



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 31/12/2014

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 31/12/2014 chiude con avanzo di gestione di € 72.646,00 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 rettifiche 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 messe in evidenza al punto 22 del conto economico così da offrire una maggior chiarezza di lettura del bilancio, avere una corrispondenza con il budget e il bilancio preventivo 2014 invece che essere imputate in B14) oneri diversi di gestione dove sarebbero sommate ad altri costi e non sarebbero individuabili.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

La composizione delle immobilizzazioni immateriali è la seguente:

SALDO AL 31/12/2014

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
B.I.4. Concessioni, licenze e marchi	15.156	15.156	0
Fondo amm. to software e licenza d'uso	<u>- 15.084</u>	<u>- 13.906</u>	<u>- 1.178</u>
Totale	72	1.250	- 1.178

Note e commenti:

Le licenze software relative al programma di gestione Software uno Ins (contabilità e cartella utente) hanno subito una variazione in diminuzione in quanto si sta incrementando il fondo ammortamento (e quindi la quota parte ammortizzata fino al 31/12/2014) e non si sono acquistati nell'anno nuovi cespiti classificabili come immobilizzazioni immateriali.

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 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
B.II.1. Terreni e Fabbricati	1.834.062	1.835.732	- 1.670
(ammodernamento fabbricati)	769.788	730.150	39.638
Fondo amm. to fabbricati	<u>- 1.888.684</u>	<u>- 1.847.940</u>	<u>- 40.744</u>
Totale	715.166	717.942	- 2.776

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 evidenzia 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.

SALDO AL 31/12/2014

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
B.II.2 Impianti e macchinari			
Impianti generici	25.557	22.745	2.812
Impianti specifici	30.676	30.576	100
Fondo amm. to impianti generici	- 2.850	- 628	- 2.222
Fondo amm.to impianti specifici	<u>- 5.417</u>	<u>- 1.567</u>	<u>- 3.850</u>
Totale	47.966	51.126	- 3.160

Note e commenti:

L'incremento complessivo della voce di bilancio è dovuta principalmente dai lavori riguardanti gli impianti: idrico nel locale lavanderia e anti incendio.

SALDO AL 31/12/2014

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
B.II.III.			
Attrezzatura generica	7.318	6.744	574
Attrezzatura specifica	148.515	142.026	6.489
Biancheria	23.201	19.843	3.358
(Fondo amm. to attrezzatura gen)	- 3.792	- 2.542	-1.250
(Fondo amm.to attrezzatura spec.)	- 64.357	- 48.168	- 16.189
(F.do amm.to biancheria)	- 15.534	- 9.881	- 5.653
Totale	95.351	108.022	12.671

Note e commenti:

L'aumento in termini assoluti delle attrezzature generiche e specifiche è dovuto ai seguenti acquisti: autoclave, asciugatrice e barella doccia.

Tra le attrezzature si segnalano inoltre sia materiali ed oggetti necessari alle piccole manutenzioni che beni destinati al servizio assistenziale.

SALDO AL 31/12/2014

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
B.II.IV. Altri beni- Mobili e arredi	37.495	32.405	5.090
Mobili e macchine d'ufficio	12.830	12.830	0
Autoveicoli	43.500	43.500	0
(Fondo amm. to mobili e arredi)	- 21.338	- 20.345	- 993
(Fondo amm.to mobili e macch. Uff)	- 11.361	- 10.013	- 1.348
(Fondo amm.to autoveicoli)	- 42.938	- 27.188	- 15.750
Totale	18.188	31.189	-13.001

Note e commenti:

Per quanto riguarda la voce B.II.4 del Bilancio Cee si segnala un incremento di € 5.090 dovuta ai seguenti cespiti: l'acquisto di un letto ad una piazza e mezzo destinato ad un ospite, n. 4 poltrone e l'acquisto di n. 5 tv.

La composizione delle rimanenze finali è la seguente:

SALDO AL 31/12/2014

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
C.I.1. Materie prime, sussidiarie, di consumo			
Rimanenze prodotti sanitari	4.676	1.755	2.921
Rimanenze Cancelleria	631	830	-199
Rimanenze materiale vario	1.012	1.218	-206
Rimanenze Pannoloni	4.107	5.631	- 1.524

Totale	10.425	9.434	991
--------	--------	-------	-----

Note e commenti:

I valori relativi alle rimanenze si riferiscono a prodotti sanitari, cancelleria, materiale vario, e si riscontra una variazione rispetto al 2013.

La composizione dei crediti è la seguente:

SALDO AL 31/12/2014

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
C.II.1. Verso Clienti			
Crediti v/ospiti	94.108	105.454	11.346
(Fondo svalutazione crediti)	- 17.917	- 24.822	-6.905
Crediti per fatture da emettere	<u>1.457</u>	<u>0</u>	<u>1.457</u>
Totale	77.720	80.632	5.898

Note e commenti:

In termini assoluti si assiste ad una riduzione non significativa dei crediti verso clienti/ospiti rispetto all'esercizio 2013. La diminuzione dei crediti e la conseguente "generazione di cassa" è da attribuire principalmente all'intensificazione delle (sporadiche) procedure di recupero crediti nei confronti degli utenti privati. In relazione al fondo svalutazione crediti, questo è sensibilmente diminuito in quanto utilizzato per la svalutazione dei seguenti crediti:

- credito ospite F. E., insoluto dal 2010 per € 930,51
- credito ospite T. G. insoluto dal 2010 per € 1.061,90 e girocontato a USL 9 (soc) Distretto 3 Amiata GR.

