Allegato C alla deliberazione Consiglio di Amministrazione n. 9 del 13 aprile 2016

Azienda Servizi per la Cittadinanza InSieme

Azienda Speciale 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 31.12.2015

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 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 conformemente allo Schema Tipo proposto dalla Regione Emilia Romagna per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona, 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

[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.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio; la continuità di 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 31/12/2015.

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 (per le sole presenti in bilancio)[2]:

- Costi di impianto e di ampliamento 20,00%

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2014	€	-
Valore al 31/12/2015	€	6.832
Variazione	€	6.832

1) Costi di impianto e di ampliamento

Descrizione	**Importo**
Costo storico	-
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2014	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	6.840
(+) 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
Valore al 31/12/2015	6.832

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

Trattasi dei costi sostenuti per la trasformazione di "ASC InSieme", da Azienda Speciale Consortile ad "Azienda Speciale Servizi per la Cittadinanza InSieme", Azienda Speciale Interventi Sociali Valli del Reno, Lavino e Samoggia, avvenuta il 30 dicembre 2015 con atto Rep 12994 Raccolta 9902, del Notaio Elena Tradii.

2) Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Non sostenuti al 31/12/2015.

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

Non sostenuti al 31/12/2015.

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Non sostenuti al 31/12/2015.

5) Migliorie su beni di terzi

Non sostenuti al 31/12/2015.

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Non sostenuti al 31/12/2015.

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Non sostenuti al 31/12/2015.

II – Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. Ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento *oltre che dalle eventuali svalutazioni.* Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli 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 31/12/2014	€	43.942
Valore al 31/12/2015	€	77.722
Variazione	€	33.780

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	7.705
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 2.941
Valore al 31/12/2014	4.765
(+) Acquisizioni dell'esercizio	9.330
(+) 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	- 1.220
Valore al 31/12/2015	12.875

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

1) Compressore con regolatore di pressione;
2) Un elettrocardiografo;
3) Elevatore Casa Protetta

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	36.821
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 20.840
Valore al 31/12/2014	15.981
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.340
(+) 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	- 2.903
Valore al 31/12/2015	**14.418**

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto di numero 2 armadi in legno.

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	131.165
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 114.204
Valore al 31/12/2014	16.962
(+) Acquisizioni dell'esercizio	12.315
(+) 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	- 8.857
Valore al 31/12/2015	20.419

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.

Sono stati acquisti, inoltre, dei Kit Basa Multi Touch Samsung e Toshiba per i Centri Diurni finalizzati ad un progetto di informatizzazione per la stimolazione cognitiva degli anziani che frequentano i Centri stessi, progetto realizzato in collaborazione con ASPHI.

12) Automezzi

Descrizione	**Importo**
Costo storico	15.000,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 15.000,00
Valore al 31/12/2014	-
(+) Acquisizioni dell'esercizio	26.535,00
(+) 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	- 1.563
Valore al 31/12/2015	24.972

E' stato acquistato un Fiat Doblò CY 248 PR, attrezzato per il trasporto di cittadini disabili.

13) Altri beni:

Descrizione	Importo
Costo storico	7.707
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 2.569
Valore al 31/12/2014	5.138
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.883
(+) 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	- 2.984
Valore al 31/12/2015	5.038

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a: un addolcitore AC 12 Tommy 460 TC e ad una Centralina MCL2 Care 830.9077170.

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 31/12/2014	€	851,00
Valore al 31/12/2015	€	954,00
Variazione	€	103,00

1) Partecipazioni: non presenti.

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale	850
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2013	0
Valore di realizzo al 31/12/2014	**850**
(+) Incrementi dell'esercizio	104
(-) Decrementi dell'esercizio	
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore di realizzo al 31/12/2015	954

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2015 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 è dotata di magazzini né centrali né periferici, stante il modestissimo valore dei beni mediamente in giacenza; per tale ragione 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 31/12/2014	€	4.925.694
Valore al 31/12/2015	€	4.950.783
Variazione	€	25.089

Il valore di realizzo al 31/12/2015 è così suddiviso:

Descrizione	**entro 12 mesi**
Crediti verso utenti	521.673
Crediti verso Regione	
Crediti verso Provincia	33.044
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	2.947.122
Crediti verso Azienda sanitaria	1.171.501
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici	3.584
Crediti verso Erario	1.801
Crediti verso altri soggetti privati	108.112
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	163.946
Totale	**4.950.783**

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo
Creaditi Verso Erario:	
per Iva	81
per Ires	15
per Irap	1.705
altri crediti	
Crediti Per Imposte anticipate:	
Totale	**1.801**

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 31/12/2014	€	2.213.700
Valore al 31/12/2015	€	483.947
Variazione	-€	1.729.753

