Allegato C alla deliberazione Assemblea Consortile n. 2 del 27.04.2015

InSieme Azienda consortile Interventi Sociali valli del Reno, Lavino e Samoggia
Sede legale in Via Cimarosa 5/2 – 40033 Casalecchio di Reno (BO)
Capitale sociale Euro 50.000,00

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31.12.2014

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 state utilizzate, inoltre, 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 degli Esperti Contabili 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[1].

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2014 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio; la continuità di

[1] Ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 213/1998 gli importi del Bilancio d'esercizio sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali.

applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

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).

Deroghe

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all’art. 2423 comma 4 del Codice Civile. In particolarE, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

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 e non è presente nel Bilancio dell’ASC al 31/12/2014.

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 e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati[2]:

- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno 33,33%

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2013	€	137
Valore al 31/12/2014	€	-
Variazione	-€	137

1) Costi di impianto e di ampliamento

Non sostenuti al 31/12/2014.

2) Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Non sostenuti al 31/12/2014.

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

Non sostenuti al 31/12/2014

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Non sostenuti al 31/12/2014.

5) Migliorie su beni di terzi

Non sostenuti al 31/12/2014.

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Non sostenuti al 31/12/2014.

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Non sostenuti al 31/12/2014.

II - Immobilizzazioni Materiali

[2] Le Immobilizzazioni in corso e acconti non sono assoggettabili ad ammortamento.

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 eventuali 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 e più analiticamente di seguito evidenziate:

- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona 12.5%;
- Mobili e arredi: 10%;
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- Automezzi: 25%.

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.

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.

Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2013	€	61.799
Valore al 31/12/2014	€	43.944
Variazione	-€	17.855

1) **Terreni del patrimonio indisponibile:** non presente.
2) **Terreni del patrimonio disponibile:** non presente.
3) **Fabbricati del patrimonio indisponibile**: non presente.

4) **Fabbricati del patrimonio disponibile**: non presente.

5) **Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile**: non presente.

6) **Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile**: non presente.

7) Impianti e macchinari: non presente.

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

Descrizione	**Importo**
Costo storico	6.759
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 1.977
Valore al 31/12/2013	4.782
(+) Acquisizioni dell'esercizio	946
(+) 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	- 963
Valore al 31/12/2014	4.765

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto di un sollevatore completo di imbragatura c/o il Centro Diurno Villa Magri.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	35.869
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 17.979
Valore al 31/12/2013	17.890
(+) Acquisizioni dell'esercizio	951
(+) 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	- 2.860
Valore al 31/12/2014	**15.981**

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto di numero 3 mobili in melamminico completi di serratura.

10) Mobili e arredi di pregio artistico: non presente.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	123.387
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 88.009
Valore al 31/12/2013	35.378
(+) Acquisizioni dell'esercizio	8.876
(+) 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	- 26.194
Valore al 31/12/2014	18.060

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto di monitors, pc e notebooks.

Inoltre, sono stati acquistati un marcatempo Solari LBX per il Centro Diurno di Sasso Marconi e uno scanner Fujitsu per la sede centrale.

12) Automezzi

Descrizione	**Importo**
Costo storico	15.000,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 15.000,00
Valore al 31/12/2013	-
(+) 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 31/12/2014	-

Non si rilevano incrementi.

13) Altri beni:

Descrizione	Importo
Costo storico	-
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2013	-
(+) Acquisizioni dell'esercizio	7.707,00
(+) 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	- 2.569,00
Valore al 31/12/2014	5.138,00

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a: un addolcitore Logicx per Casa Protetta, un cutter omogeneizzatore Blixer per Casa protetta, una cucina Indesit per CD Villa Magri, un forno a microonde per CD Biagini, una lavatrice per CD Cà Mazzetti, un frigorifero per CD Borgo di Sasso Marconi, telecamera Day/Night per Casa Protetta.

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti non presenti

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: i Crediti immobilizzati sono esposti al loro valore di realizzo. 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 ed oggettive del debitore.

Per ciascuna categoria di crediti, sono evidenziati gli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2013	€	954,00
Valore al 31/12/2014	€	851,00
Variazione	-€	103,00

1) Partecipazioni: non presenti**.**

2) Crediti

Descrizione	**Importo**
Valore Nominale	954,00
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2013	0
Valore di realizzo al 31/12/2013	**954,00**
(+) Incrementi dell'esercizio	€ -
(-) Decrementi dell'esercizio	- 103,00
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore di realizzo al 31/12/2014	€ 851,00

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2014 risultano composti come di seguito indicato: Deposito cauzionale versato ad ACER per affitto immobile in via Guinizelli, 8 Casalecchio di Reno, iscritto in tale categoria stante la durata contrattuale.

