

# A.S.P. DEL RUBICONE

Azienda pubblica di Servizi alla Persona

Sede legale e amministrativa: Via Manzoni, 19 – 47030 San Mauro Pascoli (FC)

**Prot. 3238/2011**

## RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2011

La previsione delle risorse finanziarie ed economiche per l'anno 2011, di seguito riportata, è stata formulata, avvalendosi oltre che dei dati contabili riferiti all'anno 2010, anche delle indicazioni espresse dalla Direzione dell'ASP, dall'Azienda Ausl e dalla Regione Emilia Romagna. In particolare ci si è avvalsi dei primi per la valutazione dei costi di competenza, la stima dei costi relativi alle utenze, alle manutenzioni, alle tasse ed alle imposte (esclusa l'IRAP); dei secondi con riferimento alle rimanenti voci del conto. Per i servizi esternalizzati si è tenuto conto degli adeguamenti richiesti dalle singole ditte appaltatrici mentre, per la determinazione dei centri di costo/ricavo riguardanti i nuovi servizi, che partiranno nel corso del 2011, sono stati considerati i dati stimati nei singoli progetti di fattibilità. Per quanto riguarda i servizi offerti dall'Istituto A. Merlara, dati in concessione a partire dal 1 ottobre 2008 all'Istituto Maestre Pie dell'Addolorata di Rimini, le previsioni sono state formulate tenendo conto che per l'anno 2011 a carico dell'ASP rimarranno unicamente gli ammortamenti ed i costi di manutenzione straordinaria all'immobile, di manutenzione del parco, nonché una quota parte di costi amministrativi necessari per la gestione degli stessi. Per la Scuola dell'infanzia che verrà data in concessione dal 01settembre 2011, si è tenuto dei dati contabili riferiti all'anno 2010 in proporzione all'apertura effettiva del servizio (01/01/2011-31/08/2011). Per il servizio di assistenza domiciliare che dal 01 luglio 2011 è stato trasferito alle cooperativa CAD in seguito alla normativa sull'accreditamento, si è tenuto conto dei dati contabili riferiti all'anno 2010 in proporzione all'effettivo periodo di gestione del servizio (01/01/2011-30/06/2011). Per tutte le altre strutture, invece, i valori contenuti nel budget, sono il risultato dell'adeguamento dei costi medi mensili, risultanti dalla gestione 2010 dell'ASP, i quali sono stati presi come base di calcolo per la previsione dell'anno 2011.

Il seguente bilancio è il risultato dell'accorpamento dei bilanci dei singoli servizi erogati o che saranno erogati dall'ASP, ognuno dei quali costituisce un centro di costo/ricavo a se stante al quale vengono attribuiti sia i costi di diretta imputazione, sia quelli indiretti derivanti dall'attività amministrativa comune e ripartiti in base alle seguenti percentuali:

- San Mauro Pascoli Casa Protetta	25,00%
- San Mauro Pascoli RSA	10,00%
- San Mauro Scuola dell'infanzia	9,50%
- Savignano sul Rubicone Casa Protetta	18,00%
- Savignano sul Rubicone Centro Diurno	5,00%
- Sogliano al Rubicone Casa Protetta	9,50%
- Roncofreddo Casa Protetta	11,00%
- Savignano sul Rubicone Istituto Merlara	0,50%
- San Mauro Pascoli Alloggi con Servizi	1,00%
- Pasti a domicilio	4,00%
- Assistenza Domiciliare	4,00%
- Assistenza Domiciliare Specialistica	1,50%
- Telesoccorso	1,00%

Le percentuali di cui sopra sono state determinate analiticamente tenendo conto, come parametro di riferimento, dell'effettivo impegno amministrato che ogni singolo servizio richiede.