Disponibilità liquide

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Denaro e valori in cassa	-	-	-
Istituto tesoriere	2.083.732	433.403	- 1.650.329
Conti correnti bancari	-	-	-
Conti correnti postali	129.968	50.544	- 79.424
Totale	**2.213.700**	**483.947**	**- 1.729.753**

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 31/12/2014	1.488
Valore al 31/12/2015	0
Variazione	-1.488

Risconti attivi

Valore al 31/12/2014	147.078
Valore al 31/12/2015	147.904
Variazione	826

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei relativi ad interessi attivi su c/c tesoreria	-
Ratei relativi a competenze sul personale	
Totale	-

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su Costi assicurativi	54.875
Risconti attivi su erogazione buoni pasto famiglie minori	3.910
Risconti attivi su erogazione buoni pasto dipendenti	11.939
Risconti attivi su interventi educativi area minori	10.564
Risconti attivi su imposta di bollo	608
Risconti attivi su servizi area anziani	8.016
Risconti attivi su contributi anziani	7.260
Risconti attivi su formazione e altro	706
Risconti attivi su Fondo affitto	50.026
Totale	**147.904**

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 classificate, compatibilmente con la natura di Ente non Economico, secondo quanto disposto dall'art. 2424 CC.; lo stesso è pertanto suddiviso in "poste ideali", individuate secondo lo 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 31/12/2014	50.000
Valore al 31/12/2015	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 31/12/2015 non ha subito modificazioni ed è pari a € 50.000,00

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 in conformità alle Delibere Assembleari, e risultano quindi non presenti al 31/12/2015.

VIII – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura che per l'anno 2015 è pari ad € **73.353,82**.

Il Consiglio dell'Unione (art. 29 dello Statuto) deciderà la destinazione del suddetto utile così come stabilito in Statuto, Regolamento, e Contratto di Servizio.

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 31/12/2014	601.155
Valore al 31/12/2015	480.934
Variazione	- 120.221

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

2) Fondi per rischi e 3) Altri fondi

Descrizione	31/12/2014	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2015
Fondo emergenze abitative e altre attività socio-assistenziali	27.397	- 15.096	25.000	37.301
Accantonamento spese e oneri futuri			188.000	188.000
Fondo incentivi personale dipendente	102.204	- 102.204	97.264	97.264
Fondo affitto RER	314.830	- 264.304		50.526
Fondo manutenzioni cicliche	156.724	- 93.881	45.000	107.843
Totale	**601.155**	**- 475.485**	**355.264**	**480.934**

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

- ***Fondo incentivi personale*** dipendente per € 97.263,74 è dovuto al conteggio della produttività 2015 (e relativi oneri) per il personale dipendente che sarà erogato nel corso del 2016;
- ***Fondo manutenzioni cicliche*** per € 45.000 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 emergenze abitative*** per € 25.000,00, 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.

- ***Fondo accantonamenti spese e oneri future*** per € 188.000,00 per problematica inerente la questione dell'accantonamento TFR dei dipendenti di ASC. Infatti, a Maggio 2015, ASC InSieme ha appreso in maniera del tutto casuale (in seguito alla cessazione di una propria dipendente), di non essere stata iscritta alla "Cassa INADEL", nonostante dal 1 gennaio 2010 l'Azienda abbia versato regolarmente i contributi INADEL a valere sul TFS (sul TFR all'INPS), senza mai ricevere nessuna comunicazione inerente la mancata iscrizione all'INADEL. A seguito di questa informazione ci sono stati molteplici richieste/comunicazioni formali e incontri con le sedi provinciali, regionali e nazionali dell'INPS.

Il **29 gennaio 2016** si è tenuto un incontro a Roma con la Direzione centrale delle Entrate c/o l'INPS, avente ad oggetto l'analisi della complessa situazione dell'Azienda.

Benché lo Statuto dell'Azienda definisca la stessa quale Ente Pubblico non economico e benché vi siano orientamenti giurisprudenziali non univoci circa l'inquadramento delle Aziende Speciali costituite ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs. 267/2000, l'Istituto ha confermato che l'Azienda Speciale è in ogni caso e senza eccezioni da considerarsi ai fini previdenziali ente pubblico economico e pertanto non iscrivibile alla gestione ex Inadel già dal momento della sua costituzione, vale a dire il 1 gennaio 2010.

L'Inps non ritiene infatti possibile, ai fini di un diverso inquadramento, procedere ad un esame in concreto di quanto prevede lo Statuto, con particolare riferimento alla tipologia dei servizi affidati all'Azienda e alle modalità di gestione e copertura economica degli stessi.

