

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO IL 31.12.2015

PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, inoltre sono state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, dal Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità – OIC-).

Criteri di redazione

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio.

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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

Il Bilancio anno 2015 è perfettamente comparabile col Bilancio dell'anno precedente.

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'01/01/2015 | 0 |
| Valore al 31/12/2015 | 0 |
| Variazione | 0 |

2

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, così come recepite dal Regolamento interno di Contabilità 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.

Per l'iscrizione in bilancio dei Costi di impianto e di ampliamento è stato ottenuto il parere favorevole dell'Organo di revisione contabile, conformemente a quanto stabilito all'Articolo 2426 del C.C comma 1 punto 5.

Immobilizzazioni immateriali

| | |
|----------------------|--------|
| Valore al 01/01/2015 | 77.171 |
| Valore al 31/12/2015 | 70.342 |
| Variazione | -6.829 |

1) Costi di impianto e di ampliamento

| Descrizione | Importo |
|--|---------------|
| Costo storico | 114.183 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 95.134 |
| Valore al 31/12/2014 | 19.049 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 8.093 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | |

Nota integrativa al Bilancio Consuntivo 2015 – Asp “Luigi Galuppi – Francesco Ramponi”

| | |
|---|---------------|
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione da costo del personale) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 5.099 |
| Valore al 31/12/2015 | 22.043 |

Trattasi dei costi sostenuti per l'acquisto di moduli fatturazione elettronica- protocollo informatico, costi capitalizzati relativi alla predisposizione degli uffici amministrativi della futura Asp Pianura Est e formazione per cartella sanitaria, valutati al costo di acquisizione.

I costi capitalizzati relativi alla predisposizione degli uffici amministrativi non sono stati ammortizzati in quanto non ancora utilizzati.

Per l'iscrizione di detti costi si è ottenuto parere favorevole dell'Organo di Revisione Contabile così come stabilito all'Articolo 2426 comma 1 punto 5, Codice Civile.

2) Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità

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

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

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

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

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

Nota integrativa al Bilancio Consuntivo 2015 – Asp “Luigi Galuppi – Francesco Ramponi”

| |
|---|
| (+) Acquisizioni dell'esercizio |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio |
| (+) Migliorie |
| (-) Cessioni dell'esercizio |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione da....) |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....) |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio |
| (-) Svalutazione dell'esercizio |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio |
| Valore al 31/12/2015 |
| 0 |

5) Migliorie su beni di terzi

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

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

| Descrizione | Importo |
|--|----------|
| Costo storico | 0 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| Valore al 31/12/2014 | 0 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| Valore al 31/12/2015 | 0 |

7) Altre immobilizzazioni immateriali

| Descrizione | Importo |
|---|---------------|
| Costo storico | 115.398 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 57.276 |
| Valore al 31/12/2014 | 58.122 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 10.016 |
| (+) 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 | 19.839 |
| Valore al 31/12/2015 | 48.299 |

Gli incrementi dell'anno 2015 sono riferiti a costi di capitalizzazione di manutenzioni, valutati al costo di acquisizione.

Per l'iscrizione di detti si è ottenuto parere favorevole dell'Organo di Revisione Contabile così come stabilito all'Articolo 2426 comma 1 punto 5, Codice Civile.

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 rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento oltre che dalle eventuali svalutazioni. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli 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%;
- Impianti e Macchinari 12.5%
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona 12.5%;
- Mobili e arredi: 10%;
- Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- Automezzi: 25%;
- Altri beni: 12,5%;

In sede di prima valutazione i relativi fondi di ammortamento sono stati determinati applicando le aliquote di ammortamento relative alle strutture sanitarie e più analiticamente di seguito evidenziate:

- Fabbricati: 3%;
- Impianti e Macchinari 15%
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona 12.5%;
- Attrezzature generica 25%;
- Mobili e macchine ordinarie d'ufficio: 12%;
- Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- Autoveicoli da trasporto: 20%;
- Autovetture, ambulanze, motoveicoli e simili: 25%;
- Altri beni: 12,5%;

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

Per quanto riguarda le acquisizioni di pertinenze ed impianti incorporati/inscindibili all'edificio (o scindibili ma a condizioni economiche di effettiva non convenienza), sono capitalizzati al valore della struttura possono essere ricompresi all'interno della voce.

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

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

| | |
|----------------------|---------|
| Valore al 01/01/2015 | 407.768 |
| Valore al 31/12/2015 | 489.549 |
| Variazione | 81.781 |

1) Terreni del patrimonio indisponibile

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Costo storico | 1.635 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| Valore al 31/12/2014 | 1.635 |
| (+) 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 31/12/2015 | 1.635 |

2) Terreni del patrimonio disponibile

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Costo storico | 3.397 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| Valore al 31/12/2014 | 3.397 |
| (+) 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 31/12/2015 | 3.397 |

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Costo storico | 2.677.096 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti | 2.427.690 |
| Valore al 31/12/2014 | 249.406 |
| (+) 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 | 10.192 |
| Valore al 31/12/2015 | 239.214 |

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Costo storico | 1.521.985 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti | 1.500.387 |
| Valore al 31/12/2014 | 21.598 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 87.846 |
| (+) 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 | 129 |
| Valore al 31/12/2015 | 109.315 |

L'aumento dei Fabbricati del patrimonio disponibile è da riferirsi all'acquisto di immobile sito in via San Carlo a Pieve di Cento (BO) come da atto del Notaio Cavicchi Marisa del 29/12/2015, alle spese notarili e Tecniche riguardanti l'acquisto di tale Immobile, le acquisizioni dell'esercizio 2015 non sono state ammortizzate.

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

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

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

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

7) Impianti e macchinari

| Descrizione | Importo |
|---|---------------|
| Costo storico | 66.195 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti | 40.441 |
| Valore al 31/12/2014 | 25.754 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 11.623 |
| (+) 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 | 9.724 |
| Valore al 31/12/2015 | 27.653 |

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a lavori per sostituzione addolcitore per la sede di San Giorgio di Piano, sostituzione caldaia Lavanderia sede di Pieve di Cento e lavori di realizzazione nuovo impianto uffici amministrativi dell'Asp Pianura Est; l'impianto uffici amministrativi dell'Asp Pianura Est non è stato ammortizzato in quanto non ancora utilizzato.

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

| Descrizione | Importo |
|---|---------------|
| Costo storico | 161.111 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti | 129.222 |
| Valore al 31/12/2014 | 31.889 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 6.247 |
| (+) Migliorie | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 6.758 |
| Valore al 31/12/2015 | 31.378 |

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

- n.1 bilancia multifunzione per sede operativa di San Giorgio di Piano
- acq. Frigorifero per cucina sede operativa di San Giorgio di Piano

8) Attrezzature generiche

| Descrizione | Importo |
|---------------------------------------|---------|
| Costo storico | 54.026 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti | 53.773 |

| | |
|---|------------|
| Valore al 31/12/2014 | 253 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | 856 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni | 856 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 211 |
| Valore al 31/12/2015 | 42 |

E' stato rilevato in contabilità la dismissione del cespite sotto riportato in data 22/10/2015 come da verbale di dismissioni cespiti n.1/2015:

n.1 solleva pazienti SARITA

9) Mobili e arredi

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Costo storico | 247.688 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti | 212.440 |
| Valore al 31/12/2014 | 35.248 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 5.955 |
| (+) 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 | 7.072 |
| Valore al 31/12/2015 | 34.131 |

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto di mobili per gli uffici amministrativi dell'Asp Pianura Est con sede a Pieve di Cento, le acquisizioni dell'esercizio 2015 non sono state ammortizzate in quanto non utilizzate.