Nel 2014 si è registrata una fattura da emettere relativamente all'ospite G. F..

SALDO AL 31/12/2014

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
C.II.5. Verso altri			
Verso U.s.l.	263.751	226.747	- 37.004
Verso Enti	3.413	3.411	2
Contributo da Regione Toscana	0	10.003	- 10.003
Altri creditori	2.718	2.906	- 188
Fatture pagate anticipatamente	0	141	- 141
Crediti da Regione Toscana per tirocinio	900	900	0
Depositi cauzionali	<u>1.800</u>	<u>1.800</u>	<u>0</u>
Totale	272.582	245.908	26.674

Note e commenti:

In termini assoluti si assiste ad un aumento dei crediti verso altri (comprendente il maggior creditore della struttura che è la Az Usl 9 Gr, insieme ad altri creditori come enti diversi e Regione Toscana, nonché fatture c/ anticipi e depositi cauzionali) rispetto all'esercizio 2013.

L' aumento dei crediti verso altri è da attribuire al ritardo dei tempi medi di incasso dei crediti verso enti pubblici, in particolare verso la USL.

La composizione delle disponibilità liquide è la seguente:

SALDO AL 31/12/2014

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
C.IV.1. Depositi bancari e postali BANCACRAS - Credito Coop. Chianciano Terme Sovicille	125.379	166.305	- 40.926
Conto/c postale	416	633	-217
Totale	125.795	166.938	- 41.143

Note e commenti:

I depositi bancari e postali presentano una disponibilità pari a 125.794 €.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

La composizione del patrimonio netto è la seguente:

SALDO AL 31/12/2014

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
A.1. Capitale			
Fondo di dotazione	69.320	69.320	0
Contributo Com. Montana/Reg. Toscana	215.535	235.000	- 19.465
Contributo Fond MPS Pulmino	0	5.625 (+1.875 sopravv attiva)	-5.625
Contributo MPS letti ortop.	4.375	5.625	- 1.250
Contributo Banca Cras	4.674	5.493	- 819
Contributo Regione Toscana	40.250	49.250	- 9.000
Contributo Banca Cras per mobili uff.	2.000	2.250	- 250
Contributo annuale macchine caffè	0	1.135	- 1.135
Contributo Fond. MPS per Ampliam	83.500	86.500	- 3.000
Contributo da Amm. comunale	0	1.730	- 1.730
Contributo acquisto TV	831	0	831
Contributo banca Cras poltrone	2.090	0	2.090
Totale	422.575	461.928	-39.353
A.VII Riserva Volontaria	353.002	280.130	72.872
Utile esercizio/avanzo di gestione	72.646	84.217	- 11.571
Totale	425,648	364.347	61.301

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 alle scritture contabili in quanto il software in uso presenta dei limiti nell'effettuazione del calcolo degli ammortamenti di cespiti che hanno uno o più contributi, inoltre sempre in relazione ai contributi è stato iniziato l'ammortamento in anni successivi alla loro erogazione e per quanto riguarda i cespiti nell'anno successivo al loro acquisto.

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 353.002 €, a cui è stato imputato l'avanzo di gestione dell'esercizio 2013; ed il cui utilizzo è adibito ai prossimi lavori di rifacimento dell'immobile, come dettagliato nella relazione al budget 2015.

L'avanzo di gestione per l'anno 2014 registra una variazione negativa di € 11.571.

SALDO AL 31/12/2014

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
B Fondi per rischi e oneri			
Fondo altre spese future	37.904	40.759	- 2.855
Acc.to ferie maturate dipendenti	<u>14.142</u>	<u>8.996</u>	<u>5.146</u>
Totale	52.046	49.755	2.291

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; nonché all'attrezzatura della cucina); 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 2014 conteggiate sui dati forniti dalla Comunità Montana.

La composizione dei debiti è la seguente:

SALDO AL 31/12/2014

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
D.3 Debiti verso banche			
Debiti per mutui MPS (a fini bilancio)	8.171	23.691	- 15.520
Debiti per mutui BPEL	11.380	32.831	- 21.451
Debiti per mutui MPS (ampliamento)	<u>199.240</u>	<u>214.406</u>	<u>- 15.166</u>
Totale	218.791	270.928	- 52.137

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 € 1.395
- Per mutuo BPE € 1.503
- Per mutuo MPS ampliamento € 8.047.

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
D.6 Debiti v/fornitori			
Deb. v/fornitori a fattura	<u>38.388</u>	<u>62.211</u>	- 23.823
Totale	38.388	62.211	- 23.823

Note e Commenti:

I debiti di funzionamento relativi a debiti verso fornitori presentano una variazione negativa di €23.823.