Tutto ciò in contraddizione con il comportamento tenuto dall'Inps fino all'anno 2015: se infatti è vero che l'Inps non dava risposta formale (né in positivo né in negativo) alla richiesta di iscrizione all'Inadel, è altrettanto vero che, per fatti concludenti, dimostrava di averla accettata. Ne sono prova sia le certificazioni di regolarità contributiva (ECA) comprensive dei contributi TFR trasmesse da Inps ad ASC per anni 2010-2011 e 2012, sia i provvedimenti di liquidazione del TFR effettuati da Inps – fino al 2015 - a favore di personale a tempo determinato assunto da ASC e cessato dal servizio.

Sulla base di ciò l'Inps ha ribadito che l'Azienda speciale deve procedere alla gestione del TFR secondo quanto previsto dagli artt. 2120 e seguenti del codice civile. Per quanto riguarda gli anni pregressi, è necessario che l'Azienda proceda alla richiesta di rimborso di tutti i contributi versati alla gestione ex Inadel dal 2010 ad oggi, previa rettifica delle denunce contributive già trasmesse, e al conseguente accantonamento del TFR in base alle norme civilistiche.
Nel corso del 2016 si procederà all'esatta quantificazione di detta modifica (da TFS/TFR INADEL a TFR privatistico), il cui maggiore importo sembra potersi stimare nell'importo accantonato.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

Come appena evidenziato l'Azienda al 31/12/2015 non ha debiti per TFR da erogare, è provvederà nel corso del 2016 ad effettuare i corretti accantonamenti a valere sugli anni 2010 -2015.

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 31/12/2015: 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 31/12/2015 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 31/12/2014	6.394.820
Valore al 31/12/2015	4.728.051
Variazione	- 1.666.769

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	2.498.900	-	-	2.498.900
Debiti verso società partecipate		-	-	-
Debiti verso la Regione		-	-	-
Debiti verso la Provincia		-	-	-
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	138.684	-	-	138.684
Debiti verso Azienda Sanitaria	12.390	-	-	12.390
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	29.346			29.346
Debiti Tributari	185.416	-	-	185.416
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	133.395	-	-	133.395
Debiti verso personale dipendente	-	-	-	-
Altri debiti verso privati	323.488			323.488
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.406.432	-	-	1.406.432
Totale	**4.728.051**	-	-	**4.728.051**

Al 31.12.2015 non sussitono debiti anteriori al 1 gennaio 2015 nei confronti della AUSL e dei Comuni consorziati.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Debiti tributari:	**69.837**	**185.414**	**115.577**
Erario c/Iva Split payment	-	98.241	98.241
Erario c/ritenute lavoro autonomo			-
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	58.234	43.251	- 14.983
Irap	11.603	38.057	26.454
Ires		5.865	5.865
Imposte per accertamenti definitivi			-
Imposte per contenziosi conclusi			-
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	**146.275**	**133.395**	**- 12.880**
Inps	6.026	771	- 5.255
Inpdap	134.249	132.624	- 1.625
Inail	6.000		- 6.000
Debiti verso personale dipendente:	-	-	-
Retribuzioni personale dipendente		-	-
Debiti cessione del quinto e pignoramenti stip		-	-
Altri debiti verso privati:	**42.109**	**323.488**	**281.379**
Debiti vs sindacati	2.210		- 2.210
Verso utenti	39.737	19.410	- 20.327
Verso utenti fondo locazione	162	304.078	303.916
Debiti fatture da ricevere e note acc da emettere	**375.590**	**1.406.432**	**1.030.842**
Fatture da ricevere	375.590	1.406.432	1.030.842
Note d'accredito da emettere	-	-	-
Totale	**633.811**	**2.048.730**	**1.414.919**

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 31/12/2014	13.520
Valore al 31/12/2015	9.602
Variazione	-3.918

Risconti passivi

Valore al 31/12/2014	273.259
Valore al 31/12/2015	326.202
Variazione	52.943

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei passivi

Descrizione	Importo
IRAP personale dipendente	511
Oneri bancari e spese di Tesoreria	1.128
Costi personale	7.492
Altro	471
Totale	**9.602**

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Fondo Regionale LR 24/01	50.026
PDZ	103.163
progetto INPDAP	97.308
Rimborsi diversi	773
Contributi dalla Città Metropolitana	7.243
progetto RER disabili	61.057
sterilizzazione automezzo	6.634
Totale	**326.203**

Trattasi di contributi afferenti progetti biennali che troveranno realizzazione nel 2016.