10) Mobili e arredi di pregio artistico

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Costo storico | 33.759 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti anni precedenti | |
| Valore al 31/12/2014 | 33.759 |
| (+) 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 31/12/2015 | 33.759 |

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

| Descrizione | Importo |
|---|--------------|
| Costo storico | 42.696 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti | 37.867 |
| Valore al 31/12/2014 | 4.829 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 6.273 |
| (+) Migliorie | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | 4.248 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni | 4.248 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 2.077 |
| Valore al 31/12/2015 | 9.025 |

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi ai seguenti acquisti sotto riportati:

- N.1 stampante Ricoh per la sede operativa di San Giorgio di Piano
- N.1 stampante Ricoh per la sede operativa di Pieve di Cento
- N.10 computer e monitor per gli uffici amministrativi di Pieve di Cento
- N.1 multifunzione per l'ufficio personale di Pieve di Cento;

E' stato rilevato in contabilità la dismissione dei cespiti sotto riportati in data 22/10/2015 come da verbale di dismissioni cespiti n.1/2015:

n.1 pc winner intel

n.1 pc per la sede di San Giorgio di Piano

E' stato rilevato in contabilità la dismissione del cespite sotto riportato in data 31/12/2015 come da verbale di dismissioni cespiti n.2/2015:

n.1 hub d-link con cavo;

12) Automezzi

| Descrizione | Importo |
|---|----------|
| Costo storico | 82.000 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti | 82.000 |
| Valore al 31/12/2014 | 0 |
| (+) 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 | |
| Valore al 31/12/2015 | 0 |

13) Altri beni

| Descrizione | Importo |
|---------------------------------------|---------|
| Costo storico | 0 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |

Nota integrativa al Bilancio Consuntivo 2015 – Asp “Luigi Galuppi – Francesco Ramponi”

| | |
|---|----------|
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti | 0 |
| Valore al 31/12/2014 | 0 |
| (+) 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 | |
| Valore al 31/12/2015 | 0 |

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

| Descrizione | Importo |
|--|----------|
| Costo storico | 0 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | 0 |
| Valore al 31/12/2014 | 0 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| Valore al 31/12/2015 | |

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:

- Depositi cauzionali per utenze Acqua e Demanio Idrico Ferrara

Immobilizzazioni finanziarie

| | |
|----------------------|-------|
| Valore al 01/01/2015 | 3.117 |
| Valore al 31/12/2015 | 3.181 |
| Variazione | 64 |

1) Partecipazioni

L'Asp non possiede partecipazioni.

2) Crediti

| Descrizione | Importo |
|--|--------------|
| Valore Nominale | 3.117 |
| (-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2012 | |
| Valore al 31/12/2014 | 3.117 |
| (+) Incrementi dell'esercizio | 64 |
| (-) Decrementi dell'esercizio | |
| (+) Utilizzo del fondo | |
| (-) Accantonamento al fondo | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| Valore di realizzo al 31/12/2015 | 3.181 |

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2015 si riferiscono a depositi cauzionali in essere, gli incrementi sono da riferirsi a rimborsi assicurativi.

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 01/01/2015 | 12.514 |
| Valore al 31/12/2015 | 16.273 |
| Variazione | 3.759 |

12

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

| Descrizione | Importo |
|---|---------------|
| Rimanenze beni sanitari al 01/01/2015 | 10.951 |
| Rimanenze beni tecnico-economali al 01/01/2015 | 1.563 |
| Valore totale rimanenze al 01/01/2015 | 12.514 |
| (±) Variazione rimanenze beni sanitari | 3.684 |
| (±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali | 75 |
| Rimanenze beni sanitari al 31/12/2015 | 14.635 |
| Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2015 | 1.638 |
| Valore totale rimanenze al 31/12/2015 | 16.273 |

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: | |
| prodotti per l'incontinenza | 5.338 |
| materiale pulizie, guanti, varie e igiene personale | 7.764 |
| farmaci ed altri prodotti sanitari | 1.533 |
| Rimanenze tecnico-economali: cancelleria | 1.638 |

3) Attività in corso

| Descrizione | Importo |
|--|----------|
| Valutazione all'1/1/2015 | 0 |
| Valutazione all'1/1/2015 | 0 |
| Valutazione all'1/1/2015 | 0 |
| (±) Variazione Attività di servizi alla persona in corso | |
| (±) Variazione Lavori in corso su ordinazioni | |
| Valore totale attività in corso al 31/12/2015 | 0 |

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

4) Acconti a fornitori

| Descrizione | Importo |
|---|----------|
| Valutazione all'1/1/2015 | 0 |
| (+) Acconti a fornitori di beni e servizi | |
| Valore al 31/12/2015 | 0 |

Non sono presenti al 31/12/2015 acconti pagati a fornitori per beni e servizi di consumo.

II - Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto: mediante una svalutazione generica della massa creditizia (Crediti Vs. Utenti) iscrivendo nell'ambito dei Fondi per Rischi ed Oneri apposito

Fondo Rischi su Crediti, della cui valorizzazione si rinvia alla specifica sezione.

Crediti

| | |
|-----------------------|-----------|
| Valore all'01/01/2015 | 1.515.484 |
| Valore al 31/12/2015 | 1.484.466 |
| Variazione | -31.018 |

I crediti dell'attivo circolante, esposti al netto del Fondo svalutazione crediti, hanno subito, nel corso dell'anno, la seguente evoluzione:

| Descrizione | Utenti | Regione | Provincia | Comuni ambito dist. | Azienda Sanitaria | Stato ed altri Enti Pubblici |
|--|---------|---------|-----------|---------------------|-------------------|------------------------------|
| Valore Nominale | 546.928 | | | 130.297 | 624.542 | 914 |
| (-)Fondo svalutazione crediti all'01/01/2015 | 14.102 | | | | | |
| Valore di realizzo all'01/01/2015 | 532.826 | | | 130.297 | 624.542 | 914 |
| (+) Incrementi dell'esercizio | | | | | 71.882 | 92.619 |
| (-) Decrementi dell'esercizio | 5.256 | | | 64.275 | | |
| (+) Utilizzo del fondo | | | | | | |
| (-) Accantonamento al fondo | 3.181 | | | | | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | | | | | | |
| (-)Giroconti negativi (riclassificazione) | | | | | | |
| Valore di realizzo al 31/12/2015 | 524.389 | | | 66.022 | 696.424 | 93.533 |

| Descrizione | Società partecipate | Erario | Imposte anticipate | Altri soggetti privati | Fatture da emettere e Note Accredito ricevere | Totale |
|--|---------------------|--------|--------------------|------------------------|---|-----------|
| Valore Nominale | | 2.436 | | | 224.469 | 1.529.586 |
| (-)Fondo svalutazione crediti all'01/01/2015 | | | | | | 14.102 |
| Valore di realizzo all'01/01/2015 | | 2.436 | | | 224.469 | 1.515.484 |
| (+) Incrementi dell'esercizio | | | | | | 164.501 |
| (-) Decrementi dell'esercizio | | 670 | | | 122.137 | 192.338 |
| (+) Utilizzo del fondo | | | | | | |
| (-) Accantonamento al fondo | | | | | | 3.181 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | | | | | | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | | | | | | |
| Valore di realizzo al 31/12/2015 | | 1.766 | | | 102.332 | 1.484.466 |

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto, nel rispetto dei principi di valutazione sopraenunciati, di procedere a svalutazioni specifiche, come di seguito indicate:

- Crediti nei confronti degli utenti per euro 3.181.

