



Nota integrativa **al Bilancio Consuntivo esercizio 2015**

PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, sono inoltre state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla 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).

Il presente bilancio è corredato della relazione del Revisore dei Conti (nominato con deliberazione di Giunta Regione Emilia Romagna n. 525 del 11/05/2015).

Criteri di redazione

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

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

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

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

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

ATTIVO

A) Crediti per incrementi del patrimonio netto

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

La voce riporta un valore pari a zero perché tutti i conferimenti sono stati effettuati immediatamente tramite l'apporto dei beni e quindi la rilevazione delle specifiche voci di contropartita.

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%;
- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: 30%.

I beni pluriennali di valore unitario inferiore ad Euro 516,46 sono iscritti tra le immobilizzazioni ed ammortizzati integralmente, pertanto il loro valore residuo è pari a zero, tramite la contabilizzazione del corrispondente Fondo di ammortamento.

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2014	0
Valore al 31/12/2015	8.759
Variazione	8.759

1) Costi di impianto e di ampliamento

Descrizione	Importo
Costo storico	31.436
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	31.436
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

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	13.005
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	13.005
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

Trattasi di software e/o brevetti, e/o diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati al costo di acquisizione.

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
(+) 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	8.759

(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2015	8.759

L'incremento si riferisce ai lavori in corso presso il fabbricato denominato "Ala Est" presso via Campagna 157.

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; con lo stesso criterio sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento finalizzato alla fabbricazione interna o presso terzi, maturati nel periodo che va dal pagamento dei fornitori al momento in cui il cespite è pronto per l'uso. Il valore di eventuali lasciti e donazioni è stato determinato in sede di conferimento o di donazione.

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

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 31/12/2014	6.307.150
Valore al 31/12/2015	7.148.756
Variazione	841.607

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	0

(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2014	0
(+) Rilevazione cespiti	
(+) 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	0

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	2.977.286
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2014	2.977.286
(+) Rilevazione cespiti	
(+) 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	2.977.286

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	16.968.903
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	16.898.972
Valore al 31/12/2014	69.931
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	10.390
(+) 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	2.163
Valore al 31/12/2015	78.158

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

- lavori urgenti per impianto di ventilazione presso il fabbricato denominato "Alloggi Residenza Santo Stefano" presso via Scalabrini 19 per euro 2.338;
- fornitura e posa impianto di riscaldamento presso il fabbricato in via Campagna 157 denominato "Ala Nuova piano terra" per euro 8.052.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	4.258.820
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	1.350.436
Valore al 31/12/2014	2.908.385
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.053.561
(+) 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	131.780
Valore al 31/12/2015	3.830.166

L'incremento generatosi nel corso dell'esercizio è stato iscritto al costo di acquisizione e fa seguito alla conclusione dei lavori presso il fabbricato di via Landi.

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	1.803.640
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	1.803.640
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	121.000

(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	31.377
Valore al 31/12/2014	89.623
(+) 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	18.150
Valore al 31/12/2015	71.473

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

Descrizione	Importo
Costo storico	290.825
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	217.469
Valore al 31/12/20014	73.022
(+) 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	15.572
Valore al 31/12/2015	57.450

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	1.056.899
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	

(-) Ammortamento esercizi precedenti	922.286
Valore al 31/12/2014	134.614
(+) 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	40.600
Valore al 31/12/2015	94.014

10) Mobili e arredi di pregio artistico

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

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

Descrizione	Importo
Costo storico	99.313
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	77.852

Valore al 31/12/2014	21.461
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.048
(+) 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	7.045
Valore al 31/12/2015	15.464

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto di strumentazione informatica per backup.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	2.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	2.000
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	0
Valore al 31/12/2015	0

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	315.020
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	282.192

Valore al 31/12/2014	32.828
(+) 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	8.082
Valore al 31/12/2015	24.746

Nel contro "Altri beni" confluiscono le attrezzature generiche.

III - Immobilizzazioni Finanziarie

In sede di prima valutazione le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate al costo di acquisto incrementato degli oneri accessori di imputazione diretta.

Nel corso del 2015 non vi sono state operazioni che hanno modificato la consistenza delle immobilizzazioni finanziarie pari a zero.

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2013	0
Valore al 31/12/2014	0
Variazione	0

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

Rimanenze di magazzino - Sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economiche. Sono iscritte al *minore tra il costo di acquisto* (determinato applicando il metodo del costo medio ponderato continuo derivante dalla procedura di magazzino in uso) *ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato*. Nello stesso sono ricompresi eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno d'acquisto).