<b>A.S.P. del Rubicone</b>	<b>2011</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	
<b>1) Ricavi da attività per servizi alla persona</b>	<b>6.232.007,68</b>
a) rette	3.312.572,15
b) oneri a rilievo sanitario	2.203.339,03
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	685.736,21
d) altri ricavi	30.360,29
<b>2) Costi capitalizzati</b>	<b>-</b>
a) incrementi di immobilizzazioni da lavori in corso	-
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	-
<b>3) Variazioni delle rimanenze di attività in corso</b>	<b>-</b>
<b>4) Proventi e ricavi diversi</b>	<b>112.236,89</b>
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	1.719,37
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	786,58
c) plusvalenze ordinarie	-
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	-
e) altri ricavi istituzionali	-
f) ricavi da attività commerciale	109.730,94
<b>5) Contributi in conto esercizio</b>	<b>30.300,00</b>
a) contributi dalla Regione	-
b) contributi dalla Provincia	-
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	300,00
d) contributi dall'Azienda sanitaria	-
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	30.000,00
f) altri contributi da privati	-
<b>Totale (A)</b>	<b>6.374.544,57</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	
<b>6) Acquisti beni</b>	<b>406.172,39</b>
a) beni socio sanitari	69.738,16
b) beni tecnico-economali	336.434,22
<b>7) Acquisti servizi</b>	<b>5.044.824,36</b>
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	3.468.413,17
b) servizi esternalizzati	919.248,14
c) trasporti	14.779,26
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	7.250,00
e) altre consulenze	46.743,13
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	2.850,00
g) utenze	239.763,82
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	238.449,11
i) costi per organi Istituzionali	27.840,00
j) assicurazioni	20.906,05
k) altri	58.581,68
<b>8) Godimento di beni di terzi</b>	<b>6.180,00</b>
a) affitti	5.700,00
b) canoni di locazione finanziaria	-
c) service	480,00
<b>9) Per il personale</b>	<b>680.295,85</b>
a) salari e stipendi	530.556,37
b) oneri sociali	145.898,88
c) trattamento di fine rapporto	-
d) altri costi	3.840,60
<b>10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>57.650,66</b>
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	429,60
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	57.221,06
c) svalutazione delle immobilizzazioni	-
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-

<b>11) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo</b>	-
a) variazioni delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	-
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici	-
<b>12) Accantonamenti ai fondi rischi</b>	-
<b>13) Altri accantonamenti</b>	<b>88.148,35</b>
<b>14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>44.299,09</b>
a) costi amministrativi	20.466,25
b) imposte non sul reddito	5.137,97
c) tasse	12.667,38
d) altri	527,48
d) minusvalenze ordinarie	-
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	-
g) contributi erogati ad aziende non profit	5.500,00
<b>Totale (B)</b>	<b>6.327.570,69</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>46.973,88</b>
<b>C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>	
<b>15) Proventi da partecipazioni</b>	-
a) in società partecipate	-
b) da altri soggetti	-
<b>16) Altri proventi finanziari</b>	<b>12.427,30</b>
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	1.727,74
b) interessi attivi bancari e postali	10.361,39
c) proventi finanziari diversi	338,17
<b>17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari</b>	<b>9.335,68</b>
a) su mutui	9.324,00
b) bancari	-
c) oneri finanziari diversi	11,68
<b>Totale (C)</b>	<b>3.091,62</b>
<b>D) <u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>	
<b>18) Rivalutazioni</b>	-
a) di partecipazioni	-
b) di altri valori mobiliari	-
<b>19) Svalutazioni</b>	-
a) di partecipazioni	-
b) di altri valori mobiliari	-
<b>Totale (D)</b>	-
<b>E) <u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u></b>	
<b>20) Proventi da:</b>	<b>5.500,00</b>
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	5.500,00
b) plusvalenze straordinarie	-
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinario	-
<b>21) Oneri da:</b>	-
a) minusvalenze straordinarie	-
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinario	-
<b>Totale (E)</b>	<b>5.500,00</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)</b>	<b>55.565,50</b>
<b>22) Imposte sul reddito</b>	<b>55.530,22</b>
a) Irap	47.990,06
b) Ires	7.540,16
<b>23) UTILE (O PERDITA) DI ESERCIZIO</b>	<b>35,28</b>

## A) VALORE DELLA PRODUZIONE

### A1a) Rette

La previsione è stata formulata prendendo in considerazione i dati di presenza effettiva risultanti dall'intero anno 2010, mentre per i nuovi servizi ci si è avvalsi dei dati statistici.