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

L'Asc, non essendo al momento dotata di magazzini né centrali né periferici, anche in virtù di un modestissimo valore dei potenziali beni a scorta, considera i beni di consumo integralmente immessi nell'ambito del ciclo produttivo.

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.); per quanto concerne la svalutazione si rinvia ad apposita sezione della presente nota integrativa.

Crediti

Valore al 31/12/2013	€	7.948.000
Valore al 31/12/2014	€	4.925.694
Variazione	-€	3.022.306

Il valore di realizzo al 31/12/2014 è così suddiviso:

Crediti verso utenti	624.953
Crediti verso Regione	2.715
Crediti verso Provincia	16.522
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	2.643.425
Crediti verso Azienda sanitaria	1.532.400
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici	28.443
Crediti verso Erario	4.343
Crediti verso altri soggetti privati	24.285
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	48.608
Totale	**4.925.694**

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo
Creaditi Verso Erario:	
per Iva	357
per Ires	371
per Irap	1.717
altri crediti	1.898
Crediti Per Imposte anticipate:	
Totale	**4.343**

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

1) Partecipazioni: Non presenti.

2) Altri titoli: Non presenti.

IV - Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2013	€	2.192.784
Valore al 31/12/2014	€	2.213.765
Variazione	€	20.981

Disponibilità liquide

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014	Variazione
Denaro e valori in cassa	-	-	-
Istituto tesoriere	1.925.434	2.083.732	158.298
Conti correnti bancari	-	-	-
Conti correnti postali	267.350	130.033	- 137.317
Totale	**2.192.784**	**2.213.765**	**20.981**

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

D) Ratei e risconti attivi

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

Ratei attivi

Valore al 31/12/2013	27
Valore al 31/12/2014	1.488
Variazione	1.461

Risconti attivi

Valore al 31/12/2013	4.284
Valore al 31/12/2014	147.078
Variazione	142.794

Non sussistono al 31/12/2014, 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 tesoreria	-
Ratei relativi a competenze sul personale	1.488
Totale	**1.488**

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su Costi assicurativi	54.079
Risconti attivi su erogazione buoni pasto famiglie minori	4.580
Risconti attivi su erogazione buoni pasto dipendenti	4.478
Risconti attivi su interventi educativi	16.351
Risconti attivi su imposta di bollo	646
Risconti attivi su altre spese di trasporto (funerali indigenti)	3.000
Risconti attivi su formazione e altro	1.138
Risconti attivi su Fondo affitto	62.806
Totale	**147.078**

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 31/12/2013	50.000
Valore al 31/12/2014	50.000
Variazione	0

I - Fondo di dotazione

Il fondo di Dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'ASC secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 non ha subito modificazioni

II - Contributi in c/capitale iniziali: Non presenti.

III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti: Non presenti.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti: Non presenti.

V – Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione): Non presenti.

VI – Riserve statutarie: Non presenti.

VII – Utili (Perdite) portate a nuovo

I risultati economici positivi degli esercizi precedenti, sono stati interamente destinati, conformemente alle Delibere Assembleari.

VIII – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura che, per effetto del "riaccredito" ai Comuni dei contributi versati in eccedenza nell'anno 2014 rispetto alle prestazioni rese dall'ASC nello stesso periodo, chiude in pareggio. Il debito dell'ASC nei confronti dei Comuni per tali maggiori quote è pari ad € **138.032,71** e trova collocazione nell'ambito dei debiti vs Comuni in ambito distrettuale.

B) Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.
Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondi per rischi e oneri

Valore al 31/12/2013	203.632
Valore al 31/12/2014	601.155
Variazione	397.523

1) Fondi per imposte, anche differite: Non presente.

2) Fondi per rischi e 3) Altri fondi

Descrizione	31/12/2013	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2014
Fondo emergenze abitative e altre attività socio-assistenziali			27.397	27.397
Fondo incentivi personale dipendente	109.230	- 107.535	100.509	102.204
Fondo affitto RER	-	-	314.830	314.830
Fondo manutenzioni cicliche	94.144	- 5.437	68.017	156.724
Totale	**203.631**	**- 112.972**	**510.753**	**601.155**

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

- ***Fondo incentivi personale*** dipendente per € 100.509 è dovuto al conteggio della produttività 2014 (e relativi oneri) per il personale dipendente che sarà erogato nel corso del 2015;
- ***Fondo manutenzioni cicliche*** per € 68.017 è stato effettuato a copertura di costi per manutenzioni straordinarie non incrementative da effettuarsi periodicamente presso i Centri Diurni e Casa Protetta, nel rispetto delle prescrizioni del contratto di accreditamento;
- ***Fondo affitto*** per € 314.830,00, rappresenta la quota liquidata dalla RER ai Comuni nell'anno 2014, relativa per l'80% al fondo affitto erogato a favore degli inquilini bisognosi e le cui domande sono state raccolte e istruite nel 2014 e per il 20% da erogare a favore dei proprietari di immobili dati in locazione a fronte di istruttorie che si svolgeranno nel 2015;
- ***Fondo emergenze abitative*** per € 27.397,00, stanziato nel corso dell'esercizio a copertura delle insolvenze riferite a canoni di locazione relativamente ad utenti in carico ai servizi.