SALDO AL 31/12/2014

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
D.11 Debiti tributari			
Erario c/Irpef professionisti	415	858	- 443
Erario imposta IRAP	<u>1.017</u>	<u>1.017</u>	0
Totale	1.432	1.875	- 443

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
D.12 Debiti V/ Istituti previdenziali			
Deb. Vs INPS ex INPDAP recupero	<u>10.737</u>	<u>10.737</u>	0
Valore capitale in sede di pensione			
Totale	10.737	10.737	0

Note e commenti:

Sia i debiti tributari che i debiti verso istituti previdenziali complessivamente non hanno subito sostanziali variazioni.

SALDO AL 31/12/2014

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
D.13 Altri debiti			
Fatture da ricevere	157.835	174.035	- 16.200
Altri debitori	3.131	9.138	- 6.007
Debiti v/economista azienda	<u>0</u>	<u>11.287</u>	- 11.287
Totale	160.966	194.460	-33.494

Note e commenti:

Nella voce Altri debiti sono inseriti le fatture da ricevere che hanno per l'esercizio 2014 un importo di € 157.835; 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 i mesi di novembre e dicembre.

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 31/12/2014

	Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
A1	Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	<u>1.802.237</u>	<u>1.807.518</u>	<u>- 5.281</u>

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 da camera singola
Ricavi Q. Sociale S.D.S Amiata

Note e commenti:

Si nota che la variazione dei ricavi è minima solo € - 5.281.

SALDO AL 31/12/2014

	Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
A5	Altri ricavi e proventi	<u>11.475</u>	<u>8.826</u>	<u>2.649</u>

Dettaglio

La voce A5 è composta dalle seguenti voci:

Donazioni
Oblazioni vincolate
Abbuoni e arrotondamenti attivi
Altri ricavi
Valori bollati
Compensi tirocinanti regione Toscana

Note e commenti:

In altri ricavi si ha una variazione positiva di € 2.649 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 Giovanisì, arrotondamenti a favore.

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 31/12/2014

	Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
B6	Costi per materie prime sussidiarie di consumo e merci	<u>31.316</u>	<u>29.495</u>	<u>1.821</u>
B7	costi per servizi	<u>1.152.189</u>	<u>1.179.820</u>	<u>- 27.631</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 € 31.316 si rileva un aumento rispetto al 2013.

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 Di terzi	<u>8.906</u>	<u>1.464</u>	<u>7.442</u>
----	---	--------------	--------------	--------------

Note e commenti:

La voce B8 è aumentata in quanto è stato preso in affitto il 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>352.928</u>	<u>350.171</u>	<u>- 2.757</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>96.534</u>	<u>97.383</u>	<u>- 849</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	1.178	1.531	- 353
b) amm.to Immobilizzazioni materiali	<u>40.851</u>	<u>20.069</u>	<u>20.782</u>
	42.029	21.600	20.429

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 richiama (data l'inerenza con la sezione delle immobilizzazioni) la discrepanza con il registro cespiti; si ha una variazione di € 20.429 data dalle aliquote ordinarie e non più dimezzate (per il primo anno) relativamente ai cespiti acquisiti nel 2013.

B11 Variazioni delle rimanenze	<u>- 991</u>	<u>-781</u>	<u>210</u>
Di mat. Prime, sussid, consumo e merci			

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 € 10.425 sono superiori alle iniziali di € 9.434.

B14 Oneri diversi di gestione	<u>47.603</u>	<u>14.443</u>	<u>33.160</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.

Si è ritenuto opportuno inserire l'Irap pagata sugli stipendi del personale e del salario accessorio (che il documento Oic interpretativo stabilisce di imputarla in B14) e non inserirle nel punto 22, come da bilancio 2013 in quanto è un'imposta non sul reddito ma sul costo del personale ed è confrontabile inoltre con lo schema di budget che segue lo stesso criterio.

Rispetto al 2013 lo scostamento di € 33.160 è dovuto a questa diversa scelta di classificazione del conto.

AREA FINANZIARIA

C) Proventi ed oneri finanziari

C 16) Altri proventi finanziari

d- proventi diversi dai precedenti	618	590	28
C 17) interessi e altri oneri finanz.	<u>- 11.261</u>	<u>- 13.679</u>	<u>- 2.418</u>
Totale	- 10.644	- 13.679	- 2.390

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 tre mutui precedentemente citati nella parte dei debiti di finanziamento.

AREA GESTIONE STRAORDINARIA

E22) Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo	93	8.020	7.927
E23) Sopravvenienze passive e			

Insussistenze dell'attivo	0	-3.006	- 3.006
Totale	93	5.014	- 4.921

Note e commenti:

Le sopravvenienze attive si riferiscono ad una donazione pasti non fatturata dalla ditta Cir Food.

22 IMPOSTE E TASSE

SALDO AL 31/12/2014

	Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazione
22	imposte	0	30.435	- 30.435

Il Presidente pro tempore del Consiglio di Amministrazione
Giovanni Spinetti