Rimanenze

Valore al 31/12/2014	59.884
Valore al 31/12/2015	58.778
Variazione	-1.106

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

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al 01/01/2015	32.668
Rimanenze beni tecnico-economici al 01/01/2015	27.216
Valore totale rimanenze al 01/01/2015	59.884
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	-1.908
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economici	802
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2015	30.760
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2015	28.018
Valore totale rimanenze al 31/12/2015	58.778

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle tipologie di rimanenze:

- Medicinali ed altri prodotti terapeutici;
- Presidi per incontinenza;
- Altri presidi sanitari;
- Altri beni e attrezzature socio sanitarie;
- Generi Alimentari;
- Materiale di pulizia;
- Articoli per manutenzione;
- Cancelleria, stampati e materiale di consumo;
- Materiale di guardaroba (vestiario);
- Carburanti e lubrificanti (sp.es. autom);
- Altro materiale non sanitario;
- Prodotti antilegionella;
- Attrezzature tecnico-economici a rapida obsolescenza;
- Altri beni tecnico-economici;
- Acquisti beni per servizio animazione;
- Supporti informatici.

Si precisa che le righe “variazione rimanenze beni sanitari” e “variazione rimanenze beni tecnico-economici” trovano corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico “Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo”.

II - Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell’art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità. L’adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l’esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e considerando criteri oggettivi (procedure giudiziali/concorsuali in corso, inadempimenti pregressi, ecc.);

Crediti

Valore al 31/12/2014	2.779.381
Valore al 31/12/2015	3.105.041
Variazione	325.660

I crediti dell’attivo circolante hanno subito, nel corso dell’anno, la seguente evoluzione:

Descrizione	Utenti	Regione	Provincia	Comuni ambito distrettuale	Azienda sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito da ricevere	Totale
Valore Nominale al 01/01/2015	451.099	0	0	399.270	1.215.313	1.547	0	38.519	0	541.932	131.701	2.779.381
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2015	64.817			13.715	7.864					61.091		147.488
Valore di realizzo al 01/01/2015	386.282	0	0	385.555	1.207.449	1.547	0	38.519	0	480.841	131.701	2.631.893
(+) Incrementi dell'esercizio		0	0		615.806	14.944	0	981	0			631.731
(-) Decrementi dell'esercizio	24.945			54.170						181.285	45.671	306.071
(+) Utilizzo del fondo	31.127			13.715	7.864					61.091		113.798
(-) Accantonamento al fondo	85.000											85.000
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)												0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)												0
Valore di realizzo al 31/12/2015	307.463	0	0	345.100	1.831.119	16.491	0	39.499	0	360.647	86.030	2.986.351

Nel corso del 2013 è stato prudenzialmente costituito un fondo rischi su crediti, ricompreso nel conto Fondo per rischi (pto B2) dello Stato patrimoniale, al fine di rilevare come componente negativa di reddito il rischio di insolvenza di parte dei debitori.

Tale fondo è stato determinato tenendo conto dei crediti in essere da oltre 5 anni nonché di singole posizioni creditorie di dubbia esigibilità; nel 2014 non ha subito variazioni.

Nel corso del 2015 il Fondo Rischi è stato utilizzato per la copertura della perdita generata dalla inesigibilità dei seguenti crediti:

DEBITORE	VALORE DEL CREDITO in €
<u>CREDITI VERSO UTENTI</u>	
BOSELLI ALBERTA	221,80
CERRI BULLA LUISA	1.546,73
GHIGLINO RENATO	876,50
FONDAZIONE OPERA NUOVA FAMILIARI SACERDO	24.364,81
SWICH GIUSEPPE	494,70
PANCOTTI DINA	1.876,60
ZANGRANDI ORNELLA	1.493,56
CAPPELLETTI BONNIE	240,07
ROCCA GABRIELLA	12,09
Totale CREDITI V/UTENTI	31.126,86
<u>CREDITI VERSO IL COMUNE DI PIACENZA</u>	
COMUNE DI PIACENZA	13.715,44
<u>CREDITI VERSO ALTRE AUSL</u>	
AUSL DI CREMONA	7.864,45
<u>CREDITI VERSO PRIVATI DA PATRIMONIO</u>	
CAPELLINI GIANPAOLO E SILVA DANIELA	778,00
LA CITTA' DELLE DONNE TEL ROSA	2.041,62
CAPELLETTI BONNIE	754,85
D'ORO ADELE	466,39
BARBIERI ROSALBA	458,65
CAPRA FRANCO	1.617,44
Totale CREDITI V/PRIVATI DA PATRIMONIO	6.116,95
<u>CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI PRIVATI</u>	
FEDERAZIONE PROVINCIALE PD	151,81
SCARAMUZZA SARA	291,51
CAFE' DEL TEATRO - ESSEBI S.R.L.	350,00
VERLINGERI ROMANO S.R.L.	4.980,00
TONELLA MARISA	926,37
LIONS CLUB SAN NICOLO' DE TREBIAE ARTE	425,43
SCUOLA MEDIA STATALE "G. NICOLINI"	1.546,59
IMMOBILIARE MASSIMILIANO	46.302,75

