



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "GIUSEPPE VEGNI"
SEDE IN CASTEL DEL PIANO (GR) – VIA IV NOVEMBRE, 1
Codice Fiscale 80001080532

ALLEGATO A III

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2015

Premessa

L'azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Giuseppe Vegni" opera nel settore dei servizi socio – sanitari in favore di anziani e adulti prevalentemente non autosufficienti ed in particolare, tramite la propria struttura garantisce l'offerta di servizi residenziali.

A partire dall'esercizio 2010 l'Azienda ha adottato la contabilità economica, in applicazione di quanto previsto dalla legge regionale.

Ai sensi dell'art. 2423 co. 1 del Codice Civile (nel proseguo c.c.) e in ottemperanza dell'art. 2427 si forniscono le informazioni seguenti ad integrazione di quelle espresse dai valori contabili dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico di riferimento.

Il bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 – ter, 2424, 2424 – bis, 2425, 2425 – bis del c.c. secondo i principi di redazione conformi a quelli utilizzati nella redazione conformi a quanto stabilito dall'art 2423 – bis co. 1 c.c. e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c; gli importi presenti negli schemi di bilancio sono redatti in unità di euro.

Sono stati esposti, ai fini di loro puntuale comparabilità con l'esercizio in argomento, per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico i risultati conseguiti nell'esercizio precedente.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c. sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio e non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 – bis secondo co. e 2423 quarto comma del c.c.

Ove applicabili sono stati altresì osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta alla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Il bilancio d'esercizio al 31/12/2015 chiude con avanzo di gestione di € 119.567 dopo aver effettuato le opportune scritture di assestamento.

Criteri di valutazione e redazione

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 della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività.

In ottemperanza al principio della competenza l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato 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).

Per ciascuna delle voci riportate in bilancio sono di seguito specificati i criteri di valutazione adottati.

A corredo dei dati sono riportati i commenti tecnici di supporto ed ulteriori analisi e informazioni di dettaglio.

I dati riportati nel prosieguo della nota integrativa sono espressi in euro se non diversamente indicato, con il confronto con l'esercizio precedente.

Immobilizzazioni

Immateriali: sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, della parte indetraibile dell'IVA poiché l'Ente è in regime di pro-rata, di tutti i costi direttamente imputabili e dei costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile ai beni.

Nel bilancio sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso dei vari esercizi, imputati direttamente alle singole voci.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state determinate secondo coefficienti corrispondenti a quelli fiscali vigenti, sulla base di piani di ammortamento prestabilito in quote costanti e sistematiche secondo lo schema sotto riportato (sia per le immobilizzazioni immateriali che materiali).

Costi di impianto Software e licenza d'uso: 12%

Materiali: sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, dell'IVA in quanto non detraibile al netto del pro-rata, di tutti i costi direttamente imputabili e dei costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile ai beni.

Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso dei vari esercizi, imputati direttamente alle singole voci sulla base della vita utile economico tecnica residua e sterilizzati dei contributi a fondo perduto. Nei prospetti successivi sono evidenziati sia gli ammortamenti che i relativi fondo per il principio della massima trasparenza e chiarezza.

Le immobilizzazioni materiali vengono incrementate per effetto della capitalizzazione degli eventuali interventi occorsi negli anni successivi all'acquisto e rettificati dai corrispondenti fondi ammortamento e se del caso rivalutate a norma di legge.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono calcolate adottando le seguenti aliquote:

Fabbricati: 3%

Mobili e arredamento: 15%

Attrezzature generiche e specifiche: 25%

Mobili e macchine d'ufficio: 12%

Autoveicoli: 25%

Le aliquote di ammortamento sono ridotte al 50% nell'esercizio di acquisizione dell'immobilizzazione.

Gli oneri sostenuti per spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione su immobilizzazioni materiali sono stati imputati integralmente al conto economico, qualora non rilevato in maniera oggettiva che il sostenimento delle stesse potesse tradursi in un aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza o di vita utile del bene relativo; in tale contesto è sembrata quindi legittima una valutazione ispirata a principi prudenziali.