I decrementi sono invece da imputarsi all'utilizzo dei Fondi in applicazione del principio di competenza economica o al venir meno delle cause che li hanno generati.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

L'Azienda al 31/12/2014 non ha debiti per TFR da erogare, in quanto tutti i dipendenti sono iscritti alla gestione ex-Inpdap.

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: non presente.
- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi: non presente.
- 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: non presente.
- 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: non presente.
- 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 31/12/2014 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 31/12/2014 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 31/12/2013	9.822.810
Valore al 31/12/2014	6.394.820
Variazione	- 3.427.990

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti vs soci per finaziomento				
Debiti per mutui e prestiti		-	-	-
Debiti verso Istituto Tesoriere		-	-	-
Debiti per acconti		-	-	-
Debiti verso fornitori	5.427.979	-	-	5.427.979
Debiti verso società partecipate		-	-	-
Debiti verso la Regione		-	-	-
Debiti verso la Provincia		-	-	-
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	274.344	-	-	274.344
Debiti verso Azienda Sanitaria	11.311	-	-	11.311
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	47.195			47.195
Debiti Tributari	69.837	-	-	69.837
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	146.455	-	-	146.455
Debiti verso personale dipendente	-	-	-	-
Altri debiti verso privati	42.109			42.109
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	375.590	-	-	375.590
Totale	**6.394.820**	**-**	**-**	**6.394.820**

Si rileva che nel corso del 2014 è stato saldato un debito pari a € 2.039.474,00 nei confronti dell'Azienda AUSL risalente al 2010, dovuto alla gestione (nel corso del 2010) da parte dell'AUSL stessa di alcuni servizi area minori e disabili;

Sempre nel 2014 sono stati saldati i debiti nei confronti dei Comuni per il rimborso del personale comandato in ASC per € 1.173.310,00 negli anni 2010-2012.

Al 31.12.2014 non sussitono debiti anteriori al 1 gennaio 2014 nei confronti della AUSL e dei Comuni consorziati.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014	Variazione
Debiti tributari:	**273.983**	**69.837**	**- 204.146**
Iva a debito	1.016	-	- 1.016
Erario c/ritenute lavoro autonomo			-
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	74.376	58.234	- 16.142
Irap	198.591	11.603	- 186.988
Ires			-
Imposte per accertamenti definitivi			-
Imposte per contenziosi conclusi			-
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	**148.636**	**146.455**	**- 2.181**
Inps	311	6.206	5.895
Inpdap	143.854	134.249	- 9.604
Inail	4.472	6.000	1.528
Debiti verso personale dipendente:	**8.757**	**-**	**- 8.757**
Retribuzioni personale dipendente	4.880	-	- 4.880
Debiti cessione del quinto e pignoramenti stip	3.878	-	- 3.878
Altri debiti verso privati:	**36.412**	**42.109**	**5.697**
Debiti vs sindacati	5.591	2.210	- 3.381
Verso utenti	30.820	39.737	8.916
Verso utenti fondo locazione	-	162	162
Debiti fatture da ricevere e note acc da emettere	**412.260**	**375.590**	**- 36.671**
Fatture da ricevere	410.883	375.590	- 35.293
Note d'accredito da emettere	1.378	-	- 1.378
Totale	**880.049**	**633.991**	**- 246.058**

E) Ratei e risconti Passivi

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

Ratei passivi

Valore al 31/12/2013	11.637
Valore al 31/12/2014	13.520
Variazione	1.883

Risconti passivi

Valore al 31/12/2013	119.907
Valore al 31/12/2014	273.259
Variazione	153.352

Non sussistono al 31/12/2014 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei passivi

Descrizione	Importo
Su interessi passivi bancari	413
Contributo ANMIl erogato nel 2015 ma di competenza del 2014	1.024
Su costi del personale (competenze liquidate nel 2015 ma di competenza 2014)	12.070
Su oneri per centro per centro famiglie	14
Totale	**13.520**

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Su contributi ASL per bassa soglia	104.100
Su contributi Provincia	11.131
Su contributi da PDZ	87.837
Su contributi RER L 3	7.386
Su Fondo affitto	62.806
Totale	**273.259**

Trattasi di contributi afferenti progetti biennali che troveranno realizzazione nel 2015.