DEBITORE	VALORE DEL CREDITO in €
Totale CREDITI V/ALTRI SOGGETTI PRIVATI	8.671,71
Totale generale	<u>113.798</u>

Al fine di rilevare come componente negativa di reddito il rischio di insolvenza di parte dei debitori, in sede di chiusura d'esercizio 2015, il Fondo Rischi è stato incrementato tramite accontamento per euro 85.000. Il valore di tale incremento è stato determinato tenendo conto dei crediti in essere da oltre 5 anni nonché di singole posizioni creditorie di dubbia esigibilità.

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

Descrizione	Importo	Totale
Crediti Verso Erario:		39.499
per Iva	34.403	
per ritenuta di acconto	5.096	
Crediti Per Imposte anticipate:		0

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

L'ASP non detiene attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

IV - Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore al 01/01/2015	4.260.513
Valore al 31/12/2015	3.171.784
Variazione	-1.088.729

Disponibilità liquide

Descrizione	01/01/2015	31/12/2015	Variazione
Denaro e valori in cassa "economale"	1.897	599	599,16
Denaro e valori in cassa "disabili"	45	45	0
Denaro e valori in cassa "minori fermati"	9.093	2.500	-6.593
Istituto Tesoriere	4.233.791	3.114.439	-1.119.352

Descrizione	01/01/2015	31/12/2015	Variazione
Conti correnti bancari	0	0	0
Conti correnti postali	15.686	54.201	38.514
Totale	4.260.513	3.171.784	-1.088.729

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

D) Ratei e risconti attivi

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

Ratei attivi

Valore al 01/01/2015	300
Valore al 31/12/2015	300
Variazione	0

Risconti attivi

Valore al 01/01/2015	69.558
Valore al 31/12/2015	5.467
Variazione	- 64.091

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su costi di assicurazioni	954
Risconti attivi su canone manutenzioni e riparazioni	401
Risconti attivi su abbonamenti annuali	294
Risconti attivi su altre consulenze	168

Descrizione	Importo
Risconti attivi su imposte di bollo e di registro	25
Risconti attivi su spese telefoniche ed internet	39
Risconti attivi su interessi passivi su mutuo	3.586

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 01/01/2015	8.359.510
Valore al 31/12/2015	7.353.988
Variazione	-1.005.522

	Descrizione	01/01/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
I	Fondo di dotazione	7.545.531	0	- 2.277.191	5.268.340
II	Contributi in c/capitale	272.993	0	- 8.272	264.721
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	1.713.980	2.137.975	-1.291.163	2.560.792
IV	Donazioni vincolate a investimenti	164.075	0	- 5.037	159.038
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	0	0	0	0
VI	Riserve statutarie	0	0	0	0
VII	Utili (Perdite) portate a	0	0	0	0
VIII	Utile (Perdita)	- 1.337.069	0	438.166	- 898.903
	Totale	8.359.510	2.137.975	- 1.852.334	7.353.988

I - Fondo di dotazione

Il Fondo di dotazione nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 ha subito delle modificazioni da imputarsi ai seguenti fatti gestionali:

- utilizzo fondo per copertura perdita esercizio 2014 per euro 1.337.069;
- utilizzo fondo al fine del finanziamento dei lavori presso il fabbricato di via Landi per euro 940.122; tale utilizzo confluisce nel conto "Altri contributi vincolati ad investimenti utilizzati" (appostato in bilancio alla voce "(III) Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti") che viene movimentato annualmente per il valore della sterilizzazione della quota di ammortamento del fabbricato.

II - Contributi in c/capitale

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.

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.