Il valore di realizzo al 31/12/2015 così suddiviso secondo le scadenze contrattuali:

| Descrizione | entro 12 mesi | 12 mesi a 5 anni | Oltre 5 anni | Totale |
|--|------------------|---------------------|-----------------|------------------|
| Crediti verso utenti | 524.389 | | | 524.389 |
| Crediti verso Regione | | | | |
| Crediti verso Provincia | | | | |
| Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale | 66.022 | | | 66.022 |
| Crediti verso Azienda sanitaria | 696.424 | | | 696.424 |
| Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici | 93.533 | | | 93.533 |
| Crediti verso Società partecipate | | | | |
| Crediti verso altri soggetti privati | | | | |
| Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere | 102.332 | | | 102.332 |
| Totale | 1.482.700 | | | 1.482.700 |

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

| DESCRIZIONE | Importo | Totale |
|--|--------------|--------------|
| Crediti Verso Erario: | 1.766 | 1.766 |
| per Irap | 1.766 | |
| Altri | | |
| Crediti Per Imposte anticipate: | | |

| Verso altri soggetti privati | Importo |
|------------------------------|----------|
| Crediti verso ospiti | |
| Altri crediti | 0 |
| Totale | 0 |

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non sono presenti al 31/12/2015 attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

IV - Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

| | |
|-----------------------|----------|
| Valore all'01/01/2015 | 743.255 |
| Valore al 31/12/2015 | 564.444 |
| Variazione | -178.811 |

Disponibilità liquide

| Descrizione | 01/01/2015 | 31/12/2015 | Variazione |
|--------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Denaro e valori in cassa | 855 | 1.307 | 452 |
| Istituto tesoriere | 259.767 | 165.090 | -94.677 |
| Conti correnti bancari | 448.167 | 377.529 | -70.638 |
| Conti correnti postali | 34.466 | 20.518 | -13.948 |
| Totale | 743.255 | 564.444 | -178.811 |

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

Si evidenzia che nell'esercizio 2014 l'Asp ha provveduto ad aprire un conto corrente vincolato sul quale sono affluite le somme derivanti dalla vendita di un Terreno e che nel 2015 sono state utilizzate parte di queste somme vincolate per all'acquisto di una porzione di fabbricato come riportato nel dettaglio delle Immobilizzazioni materiali.

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'01/01/2015 | 774 |
| Valore al 31/12/2015 | 246 |
| Variazione | -528 |

Risconti attivi

| | |
|-----------------------|--------|
| Valore all'01/01/2015 | 19.643 |
| Valore al 31/12/2015 | 16.573 |
| Variazione | -3.070 |

15

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

| Descrizione | Importo |
|--|------------|
| Ratei relativi ad interessi attivi su c/c postale, c/c bancario vincolato e di Tesoreria | 246 |
| Totale | 246 |

2) Risconti attivi

| Descrizione | Importo |
|---|---------------|
| Risconti attivi su assicurazioni | 15.001 |
| Risconti attivi su tassa circolazione automezzi | 5 |
| Risconti attivi su spese telefoniche | 1.244 |
| Risconti attivi su contratto hardware | 250 |
| Risconti attivi su contratto costo copia | 73 |
| Totale | 16.573 |

Conti d'ordine

Non sussistono al 31/12/2015 conti d'ordine.

5) Garanzie ricevute

| Descrizione | 01/01/2015 | 31/12/2015 | Variazione |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|
| Fidejussioni | | | |
| Avalli | | | |
| Altre garanzie: libretto di risparmio | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 0 | 0 |

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 auto generati 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 01/01/2015 | 935.276 |
| Valore al 31/12/2015 | 963.419 |
| Variazione | 28.143 |

| | Descrizione | 01/01/2015 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2015 |
|-----|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| I | Fondo di dotazione | 114.706 | | | 114.706 |
| | 1) all'1/1/2015 o comunque iniziali | 124.453 | | | 124.453 |
| | 2) variazioni | -9.747 | | | -9.747 |
| II | Contributi in c/capitale all'1/1/2008 (o comunque iniziali) | 250.217 | | 10.328 | 239.889 |
| III | Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti | 392.047 | 110.329 | | 502.376 |
| IV | Donazioni vincolate a investimenti | 30.391 | | 4.329 | 26.062 |
| V | Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione) | | | | |
| VI | Riserve statutarie | | | | |
| VI | Utili (Perdite) portate a nuovo | 85.356 | 62.559 | 126.091 | 21.824 |
| VII | Utile (Perdita) dell'esercizio | 62.559 | | 3.997 | 58.562 |
| | Totale | 935.276 | 172.888 | 147.745 | 963.419 |

I - Fondo di dotazione

Il fondo di Dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale (vedasi atto di approvazione dell'Assemblea dei Soci del 29/07/2008) nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 non ha subito modificazioni.

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 ed utilizzato per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale per euro 10.328 per l'anno di competenza.

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.

Gli incrementi dei contributi in c/capitale sono da attribuirsi a:

- accantonamenti dei utili portati a nuovo ad investimenti futuri.

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

- sterilizzazione degli ammortamenti per Euro 7.346
- debito IRES su vendita terreno anno 2014 per Euro 8.416.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 I decrementi delle donazioni in denaro vincolate ad investimenti sono da attribuirsi a:

- sterilizzazione degli ammortamenti per Euro 4.329

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 2015 non si sono ricevute donazioni di immobilizzazioni con vincolo di destinazione.

VI – Riserve statutarie

Questa categoria accoglie accantonamenti di utili, effettuati in coerenza con quanto stabilito nello Statuto dell'Asp. Non è stato effettuato alcun accantonamento di utile a Riserva statutaria

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.

17

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico (utile/perdita) dell'esercizio in chiusura. Evidenzia, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2015 un utile pari a Euro 58.562.