Per l'anno 2011 verranno applicate le seguenti tariffe:

- San Mauro Pascoli Casa Protetta		
• posti convenzionati		€ 47,36 al giorno
• posti non convenzionati		€ 74,50 al giorno
• posti convenzionati		€ 48,39 al giorno (dal 01/08/2011)
• posti non convenzionati		€ 76,00 al giorno (dal 01/08/2011)
- San Mauro Pascoli RSA		
• posti convenzionati		€ 49,50 al giorno
• posti convenzionati		€ 49,39 al giorno (dal 01/08/2011)
- San Mauro Scuola dell'infanzia		
• frequenza senza pasto		€ 130,00 al mese
• frequenza fino alle ore 14.00		€ 180,00 al mese
• frequenza fino alle ore 16.00		€ 195,00 al mese
• centro estivo luglio		€ 220,00 al mese
- Savignano sul Rubicone Casa Protetta		
• posti convenzionati		€ 46,21 al giorno
• posti non convenzionati		€ 74,50 al giorno
• posti convenzionati		€ 47,21 al giorno (dal 01/08/2011)
• posti non convenzionati		€ 76,00 al giorno (dal 01/08/2011)
- Savignano sul Rubicone Centro Diurno		
• posti convenzionati senza trasporto		€ 23,50 al giorno
• posti convenzionati con trasporto		€ 25,00 al giorno
• posti non convenzionati		€ 40,00 al giorno
• posti convenzionati senza trasporto		€ 25,59 al giorno (dal 01/08/2011)
• posti convenzionati con trasporto		€ 28,09 al giorno (dal 01/08/2011)
• posti non convenzionati		€ 41,00 al giorno (dal 01/08/2011)
- Sogliano al Rubicone Casa Protetta		
• posti convenzionati		€ 43,87 al giorno
• posti convenzionati		€ 45,87 al giorno (dal 01/08/2011)
- Roncofreddo Casa Protetta		
• posti convenzionati		€ 44,89 al giorno
• posti convenzionati		€ 46,89 al giorno (dal 01/08/2011)
- Alloggi con servizi		
• Appartamento singolo		€ 690,00 al mese
• Appartamento doppio		€ 850,00 al mese
• Appartamento doppio uso singolo		€ 780,00 al mese
- Assistenza domiciliare		
• Servizio in convenzione		€ 9,51 all'ora
- Servizi presso domicilio anziani		
• Telesoccorso/teleassistenza		€ 10,00 al mese
• Sensore caduta		€ 31,00 al mese
• Sensore monossido		€ 31,00 al mese
• Videosorveglianza		€ 23,71 al mese

- Corsi per anziani
  - Corso memory training € 3,00 a seduta
  - Corso riattivazione globale € 3,00 a seduta
  - Corso stimolazione cognitiva € 3,00 a seduta
  - Corso attività occupazionale € 3,00 a seduta

Per il servizio di Assistenza domiciliare e della Scuola dell'infanzia, si è tenuto conto delle minori entrate considerando che in corso d'anno la gestione del primo non sarà più affidata all'ASP, ma dal 1° luglio 2011 sarà data in gestione diretta (accreditamento) alla cooperativa che forniva il personale assistenziale; mentre per la seconda, a partire dal nuovo anno scolastico (2011/2012) la gestione verrà data in concessione per 5 anni ad una cooperativa selezionata tramite gara pubblica.

In questa voce sono comprese eventuali integrazioni rette da parte di Comuni, Ausl ed altri Enti.

### A1b) Oneri a rilievo sanitario

La previsione è stata formulata sulla base delle presenze medie dell'anno 2010.

Nel periodo 01 gennaio 2011 – 31 luglio 2011 per la determinazione della quota giornaliera si è tenuto conto degli importi contenuti nella Delibera di Giunta Regionale n. 2110 del 21/12/2009 rapportati ai Case-Mix delle singole strutture e dei relativi servizi. Per tale periodo si prevedono i seguenti oneri a rilievo sanitario :

- Casa Protetta San Mauro €34,48 giornalieri;
- RSA San Mauro €39,90 giornalieri;
- per i ricoveri temporanei di sollievo in Casa Protetta l'onere a rilievo sanitario viene così determinato:
  - Per i primi 30 giorni €56,84, dal 31° giorno in poi €35,84;
  - Per i periodi di non occupazione dei posti letto adibiti a ricoveri di sollievo sarà rimborsato un onere di €57,29;
- per i ricoveri temporanei in RSA l'onere a rilievo sanitario viene così determinato:
  - Per i primi 30 giorni €89,40, dal 31° giorno in poi €39,90;
  - Per i periodi di non occupazione, sarà rimborsato il 100% dell' onere pari ad €39,90.
- per i ricoveri di sollievo in RSA l'onere a rilievo sanitario viene così determinato:
  - Per i primi 30 giorni €64,40, dal 31° giorno in poi €43,40;
- Casa Protetta Savignano sul Rubicone €35,12 giornalieri;
- Centro Diurno Savignano sul Rubicone €23,00 per gli ospiti con gravi disturbi comportamentali e €17,75 per gli altri ospiti;
- Casa Protetta Sogliano €32,63 giornalieri;
- Casa Protetta Roncofreddo €34,86 giornalieri.
- Assistenza domiciliare €11,00 all'ora.