Il conto “Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti” si costituisce dei seguenti sottoconti:

- “Altri contributi vincolati ad investimenti - utilizzati”;
- “Altri contributi vincolati ad investimenti - da utilizzare”;
- “Altri contributi vincolati ad immobilizzazioni in corso”.

L'incremento nell'esercizio 2015 è da attribuirsi all'aumento in avere del conto “Altri contributi vincolati ad investimenti utilizzati” per complessivi euro 2.137.975 ovvero della somma destinata alla sterilizzazione della quota di ammortamento dei lavori presso il fabbricato di via Landi.

Il decremento nell'esercizio 2015 è invece da attribuirsi alla riduzione in dare di euro 1.197.853 del conto “Altri contributi vincolati ad immobilizzazioni in corso” (ovvero della somma confluita nel conto “Altri contributi vincolati ad investimenti utilizzati”) e alla sterilizzazione degli ammortamenti esercizio 2015 per euro 93.310.

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.

I decrementi delle donazioni in denaro vincolate ad investimenti sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti per Euro 5.037.

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.

Questo conto non è movimentato.

VI – Riserve statutarie

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

Questo conto non è movimentato.

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.

Questo conto non è movimentato.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico (*utile/perdita*) dell'esercizio in chiusura. Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2015 la gestione evidenzia una perdita pari a Euro 898.903.

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	409.976
Valore al 31/12/2015	361.261
Variazione	- 48.715

1) Fondi per imposte, anche differite

Non vi sono accantonamenti a questo fondo.

2) Fondi per rischi

Descrizione	01/01/2015	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2015
Fondo per cause civili (Fondo per controversie legali in corso)	116.278	19.916	0	96.362
Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie)	0	0	0	0
Fondo rischi su crediti	113.600	113.798	85.000	84.802
Fondo per rischi e spese future	33.888	0	0	33.888
Totale	263.766	133.714	85.000	215.052

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	01/01/2015	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2015
Fondo per spese legali	40.000	0	0	40.000
Fondo per manutenzioni cicliche	106.210	0	0	106.210
Totale	146.210	0	0	146.210

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

L'Azienda 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 31/12/2014.

- 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	4.586.909
Valore al 31/12/2015	5.505.986
Variazione	919.076

I debiti, ad eccezione dei debiti per mutuo, hanno scadenza a breve termine (entro 12 mesi).

2) Debiti per mutui e prestiti

Descrizione	Importo
Valore al 01/01/2015	1.626.571
(-) Rimborso rate	218.526
(+) Accensione di nuovi mutui	0
Valore al 31/12/2015	1.408.045

Segue descrizione:

- Mutuo n. 005158120000 "Acquisto pulmino" per euro 47.000,00 con scadenza ultima rata 28/02/2017;

- Mutuo n. 0000113949313 "RSA Vittorio Emanuele II" per euro 1.032.913,80 con scadenza ultima rata 30/06/2017;
- Mutuo ipotecario n. 190/01101784 "Lavori di via Landi" per euro 1.500.000,00 con scadenza ultima rata 31/07/2037.

Nell'esercizio 2015 è stato estinto il seguente mutuo:

- Mutuo n. 006714120000 "Ex Ospizi Civili" per euro 300.000,00 con scadenza ultima rata 29/05/2019;

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Descrizione	01/01/2015	31/12/2015	Variazione
Istituto tesoriere (per anticipazione di cassa)	163	42.046	41.883
Totale	163	42.046	41.883

4) Debiti per acconti

Descrizione	01/01/2015	31/12/2015	Variazione
Deposito cauzionale Ospiti e vari	66.960	203.790	136.830
Anticipi da clienti	892	992	100
Totale	67.852	204.782	136.930

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	01/01/2015	31/12/2015	Variazione
Debiti verso fornitori	1.983.859	2.977.732	993.874
Totale	1.983.859	2.977.732	993.874

6) Debiti verso società partecipate

Questo conto non è movimentato.

7) Debiti verso la Regione

Questo conto non è movimentato.

8) Debiti verso la Provincia

Questo conto non è movimentato.

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Questo conto non è movimentato.

10) Debiti verso l'Azienda Sanitaria

Descrizione	01/01/2015	31/12/2015	Variazione
Debiti verso Azienda Sanitaria	166	7.483	7.317
Fondo USL Palazzo della Commenda	15.031	- 2.326	-17.357
Totale	15.197	5.157	- 10.040

Il conto Fondo USL Palazzo della Commenda è stato istituito nel corso dell'esercizio 2011 e vi sono state registrate le somme riferite agli affitti interamente riscossi dall'ASP ma di competenza dell'Azienda AUSL di Piacenza per il 50% (così come la proprietà degli immobili siti a Chiaravalle nel complesso del "Palazzo della Commenda").