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 01/01/2015 | 338.726 |
| Valore al 31/12/2015 | 244.880 |
| Variazione | -93.846 |

1) Fondi per imposte, anche differite

| Descrizione | 01/01/2015 | Utilizzi | Accantonamenti | 31/12/2015 |
|-------------------|------------|----------|----------------|------------|
| Fondo per imposte | / | / | / | / |
| Totale | / | / | / | / |

2) Fondi per rischi

| Descrizione | 01/01/2015 | Utilizzi | Accantonamenti | 31/12/2015 |
|--|---------------|---------------|----------------|---------------|
| Fondo per cause civili (o Fondo vertenze in corso) | 7.843 | 5.000 | / | 2.843 |
| Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative) | / | / | / | / |
| Fondo rischi su crediti | 61.873 | 28.176 | 9.910 | 43.607 |
| Fondo prestiti sull'onore | / | / | / | / |
| Totale | 69.716 | 33.176 | 9.910 | 46.450 |

A seguito della definizione di diverse pratiche si è ritenuto opportuno giro contare gli accantonamenti al fondo residui relativi alle vertenze degli ospiti A.A. e T.A. per euro 5.000.

Il fondo Rischi su crediti è stato utilizzato a stralcio crediti inesigibili come da Determinazione n. 201 del 31/12/2015 per euro 1.376 di cui si riporta dettaglio:

Ospite sig. A.A.M. EURO 799 – caso sociale, non più presente in struttura, posto sollievo periodo novembre e dicembre 2013;

Ospite sig. R.R EURO 419 – non più presente in struttura;

Ospite sig. M.D. EURO 102 – utente del servizio di Centro Diurno;

Ospite sig. M.M. EURO 56 – non più presente in struttura;

Lo stesso fondo rischi a subito decrementi per euro 26.800 per effetto di incassi di crediti precedentemente accantonati e di cui riportiamo il dettaglio:

Nota integrativa al Bilancio Consuntivo 2015 – Asp “Luigi Galuppi – Francesco Ramponi”

Ospite sig. B.L. EURO 1.482 – caso sociale, non più presente in struttura, posto sollievo periodo novembre e dicembre 2014;

Ospite sig.ra P.O. EURO 5.806 – Ospite della struttura, si riscontrano numerose difficoltà nell'incasso delle rette nonostante i numerosi solleciti scritti e verbali;

Ospite sig. B.C. EURO 1082 – caso sociale non più presente in struttura, il Comune ha contribuito nell'anno 2014 per euro 2100;

Ospite sig. B.L. EURO 760 – utente del servizio di assistenza domiciliare, mai pagato nulla nel 2014;

Ospite sig. C.L. EURO 3.827 – utente del servizio di Centro Diurno, mai pagato nulla nel 2014;

Ospite sig. C.F. EURO 1.161 – utente del servizio di assistenza domiciliare, mai pagato nulla nel 2014;

Ospite sig. C.F. EURO 638 – utente del servizio di Centro Diurno, mai pagato nulla nel 2014;

Ospite sig. D.B.G. EURO 835 – utente del servizio di assistenza domiciliare;

Ospite sig.ra F.G. EURO 130 – non più presente in struttura, ospite su posto sollievo temporaneo, non ha versato nessuna retta nel periodo gennaio 2010-marzo 2011 –recuperato credito con pratica legale;

Ospite sig.ra F.R. EURO 422 – utente del servizio di assistenza domiciliare, non ha versato nulla per l'anno 2014;

Ospite sig. G.A. EURO 2.679 – non più presente in struttura, mai pagato nulla nel 2014;

Ospite sig. M.F. EURO 1.365 – non più presente in struttura;

Ospite sig. N.M. EURO 1597 – utente del servizio di Centro Diurno;

Ospite sig. R.B. EURO 2.461 – utente del servizio di Centro Diurno, mai pagato nulla nel 2014;

Ospite sig. S.G. EURO 172 – utente del servizio di assistenza domiciliare;

Ospite sig. T.L. EURO 1635 – utente del servizio di assistenza domiciliare;

Ospite sig. T.M. EURO 148 – utente del servizio di assistenza domiciliare;

Ospite sig.ra T.A. EURO 600 – non più presente in struttura – posto sollievo per il periodo Luglio-settembre 2011, non rispettata la rateizzazione del credito concordata;

Accantonati euro 9.910 al F.do rischi su crediti a copertura dei crediti con forte rischio di insolvenza (che ammontano ad euro 43.607), l'accantonamento viene inoltre incrementato in quanto il persistere della condizioni di crisi economica si riflettono sulla solvibilità delle famiglie con utenti/ospiti inseriti nei servizi dell'Asp.

Si riporta dettaglio delle situazioni di credito critiche:

Ospite sig. G.F. EURO 342 – utente del servizio di Centro Diurno, rette non pagate anno 2013-2012;

Ospite sig. D.F.A.. EURO 2.266 – utente del servizio di Centro Diurno, rette non pagate anno 2013-2012;

Ospite sig. P.I. EURO 3.766 – utente del servizio di Centro Diurno, rette non pagate anno 2015;

Ospite sig.ra G.G. EURO 3.927 – utente del servizio di assistenza domiciliare, non ha versato retta per gli anni 2009-2010 – tentata pratica di recupero crediti ed impugnata dall'utente;

Ospite sig. C.M. EURO 1.702 – non più presente in struttura-rette non pagate anno 2015;

Ospite sig.ra F.G. EURO 6.870 – non più presente in struttura, ospite su posto sollievo temporaneo, non ha versato nessuna retta nel periodo gennaio 2010-marzo 2011 –recuperato credito con pratica legale;

Ospite sig. F.M. EURO 436 – non più presente in struttura;

Ospite sig.ra T.A. EURO 3.319 – non più presente in struttura – posto sollievo per il periodo Luglio-settembre 2011, non rispettata la rateizzazione del credito concordata;

Ospite sig. F.M. EURO 2.094 – non più presente in struttura;

Ospite sig. T.R. EURO 3.015 – referente dell'ospite T.L., caso sociale non ha parenti;

Ospite sig. G.C. EURO 6.187 –Ospite della sede di San Giorgio di Piano con problemi economici, seguito dall'amministratore di sostegno;

Ospite sig. G.C. EURO 1.810 – non più presente in struttura;

Ospite sig. A.F. EURO 4.856 – Ospite della sede di San Giorgio di Piano, seguito dall'amministratore di sostegno;

Ospite sig. P.O. EURO 3.017 – Ospite della sede di San Giorgio di Piano;

3) Altri fondi (per oneri)

| Descrizione | 01/01/2015 | Utilizzi | Accantonamenti | 31/12/2015 |
|---|------------|----------|----------------|------------|
| Fondo per spese legali | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo per manutenzioni cicliche | 105.145 | 47.860 | 8.500 | 65.785 |
| Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente | | | | |
| Fondo ferie e festività non godute personale dipendente | 113.935 | 11.145 | 0 | 102.790 |
| Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente | 29.117 | 7.075 | 0 | 22.042 |
| Fondo interessi passivi fornitori | 3.000 | 3.000 | 0 | 0 |
| Fondo spese tecniche | 10.000 | 10.000 | 0 | 0 |
| Fondo spese per arretrati ANF | 7.813 | 0 | 0 | 7.813 |

| | | | | |
|---------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| Totale | 269.010 | 79.080 | 8.500 | 198.430 |
|---------------|----------------|---------------|--------------|----------------|

Fondi per Oneri

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

- Fondo ferie e festività non godute personale dipendente per ferie e festività maturate al 31/12/2015 e non ancora godute;
- Fondo per manutenzioni cicliche al 31/12/2015 è stato incrementato per euro 8.500 per imbiancatura interni 1° E 2° piano sede di Pieve di Cento.