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

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

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

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

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

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

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

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 31/12/2014	16.462.883
Valore al 31/12/2015	15.420.658
Variazione	- 1.042.225

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette Casa Protetta	691.476
Rette Centro Diurno Anziani	427.310
Rette alloggi protetti anziani	5.184
Rette Assistenza Domiciliare Anziani	156.073
Fornitura pasti Anziani	101.417
Tariffa Servizio Telesoccorso Anziani	3.076
Tariffa Trasporti Anziani	9.644
Tariffe altri servizi Anziani	600
Tariffa trasporto Centro Diurno	25.705
Rette Borgo S. Francesco	5.866
Gruppo Appartamenti DIsabili	28.171
Rette Residenziali Disabili	136.524
Rette Semi-residenziali Disabili	64.582
Rette Assistenza Domiciliare Disabili	15.314
Fornitura Pasti Disabili	13.661
Tariffa Trasporto Disabili	16.586
Rette laboratori disabili	25.258
Compartecipazione Campo Nomadi	10.800
Rette area adulti	8.700
Rette strutture minori	11.712
Totale rette	**1.757.658**
Oneri a rilievo sanitario	2.236.605
Totale Oneri a rilievo sanitario	**2.236.605**
Ribassi, abbuoni e sconti attivi	14
Rimborso spese bolli	250
Altri ricavi diversi	5.201
Totale Altri Ricavi	**5.466**
Totale	**3.999.729**

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:	**146.133**
Rimborsi diversi area anziani	104.362
Rimborsi diversi area minori	39.439
Rimborsi diversi area adulti	30
Rimborsi diversi area generale	2.298
Rimborsi altri	4
Plusvalenze ordinarie:	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:	**27.442**
Sopravvenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria	
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	27.442
Ricavi da attività commerciale:	**53.236**
Ricavi per attività commerciale	53.236
Totale	**226.811**

Nel 2015 risulta esserci un incremento dell'attività commerciale (per i dati analitici si reinvia alla specifica Sezione in calce alla presente Nota Integrativa), dovuto alla diversa modalità di gestione della Casa Protetta di Crespellano. Fino a marzo 2015 ASC ha sostenuto i costi di due nuclei (40 posti accreditati alla Cooperativa Ancora e 30 posti accreditati ASC) e incassava le rette dei 70 ospiti. Con l'accreditamento definitivo le due unità vengono gestite separatamente; ASC ha, pertanto, provveduto a richiedere forfettariamente al gestore il rimborso di alcuni costi che nel corso del 2015 ha sostenuto per entrambi i nuclei.

I costi c.d condominiali, sostenuti da ASC, sono stati invece addebitati analiticamente in ambito istituzionale, sulla base delle tabelle millesimali (agli atti dell'Azienda), appositamente redatte da un perito incaricato

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione:	**39.109**
Contributi in conto esercizio RER	7.386
Fondo regionale locazione LR 24/01	12.780
progetto RER disabili	18.943
Contributi dalla Provincia	**45.992**
Contribuiti dai Comuni in ambito distrettuale:	**10.485.916**
Contributi dai Comuni in ambito consortile	9.407.933
PDZ	774.676
Altri contributi dai comuni fondo affitto 2015	303.307
Contributi dall'Azienda Sanitaria:	**272.043**
FSR rimborso ASL infermieri CP	150.721
FSR rimborso ASL riabilitazione CP	21.781
Rimborso sanitatio ass soc	99.541
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici:	**310.992**
Progetto INPDAP	155.277
Contributo dallo Stato	51.615
Interventi Bassa Soglia	104.100
Altri contributi da Pivati	**40.066**
Totale	**11.194.118**

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2014	16.231.756
Valore al 31/12/2015	15.105.075
Variazione	-1.126.681

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Farmaci	6.483
Presidi per incontinenza	13.282
Altri beni socio sanitari	5.715
Totale	**25.480**

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	Importo
Materiale per Comunità Casa Protetta	9.950
Beni diversi per att di animazione CP	403
Deodoranti e disinfettanti Casa Protetta	1.335
Cancelleria, stampati , materiale C.P.	783
Giornali, riviste e abbon. C.P.	537
Prodotti para-sanitari	1.545
Attrezzature utensileria Casa Protetta	75
Beni inf.500 € CP	1.294
Materiale per centri diurni	13.039
Abbigliamento Professionale CD	134
Giornali e riviste Centro Diurno	1.532
Beni diversi attività di animazione CD	2.305
Cancelleria, stampati e materiale CD	1.356
Deodoranti e disinfettanti Centri Diurni	460
Beni inf.500 € CD	878
Carburanti/lubrificanti Mezzi di Serv.	29.274
Carburanti e lubrificanti Taxi Sociale	5.446
Cancelleria e stampati Sede	4.411
Giornali, riviste e abbonamenti SEDE	874
Altri beni	5.522
Totale	**81.153**