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 31/12/2014.

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

Impegni, garanzie, rischi

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

A) Valore della produzione

Valore della produzione

Valore al 31/12/2013	16.787.693
Valore al 31/12/2014	16.462.883
Variazione	- 324.810

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	**2.216.195**
Rette casa riposo	1.216.147
Rette Centro Diurno Anziani	358.738
Rette Trasporto Centro Diurno	28.079
Rette Assistenza domiciliare anziani	158.519
Fornitura pasti Anziani	103.351
Tariffa trasporti Anziani	10.461
Rette Residenziali Disabili	129.513
Rette ass domiciliare disabili	12.617
Rette Semi residenziali Disabili	64.855
Gruppo appartamento disabili	26.903
Fornitura Pasti Disabili	14.137
Tariffa trasporto disabili	15.697
Rette laboratori disabili	24.719
Rette Borgo San Francesco	5.906
Rette strutture minori	17.809
Rette campo nomadi	10.800
Rette Area adulti	7.900
Altre rette	10.043
Oneri a rilievo sanitario:	**3.270.199**
Rimborso oneri a rilievo sanitario	3.270.199
Altri ricavi:	**1.151**
Ribassi, abbuoni e sconti attivi	
Rimborso spese bolli	1.102
Altri ricavi diversi	49
Totale	**5.487.545**

2) Costi capitalizzati: Non presenti.

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso: Non presenti.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	**86.777**
Rimborsi diversi area anziani	13.494
Rimborsi diversi area minori	36.305
Rimborsi diversi area adulti	45
Rimborsi diversi area generale	14.160
Rimborsi altri	22.773
Plusvalenze ordinarie:	**-**
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:	**64.617**
Sopravvenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria	
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	64.617
Ricavi da attività commerciale:	**12.104**
Ricavi per attività di mensa	12.104
Totale	**163.497**

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione:	**254.001**
Progetto L3	1.664
Fondo locazione	252.025
Emergenza Minori Profughi	313
Contributi dalla Provincia	**79.517**
Contribuiti dai Comuni in ambito distrettuale:	**9.915.432**
Contributi dai Comuni in ambito consortile	9.224.485
PDZ	690.946
Altri contributi dai comuni	
Contributi dall'Azienda Sanitaria:	**409.025**
FSR rimborso ASL infermieri CP	266.280
FSR rimborso ASL riabilitazione CP	38.204
Rimborso sanitatio ass soc	104.541
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici:	**153.865**
Progetto INPDAP	15.846
Contributo dallo Stato	25.860
Interventi Bassa Soglia	112.158
Totale	**10.811.840**

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2013	16.557.147
Valore al 31/12/2014	16.231.756
Variazione	-325.391

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Farmaci	4.492
Presidi per incontinenza	31.453
Altri beni socio sanitari	11.648
Totale	**47.592**

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	Importo
Materiale per comunità CP	10.631
Beni diversi per animazione CP	761
Deodoranti e disinfettanti CP	1.678
Cancelleria, stampati CP	117
Giornali, riviste abb CP	710
Prodotti para-sanitari	1.621
Beni inf. 500 CP	2.267
Abbigliamento professionale CP	697
Materiale per centri Diurni	12.367
Abbigliamento professionale CD	2.743
Giornali e riviste CD	1.772
Beni diversi per animazione CD	2.824
Cancelleria e stampati CD	2.758
Deodoranti e disinfettanti CD	460
Beni inf.500 E	946
Carburanti e lubr Mezzi servizio	27.453
Cancelleria e stampati sede	2.203
Acquisto beni spese rappresentanza	753
Giornali riviste sede	971
Altri beni tecnico economali	2.416
Totale	**76.146**