Lo stesso Fondo per manutenzioni cicliche è stato utilizzato per sopperire a lavori previsti per un totale di euro 31.425 e stralciato per mancato utilizzo per euro 16.435.

Gli eventuali decrementi sono invece da imputarsi all'utilizzo dei Fondi in applicazione del principio di competenza economica e di seguito specificati:

- Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente al 31/12/2015 è pari a zero in quanto previsto dalla normativa vigente "blocco contrattuale triennale".
- Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente per ore di straordinario effettuate fino al 31/12/2015 e non ancora recuperate.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

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

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

La valutazione corrisponde all'effettivo importo da erogare a tale categoria di dipendenti alla data del 31/12/2015.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| | |
|----------------------|---|
| Valore al 01/01/2015 | / |
| Valore al 31/12/2015 | / |
| Variazione | / |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

D) Debiti

Sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il valore di estinzione, con indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

- 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 31/12/2015.
- 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 31/12/2015 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2015 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

Debiti

| | |
|----------------------|-----------|
| Valore al 01/01/2015 | 1.504.370 |
| Valore al 31/12/2015 | 1.436.041 |
| Variazione | -68.329 |

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 | | | | |
| Debiti verso Istituto Tesoriere | | | | |
| Debiti per acconti | | | | |
| Debiti verso fornitori | 991.971 | | | 991.971 |
| Debiti verso società partecipate | | | | |
| Debiti verso la Regione | | | | |
| Debiti verso la Provincia | | | | |
| Debiti verso Comuni dell'ambito distrett. | 3.759 | | | 3.759 |
| Debiti verso Azienda Sanitaria | 3.888 | | | 3.888 |
| Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici | | | | |
| Debiti Tributarî | 97.425 | | | 97.425 |
| Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 11.479 | | | 11.479 |
| Debiti verso personale dipendente | 69.913 | | | 69.913 |
| Altri debiti verso privati | 112.461 | | | 112.461 |
| Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere | 145.145 | | | 145.145 |
| Totale | 1.436.041 | | | 1.436.041 |

1) Debiti verso soci per finanziamenti

| Descrizione | 01/01/2015 | 31/12/2015 | Variazione |
|---------------|------------|------------|------------|
| Totale | / | / | / |

2) Debiti per mutui e prestiti

| Descrizione | Importo |
|-------------------------------|----------|
| Valore al 01/01/2015 | / |
| (-) Rimborsio rate | |
| (+) Accensione di nuovi mutui | |
| Valore al 31/12/2015 | / |

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

| Descrizione | 01/01/2015 | 31/12/2015 | Variazione |
|---|------------|------------|------------|
| Istituto tesoriere (per anticipazione di cassa) | / | / | / |
| Totale | / | / | / |

Nell'esercizio 2015 l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere.

4) Debiti per acconti

| Descrizione | 01/01/2015 | 31/12/2015 | Variazione |
|------------------------|------------|------------|------------|
| Clienti conto anticipi | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 0 | 0 |

5) Debiti verso fornitori

| Descrizione | 01/01/2015 | 31/12/2015 | Variazione |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Debiti verso fornitori | 599.648 | 991.971 | 392.323 |
| Totale | 599.648 | 991.971 | 392.323 |

6) Debiti verso società partecipate

| Descrizione | 01/01/2015 | 31/12/2015 | Variazione |
|---------------|------------|------------|------------|
| Totale | / | / | / |

7) Debiti verso la Regione

| Descrizione | 01/01/2015 | 31/12/2015 | Variazione |
|---------------|------------|------------|------------|
| Totale | / | / | / |

8) Debiti verso la Provincia

| Descrizione | 01/01/2015 | 31/12/2015 | Variazione |
|---------------|------------|------------|------------|
| Totale | / | / | / |

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

| Descrizione | 01/01/2015 | 31/12/2015 | Variazione |
|---------------|------------|------------|------------|
| Totale | 13.048 | 3.759 | -9.289 |

21

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

| Descrizione | 01/01/2015 | 31/12/2015 | Variazione |
|---------------|------------|------------|------------|
| Totale | / | 3.888 | 3.888 |

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

| Descrizione | 01/01/2015 | 31/12/2015 | Variazione |
|---------------|------------|------------|------------|
| Totale | / | / | / |

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

| Descrizione | 01/01/2015 | 31/12/2015 | Variazione |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 12) Debiti tributari: | 73.354 | 97.425 | 24.071 |
| Iva a debito split payment | | 75.402 | 75.402 |
| Erario c/ritenute lavoro autonomo | 4.414 | 0 | -4.414 |
| Erario c/ritenute dipendente e assimilato | 39.637 | 0 | -39.637 |
| Irap personale dipendente | 28.991 | 8.049 | -20.942 |
| Irap attività commerciale | 41 | 41 | 0 |
| Ires | 0 | 9.087 | 9.087 |
| Imposte per accertamenti definitivi | 0 | 0 | 0 |
| Imposta di bollo virtuale anno2015-s.do | 242 | 4.846 | 4.604 |
| Tasi anno 2015 | 29 | 0 | -29 |
| Imposte per contenziosi conclusi | 0 | 0 | 0 |
| Descrizione | 01/01/2015 | 31/12/2015 | Variazione |
| 13) Debiti verso Ist. di prev. e di sicurezza soc. | 122.639 | 11.479 | -111.160 |
| Inps | 461 | 0 | -461 |
| Inpdap | 120.975 | 10.738 | -110.237 |
| Inail | 1.203 | 741 | -462 |
| 14) Debiti verso personale dipendente: | 55.390 | 69.913 | 14.523 |
| Retribuzioni personale dipendente | 55.390 | 69.913 | 14.523 |
| Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi | 0 | 0 | 0 |
| 15) Altri debiti verso privati: | 116.685 | 112.461 | -4.224 |
| Verso utenti | 110.783 | 110.900 | 117 |
| Verso sindacati | 1.201 | 0 | -1.201 |
| Debiti per cessione del quinto e pignoramento | 4.701 | 1.561 | -3.140 |
| 16) Fatture da ricevere | 492.986 | 115.361 | -377.625 |
| Note d'accredito da emettere | 30.620 | 29.783 | -837 |
| Totale | 818.320 | 338.997 | -479.323 |

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 01/01/2015 | 1.354 |
| Nota integrativa al Bilancio Consuntivo 2015 – Asp “Luigi Galuppi – Francesco Ramponi” | |

| | |
|----------------------|------|
| Valore al 31/12/2015 | 734 |
| Variazione | -620 |

Risconti passivi

| | |
|----------------------|---|
| Valore al 01/01/2015 | 0 |
| Valore al 31/12/2015 | 0 |
| Variazione | 0 |

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei passivi

| Descrizione | Importo |
|--|------------|
| Su commissioni bancarie e postali addebitate sui c/c nel 2015 ma di comp. 2014 | 175 |
| Spese condominiali competenza 2015 | 559 |
| Totale | 734 |

1) Risconti passivi

| Descrizione | Importo |
|---------------|----------|
| Totale | 0 |

Non sussistono al 31/12/2015 risconti passivi.

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

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

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

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

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

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

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

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.