Rimanenze di magazzino

Le rimanenze, rappresentate da prodotti sanitari, cancelleria, materiale vario e presidi assorbenti (pannolini) sono valutate al costo di acquisto inclusivo degli eventuali oneri accessori.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, corrispondente al valore nominale; sono stati svalutati dei crediti incagliati, che descriveremo nel proseguito. Sono evidenziati inoltre i relativi fondi svalutazione.

Disponibilità liquide

Sono rappresentate da conti correnti bancario e postale nonché della cassa economale; corrispondono al loro effettivo importo e sono valutate al valore numerario.

Debiti

I debiti vengono espressi in base al loro valore nominale e comprendono anche i diritti dovuti a terzi a fronte di operazioni effettuate, la cui fattura non è pervenuta entro l'esercizio.

Fondi per Rischi e Oneri

Accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite, debiti, spese per lavori futuri (Fondo altre spese future) preventivati con natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data in cui si potrebbero verificare.

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 ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Ricavi e costi

I ricavi e i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica anche mediante l'iscrizione delle relative fatture da ricevere in riferimento agli oneri.

Imposte d'esercizio

Le imposte che la struttura sostiene annualmente riguardano l'IRAP le retribuzioni sono imputate in B14) oneri diversi di gestione dove sono sommate ad altri costi di natura diversa.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

La composizione delle immobilizzazioni immateriali è la seguente:

SALDO AL 31/12/2015

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
B.I.4. Concessioni, licenze e marchi	15.156	15.156	0
Fondo amm. to software e licenza d'uso	<u>- 15.156</u>	<u>- 15084</u>	<u>- 72</u>
Totale	0	72	- 72

Note e commenti:

Le licenze software relative al programma di gestione Software uno Ins (contabilità e cartella utente) hanno terminato il processo di ammortamento con l'imputazione di € 72,00. Si segnala che nel 2015 la spesa per il programma di fatturazione elettronica e la formazione è stata imputata a conto economico per il loro intero importo nel conto assistenza software gestionale.

La composizione delle immobilizzazioni materiali è la seguente:

Si precisa che non sono stati evidenziati i contributi a fondo perduto, contabilizzati nel modo seguente (si rinvia alla tabella della variazione dei contributi nel proseguo):

- Il costo storico dei cespiti è sterilizzato dal valore dei contributi e quindi anche gli ammortamenti sono nettati della parte di contributi (il valore dei contributi è indicato nel patrimonio netto dello Stato patrimoniale).

SALDO AL 31/12/2014

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
B.II.1. Terreni e Fabbricati	1.834.062	1.834.062	0
(ammodernamento fabbricati)	769.788	769.788	0
Fondo amm. to fabbricati	- 1.947.055	- 1.888.684	- 58.371
Totale	656.795	715.166	- 58.371

Note e commenti:

Lo stato patrimoniale attivo del bilancio suddivide ogni singola voce relativa ai fabbricati di proprietà dell'ASP in due voci distinte: una che rileva il valore catastale, l'altra che rileva le capitalizzazioni e gli incrementi di valore manifestati nel corso dei vari esercizi; in particolare i lavori di ampliamento/ammodernamento dell'edificio.

Si ricorda che il valore del costo storico dei fabbricati presenta un errore materiale dovuto a registrazioni contabili non complete (non caricate sul libro cespiti) di anni precedenti che per il momento non si è rettificato. L'importo relativo alla sottovoce ammodernamento vede un incremento dovuto ai lavori di manutenzione del tetto e di porzione della facciata nonché le spese della relativa consulenza tecnica inoltre in questa voce sono apportate spese relative a varie migliorie sul fabbricato.

SALDO AL 31/12/2015

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
B.II.2 Impianti e macchinari			
Impianti generici	25.557	25.557	0
Impianti specifici	30.676	30.676	0
Fondo amm. to impianti generici	- 4.670	-2.850	-1.820
Fondo amm.to impianti specifici	- 9.435	- 5.417	-4.018
Totale	42.128	47.966	-5.838

Note e commenti:

La voce di bilancio è rimasta sostanzialmente la stessa perché non sono stati acquistati durante l'esercizio impianti generici o specifici (spese sostenute nel 2014 per gli impianti: idrico nel locale lavanderia e anti incendio); è variato ovviamente l'importo del fondo.