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
Servizi attività socio-assistenziali CP	600.827
Servizi attività infermieristica CP	280.317
Appalto gestione attività riabilitativa CP	39.434
Servizi di animazione CP	43.881
Servizio socio assistenziale CD	102.611
Servizi animazione CD	155
Attività ricreative CD	693
FRNA rette residenziali	13.073
FRNA SAD Anziani	606.419
Servizio SAD Anziani	27.754
Coord sociale anziani	90.680
Altri Servizi socio assistenziali Anzian	24.694
FRNA Progetto Badando	26.075
FRNA Badando Sollievo Estate	69.484
Integrazione rette residenziali Anziani	155.808
Rimborso AUSL SAA	71.250
FRNA Dimissioni protette Anziani	120.083
Dimissioni Protette Coordinamento	28.624
FRNA Progetti "individ.min"	8.865
Sostegno socio ass.le scol. OSS	35.096
FRNA Progetti disabili	1.995
FRNA Disabili SAD	98.813
Gruppi Appartamento Disabili	69.720
Servizio SAD Disabili	24.296
Tempo Libero Adulti Disabili	67.101
Interventi di Supporto Vita indipendente	14.452
FRNA int. educ. di gruppo	21.142
Laboratori transizione Disabili	283.318
Rette residenziali Disabili	292.267
Centro diurno Disabili	83.976
Centri diurni AUSL	182.162
Servizio educazione al lavoro minori	59.070
Rette residenziali Disagio Adulto	42.406
Progetto "Pepita"	35.101
Progetto "Papillon"	92.708
Progetto PRIS	9.130
Progetto AAA	30.524
Rette emergenza abitativa fam. e minori	186.063
Sostegno socio-educativo scolastico	1.878.691
Rette residenziali famiglie e minori	1.022.343
Incontri protetti minori	19.122
Tempo libero Minori Disabili	48.895
Prevenzione Disagio Minori Gruppi	164.508
Mediazione linguistica Minori	2.614
Coordinamento sociale Minori	55.988
Accompagnamento scolastico Minori	64.414

Descrizione	Importo
Prevenzione Disagio Minori Individuale	137.087
Gite scolastiche: educativa disabili	2.030
Casa Accoglienza e Faro	20.947
Campi solari, Centri Estivi Minori	119.976
Mediatori scolastici II grado	23.797
FRNA Tempo Libero Adulti Dis.	189.304
FRNA Calcetto-Basket	13.193
FRNA Vita Indip.Adulti Disab.	43.362
FRNA Week-E. Ad.Dis.Autonomia	31.828
FRNA Week E. Adulti Sollievo	20.389
FRNA Week Sportello giuridico	4.400
FRNA DGR 2068 Interv. Individ	814
FRNA Contributi Minori	67.888
FRNA Minori SAD	65.009
Totale	**7.936.663**

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti CP	1.071
Servizio lavanderia e lavanolo	156.875
Servizio disinfestazione ed igienizzaz.	1.334
Servizio Pasti Casa Protetta	277.425
Servizio pasti dipendenti (IRES)	568
Servizio pasti familiari c/o C.P. (IRES)	1.068
Servizio pulizie Casa Protetta	83.996
Servizio autospurghi	2.213
Spese per attività di animazione Casa Pa	2.310
Servizio barbiere e parrucchiere	1.944
Costi D. Lgs. 81/08 CP	4.116
Gestione calore CP	45.580
Servizio di podologia C.P.	6.389
Altri servizi Anziani	2.764
Servizio disinfestazione ed igienizzaz.	116
Servizio pasti Centro Diurno	149.921
Servizio pulizie Centro Diurno	67.282
Servizio attività podologia anziani CD	1.328
Costi D.Lgs 81/08 Centro Diurno	3.559
Servizio Pasti Anziani	168.722
Servizio Telesoccorso Anziani	11.526
Servizio Lavanderia Anziani	3.880
Servizio Podologia Anziani	903
Servizio pulizia appartamenti anziani	4.885
Convenzione AUSER	135.428
Costi D. Lgs. 81/08 Sede	712
Costi pulizia sede	10.532
Totale	**1.146.446**

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti C.P.	4.292
Altre spese di trasporto	9.050
Servizio Trasporti Anziani CD	36.900
Servizio Trasporto Anziani	20.695
Servizio Trasporto Disabili Adulti	34.556
Servizio Trasporti Disabili CD	101.246
FRNA trasporto lab disabili	27.423
Servizio Trasporto Minori	18.333
Progetto Taxi Sociale	24.000
Trasporto e facchinaggio sede	50
Totale	**276.545**

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

Descrizione	Importo
Altre consulenze:	
Consulenze amministrative	17.672
Consulenze tecniche	2.811
Consulenze legali	27.538
Altre consulenze	5.067
Totale	**53.089**

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lavoro interinale CD/CP	330.009
Lavoro interinale amm.ve	75.081
Totale	**405.090**

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telef. e internet C.P.	5.889
Energia elettrica CP	46.240
Gas da cucina Casa Protetta	2.932
Acqua Casa Protetta	10.044
utenze appartamenti famiglie e minori	12.083
Utenze Appartamenti Disabili	2.653
Spese telef. e internet C. Diurno	4.942
Energia Elettrica Centro Diurno	19.265
Gas e riscaldamento Centro Diurno	53.966
Acqua Centro Diurno	3.582
Spese utenze luce-acqua-gas-tel - sede	12.550
Spese telef. e Internet sede	15.508
Utenze varie sede (cellulari)	8.959
utenze appartamenti adulti guinizzelli	1.836
Totale	**200.451**