Nel periodo 01 agosto 2011 – 31 dicembre 2011 per la determinazione della quota giornaliera si è tenuto conto del tariffario previsto dalla normativa Regionale sull'accreditamento delle struttura per anziani e delle deliberazioni del Comitato di Distretto Sanitario Rubicone Costa. Per tale periodo si prevedono i seguenti oneri a rilievo sanitario :

- Casa Residenza Anziani San Mauro €36,19 giornalieri;
- EX RSA San Mauro €36,19 giornalieri;
- per i ricoveri di sollievo in Casa Residenza Anziani a San Mauro l'onere a rilievo sanitario per i primi 30 giorni è pari ad €67,00, dal 31° giorno in poi è pari ad €44,00;
- per i ricoveri temporanei in Casa Residenza Anziani a San Mauro l'onere a rilievo sanitario per i primi 30 giorni è pari ad euro €85,58, dal 31° giorno in poi è pari ad euro €36,19;
- Casa Residenza anziani Savignano sul Rubicone €35,74 giornalieri;
- Centro Diurno Savignano sul Rubicone €26,73 per gli ospiti con gravi disturbi comportamentali e €18,73 per gli altri ospiti;
- Casa Residenza Anziani Sogliano €35,09 giornalieri;
- Casa Residenza Anziani Roncofreddo €35,19 giornalieri.

Agli importi sopra indicati vanno aggiunte, sempre con decorrenza 01 agosto 2011, le seguenti quote a carico del FRNA utilizzate per l'abbattimento delle rette a carico degli utenti :

- Casa Residenza Anziani San Mauro €1,00 giornalieri;
- Casa Residenza Anziani Savignano sul Rubicone €0,95 giornalieri;
- Casa Residenza Anziani Sogliano €2,19 giornalieri;
- Casa Residenza Anziani Roncofreddo €1,32 giornalieri.

**A1c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona**

La voce riguarda principalmente i rimborsi per le spese dei servizi sanitari (infermieristici e riabilitativi) come previsto dalla convenzione sottoscritta con l'Azienda USL e dai contratti di Servizio risultanti dall'applicazione dei parametri previsti dalla normativa regionale.

**A1d) Altri Ricavi**

Questa voce è riferita principalmente alla quota a carico FRNA per i servizi denominati Caffè Alzheimer che si svolgono nel Comune di Savignano sul Rubicone e nel Comune di Cesenatico.

**A2b) Quota per utilizzo contributi in conto capitale**

Trattandosi della quota di ricavo che sterilizza gli ammortamenti sui beni conferiti in sede di costituzione dell'ASP o acquisiti nel corso dell'esercizio con contributi in conto capitale derivanti dalle ex IPAB, per semplicità e chiarezza si è preferito rappresentare solamente la quota di ammortamenti che effettivamente incideranno sul risultato dell'esercizio (ovvero relativi all'acquisizione di immobilizzazioni non coperte da contributi in conto capitale).

**A4a) Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio;**

Questa voce si riferisce agli affitti relativi a contratti di locazione dei seguenti terreni:

- podere "Valle" sito nel Comune di Sogliano al Rubicone Euro 1.056,69 annui;
- podere "Casalino" e podere "Paderno" siti nel Comune di Roncofreddo Euro 662,68 annui.

**A4b) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse**

In questa voce figurano principalmente i rimborsi delle spese di bollo relative a tutti i documenti contabili emessi in esenzione di IVA.

**A4f) Ricavi da attività commerciale**

Una delle voci principali riguarda le entrate derivanti dall'erogazione dei pasti a domicilio. Il servizio prevede la consegna di circa 45 pasti giornalieri. Attualmente vengono applicate le seguenti tariffe :

- a) Pranzo € 6,50 (oltre iva di legge)
- b) Pranzo e cena € 10,00 (oltre iva di legge)

Per gli utenti che ritirano direttamente i pasti presso le strutture vi è una riduzione delle tariffe pari ad Euro 0,50.