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	01/01/2015	31/12/2015	Variazione
Debiti verso lo Stato ed altri Enti	3.460	6.557	3.097
Totale	3.460	6.557	3.097

La variazione dei restanti debiti (12, 13, 14, 15, 15 e 16) è così rappresentata:

Descrizione	01/01/2015	31/12/2015	Variazione
Debiti tributari:			
Iva a debito	15.897	550	-15.347
Erario c/ritenute lavoro autonomo	6.137	6.544	407
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	67.393	75.850	8.457
Erario c/addizionali regionale	1.282	67	-1.215
Erario c/addizionale comunale	- 314	0	314
Irap	39.999	66.864	26.865
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:			
Inps-Inpdap	167.449	212.005	44.556
Inail	3.392	3.441	49
Altri debiti previdenziali	1.566	1.984	418
Debiti verso personale dipendente	0	0	0
Altri debiti verso privati	32.741	37.825	5.084

Fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	553.637	421.384	15.347
Totale	889.807	826.514	62.665

E) Ratei e risconti passivi

Misurano oneri e proventi la cui manifestazione numeraria e/o documentale è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla competenza; 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	0
Valore al 31/12/2015	191.406
Variazione	191.406

Risconti passivi

Valore al 01/01/2015	120.390
Valore al 31/12/2015	86.243
Variazione	- 34.146

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

Il rateo passivo di euro 191.406 si riferisce alle competenze stipendiali per ore da recuperare e ferie maturate nell'esercizio, non godute al 31/12/2015.

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Su locazioni attive da fabbricati urbani	3.530
Su fitti attivi da fondi e terreni	80.370

Su contratto di comodato 'attività medica'	1.956
Su spese telefoniche ed internet	387
Totale	86.243

Conti d'ordine

Non sono rilevati conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi sono riconosciuti contabilmente con l'ultimazione della prestazione del servizio.

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 sono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale. Per i costi, oltre al principio della competenza economica è osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono 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.

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 fronteggiati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici.

A) Valore della produzione**Valore della produzione**

Valore al 31/12/2014	10.495.760
Valore al 31/12/2015	10.985.016
Variazione	489.256

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette	6.395.515
Oneri a rilievo sanitario	2.485.830
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona	1.023.783
Altri ricavi	35.251
Totale	9.940.378

2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:	0
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	106.618
Totale	106.618

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Attività di servizi alla persona in corso	0	0	0
Lavori in corso su ordinazioni	0	0	0
Totale	0	0	0

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:	

Fitti attivi da fondi e terreni	206.104
Fitti attivi da fabbricati urbani	39.890
Altri fitti attivi istituzionali	58.809
Fitti attivi gestione Acer	
Ricavi da utilizzo con domiciliazioni IVA	15.629
Ricavi da fotovoltaico	10.794
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	
Ricavi da comodato attività medica	10.044
Rimborso spese condominiali ed altre da conduttori	22.312
Rimborsi INAIL	13.400
Altri rimborsi da personale dipendente	1.683
Rimborsi spese	13.307
Tasse di concorso	5.175
Arrotondamenti attivi	1
Rimborso spese legali	0
Rimborso spese anticipate per Ospiti	18.902
Recupero spese ala Est	0
Recupero spese Santa Chiara	20.000
Altri rimborsi diversi	10.500
Plusvalenze ordinarie	0
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:	
Sopravvenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria	59.524
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	0
Insussistenze del passivo ordinarie da attività socio-sanitaria	1.753
Altri ricavi istituzionali	0
Ricavi da attività commerciale	401.328
Totale	909.157

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione	0
Contributi dalla Provincia	0
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale	19.570
Contributi dall'Azienda Sanitaria	0
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	0
Altri contributi da privati	9.293
Totale	28.863

B) Costi della produzione**Costi della produzione**

Valore al 31/12/2014	11.399.449
Valore al 31/12/2015	11.278.751
Variazione	- 120.699

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Farmaci	6.663
Presidi per incontinenza	131.518
Altri presidi sanitari (ossigeno, guanti, materiale per medicazioni,	25.234
Altri beni socio sanitari	9.603
Totale	173.018