SALDO AL 31/12/2015

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
B.II.III.			
Attrezzatura generica	7.318	7.318	0
Attrezzatura specifica	149.218	148.515	703
Biancheria	23.201	23.201	0
(Fondo amm. to attrezzatura gen)	- 6.213	- 3.792	-2.421
(Fondo amm.to attrezzatura spec.)	- 86.790	- 64.357	- 22.433
(F.do amm.to biancheria)	- 22.374	- 15.534	- 6.840
Totale	64.360	95.351	-30.991
12.671			

Note e commenti:

Non risultano variazioni nell'acquisto di attrezzature specifiche e generiche, perché gli acquisti di tali cespiti sono stati girocontati subito a riserva volontaria, finanziamento a loro destinato.

SALDO AL 31/12/2015

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
B.II.IV. Altri beni- Mobili e arredi	37.495	37.495	0
Mobili e macchine d'ufficio	12.830	12.830	0
Autoveicoli	43.500	43.500	0
(Fondo amm. to mobili e arredi)	- 24.997	- 21.338	-3.659
(Fondo amm.to mobili e macch. Uff)	- 12.833	- 11.361	-1.472
(Fondo amm.to autoveicoli)	- 43.500	- 42.938	- 562
Totale	12.495	18.188	-5.693

Note e commenti:

Si segnala che la voce degli autoveicoli ha terminato il processo di ammortamento.

La composizione delle rimanenze finali è la seguente:

SALDO AL 31/12/2015

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
C.I.1. Materie prime, sussidiarie, di consumo			

Rimanenze prodotti sanitari	1.392	4.676	- 3.284
Rimanenze Cancelleria	745	640	105
Rimanenze materiale vario	1.728	1.012	716
Rimanenze Pannoloni	<u>7.709</u>	<u>4.107</u>	<u>3.602</u>
Totale	11.574	10.434	1.140

Note e commenti:

I valori relativi alle rimanenze si riferiscono a prodotti sanitari, cancelleria, materiale vario, e si riscontra una variazione rispetto al 2014.

La composizione dei crediti è la seguente:

SALDO AL 31/12/2015

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
C.II.1. Verso Clienti			
Crediti v/ospiti	94.591	94.108	411
(Fondo svalutazione crediti)	- 17.917	- 17.917	0
Crediti per fatture da emettere	<u>1.457</u>	<u>1.457</u>	<u>0</u>
Totale	78.131	77.720	411

Note e commenti:

Non si registrano variazioni rilevanti nella voce crediti.

Nel 2015 si è riportata una fattura da emettere relativamente all'ospite G. F. la cui posizione, nonostante il decesso dell'ospite, è ancora aperta.

SALDO AL 31/12/2015

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
C.II.5. Verso altri			
Verso U.s.I.	392.872	263.751	129.121
Verso Enti	12.610	3.413	9.197
Contributo da Regione Toscana	0	0	0
Altri creditori	1.516	2.718	- 1.202
Fatture pagate anticipatamente	0	0	0
Crediti da Regione Toscana per tirocinio	900	900	0
Depositi cauzionali	<u>1.800</u>	<u>1.800</u>	<u>0</u>
Totale	409.698	272.582	137.116

Note e commenti:

In termini assoluti si assiste ad un aumento dei crediti verso altri (comprendente il maggior creditore della struttura che è l'attuale Azienda UsI Toscana Sud Est (al 31/12/2015 Az. UsI 9 GR), insieme ad altri creditori come enti diversi e Regione Toscana, nonché fatture c/ anticipi e depositi cauzionali) rispetto all'esercizio 2014.

L' aumento dei crediti verso altri è invece diminuito.

La composizione delle disponibilità liquide è la seguente:

SALDO AL 31/12/2015

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
C.IV.1. Depositi bancari e postali BANCACRAS - Credito Coop. Chianciano Terme Sovicille	78.790	125.379	- 46.589
Conto/c postale	<u>1.289</u>	<u>416</u>	<u>873</u>
Totale	80.079	125.795	- 45.716

Note e commenti:

I depositi bancari e postali presentano una disponibilità pari a 80.079 €, questa variazione in diminuzione è correlata ai crediti incagliati verso la Asl.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

La composizione del patrimonio netto è la seguente:

