupero crediti già in essere alla nascita dell'ASP Pianura Est ma non ancora concluse

L'accantonamento a "Rischi su crediti" è stato effettuato a copertura di alcune posizioni che si sono rivelate nel corso dell'anno di difficile riscossione.

Detti accantonamenti trovano 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	40.000
Per interessi passivi verso fornitori	5.000
Per rinnovi contrattuali personale dipendente	108.060
Totale	153.060

Nota integrativa al bilancio d'esercizio 2017 – Asp "Pianura Est"

Debiti 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	11.445
Gestione manutenzione software	42.795
Spese condominiali	10.111
Oneri bancari e spese di tesoreria	2.140
Abbonamenti, riviste e libri	3.071
Altri costi amministrativi	3.713
Totale	73.275

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
Imposte sul patrimonio immobiliare	68.639
Tributi a consorzi di bonifica	6.328
Imposta di registro	4.849
Imposta di bollo	18.306
Totale	98.122

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

Descrizione	Importo
Tasse:	25.686
Smaltimento rifiuti	22.955
Tassa di proprietà automezzi	1.001
Altre tasse	1.730
Altri oneri diversi di gestione:	80.541
Abbuoni passivi	621
Accreditamento strutture	79.920
Totale	106.227

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Importo
Minusvalenze	

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie	38.508
Totale	38.508

Le sopravvenienze attive si possono riassumere in:

- Stralcio ricavi esercizi precedenti	€.	2.871
- Costi relativi ad anni precedenti	€.	19.504
- Derivanti da gestione del patrimonio	€.	2.741
- Derivanti da gestione del personale	€.	5.347
- Imposte e tasse	€.	8.045

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

Descrizione	Importo
Contributi erogati a.....	
Totale	0

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
(+) Altri proventi finanziari:	
Interessi attivi bancari e postali	11
Interessi attivi da clienti	
Altri proventi finanziari	5
Totale	16

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

Descrizione	Importo
(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:	
Interessi su mutui	237
Interessi bancari (anticipazioni di cassa da parte del tesoriere)	70
Interessi passivi verso fornitori	560
Altri oneri finanziari diversi	424
Totale	1.291

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

Con Decreto Legislativo n. 139 del 2015 è stata eliminata la sezione straordinaria dal Conto economico.

22) Imposte sul reddito

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	382.941
Irap su attività commerciale	72
Irap Organi Istituzionali	1.918
Irap su lavoro interinale	79.526
Totale	464.457

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	45.677
Ires su attività commerciale	222
Totale	45.899

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 2017.

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 40.205.

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 2017 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 forfettario concordato insieme al cliente.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un'utile d'esercizio pari ad Euro 1.553.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2017 (Modello UNICO 2018), 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/2018, 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 31/12/2017

ATTIVITA' COMMERCIALE

Descrizione	Anno in corso
CONTO ECONOMICO	
A) Valore della produzione	1.847
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	
Concorsi rimborsi e recuperi da attività	
Rimborsi spese per attività in conv.	
Rimb.spese Trasporti per att. in conv.	
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.847
Concorsi rimborsi e recuperi x att. div.	
Altri rimborsi diversi	
Altri rimborsi diversi da domicilio	
Ricavi da attività commerciale	1.847
Altri ricavi commerciali	1.847
B) Costi della produzione	
ACQUISTI DI SERVIZI	
Servizi esternalizzati	
Servizio lavanderia e lavanolo	
Servizio di ristorazione	
Servizio di ristorazione domiciliare	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
Altri oneri diversi di gestione	
Altri oneri diversi di gestione	
Altri oneri div. di gestione att.comm.	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.847
Imposte sul reddito	294
Irap	72
Ires	222
UTILE DI ESERCIZIO	1.553

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, 18/06/2018

**F.to il Presidente dell'Asp
Andrea Belletti**