Un'altra voce consistente riguarda il servizio di animazione per i centri stranieri per un importo annuo pari ad euro 29.500,00 circa.

Alle voci sopra menzionate vanno aggiunti Euro 5.600,00 annui derivanti dal contratto per la concessione in uso non esclusivo dei locali adibiti a cucina della Casa Protetta di Roncofreddo.

**A5c) Contributi dai comuni dell'ambito distrettuale**

La voce concerne i contributi che i Comuni del distretto sanitario Rubicone Costa che, attraverso specifiche convenzioni, progetti finalizzati e/o a seguito della sottoscrizione dei contratti di servizio, si sono impegnati a versare quale contribuzione per la gestione dei servizi di seguito elencati:

- a) Comune di Sogliano al Rubicone € 300,00 (contributo per realizzazione festa Tlà Chesa di Nòn)

**A5e) Contributi dallo Stato e altri Enti Pubblici**

La voce concerne i contributi che lo Stato e altri Enti Pubblici, attraverso specifiche convenzioni, progetti finalizzati e/o a seguito della sottoscrizione dei contratti di servizio, si sono impegnati a versare quale contribuzione per la gestione dei servizi di seguito elencati:

- a) Ministero della Pubblica Istruzione € 30.000,00 (€ 10.000,00 per ogni sezione della Scuola dell'Infanzia)

**B) COSTI DELLA PRODUZIONE****B6a) Acquisto beni socio-sanitari**

Per la valutazione dei costi si è tenuto conto dell'aggiornamento dei prezzi di alcune tipologie di beni in seguito all'aggiudicazione delle relative gare di appalto e dei dati di fatturazione passiva relativi all'anno 2010 e degli ordini afferenti le singole strutture sulla base delle richieste. Detta categoria risulta principalmente composta dai presidi per l'incontinenza, presidi sanitari e altri beni socio-sanitari.

**B6b) Acquisti beni tecnico-economici**

La previsione è stata formulata come indicato al punto precedente, per ciascuna sede di servizio. Si tratta prevalentemente di costi sostenuti per l'acquisto di generi alimentari, medicinali e altro materiale sanitario per la medicazione e, in minor parte, per l'acquisto di materiali di pulizia, cancelleria, stampati, carburanti e altri beni di consumo. Con decorrenza 01 agosto 2011 anche i farmaci di fascia "C", dal 01 agosto 2011 saranno a carico dell'Ente.

**B7a) Acquisto servizi per attività socio-sanitarie**

In questa voce sono compresi i costi per la gestione in appalto dei servizi socio-sanitari e in particolare la gestione delle attività socio-assistenziali e infermieristiche, che costituiscono più del 90% dell'ammontare indicato alla voce di bilancio. Sono compresi, inoltre, i costi sostenuti per le attività riabilitativa e di animazione per la parte residua. Rispetto all'anno precedente è stato considerato un aumento di costi per il servizio di assistenza pari al 5,50% per le strutture di San Mauro Pascoli e Savignano sul Rubicone, pari al 5,31% per la struttura di Roncofreddo e pari al 8,16% per la struttura di Sogliano al Rubicone (oltre a 5.000,00 euro per il rimborso dei materiali). Tali aumenti sono stati concordati con le singole società che svolgono i servizi in appalto presso le varie strutture. Con decorrenza 01 agosto 2011 sono stati inoltre considerati gli aumenti delle ore settimanali per il servizio di animazione e di assistenza così come previsto dalla normativa sull'accreditamento.

**B7b) Servizi esternalizzati**

La voce riguarda in via prevalente l'acquisizione in appalto e/o in economia dei servizi alberghieri, quali quelli di ristorazione, pulizia, lavanderia e lavanolo, ma anche altri servizi come ad esempio lo smaltimento dei rifiuti. Per la struttura di Sogliano al Rubicone è stato considerato un incremento per il servizio di cucina, pari al 8,44% rispetto a costi sostenuti nel 2010, in seguito alle richieste di adeguamento pervenute dalla Cooperativa che attualmente gestisce tale servizio.

**B7c) Trasporti**

La voce comprende principalmente il servizio fornito dall'AUSER per il trasporto dei pasti a domicilio e dalla Pubblica Assistenza per il trasporto dei prelievi dalla Casa di Riposo di Roncofreddo al centro analisi.