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Manutenzioni e riparazioni varie C.P.	8.730
Manutenzione immobili Casa Protetta	15.510
Can Manutenzione ascensore CP	2.283
Manutenzione e riparazioni specifiche CP	5.201
Manutenzione giardino	2.234
Can e Manutenzione CP Fotocopiatrice Fax	1.106
Can e Manutenzione CD Fotocopiatrice Fax	1.275
Manutenzioni varie CD	12.864
Manutenzione Mezzi di Servizio	18.785
Canone manutenzione ascensore CD	577
Can e Manutenzione Sede Fotocopiatrice F	3.235
Canone e manutenzione software	67.018
Manutenzioni appartamenti minori	2.266
Manutenzione appartamenti adulti	213
Altre manutenzioni e riparazioni	2.767
Totale	**144.065**

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	32.603
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile	6.344
Totale	38.947

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Responsabilità civile (Rct e Rco) e automezzi	92.297
Totale	**92.297**

k) Altri costi

Descrizione	Importo
Sportello sociale	195.769
Erogazione fondo affitto	252.025
Erogazione contributi economici Adulti	107.266
Borse lavoro Adulti	126.025
Borse Lavoro SERT	26.000
Erogazione contributi SERT	11.000
Progetto Piazza Grande	69.888
FRNA Progetto SAP	20.380
Progetto Mosaico	119.157
Progetto "Borgo San Francesco"	153.530
Progetto Giovani in Valle	5.467
Emergenza minori Profughi	5.616
Progetto Centro per le Vittime	15.000
Educativa di strada (ex L.45/99) g.o.	66.352
Interventi Bassa Soglia Sert	103.928
Centri Prima accoglienza ROM	19.734
Mediazione interculturale	4.576
Interventi supporto scolarizzazione ROM	1.000
Fondo Emergenza abitativa DGR 1709/2013	50.484
Contributi prevenzione disagio Minori	46.806
Centro per le famiglie	40.235
Erogaz. contributi Famiglie accoglienti	9.201
Erogazione contributi Affido Minori	155.383
Erog. contributi emergenze abitative	110.355
Erogazione contributi ec Famiglia Minori	110.012
Erogazione buoni spesa Famiglia Minori	5.260
Borse lavoro Minori	3.237
Borse Lavoro Pepita	15.558
Casa delle donne	10.791
Borse lavoro adulti con minori	52.600
Erogazione contributi economici Anziani	53.077
FRNA Disabili Borse Lavoro	5.242
Erogazione contributo L.29/97 art.9 e 10	12.739
Borse lavoro Disabili	76.271
Erogazioni contributi Associazioni disabili	1.048
Erogazione contributi ANMIL	3.337
Erogazione contributi sussidi Disabili	5.008
Erog. contributi soggiorni estivi	29.009
Formazione personale CD e CP	2.098
Formazione personale	16.486
Visita medica personale Ausl	4.907
Totale	**2.121.855**

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Affitti passivi sede	32.390
Affitti passivi minori e famiglie	10.278
Affitti passivi adulti	3.592
Totale	**46.260**

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
STIPENDI - Competenze fisse	2.193.870
Retribuzione di posizione e risultato	44.140
Competenze per lavoro straordinario	1.179
Fondo Indennità di comparto	49.631
Fondo Progressioni Economiche	103.195
Compet personale comandato presso di noi	6.752
Retrib. di posizione.e risult. pers. com	13.019
Altre competenze	941
Fondo maggiorazione ind. educativa art.6	98
Fondo I.P.R.-ind. di particolare respon.	21.098
Fondo ind.turno-lav.ord.nott.fest-mag.ne	42.394
Fondo indennità di disagio, reperibilità	115
Fondo indennità di rischio	10.402
Fondo maneggio valori	500
Fondo produttività	57.000
Totale	**2.544.334**

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	698.856
Oneri personale comandato c/o di noi	1.842
Inail	40.762
Inail perosonale comandato c/o di noi	48
Totale	**741.507**

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2014 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborsi spese trasferte	1.076
Buoni pasto servizio pasti dipendenti	32.386
Totale	**33.462**