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 C.P	145.137
Servizi attività infermieristiche C.P.	159.293
Servizi attività riabilitativa C.P.	22.507
Servizi attività di animazione C.P.	9.318
Servizio socioassistenziale C. Diurno	95.585
Servizi attività di animazione C.D.	484
FRNA Rette Residenziali (R30010223)	13.498
FRNA Servizio SAD Anziani (30010203)	244.992
Servizio SAD Anziani	31.457
Coordinamento sociale Anziani	120.115
centri socio ricreativi (30010206)	24.830
FRNA Progetto Badando (R30010225)	54.476
FRNA Badando Sollievo Estate E=30050305	85.250
Contributi progetto INPDAP	53.746
Integrazione rette residenziali Anziani	135.512
Rimborso AUSL SAA	72.303
FRNA Dimissioni protette Anziani	21.036
Dimissioni Protette Coordinamento	28.624
FRNA Progetti "individ.min" (E=30010234)	4.800
Sostegno socio ass.le scol. OSS	34.391
FRNA Progetti disabili (R 30010228)	10.715
FRNA Disabili SAD	57.450
Gruppi Appartamento Disabili	79.101
Servizio SAD Disabili	10.036
Tempo Libero Adulti Disabili	58.172
Interventi di Supporto Vita indipendente	11.762
FRNA int. educ. di gruppo (R30010220)	9.268
Laboratori transizione Disabili	289.486
Rette residenziali Disabili	315.134
Centro diurno Disabili	85.320
Centri diurni AUSL	194.244
Servizio educazione al lavoro minori	61.005
Rette residenziali Disagio Adulto	196.263
Progetto "Pepita"	36.464
Progetto "Papillon"	81.049
Progetto PRIS	9.130
Progetto AAA	19.638
Rette emergenza abitativa fam. e minori	233.950
Sostegno socio-educativo scolastico	1.894.159
Rette residenziali famiglie e minori	829.310
Incontri protetti minori	17.333
Tempo libero Minori Disabili	64.963
Prevenzione Disagio Minori Gruppi	178.891
Mediazione linguistica Minori	4.014
Coordinamento sociale Minori	87.990

Descrizione	Importo
Accompagnamento scolastico Minori	85.271
Prevenzione Disagio Minori Individuale	160.102
Gite scolastiche: educativa disabili	1.214
Casa Accoglienza e Faro (R30050302)	23.020
Campi solari, Centri Estivi Minori	119.960
Mediatori scolastici II grado	19.872
FRNA Tempo Libero Disabli (R30010212)	173.639
FRNA Calcetto-Basket(R30010214)	9.305
FRNA Vita Indip.Adulti Disab.(R30010213)	51.936
FRNA Week-E. Ad.Dis.Autonomia(R30010216)	18.269
FRNA Week E. Adulti Sollievo (R30010215)	14.145
FRNA DGR 2068 Interv. individ(R30010227)	1.310
FRNA Contributi Minori (R30010218)	50.799
FRNA MInori SAD (R30010200)	15.986
Totale	**6.937.187**

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Servizio smaltimento rifiuti CP	1.065
Servizio lavanderia e lavanolo	92.436
Servizio disinfestazione ed igienizzaz.	3.007
Servizio Pasti Casa Protetta	154.642
Servizio pasti dipendenti (IRES)	519
Servizio pasti familiari c/o C.P. (IRES)	490
Servizio pulizie Casa Protetta	83.996
Servizio autospurghi	1.144
Spese per attività di animazione Casa Pa	814
Servizio barbiere e parrucchiere	1.259
Costi D. Lgs. 81/08 CP	4.677
Gestione calore CP	18.693
Servizio di podologia C.P.	3.782
medico compet. D.Lg. 81/08 CP	1.793
Altri servizi Anziani	398
Servizio pasti Centro Diurno	146.954
Servizio pulizie Centro Diurno	70.791
Servizio attività podologia anziani CD	727
Costi D.Lgs 81/08 Centro Diurno	3.559
medico compet. D.Lg. 81/08 CD	1.629
Servizio Pasti Anziani	175.826
Servizio Telesoccorso Anziani	21.484
Servizio Lavanderia Anziani	3.743
Servizio Podologia Anziani	835
Servizio pulizia appartamenti anziani	1.130
Convenzione AUSER	142.893
medico compet. D.Lg. 81/08 sede-comuni	336
Costi D. Lgs. 81/08 Sede	777
Costi pulizia sede	10.532
Altri servizi diversi Adulti	420
Totale	**950.353**

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti C.P.	5.829,67
Altre spese di trasporto	8.726,51
Servizio Trasporti Anziani CD	41.960,00
Servizio Trasporto Anziani	28.442,60
Servizio Trasporto Disabili Adulti	18.765,82
Servizio Trasporti Disabili CD	111.746,45
FRNA Trasporti Lab. disabili (30010207)	61.076,49
Servizio Trasporto Minori	6.048,21
trasporto e facchinaggio	320,00
Totale	**282.916**