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	Importo
Generi alimentari	347
Materiale di pulizia	52.412
Articoli per manutenzione	1.353
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	14.659
Materiale di guardaroba (vestiario)	1.593
Carburanti e lubrificanti	7.385
Altro materiale non sanitario	14.934
Prodotti antilegionella	10.047
Attrezzature tecnico-economiche a rapida	14.402
Altri beni tecnico-economici	12
Acquisti beni per servizio animazione	10.154
Supporti informatici	0
Totale	127.299

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
Acquisto servizi attività socio-assistenziale	1.391.441
Acquisto servizi attività infermieristica	60.769
Acquisto servizi attività riabilitativa	11.543
Acquisto servizi attività di animazione	22.024
Spese per gestione minori fermati	25.541
Spese per gestione disabili	0
Totale	1.511.317

b) **Acquisti di servizi esternalizzati**

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	2.585
Servizio lavanderia e lavanolo	239.132
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	8.017
Servizio di ristorazione (mensa)	703.869
Servizio di vigilanza	0
Servizio di pulizia	477.218
Costi gestione immobili acer	8.383
Altri servizi diversi	101.734
Totale	1.540.937

c) **Trasporti**

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	3.112
Altre spese di trasporto	331
Totale	3.443

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

Descrizione	Importo
Consulenze socio sanitarie	0
Consulenze sanitarie:	
Infermieristiche e riabilitative	149.312
Mediche	128.458
Per attività di animazione	0
Altre consulenze:	
Consulenze amministrative	16.914
Consulenze tecniche	60.262
Consulenze legali	7.662
Altre consulenze	4.795
Totale	367.403

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

Descrizione	Importo
Socio sanitarie	76.048
Infermieristiche e riabilitative	168.434
Amministrative	75.429
Tecniche	62.800
Borse di studio e tirocini	0
Collaboratori a progetto	4.800
Totale	387.511

g) **Utenze**

Descrizione	Importo
Spese telefoniche e internet	57.615
Energia elettrica	236.435
Gas e riscaldamento	0
Gas per cucina	5.870
Acqua	77.550
Altre utenze	0
Gestione calore	602.849
Totale	980.319

h) **Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche**

Descrizione	Importo
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	0
Canoni manutenzione impianti, macchinari e attrezzature	6.759
Canoni manutenzione e riparazione macchinari d'ufficio elett. e personal computer	2.567
Manutenzione e riparazioni automezzi	2.567
Canoni assistenza software	23.500
Altre manutenzioni e riparazioni	43.691
Global Service	415.263
Totale	494.346

i) **Costo per organi istituzionali**

Descrizione	Importo
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione/ Amministratore Unico	24.000
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione	11.695
Totale	35.695

j) **Costo per assicurazioni**

Descrizione	Importo
Costi assicurativi	65.411
Totale	65.411

k) **Altri costi**

Descrizione	Importo
Costi di pubblicità	3.144
Oneri vitalizi e legati	1.621
Assistenza tecnica e interventi software	11.590
Assistenza religiosa agli ospiti	336
Spese sanitarie per il personale dipende	201
Spese per la formazione del personale	9.313
Organizzazione mostre convegni e relazioni pubbliche	195
Licenze d'uso per software	4.337
Altri servizi	1.282
Totale	32.020

8) **Godimento beni di terzi**

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Affitti, locazione e noleggi	8.316
Totale	8.316

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.

Tra i costi relativi al personale dipendente sono stati contabilizzati anche i compensi per collaborazioni a progetto erogati nel corso dell'esercizio.

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	3.300.281
Competenze variabili	428.486
Compensi per produttività e progetti	114.766
Competenze per il lavoro straordinario	7.817
Altre competenze	40.929
Variazione fondo ferie e festività non godute	0
Competenze personale comandato presso di noi	0
Rimborso competenze personale in comando	0
Competenze per ore da recuperare e ferie maturate non godute nell'esercizio	191.406
Totale	4.083.685

Nell'esercizio 2015 sono inseriti tra i costi del personale le competenze stipendiali per ore da recuperare e ferie maturate nell'esercizio, non godute al 31/12/2015 per euro 191.406. Tale valore è stato calcolato moltiplicando il costo del lavoro orario onnicomprensivo stimato in euro 23,00 per il numero delle ore per cui si ha maturato ma non goduto il diritto di assenza nell'esercizio, così calcolato:

monte ore da recuperare al 31/12/2015 (pari a 8.535 arrotondato) al netto delle ore non recuperabili (pari a 2.907, trattasi delle ore dei RAA e degli incaricati di PO/AP)	5.628
monte ore ferie al 31/12/2015 (ottenuto dalla sommatoria del 'n. di giorni di ferie al netto di n. 10 giorni di ferie' per ogni dipendente con più di 10 giorni di ferie)	2.694
Totale	8.322