Dati sull'occupazione

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

Personale dipendente in servizio	Esercizio 2012	Dipendenti al 31.12.2013	Dipendenti al 31.12.2014
Direttore	1	1	0
Personale amministrativo - Responsabili	3	5	4
Coord servizi residenziali	0	1	1
Specialista in attività pedagogiche	0	1	1
Addetto mansioni amministrative	1	1	0
Assistenti sociali	15	38	38
Personale amministrativo	4	14	15
Educatore Professionale	4	6	5
Resp Attività assistenziali	0	2	2
Operatore socio culturale	1	2	2
Operatore Socio Sanitario	0	34	31
Operatore scolastico	0	1	1
Ausiliario	0	1	1
Totale personale	**29**	**107**	**101**

Nel 2014 ci sono stati 5 pensionamenti (di cui 3 di Operatori Socio Sanitari, 1 di un Educatore Professionale e 1 di Istruttore Amministrativo); ci sono state 4 mobilità, di cui solo 2 sostituite; e a luglio 2014 ci sono state le dimissioni del Direttore, in seguito alla vincita di una selezione in qualità di Direttore Generale dell'ASP Unica Bologna.
Il Direttore ha mantenuto un interim fino al 31 ottobre 2014.
La mobilità del Responsabile della Ragioneria (avvenuta a gennaio 2014) ha comportato una ridistribuzione dei carichi rispetto ai responsabili rimasti, nell'ottica di razionalizzazione e del rispetto dei principi di efficacia ed efficienza a cui l'Azienda si ispira.

Si conferma per il 2014 il costo di un Service esterno per la gestione degli aspetti economici e giuridici del suddetto personale (Comune di Casalecchio di Reno), per un importo complessivo di € 40.000,00 + IVA, oltre che del service per la gestione del CED
Si rileva che è stato accantonato un importo pari ad € 100.509,09 per incentivi e indennità e oneri personale dipendente che verranno liquidati nel corso dell'anno 2015.
Al 31.12.2014 il personale era così ripartito:

Personale dipendente in servizio al 31.12.2014	**Tempo determinato**	**Tempo indeterminato**	**Totale**
Direttore	0	0	0
Personale amministrativo - Responsabili	1	3	4
Coord servizizi residenziali	0	1	1
Specialista in attività pedagogiche	0	1	1
Addetto mansioni amministrative	0	0	0
Assistenti Sociali	2	36	38
Personale amministrativo	0	15	15
Educatore Professionale	0	5	5
Resp Attività assistenziali	0	2	2
Operaore socio culturale	0	2	2
Operatore Socio Sanitario	0	31	31
Operatore scolastico	0	1	1
Ausiliario	0	1	1
Totale	**3**	**98**	**101**

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:	
di software e altri diritti di utilizzo	137,00

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Amm.to att. S.a.	963,00
Ammortamento mobili e arredi	2.860,00
Amm.to macc uff elett pc e st inf	26.194,00
Amm.to automezzi	3.750,00
Ammortamento altri beni	2.569,00
Totale	**36.336,00**

c) Svalutazione delle immobilizzazioni: ASC al 31/12/2014 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Descrizione	Importo
Svalutazioni crediti att circolanti	47.250,00
Totale	**47.250,00**

In sede di verifica dei crediti vs utenti, prudenzialmente si è effettuato un accantonamento pari a € 27.250,26 a carico dei Comuni, a fronte di un insoluto al 15 marzo 2015 di € 189.317,00 e di € 20.000,00 sul centro di costo Casa Protetta, che per gran parte serve a coprire le rate non riscosse di un utente deceduto ad aprile che aveva un insoluto nei confronti di ASC pari a circa € 18.500,00 di difficile riscossione in quanto personalmente nullatenente e con un unico figlio che versa in difficili condizioni economiche.

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

Crediti nei confronti di utenti per un importo di Euro 27.720,52 pari al 100% del loro valore nominale, dopo aver espletato le verifiche necessarie circa la loro solvibilità da parte dei servizi sociali per accertate cause di indigenza o di decesso in assenza di eredi 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 tale categoria vale quanto enunciato nell'ambito della corrispondente posta di Stato Patrimoniale.

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Accantonamenti ai fondi per emergenze abitative € 27.397,14 a fronte di un aumento delle morosità di utenti in carico ai servizi ed in linea con quanto previsto nella cabina di regia del 26 settembre 2014.

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Per quanto concerne gli accantonamenti ai fondi inerenti il personale dipendente si specifica quanto di seguito indicato:

- non è stato previsto l'onere derivante da rinnovi contrattuali in quanto le normative vigenti escludono un rinnovo fino al 2017, e, altresì, escludono un riconoscimento di arretrati per gli anni di vacanza del contratto;
- la normativa attuale non consente la monetizzazione delle ferie maturate e non godute; quanto al recupero ore straordinario è stata istituita una banca ore che prevede il godimento delle stesse nel corso dell'anno.

14) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	11.460
Spese di rappresentanza	4.524
Spese condominiali	5.287
Abbonamenti a riviste	84
Oneri bancari e spese di tesoreria	2.804
Spese postali e valori bollati CP	1.470
Altri costi amministrativi	175
Totale	**25.804**

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
Imposta di registro	168
Imposta di bollo	6.258
Altre imposte non sul reddito Cp	113
Altre imposte non sul reddito	2.980
Totale	**9.519**

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

Descrizione	Importo
Tasse:	
Altre tasse	51,00
Altri oneri diversi di gestione:	
Totale	**51,00**

e) Minusvalenze ordinarie: non presenti.

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie attività socio-sanitaria	68.041
Sopravvenienze passive altre attività	
Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente	
Altre sopravvenienze passive	
Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-sanitaria	
Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività	
Insussistenze dell'attivo ordinarie personale dipendente	
Altre insussistenze dell'attivo	
Totale	**68.041**

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

Valore al 31/12/2013	-2.775
Valore al 31/12/2014	805
Variazione	3.580

15) Proventi da partecipazioni

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

16) Altri proventi finanziari

Altri proventi finanziari

Descrizione	Importo
(+) Altri proventi finanziari:	
Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	-
Interessi attivi bancari e postali	4.047
interessi passivi bancari	- 3.242
Totale	**805**

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:	
Interessi su mutui	
Interessi bancari (anticipazioni di cassa da parte del tesoriere)	-
Interessi passivi	3.242
Totale	**3.242**

Nell'anno 2014 non si sono rilevati interessi passivi bancari, non avendo mai ricorso ad anticipazioni bancarie.

A causa di un tardivo pagamento di un F24 ci sono stati addebitati interessi di mora per € 3.242,00, che Unicredit ci ha rimborsato, essendo a lui imputabile il disguido.

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

18) Rivalutazioni

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

19) Svalutazioni

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

E) Proventi ed oneri straordinari

Proventi ed oneri straordinari

Valore al 31/12/2013	3.542
Valore al 31/12/2014	1.437
Variazione	-2.105

20) Proventi da:

Descrizione	Importo
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	**-**
Donazioni, lasciti - adulti	
Donazioni, lasciti - minori	
Donazioni, lasciti - CP	
Sopravv. Passive e ins dell'attivo	- 74
Sopravvenienze passive straordinarie	- 74
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie:	**1.511**
Sopravvenienze attive straordinarie:	1.511
Totale	**1.437**

22) Imposte sul reddito

Imposte sul reddito

Valore al 31/12/2013	231.312
Valore al 31/12/2014	233.369
Variazione	2.057

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	209.726
Irap personale in comando c/o ASC	574
Irap CDA	2.771
Irap altri soggetti	1.230
Irap lavoratori somministrati	17.289
Totale	**231.591**

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo ad aliquota dell'8,5% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate (collaboratori coordinati e continuativi e prestatori d'opera occasionali) oltre che sui compensi erogati relativamente al lavoro interinale, nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza), relativamente agli arretrati e retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

b) Ires

Descrizione	Importo
Ires	1.202
Totale	**1.202**

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota piena e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2014 L'imponibile è generato unicamente dall'attività commerciale (reddito d'impresa)

Nel corso dell'anno 2014 ASC InSieme di Casalecchio di Reno 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.

23) Utile/perdita di esercizio

Il risultato d’esercizio, evidenzia un pareggio economico.

F.to La Presidente di ASC InSieme
Chiara Castelvetri

****

Conto Economico Attività Commerciale

CODICE CONTO	Ricavi	SubTotali	Totali
30040688	ALTRI RICAVI COMMERCIALI (IRES)		12.103,70
	Corrispettivi per cessione pasti	1.235,93	
	Rimborsi forfettari per utilizzo strutture	7.179,25	
	Sponsorizzazioni Mobility Life	3.688,52	
	Costi		
40070205	PASTI DIPENDENTI		568,40
40070206	PASTI FAMILIARI		1.068,20
40070501	CONSULENZE AMMINISTRATIVE		5.616,40
	UTILE D'ESERCIZIO ATT. COMM.LE 2014		**4.850,70**
	Imponibile Ires lordo	**4.850,70**	
	Abbattimento per permessi elettorali dipendenti	657,35	
	Imponibile Ires	4.193,35	
	IRES DI COMPETENZA	576,59	
	IRES VERSATA/COMPENSATA 2014	700,35	
	CREDITO IRES	**123,76**	

F.to La Presidente di ASC InSieme

Chiara Castelvetri