SALDO AL 31/12/2015

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
A.1. Capitale			
Fondo di dotazione	69.320	69.320	0
Contributo Com. Montana/Reg. Toscana	196.070	215.000	- 18.930
Contributo MPS letti ortop.	3.125	4.375	- 1.250
Contributo Banca Cras	3.854	4.674	- 821
Contributo Regione Toscana	23.750	40.250	- 16.500
Contributo Banca Cras per mobili uff.	1.750	2.000	-250
Contributo Fond. MPS per Ampliam	72.000	83.500	- 11.500
Contributo acquisto TV	744	831	- 87
Contributo banca Cras poltrone	<u>1.870</u>	<u>2.090</u>	- 220
Totale	372.483	422.040	- 49.557
A.VII Riserva Volontaria	342.109	353.002	- 10.893
Utile esercizio/avanzo di gestione	<u>119.567</u>	<u>72.646</u>	<u>46.921</u>
Totale	461.676	425.648	36.028

Note e commenti:

Lo stato patrimoniale attivo del bilancio suddivide ogni singola voce relativa ai fabbricati di proprietà dell'ASP in due voci distinte: una che rileva il valore catastale, l'altra che rileva le capitalizzazioni e gli incrementi di valore manifestati nel corso dei vari esercizi (lavori di ampliamento); anche per le altre immobilizzazioni materiali si è proceduto con l'iscrizione del costo storico maggiorato di eventuali migliorie. Come anticipato inizialmente le immobilizzazioni, nella fattispecie quelle materiali, sono decurtate della quota parte (in relazione all'aliquota percentuale fiscale di ammortamento del cespite a cui è riferita) di contributo a loro imputate; è stato deciso per prudenza di non imputare i contributi come altri ricavi e rilevarli per competenza ma imputarli nel patrimonio netto come sopra mostrato.

Si ribadisce inoltre che il registro cespiti non corrisponde perfettamente alle scritture contabili in quanto il software in uso "AD HOC" di Software Uno Ins, nonostante sia migliorato rispetto al precedente presenta dei limiti nell'abbinamento del calcolo degli ammortamenti di cespiti che hanno uno o più contributi, si evidenzia che il passaggio dal programma vecchio al nuovo ha comportato la ripresa saldi manuale del registro cespiti e dei finanziamenti, perchè non era possibile tale operazione in modo automatizzato

A fronte dei valori inseriti nell'attivo, lo stato patrimoniale del bilancio indica il medesimo importo tra le passività sotto la voce "Riserva volontaria" per complessivi 342.109 €, a cui è stato imputato l'avanzo di gestione dell'esercizio 2014; ed il cui utilizzo è destinato (come per lavori/migliorie passate) ai prossimi lavori di ampliamento dell'immobile e ad acquisto di beni e attrezzature destinati al servizio erogato agli ospiti della struttura. La riserva volontaria ha subito una diminuzione di € 10.893 e si specifica che alcuni cespiti (anche se inseriti nel registro sono stati girocontati direttamente alla riserva.

L'avanzo di gestione per l'anno 2015 registra una variazione positiva di € 46.921.

SALDO AL 31/12/2015

	Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
B	Fondi per rischi e oneri			
	Fondo altre spese future	20.957	37.904	-16.947
	Acc.to ferie maturate dipendenti	<u>12.168</u>	<u>14.142</u>	- 1.974
Totale		33.125	52.046	- 18.921

Note e commenti:

Nella voce B Fondi per rischi e oneri si hanno: il fondo altre spese future costituito per far fronte a spese di manutenzione, sostituzioni arredi e/o macchinari che con cadenza annuale la struttura ha riscontrato che deve sostenere data l'obsolescenza e l'usura di certi beni (soprattutto quelli inerenti all'assistenza e al soggiorno degli ospiti); vi è inoltre l'accantonamento delle ferie maturate e non godute dal personale dipendente che registra il debito delle ferie maturate e non godute nel 2015 conteggiate sui dati forniti dalla Comunità Montana.

La composizione dei debiti è la seguente:

SALDO AL 31/12/2015

	Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
D.3	Debiti verso banche			
	Debiti per mutui MPS (a fini bilancio)	0	8.171	- 8.171
	Debiti per mutui BPEL	210	11.380	- 11.170

Debiti per mutui MPS (ampliamento)	183.489	199.240	-	15.751
Totale	183.699	218.791	-	35.092

Note e commenti:

Si segnala che il termine dei rimborsi dei seguenti debiti di finanziamento; mutuo Mps e mutuo BPEL è giugno 2015. La variazione della voce D.3 segue i piani di rimborso dei rispettivi mutui.