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	957.533
Oneri su variazione ferie e festività non godute	0
Inail	42.250
Oneri personale comandato presso di noi	0
Rimborso oneri sociali su personale in comando	0
Inps cocopro Ente	23.318
Enpapi collaboratori c/azienda	0
Totale	1.023.102

c) Trattamento di fine rapporto

Descrizione	Importo
TFR	51.502
Totale	51.502

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborsi spese trasferte	1.796
Altri costi personale dipendente	1.431
Totale	3.227

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio, l'organico medio aziendale, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato (esclusa la figura del Direttore Generale), ripartito per ruolo e calcolato come sommatoria del numero di unità assegnate (indipendentemente dei mesi di attività retribuiti e del part time) ha subito la seguente evoluzione:

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato*	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza	0	0	
Personale socio assistenziale e sanitario - comparto	78	76	-2
Personale amministrativo - dirigenza	1	1	
Personale amministrativo - comparto	8	8	
Altro personale - dirigenza			
Altro personale - comparto	22	18	-4
Totale personale a tempo	109	103	-6

Personale dipendente in servizio a tempo determinato*	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - comparto	25	80	55
Totale personale a tempo determinato	25	80	55

*Escluso il Direttore Generale

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	0
Totale	0

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	2.163
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	131.780
Ammortamento impianti e macchinari	18.150
Ammortamento attrezzature s.a., sanit. o spec. serv. ps	15.572
Ammortamento mobili e arredi	40.600
Ammortamento macchinari ufficio elett. pc e strumenti	7.045
Ammortamento automezzi	0
Ammortamento attrezzature generica	8.082
Totale	223.392

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

Nel 2015 l'Azienda non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Nel 2015 l'Azienda ha proceduto alla seguente svalutazione:

DEBITORE	VALORE DEL CREDITO in €
<u>CREDITI VERSO UTENTI</u>	
BOSELLI ALBERTA	221,80
CERRI BULLA LUISA	1.546,73
GHIGLINO RENATO	876,50
FONDAZIONE OPERA NUOVA FAMILIARI SACERDO	24.364,81

DEBITORE	VALORE DEL CREDITO in €
SWICH GIUSEPPE	494,70
PANCOTTI DINA	1.876,60
ZANGRANDI ORNELLA	1.493,56
CAPPELLETTI BONNIE	240,07
ROCCA GABRIELLA	12,09
Totale CREDITI V/UTENTI	31.126,86
<u>CREDITI VERSO IL COMUNE DI PIACENZA</u>	
COMUNE DI PIACENZA	13.715,44
<u>CREDITI VERSO ALTRE AUSL</u>	
AUSL DI CREMONA	7.864,45
<u>CREDITI VERSO PRIVATI DA PATRIMONIO</u>	
CAPELLINI GIANPAOLO E SILVA DANIELA	778,00
LA CITTA' DELLE DONNE TEL ROSA	2.041,62
CAPELLETTI BONNIE	754,85
D'ORO ADELE	466,39
BARBIERI ROSALBA	458,65
CAPRA FRANCO	1.617,44
Totale CREDITI V/PRIVATI DA PATRIMONIO	6.116,95
<u>CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI PRIVATI</u>	
FEDERAZIONE PROVINCIALE PD	151,81
SCARAMUZZA SARA	291,51
CAFE' DEL TEATRO - ESSEBI S.R.L.	350,00
VERLINGERI ROMANO S.R.L.	4.980,00
TONELLA MARISA	926,37
LIONS CLUB SAN NICOLO' DE TREBIAE ARTE	425,43
SCUOLA MEDIA STATALE "G. NICOLINI"	1.546,59
IMMOBILIARE MASSIMILIANO	46.302,75
Totale CREDITI V/ALTRI SOGGETTI PRIVATI	54.974,46
Totale generale	<u>113.798,16</u>

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	32.173
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	30.761
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni	- 1.412

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

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici	27.711
Rimanenze finali di beni tecnico-economici	28.018
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni	306

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Accantonamenti ai fondi per rischi

Descrizione	Importo
Per rischi su crediti	85.000
Per rischi e spese future	0
Per cause civili (o Fondo vertenze in corso)	0
Per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)	0
Per presitti sull'onore	0
Totale	0

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	Importo
Per spese legali	0
Per manutenzioni cicliche	0
Oneri a utilità ripartita personale cessato	0
Per rinnovi contrattuali personale dipendente	0
Ferie e festività non godute personale dipendente	0
Recupero ore straordinarie personale dipendente	0
Per rendite vitalizie e lagati	0
Per interessi passivi fornitori	0
Totale	0

Non sono vi sono accantonamenti ai fondi per oneri.