Impegni, garanzie, rischi

A fronte di impegni e garanzie, non sono stati stanziati costi, ma indicati nei Conti d'ordine, ai quali si rinvia. I rischi e gli oneri futuri, per i quali è stata ritenuta probabile la manifestazione di una passività e quantificabile l'ammontare della stessa, sono stati fronteggiati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici.

A) Valore della produzione

| | |
|----------------------|-----------|
| Valore al 01/01/2015 | 6.576.126 |
| Valore al 31/12/2015 | 6.445.471 |
| Variazione | 130.655 |

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Nota integrativa al Bilancio Consuntivo 2015 – Asp “Luigi Galuppi – Francesco Ramponi”

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Rette: | 2.929.770 |
| Rette | 2.929.770 |
| Oneri a rilievo sanitario: | 2.206.618 |
| Rimborso oneri a rilievo sanitario | 2.206.618 |
| Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona: | 1.151.178 |
| Rimborsi spese per attività in conv. | 455.939 |
| Altri rimborsi da attività tipiche | 695.239 |
| Altri rimborsi spese di trasporto | 0 |
| Altri ricavi: | 8.307 |
| Rimborso bollo su fatture e rette | 8.260 |
| Abbuoni attivi | 47 |
| Totale | 6.295.873 |

2) Costi capitalizzati

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni: | 0 |
| Quota utilizzo contr. in conto cap. e donazioni vinc. ad investimenti: | 22.004 |
| Quota per utilizzo contributi in c/cap. | 22.004 |
| Totale | 22.004 |

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

| Descrizione | 01/01/2015 | 31/12/2015 | Variazione |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Attività di servizi alla persona in corso | / | / | / |
| Lavori in corso su ordinazioni | / | / | / |
| Totale | / | / | / |

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

4) Proventi e ricavi diversi

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Da utilizzo del patrimonio immobiliare: | 49.567 |
| Fitti attivi da fondi e terreni | 2.987 |
| Fitti attivi da fabbricati urbani | 46.580 |
| Altri fitti attivi istituzionali | |
| Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse: | 12.928 |
| Rimborsi spese condominiali | 945 |
| Rimborsi INAIL | 4.724 |
| Rimborsi assicurativi | 385 |
| Altri rimborsi da personale dipendente | 1.618 |
| Altri rimborsi diversi | 5.256 |
| Plusvalenze ordinarie: | 0 |
| Plusvalenza ordinaria | 0 |
| Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie: | 65.099 |
| Sopravvenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria | 65.099 |
| Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività | 0 |
| Sopravvenienze attive ordinarie personale dipendente | 0 |
| Insussistenze del passivo ordinarie da attività socio-sanitaria | |
| Insussistenze del passivo ordinarie da altre attività | |
| Insussistenze del passivo ordinarie personale dipendente | |
| Altri ricavi istituzionali: | 0 |
| Ricavi da attività commerciale: | 0 |
| Ricavi per attività di mensa | 0 |
| Ricavi da sponsorizzazioni | 0 |
| Fitti attivi e concessioni | 0 |
| Farmacie | |
| Ricavi da esercizi diversi non istituzionali | |
| Totale | 127.594 |

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 | / |

B) Costi della produzione

| | |
|----------------------|-----------|
| Valore al 01/01/2015 | 6.333.352 |
| Valore al 31/12/2015 | 6.179.647 |
| Variazione | 153.705 |

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Farmaci | 5.268 |
| Presidi per incontinenza | 55.272 |
| Altri presidi sanitari (ossigeno, guanti, materiale per medicazioni, ecc.) | 6.268 |
| Altri beni socio sanitari | 35.344 |
| Totale | 102.152 |

b) Acquisti di beni tecnico-economali

| Descrizione | Importo |
|-------------------------------------|---------------|
| Generi alimentari | 1.204 |
| Materiale di pulizia | 15.031 |
| Articoli per manutenzione | 7.039 |
| Cancelleria e materiale di consumo | 7.993 |
| Materiale di guardaroba (vestiario) | 6.414 |
| Carburanti e lubrificanti | 7.857 |
| Altri beni tecnico-economali | 14.329 |
| Totale | 59.867 |

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 |
|---|------------------|
| Appalto gestione attività socio assistenziale | 1.428.788 |
| Appalto gestione attività infermieristica | 97.230 |
| Appalto gestione attività riabilitativa | 22.502 |
| Totale | 1.548.520 |

b) Acquisti di servizi esternalizzati

| Descrizione | Importo |
|-------------------------------------|----------------|
| Servizio lavanderia e lavanolo | 62.530 |
| Servizio di vigilanza | 2.986 |
| Servizio di ristorazione (mensa) | 548.817 |
| Servizio di pulizia e sanificazione | 286.391 |
| Altri servizi diversi | 2.545 |
| Totale | 903.269 |

c) Trasporti

| Descrizione | Importo |
|---------------------------|---------------|
| Spese di trasporto utenti | 7.572 |
| Altre spese di trasporto | 21.000 |
| Totale | 28.572 |

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

| Descrizione | Importo |
|------------------------------|---------------|
| Consulenze sanitarie: | 3.191 |
| Infermieristiche | |
| Mediche | 3.191 |
| Altre consulenze: | 18.722 |
| Consulenze amministrative | 9.649 |
| Consulenze tecniche | 8.247 |
| Consulenze legali | 733 |
| Consulenze notarili | 93 |
| Totale | 21.913 |

Il conto consulenza amministrative è così composto:

| | | |
|--|------|-------|
| consulenza amministrativa anno 2015 fatturata dallo Studio Stagni Lucia | euro | 5.196 |
| consulenza per definizione pratiche pensionistiche 2015 fatturata dallo Studio Naldi | euro | 4.453 |

Il conto consulenze tecniche è così composto:

| | | |
|--|------|-------|
| consulenze in materia di Igiene e Sicurezza anno 2015 fatturate dall'Ing. Pellegatti | euro | 8.247 |
|--|------|-------|

Il conto consulenze legali è così composto:

| | | |
|--|------|-----|
| consulenze legali anno 2015 fatturate dallo studio Legale Lambertini | euro | 733 |
|--|------|-----|

Il conto consulenze notarili è così composto:

| | | |
|---|------|----|
| consulenze notarili anno 2015 fatturate dallo Notaio Giorgi | euro | 93 |
|---|------|----|

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Collaborazioni socio sanitarie (podologo, parrucchiera, assistenti sociali, terapista) | 2.310 |
| Collaborazioni mediche | |
| Collaborazioni infermieristiche | 10.424 |
| Mediche | |
| Amministrative | 3.293 |
| Totale | 16.027 |

g) Utenze

| Descrizione | Importo |
|-----------------------------|----------------|
| Spese telefoniche, internet | 11.512 |
| Energia elettrica | 79.411 |
| Gas e riscaldamento | 85.520 |
| Acqua | 53.409 |
| Altre utenze | 0 |
| Totale | 229.852 |

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|----------------|
| Terreni | |
| Fabbricati istituzionali | 4.398 |
| Fabbricati urbani | |
| Impianti e macchinari | 34.061 |
| Automezzi | 4.023 |
| Altre manutenzioni e riparazioni | 54 |
| Manutenzioni immobili di terzi | 9.172 |
| Totale | 51.708 |

i) Costo per organi istituzionali

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione | 20.295 |
| Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile | 8.247 |
| Totale | 28.542 |