Gli interessi passivi rilevati in conto economico sono:

- Per mutuo MPS € 287
- Per mutuo BPE € 307
- Per mutuo MPS ampliamento € 7.462.

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
D.6 Debiti v/fornitori			
Deb. v/fornitori a fattura	103.707	38.388	65.319
Totale	103.707	38.388	65.319

Note e Commenti:

I debiti di funzionamento relativi a debiti verso fornitori presentano una variazione positiva di €65.319 dovuti alle fatture della Cooperativa Il Quadrifoglio di Santa Fiora (GR) saldate a gennaio 2016.

SALDO AL 31/12/2015

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
D.11 Debiti tributari			
Erario c/Irpef professionisti	384	415	- 31
Erario imposta IRAP		1.017	-1.017
Totale	384	1.432	- 1.048

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
D.12 Debiti V/ Istituti previdenziali			
Deb. Vs INPS ex INPDAP recupero	10.737	10.737	0
Valore capitale in sede di pensione			
Debiti V/ Comunità Montana	77.129	16.344	60.785
Totale	87.866	27.081	60.785

Note e commenti:

I debiti verso istituti previdenziali complessivamente non hanno subito sostanziali variazioni, invece i debiti v/comunità Montana hanno subito un aumento in quanto è stato imputato l'importo delle risorse decentrate liquidate nel 2016 ma di competenza del 2015, gli stipendi del mese di dicembre 15 e la tredicesima mensilità, il servizio elaborazione stipendi.

SALDO AL 31/12/2015

	Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
D.13	Altri debiti			
	Fatture da ricevere	94.720	157.835	- 63.115
	Altri debitori	3.131	3.131	0
	Debiti v/economista azienda	0	0	0
	Totale	97.851	160.966	-63.115

Note e commenti:

Nella voce Altri debiti sono inseriti le fatture da ricevere che hanno per l'esercizio 2015 un importo di € 94.720; giustificato per il servizio della Cooperativa Il Quadrifoglio relativamente al servizio di assistenza alla persona, al servizio di fisioterapia, al servizio di lavanderia e pulizie per il mese di dicembre, utenze come gas e acquedotto.

Nel conto altri debitori si hanno i debiti verso le assicurazioni; il debito verso l'economista chiude a zero.

La composizione del valore della produzione è la seguente:

CONTO ECONOMICO

SALDO AL 31/12/2015

	Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
A1	Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	1.806.951	1.802.237	4.714

Dettaglio

La voce A1 è composta dalle seguenti voci:

Ricavi da Distretto zona 3 Amiata
 Ricavi per Quote Sanitarie Zona 3
 Ricavi per Quote Sanitarie Zona 4
 Ricavi per Quote sociali ospiti
 Ricavi per Quote da inserimenti diretti
 Ricavi da camera singola
 Ricavi Q. Sociale S.D.S Amiata

Note e commenti:

Si nota che la variazione dei ricavi è in aumento di € 4.714.

SALDO AL 31/12/2015

	Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
A5	Altri ricavi e proventi	<u>13.999</u>	<u>11.475</u>	<u>2.524</u>

Dettaglio

La voce A5 è composta dalle seguenti voci:

Donazioni
Altri ricavi
Valori bollati
Rimborso regione Toscana

Note e commenti:

In altri ricavi si ha una variazione positiva di € 2.524 dovuto a donazioni varie nel corso dell'anno, il rimborso dei valori bollati sulle fatture emesse, il rimborso della Regione Toscana per lo svolgimento del tirocinio in struttura con il progetto Giovanisi.

La composizione del valore della produzione è la seguente:

In riferimento ai conti di costo utilizzati si richiama come dettaglio il prospetto del programma di contabilità.

AREA GESTIONE CARATTERISTICA

SALDO AL 31/12/2015

	Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
B6	Costi per materie prime sussidiarie di consumo e merci	<u>37.734</u>	<u>31.316</u>	<u>6.418</u>
B7	costi per servizi	<u>1.105.579</u>	<u>1.152.189</u>	<u>- 46.610</u>

Note e commenti:

In B6 si sono evidenziati i costi relativi ai beni per l'assistenza agli anziani come i presidi di incontinenza e l'acquisto delle manopole; dalla variazione di € 6.418 si rileva un aumento rispetto al 2014.