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

Descrizione	Importo
Consulenze amministrative att Istitz	19.376
Consulenze tecniche	458
Consulenze legali	14.086
Altre consulenze	12.814
consulenza amministrative (IRES)	5.373
Totale consulenze	**52.107**

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lavoro interinale CD/CP	411.739
Lavoro interinale amm.ve	40.941
Totale	**452.680**

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telef. e internet C.P.	6.566
Energia elettrica CP	51.033
Gas da cucina Casa Protetta	20.274
Acqua Casa Protetta	11.113
utenze appartamenti anziani	340
utenze appartamenti famiglie e minori	15.952
Utenze Appartamenti Disabili	2.765
Spese telef. e internet C. Diurno	4.474
Energia Elettrica Centro Diurno	19.323
Gas e riscaldamento Centro Diurno	56.204
Acqua Centro Diurno	3.931
Spese parti comuni C.D.	615
Utenze e manutenzione - sede	21.166
Spese telefonia fissa - sede	11.102
Spese telefonia mobile (cellulari)	7.153
utenze appartamenti alloggi	2.964
Totale	**234.976**

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Manutenzioni e riparazioni varie C.P.	11.291
Manutenzione immobili Casa Protetta	13.456
Can Manutenzione ascensore CP	3.040
Manutenzione e riparazioni specifiche CP	6.021
Manutenzione giardino CP	2.625
Can e Manutenzione CP Fotocopiatrice Fax	1.026
Manutenzione riparazione automezzi CD	3.021
Can e Manutenzione CD Fotocopiatrice Fax	903
Manutenzioni varie CD	26.561
Manutenzione automezzi Taxi Sociale	4.043
Manutenzione Mezzi di Servizio	21.731
Can Manutenzione ascensore CD	634
Can e Manutenzione Sede Fotocopiatrice F	3.637
Canone e manutenzione software	53.305
Manutenzioni appartamenti	8.648
manutenzione appartamenti adulti	377
Altre manutenzioni e riparazioni	1.510
Totale	**161.828**

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	19.725
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile	6.344
Totale	26.069

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Responsabilità civile (Rct e Rco) e automezzi	63.119
Totale	**63.119**

k) Altri costi

Descrizione	Importo
Sportello sociale	194.655
Erogazione Fondo Affitti Quota Regionale	316.087
Erogazione contributi economici Adulti	158.893
Borse lavoro Adulti	60.342
Borse Lavoro SERT	29.000
Erogazione contributi SERT	13.000
Progetto "Piazza Grande"	150.220
FRNA Progetto SAP (R30010210)	19.324
Progetto Mosaico	126.496
Progetto "Borgo San Francesco"	147.895
Progetto Giovani in Valle	11.493
Progetto Centro per le Vittime	15.000
Educativa di strada (ex L.45/99)	76.556
Interventi Bassa Soglia Sert (R30050503)	93.812
Centri prima accoglienza e ROM	19.408
Interventi supporto scolarizzazione ROM	1.000
Fondi emergenza abitativa DGR 1709/2013	6.970
Contributi prevenzione disagio Minori	54.105
Centro per le famiglie	35.027
Erogaz. contributi Famiglie accoglienti	10.237
Erogazione contributi Affido Minori	164.693
Erog. contributi emergenze abitative	88.165
Erogazione contributi ec Famiglia Minori	128.772
Erogazione buoni spesa Famiglia Minori	5.670
Tirocini Minori	3.600
Borse Lavoro Pepita	13.214
Casa delle donne	10.799
Borse lavoro adulti con minori	34.190
Erogazione contributi economici Anziani	43.946
Erogazione contributo L.29/97 art.9 e 10	9.862
int. in contesto lavorativo Disabili	61.102
Erogaz. contributi Associazioni Disabili	2.838
Erogazione contributi ANMIL	2.487
Erogazione contributi sussidi Disabili	6.492
Erog. contributi soggiorni estivi	22.465
tirocini formativi - SEDE	3.348
Formazione personale CP	500
Formazione personale CD	5.830
Formazione personale	5.896
Totale	**2.153.387**

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Affitti passivi sede	31.745
Affitti passivi minori e famiglie	10.221
Affitti passivi adulti	3.300
Totale	**45.266**

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	2.049.685
Retribuzione di posizione e risultato	45.547
Competenze per lavoro straordinario	3.516
Fondo Indennità di comparto	47.255
Fondo Progressioni Economiche	97.941
Compet personale comandato presso di noi	16.024
Altre competenze	471
Retrib. di posizione.e risult. pers. com	13.999
Fondo I.P.R.-ind. di particolare respon.	20.349
Fondo ind.turno-lav.ord.nott.fest-mag.ne	37.241
Fondo indennità di rischio	8.090
Fondo maneggio valori	500
Fondo produttività	57.000
Totale	**2.397.619**