Il conto Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile comprende il compenso anno 2015 per la carica di Revisore unico come da nomina della G.R.E.R prot. PG.2014.0016256 del 22/01/2014 non prevede compensi per la revisione legale dei conti annuali e per eventuali altri servizi diversi dalla revisione contabile.

j) Costo per assicurazioni

| Descrizione | Importo |
|-----------------------------------|----------------|
| Responsabilità civile (Rct e Rco) | 17.115 |
| Incendi e furti | 5.322 |
| Automezzi ed autovetture | 4.485 |
| Totale | 26.922 |

k) Altri costi

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Costi di pubblicità | 0 |
| Oneri, vitalizi, legati | 258 |
| Aggiornamento e formazione pers. Dipendente | 4.500 |
| Altri servizi (manutenzione contratti di assistenza) | 41.973 |
| Totale | 46.731 |

8) Godimento beni di terzi

Nota integrativa al Bilancio Consuntivo 2015 – Asp “Luigi Galuppi – Francesco Ramponi”

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

| Descrizione | Importo |
|------------------------------|--------------|
| Affitti, locazione e noleggi | / |
| Leasing | / |
| Service | 2.633 |
| Totale | 2.633 |

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 personale dipendente | 2.143.486 |
| Altre competenze | 10.229 |
| Competenze per il lavoro straordinario | -5.345 |
| Variazione fondo ferie e festività non godute | -1.628 |
| Rimborso competenze personale in comando | -45.001 |
| Totale | 2.101.741 |

b) Oneri sociali

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Oneri su competenze personale dipendente | 566.884 |
| Oneri su variazione ferie e festività non godute | -328 |
| Inail | 21.266 |
| Rimborso oneri sociali su personale in comando | -12.816 |
| Totale | 575.006 |

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2015 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Rimborso spese per formazione e aggiornamento | 0 |
| Rimborso spese trasferte | 0 |
| Costo Personale per lavoro interinale terapisti | 38.862 |
| Costo Personale per lavoro interinale amministrativo | 36.482 |
| Costo Personale per lavoro interinale infermieristico | 197.494 |
| Altri costi personale dipendente | 436 |
| Totale | 273.274 |

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 dip. in servizio a tempo indeterminato | 01/01/2015 | 31/12/2015 | Variazione |
|---|------------|------------|------------|
| Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza | / | / | / |
| Personale socio assistenziale e sanitario- comparto | 67 | 62 | -5 |
| Personale amministrativo – dirigenza | / | / | / |
| Personale amministrativo – comparto | 4 | 4 | / |
| Altro personale – dirigenza | / | / | / |
| Altro personale – comparto | 3 | 3 | / |

| | | | |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Totale personale a tempo indeterminato | 74 | 69 | -5 |
|---|-----------|-----------|-----------|

| | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Personale dip. in servizio a tempo determinato | 01/01/2015 | 31/12/2015 | Variazione |
| Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza | / | / | / |
| Personale socio assistenziale e sanitario – comparto | 20 | 25 | 5 |
| Personale amministrativo – dirigenza | / | / | / |
| Personale amministrativo – comparto | 1 | 0 | -1 |
| Altro personale – dirigenza | / | / | / |
| Altro personale – comparto | 1 | 1 | / |
| Totale personale a tempo determinato | 22 | 26 | 4 |

10) Ammortamenti e svalutazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti ed i relativi valori, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base dei criteri analiticamente indicati ed evidenziati nella presente nota integrativa nella parte relativa alle immobilizzazioni.

a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

| Descrizione | Importo |
|---|---------------|
| Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali: | |
| Ammortamento costi di impianto e ampliamento | 5.099 |
| Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali | 19.839 |
| Totale | 24.938 |

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

| Descrizione | Importo |
|---|---------------|
| Ammortamento delle immobilizzazioni materiali: | |
| Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile | 10.192 |
| Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile | 129 |
| Ammortamento impianti generici – imp. depur. reag. | 9.724 |
| Ammortamento attrezzature | 6.969 |
| Ammortamento mobili e arredi | 7.072 |
| Ammortamento macchine elettr. – computer | 2.077 |
| Ammortamento automezzi | 0 |
| Totale | 36.163 |

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2015 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

| Descrizione | Importo |
|---------------------------------------|--------------|
| Svalutazione dei crediti verso utenti | 3.182 |
| Totale | 3.182 |

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto, nel rispetto del principio di prudenza, procedere a svalutazioni specifiche, come di seguito indicate:

- Crediti nei confronti degli utenti svalutati per un importo di Euro 3.182 pari al 0,50% del loro valore nominale; che, confluendo in specifici fondi dell'attivo, 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 materie prime e di beni di consumo socio-sanitari

| Descrizione | Importo |
|---|---------|
| Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari | 10.951 |
| Rimanenze finali di beni socio-sanitari | -14.635 |

Nota integrativa al Bilancio Consuntivo 2015 – Asp “Luigi Galuppi – Francesco Ramponi”

| | |
|--|---------------|
| Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di cons. socio-sanit. | -3.684 |
|--|---------------|

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

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Rimanenze iniziali di beni tecnico-economali | 1.563 |
| Rimanenze finali di beni tecnico-economali | -1.638 |
| Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico economati | -75 |

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Accantonamenti ai fondi per rischi

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Per cause civili (o Fondo vertenze in corso) | |
| Per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie Assicurative) | |
| Per accantonamenti rischi su crediti | 9.910 |
| Per prestiti sull'onore | |
| Totale | 9.910 |

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 spese legali | |
| Per spese tecniche | |
| Per manutenzioni cicliche | 8.500 |
| Oneri a utilità ripartita personale cessato | |
| Per rinnovi contrattuali personale dipendente | |
| Ferie e festività non godute personale dipendente | |
| Recupero ore straordinarie personale dipendente | |
| Per rendite vitalizie e legati | |
| Per spese per arretrati ANF | |
| Per interessi passivi fornitori | |
| Totale | 8.500 |

Detti accantonamenti trovano specifica contropartita nei relativi Fondi del Passivo Patrimoniale, a cui si rinvia. Per quanto riguarda gli accantonamenti per il rinnovo contrattuale, per le ferie e festività non godute e per il recupero delle ore straordinarie del personale dipendente, i relativi costi sono stati inseriti direttamente nel costo del personale, e si specifica quanto di seguito indicato:

- l'onere derivante da rinnovi contrattuali, per l'anno 2015 non è previsto;
- la valorizzazione delle ferie maturate e del recupero ore straordinario in essere al 31/12/2015 è avvenuta in base ai dati di presenza ed in base alle competenze spettanti per ciascuna categoria di riferimento.

14) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

| Descrizione | Importo |
|------------------------------------|----------------|
| Spese postali e valori bollati | 6.362 |
| Spese di rappresentanza | 0 |
| Spese condominiali | 5.346 |
| Oneri bancari e spese di tesoreria | 1.593 |
| Abbonamenti, riviste e libri | 2.577 |
| Altri costi amministrativi | 26.688 |
| Totale | 42.566 |

b) Imposte non sul reddito

Nota integrativa al Bilancio Consuntivo 2015 – Asp “Luigi Galuppi – Francesco Ramponi”

| Descrizione | Importo |
|--------------------------------|---------------|
| IMU | 8.376 |
| Tributi a consorzi di bonifica | 2.392 |
| Imposta di registro | 890 |
| Imposta di bollo | 8.404 |
| Totale | 20.062 |

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

| Descrizione | Importo |
|--|---------------|
| Tasse: | |
| Smaltimento rifiuti | 11.466 |
| Tassa di proprietà automezzi | 625 |
| Altre tasse | 1.586 |
| Altre tasse indeducibili | 0 |
| Altri oneri diversi di gestione: | |
| Oneri diversi di gestione attività commerciale | 3.156 |
| Altri oneri | 0 |
| Sanzioni | 0 |
| Abbuoni passivi | 266 |
| Totale | 17.099 |

e) Minusvalenze ordinarie

| Descrizione | Importo |
|--|---------|
| Minusvalenze di cessione di attrezzature socio-assistenziali e sanitarie | |
| Minusvalenze per furto cespiti | |
| Totale | |

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

| Descrizione | Importo |
|--|--------------|
| Sopravvenienze passive ordinarie attività socio-sanitaria | |
| Sopravvenienze passive altre attività | |
| Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente | |
| Altre sopravvenienze passive | 4.257 |
| Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-sanitaria | |
| Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività | |
| Insussistenze dell'attivo ordinarie personale dipendente | |
| Altre insussistenze dell'attivo | |
| Totale | 4.257 |

Fanno riferimento a: spese telefoniche, gas e riscaldamento ed energia elettrica non rilevate per anni precedenti; franchigie di un sinistro anno 2012; fatt. Coopservizi extra canone anno 2014 non pervenuta; varie non rilevate per anni precedenti;

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|---------|
| Contributi erogati a Confservizi | |
| Totale | |

C) Proventi ed oneri finanziari

| | |
|----------------------|--------|
| Valore al 01/01/2015 | 1.451 |
| Valore al 31/12/2015 | -1.071 |
| Variazione | 380 |

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 su titoli dell'attivo circolante | 0 |
| Interessi attivi bancari e postali | 1.177 |
| Proventi finanziari diversi | 36 |
| Totale | 1.213 |

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

| Descrizione | Importo |
|---|------------|
| (-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari: | |
| Interessi su mutui | |
| Interessi passivi verso Fornitori | 120 |
| Interessi bancari (anticipazioni di cassa da parte del tesoriere) | 22 |
| Altri oneri finanziari diversi | |
| Totale | 142 |

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

| | |
|----------------------|---|
| Valore al 01/01/2015 | 0 |
| Valore al 31/12/2015 | 0 |
| Variazione | 0 |

18) Rivalutazioni

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

19) Svalutazioni

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

E) Proventi ed oneri straordinari

| | |
|----------------------|--------|
| Valore al 01/01/2015 | 4.651 |
| Valore al 31/12/2015 | 980 |
| Variazione | -3.671 |

20) Proventi da:

| Descrizione | Importo |
|---|------------|
| Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali | 980 |
| Plusvalenze straordinarie: | |
| Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie | |
| Totale | 980 |

Durante l'anno 2014 l'Azienda ha ricevuto Euro 980 a titolo di offerte e donazioni in denaro in memoria di ospiti deceduti. Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate delle Insussistenze del passivo straordinarie.

Per quanto riguarda le Donazioni in denaro ricevute da terzi, si precisa che per tutte quelle fiscalmente deducibili o detraibili per l'erogante sono quelle di cui all'art.4 punto 7 del decreto legislativo 4 maggio 2001 n. 207.

21) Oneri da :

| Descrizione | Importo |
|---|---------|
| Minusvalenze straordinarie: | |
| Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie: | |
| Totale | |

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate delle Minusvalenze straordinarie.

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

22) Imposte sul reddito

| | |
|----------------------|----------|
| Valore al 01/01/2015 | 177.288 |
| Valore al 31/12/2015 | -199.555 |
| Variazione | 22.267 |

a) Irap

| Descrizione | Importo |
|-------------------------------------|----------------|
| Irap personale dipendente | 175676 |
| Irap su lavoro interinale e comando | 23.838 |
| Irap su attività commerciali | 41 |
| Totale | 199.555 |

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 e personale in comando, nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza), relativamente agli arretrati e retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

L'Irap sull'attività commerciale è stata calcolata nella misura del 3.90%, con riferimento all'attività di trasporti al Comune di San Giorgio e rimborsi di erogazioni di distributori automatici.

b) Ires

| Descrizione | Importo |
|---------------|--------------|
| Ires | 9.758 |
| Totale | 9.758 |

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

L'imposta è generata dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari) per euro 9.614 e dall'attività commerciale per euro 144.

23) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un utile di Euro 58.562. Sarà cura dell'Assemblea dei soci (in conformità di quanto sancito nello Statuto) individuare le modalità di utilizzo.

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2015 l'ASP "LUIGI GALUPPI – FRANCESCO RAMPONI" 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 LUIGI GALUPPI – FRANCESCO RAMPONI" 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 865,00.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2015 (Modello UNICO 2015), 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/2016, 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.

Bilancio al 31/12/2015

ATTIVITA' COMMERCIALE

| Descrizione | Anno in corso | Anno prec. |
|---|---------------|------------|
| CONTO ECONOMICO | | |
| A) Valore della produzione | 4.206 | 5.909 |
| RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS. | 3.156 | 4.859 |
| Concorsi rimborsi e recuperi da attività | 3.156 | 4.859 |
| Rimborsi spese per attività in conv. | 3.156 | 4.859 |
| PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 1.050 | 1.050 |
| Concorsi rimborsi e recuperi x att. div. | 1.050 | 1.050 |
| Altri rimborsi diversi | 1.050 | 1.050 |
| Ricavi da attività commerciale | 0 | 0 |
| Ricavi per attività di mensa | 0 | 0 |
| B) Costi della produzione | 3.156 | 4.859 |
| ACQUISTI DI SERVIZI | 0 | 0 |
| Servizi esternalizzati | 0 | 0 |
| Servizio di ristorazione | 0 | 0 |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 3.156 | 4.859 |
| Altri oneri diversi di gestione | 3.156 | 4.859 |
| Altri oneri diversi di gestione | 3.156 | 4.859 |
| DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B) | 1.050 | 1.050 |
| TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis) | 0 | 0 |
| TOTALE RETTIFICHE (18-19) | 0 | 0 |
| TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21) | 0 | 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E) | 1.050 | 1.050 |
| Imposte sul reddito | -185 | -185 |
| IMPOSTE SUL REDDITO | -185 | -185 |
| Irap | -41 | -41 |
| Ires | -144 | -144 |
| Risultato d'esercizio | 865 | 865 |
| UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO | 865 | 865 |
| UTILE DI ESERCIZIO ANNO PRECEDENTE | 0 | 0 |

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Conto Economico dell'Attività Commerciale, Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

F.to il Presidente dell'Asp

Pieve di Cento, 30.4.2016