In B7 si ha tutta una serie di costi necessari allo svolgimento della gestione della struttura; vi è una variazione in diminuzione che mostra un impegno a una razionalizzazione dei costi di gestione e si sono imputati alcuni costi (come da schema del budget) a oneri diversi di gestione.

B8	Costi per il godimento di beni	<u>9.638</u>	<u>8906</u>	<u>732</u>
----	--------------------------------	--------------	-------------	------------

Di terzi

Note e commenti:

La voce B8 è aumentata come previsto da contratto di locazione relativamente al locale in via Cellane a Castel del Piano, per adibirlo all'attività di lavanderia interna che la Asp ha predisposto per i suoi ospiti.

B9a Costi per il personale	<u>356.066</u>	<u>352.928</u>	<u>3.138</u>
----------------------------	----------------	----------------	--------------

Note e commenti:

La voce B9a è composta da retribuzione al personale, salario accessorio, indennità di turno, di comparto, progressioni, produttività e indennità di cassa.

B9b Costi per il personale-oneri sociali	<u>97.925</u>	<u>96.534</u>	<u>1.391</u>
--	---------------	---------------	--------------

Note e commenti:

La voce B9b comprende gli oneri sociali a carico Asp per le retribuzioni del personale.

B 10 Ammortamenti e svalutazioni

a) amm.to Immobilizzazioni immateriali	72	1.178	- 1.106
b) amm.to Immobilizzazioni materiali	<u>31.316</u>	<u>40.851</u>	<u>- 9.535</u>
	31.388	42.029	- 10.641

Note e commenti:

Le quote di ammortamento sono imputate a conto economico e sono determinate applicando coefficienti corrispondenti a quelli fiscali vigenti, sulla base del piano di ammortamento prestabilito in quote costanti e sistematiche. Si ha una variazione di - € 10.641 dovuta al termine dei piani di ammortamento di certi cespiti.

B11 Variazioni delle rimanenze Di mat. Prime, sussid, consumo e merci	<u>- 1.140</u>	<u>-991</u>	<u>149</u>
---	----------------	-------------	------------

Note e commenti:

La variazione delle rimanenze di materie prime di consumo e merci è in diminuzione dei costi della produzione in quanto le rimanenze finali di prodotti sanitari, cancelleria, materiale vario, pannoloni (in quanto sono materiale di consumo e non prodotti fini) per € 11.574 sono superiori alle iniziali di € 10.434.

B14 Oneri diversi di gestione	<u>55.995</u>	<u>47.603</u>	<u>8.392</u>
-------------------------------	---------------	---------------	--------------

Note e commenti:

In B14 si hanno quelle spese diverse accessorie come spese di cancelleria, spese di ristorazione, spese di pubblicazione dei bandi; l'Inps dei co.co.pro., l'Irap pagata sugli stipendi del personale e del salario

accessorio, il costo del servizio elaborazione stipendi (che il documento Oic interpretativo stabilisce di imputarla in B14), altre imposte e tasse e l'imposta di bollo.

AREA FINANZIARIA

C) Proventi ed oneri finanziari

C 16) Altri proventi finanziari

d- proventi diversi dai precedenti	157	618	- 461
C 17) interessi e altri oneri finanz.	- 8.354	- 11.261	- 2.907
Totale	- 8.197	- 10.644	- 2.446

Note e commenti:

In C15 c) si hanno gli interessi attivi su c/c bancario e postale in C 17) ci sono gli interessi passivi sui mutui precedentemente citati nella parte dei debiti di finanziamento.

AREA GESTIONE STRAORDINARIA

E22) Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo	0	93	-93
E23) Sopravvenienze passive e Insussistenze dell'attivo	0	0	0
Totale	0	93	- 93

Note e commenti:

Non risultano per l'anno 2015 sopravvenienze attive o passive.

22 IMPOSTE E TASSE

SALDO AL 31/12/2015

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
22 imposte	0	0	0

Come già specificato altre imposte e tasse sono inserite nella voce B14.

Il Presidente pro tempore del Consiglio di Amministrazione
Giovanni Spinetti