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	630.529
Oneri personale comandato c/o di noi	4.681
Inail	33.358
Inail perosonale comandato c/o di noi	182
Totale	**668.750**

c) Trattamento di fine rapporto

Secondo quanto già esposto nell'ambito dei Fondi per rischi ed oneri, l'Azienda al 31/12/2015 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborsi spese trasferte	1.089
Buoni pasto servizio pasti dipendenti	29.118
Totale	**30.207**

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	Dipendenti al 31.12.2015
Direttore	1	1	0	1
Personale amministrativo - Responsabili	3	5	4	5
Coord servizi residenziali	0	1	1	1
Specialista in attività pedagogiche	0	1	1	1
Addetto mansioni amministrative	1	1	0	1
Assistenti sociali	15	38	38	37
Personale amministrativo	4	14	15	14
Educatore Professionale	4	6	5	5
Resp Attività assistenziali	0	2	2	2
Operatore socio culturale	1	2	2	1
Operatore Socio Sanitario	0	34	31	29
Operatore scolastico - Operatore	0	1	1	2
Ausiliario	0	1	1	1
Totale personale	**29**	**107**	**101**	**100**

All'1.01.2015 erano in forza 101 dipendenti, nel corso dell'anno ci sono stati i seguenti accadimenti:

1. 2 pensionamenti di Operatori Socio Sanitari (Natalini e Collina);
2. nessun trasferimento in mobilità verso altre Amministrazioni;
3. assunzione dal 1 febbraio 2016 del vincitore della selezione del concorso "Specialista in attività socio assistenziali" a cui è stata attribuita la Responsabilità dell'Area Adulti dal 1 giugno 2015;
4. la conferma 2 comandi: uno presso l'INAIL e uno presso il Comune di Casalecchio di Reno;
5. un educatore in comando dal comune di Bologna;
6. le dimissioni di 2 dipendenti (Gandolfi vincitrice della selezione da Specialista in attività socio assistenziali e Fuzzi Sabrina);
7. l'assunzione a tempo determinato di una figura tramite una Convenzione con la città Metropolitana nell'ambito del programma di inserimento lavorativo delle persone disabili Art. 11, comma 1, 2, 3, della Legge 12 marzo 1999 n.68;
8. l'assunzione del Direttore dal 15 ottobre 2015

Personale al 31.12.2015: 100 unità.

Si conferma per il 2015 il costo di un Service esterno per la gestione degli aspetti economici e giuridici del suddetto personale (Comune di Casalecchio di Reno e poi UPA dell'Unione), per un importo complessivo di € 40.000,00.

Si rileva che è stato accantonato un importo pari ad € 97.263,74 per incentivi e indennità e oneri personale dipendente che verranno liquidati nel corso dell'anno 2016.

Al 31.12.2015 il personale era così ripartito:

Personale dipendente in servizio al 31.12.2014	**Tempo determinato**	**Tempo indeterminato**	**Totale**
Direttore	1	0	1
Personale amministrativo - Responsabili	1	4	5
Coord servizizi residenziali	0	1	1
Specialista in attività pedagogiche	0	1	1
Addetto mansioni amministrative	0	1	1
Assistenti Sociali	2	35	37
Personale amministrativo	0	14	14
Educatore Professionale	0	5	5
Resp Attività assistenziali	0	2	2
Operatore socio culturale	0	1	1
Operatore Socio Sanitario	0	29	29
Operatore scolastico e Operatore	1	1	2
Ausiliario	0	1	1
Totale	**5**	**95**	**100**

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:	
Costi impianti e ampliamento	7,50

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Amm.to att. S.a.	1.220
Ammortamento mobili e arredi	2.903
Amm.to macc uff elett pc e st inf	8.857
Amm.to automezzi	1.563
Ammortamento altri beni	2.984
Totale	**17.527**

c) Svalutazione delle immobilizzazioni: ASC al 31/12/2015 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Descrizione	Importo
Svalutazioni crediti att circolanti	130.000,00
Totale	**130.000,00**

Si è proceduto alla ricognizione dei crediti non riscossi a marzo 2016, e la situazione si può così riepilogare:

totale 2010/2013	€ 153.260,50
totale 2014	€ 94.894,41
totale 2015	€ 186.974,35

Il 2015 include importi fatturati nel 2016 e pertanto ancora in fase di incasso.

A luglio 2015 è stato stipulato l'accordo con ENGINEERING TRIBUTI SpA (aderendo ad una gara di INTERCENT) per la riscossione coatta, ma l'avvio della stessa sta tardando a causa di difficoltà ad aprire il conto corrente dedicato con Poste Italiana, così come richiesto dalla convenzione.