14) Oneri diversi di gestione**a) Costi amministrativi**

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	2.047
Spese di rappresentanza	0
Spese condominiali	10.644
Quote associative (iscrizioni)	60
Oneri bancari e spese di tesoreria	2.751
Abbonamenti, riviste e libri	4.430
Multe e sanzioni	0
Altri costi amministrativi	451
Totale	20.383

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
ICI-IMU	84.979
Tributi a consorzi di bonifica	18.121
Imposta di registro	2.377
Imposta di bollo	1.680
Altre imposte non sul reddito	0
Totale	107.157

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

Descrizione	Importo
Tasse:	
Smaltimento rifiuti	74.490
Tassa di proprietà automezzi	308
TASI	7.523
Altre tasse diverse	198
Altri oneri diversi di gestione:	
Perdite su crediti	0
Ribassi, abbuoni e sconti passivi	5.598
Spese anticipate per ospiti	15.694
Spese anticipate convenz. alloggi Acer	7.041
Totale	110.853

e) Minusvalenze ordinarie

Nel 2015 non è stata utilizzata la suddetta voce.

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie attività socio-sanitaria	33.714
Sopravvenienze passive altre attività	0
Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente	0
Altre sopravvenienze passive	0
Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-sanitaria	0
Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività	0
Insussistenze dell'attivo ordinarie personale dipendente	0
Altre insussistenze dell'attivo	0
Totale	33.714

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

Nel 2015 non è stata utilizzata la suddetta voce.

C) Proventi ed oneri finanziari**Proventi ed oneri finanziari**

Valore al 31/12/2014	41.064
Valore al 31/12/2015	28.707
Variazione	-12.358

15) Proventi da partecipazioni**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	19.601
Proventi finanziari diversi	0

Totale	19.601
---------------	--------

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Importo
(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:	
Interessi su mutui	48.308
Interessi bancari (anticipazioni di cassa da parte del tesoriere)	0
Altri oneri finanziari diversi	0
Totale	48.308

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

18) Rivalutazioni

Rivalutazioni

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

19) Svalutazioni

Svalutazioni

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

E) Proventi ed oneri straordinari

Proventi ed oneri straordinari

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

20) Proventi da Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali, Plusvalenze straordinarie e Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie:

Nel corso dell'esercizio non si sono ricevute donazioni, lasciti ed erogazioni liberali e non si sono realizzate plusvalenze straordinarie e/o sopravvenienze attive straordinarie e/o insussistenze del passivo straordinarie.

21) Oneri da:

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate minusvalenze straordinarie e/o sopravvenienze passive straordinarie e/o insussistenze dell'attivo straordinarie.

22) Imposte sul reddito

Imposte sul reddito

Valore al 31/12/2014	392.316
Valore al 31/12/2015	385.459
Variazione	- 6.857

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	325.109
Irap collaboratori a progetto	2.203
IRAP lavoro interinale	31.641
Totale	358.953

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo ad aliquota dello 8,50% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate (collaboratori coordinati e continuativi e prestatori d'opera occasionali) oltre che sui compensi erogati relativamente al 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	26.506
Totale	26.506

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

L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

Nel corso dell'esercizio 2015 l'ASP 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., ha svolto un'attività di natura "commerciale" afferente il riaddebito delle spese di domiciliazione nei confronti dell'ATI che ha gestito in accreditamento provvisorio da gennaio a maggio il centro residenziale per anziani, costituito da n. 108 ospiti, di via Campagna 157. Tale attività, che ha comportato per ASP la rilevazione di ricavi per Euro 399.731 non ha generato alcun imponibile fiscale trattandosi del mero riaddebito di spese sostenute.

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello UNICO/2015, l'aliquota I.R.E.S applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del D.P.R. 29 Settembre 1973, n. 601.

23) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia una perdita di Euro 898.903. *Sarà cura dell'Assemblea dei soci (in conformità di quanto sancito nello Statuto) individuare le modalità di copertura.*

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e 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.