Non di minor conto le problematiche afferenti il calcolo dell'ISEE per i disabili.

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 19.819,77 pari al 100% del loro valore nominale. Ciò è avvenuto dopo la verifica da parte dei servizi sociali di situazioni di indigenza o di decesso in assenza di eredi, dei debitori. Dette svalutazioni, 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 € 25.000,00 a fronte di un aumento delle morosità di utenti in carico ai servizi.

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	13.629
Spese di rappresentanza	-
Spese condominiali	5.746
Abbonamenti a riviste	-
Oneri bancari e spese di tesoreria	2.952
Spese postali e valori bollati CP	281
Altri costi amministrativi	262
Totale	**22.870**

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
Imposta di registro	-
Imposta di bollo	11.212
Altre imposte non sul reddito Cp	113
Altre imposte non sul reddito	2.623
Totale	**13.949**

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

Descrizione	Importo
Tasse:	
Altre tasse	14,13
Altri oneri diversi di gestione:	
Totale	**14,13**

e) Minusvalenze ordinarie: non presenti.

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie attività socio-sanitaria	58.315
d da attività comm (IRES)	260
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	**58.575**

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

Valore al 31/12/2014	805
Valore al 31/12/2015	2.500
Variazione	1.695

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	2.662
interessi passivi bancari	- 162
Totale	**2.500**

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	
Totale	-

Nell'anno 2015 non si sono rilevati interessi passivi bancari, non avendo mai ricorso ad anticipazioni bancarie.

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 31/12/2014	1.437
Valore al 31/12/2015	1.300
Variazione	-137

20) Proventi da:

Descrizione	Importo
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	**1.300**
Donazioni, lasciti - adulti	500
Donazioni, lasciti - anziani	800
Donazioni, lasciti - CP	
Sopravv. Passive e ins dell'attivo	
Sopravvenienze passive straordinarie	
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie:	
Sopravvenienze attive straordinarie:	
Totale	**1.300**

22) Imposte sul reddito

Imposte sul reddito

Valore al 31/12/2014	233.369
Valore al 31/12/2015	246.029
Variazione	12.660

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	196.281
Tirocini formativi	9.626
Irap CDA	1.641
Irap altri soggetti	981
Irap lavoratori somministrati	31.058
Totale	**239.587**

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.

Si rileva che dal 2015 si è inziato a pagare l'IRAP anche sui tirocini formativi, essendo mutata la normativa giuridica riguardante gli inserimenti lavorativi.

b) Ires

Descrizione	Importo
Ires	6.442
Totale	**6.442**

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 2015 L'imponibile è generato unicamente dall'attività commerciale (reddito d'impresa)

Nel corso dell'anno 2015 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", per il cui dettaglio si rinvia alla sezione in calce alla presente Nota Integrativa..

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..

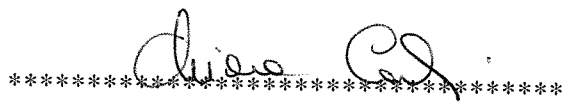
In particolare l'art. 144 del T.U.I.R. stabilisce che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali deve tenere per queste ultime una contabilità "separata", necessaria anche ad una oggettiva detraibilità dei costi diretti.

23) Utile/perdita di esercizio

Il risultato d'esercizio è pari a € 73.353,84.

F.to La Presidente di ASC InSieme

Chiara Castelvetri



****

Conto Economico Attività Commerciale anno 2015

CODICE CONTO		SUBTOTALI	TOTALI
	RICAVI		
30040688	ALTRI RICAVI COMMERCIALI (IRES)		€ 53.236,00
	Corrispettivi per cessione pasti	€ 721,65	
	Rimborsi forfettari per utilizzo strutture	€ 48.825,83	
	Sponsorizzazioni Mobility Life	€ 3.688,52	
	COSTI		
40070205	PASTI DIPENDENTI		€ 519,40
40070206	PASTI FAMILIARI		€ 490,00
40070599	CONSULENZE AMMINISTRATIVE		€ 5.373,34
40140603	SOPRAVVENIENZE PASSIVE		€ 259,70
	Utile d'esercizio attività commerciale 2015		***€ 46.593,56***
	Ripresa fiscale per indeducibilità sopr. Pass.	€ 259,70	
	Imponibile IRES lordo	€ 46.853,26	
	Abbattimento per permessi elettorali dipendenti	€ -	
	Imponibile IRES	€ 46.853,26	
	IRES DI COMPETENZA	€ 6.442,32	
	IRES VERSATA/COMPENSATA 2015	€ 577,00	
	Ires a saldo 2015 da versare	***€ 5.865,32***	

F.to La Presidente di ASC InSieme

Chiara Castelvetri