**B7d) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali**

Nella voce in oggetto sono stati inseriti i costi relativi agli incarichi di consulenza sanitarie e socio assistenziali che vengono svolte all'interno dei Caffè Alzheimer.

**B7e) Altre consulenze**

Nella voce in oggetto sono stati inseriti i costi relativi agli incarichi di consulenza fiscale, legale, tecnica ed amministrativa assegnati dall'Azienda. In tale categoria di costo sono compresi anche i costi per il revisore contabile, le consulenze in materia di sicurezza sul lavoro, esecuzione di attività amministrative svolte da personale in regime libero professionale, consulenze informatiche, nonché quelle relative alle opere pubbliche non capitalizzabili. In questa voce non sono comprese le consulenze a valenza pluriennale, connesse alla trasformazione aziendale, che rientrano fra le immobilizzazioni immateriali e quelle tecniche legate a migliorie su fabbricati, portate ad incremento diretto del valore di questi ultimi.

**B7f) Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione**

La previsione di spesa si riferisce ai compensi spettanti al nucleo di valutazione e ai gettoni di presenza per i membri esterni delle commissioni di concorso.

**B7g) Utenze**

Per quanto concerne i costi di utenze inerenti le varie strutture si rimanda al criterio generale di integrazione dei costi su base mensile descritto in premessa.

**B7h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie;**

Anche per i servizi di manutenzione si è fatto riferimento al criterio generale di imputazione dei costi. Inoltre sono stati previsti costi per un importo pari a Euro 81.000,00 per manutenzioni ordinarie alla struttura di San Mauro Pascoli ed euro 5.000,00 per la messa in sicurezza del giardino dell'istituto Merlara.

**B7i) Costi organi istituzionali;**

La voce di costo relativa agli Organi istituzionali dell'Azienda, riguarda i compensi al Presidente, agli altri Membri del Consiglio di Amministrazione ed ai relativi rimborsi spese, per un importo complessivo di € 27.840,00 oltre all'IRAP che troveremo nella sezione imposte sul reddito.

**B7j) Assicurazioni**

La previsione è stata formulata sulla base agli attuali contratti assicurativi in essere rapportati ai mesi di competenza.

**B7k) Altri servizi**

Trattasi di voce residuale per i servizi che non hanno trovato specifica collocazione nelle precedenti voci. Vi rientrano anche i rimborsi ai collaboratori in convenzione con Auser, Arci e M.P.A.

**B8a) Affitti**

Trattasi dell'affitto annuale da versare al demanio per l'utilizzo dei locali siti in Via Pascoli, 46 dove ha sede la scuola dell'Infanzia.

**B8c) Service**

In questa voce rientrano i costi per i noleggi di attrezzature necessarie all'organizzazione di eventi presso le strutture.

**B9a) Salari e stipendi**

Per la determinazione del costo del personale dipendente, si è tenuto conto oltre che dell'effettivo personale presente all'ASP all'01/01/2011, anche del trasferimento verso un soggetto privato di n. 3 insegnanti dal 01 settembre 2011. Si precisa inoltre che questa voce di costo è rettificata dei costi relativi al personale in comando in quanto non direttamente a carico dell'ASP.

La voce comprende anche i costi del Direttore Generale oltre alle risorse destinate alle politiche di incentivazione del personale (c.d. salario accessorio).

**B9b) Oneri sociali**

La voce è costituita dagli oneri contributivi ed assicurativi a carico dell'Azienda per il personale dipendente determinati sulla base dei salari di cui al precedente punto.

**B9d) Altri costi del personale dipendente**

Le altre voci di costo riguardano il rimborso delle spese di trasferta dei dipendenti in missione per conto dell'Azienda, dei rimborsi spese per formazione e aggiornamento e delle spese per le visite mediche del personale.

**B10a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali**

La voce presente in bilancio è rappresentata dagli ammortamenti relativi agli investimenti sostenuti successivamente alla costituzione dell'ASP, il cui costo non è "sterilizzato" dai contributi in conto capitale ma ammortizzato sulla base delle aliquote previste dalla normativa regionale. Rientrano altresì in questa categoria la quote di ammortamento per gli investimenti futuri risultanti dal piano pluriennale degli investimenti 2011-2013

**B10b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

La voce presente in bilancio è rappresentata dagli ammortamenti relativi ai beni acquistati successivamente alla costituzione dell'ASP, il cui costo non è "sterilizzato" dai contributi in conto capitale ma ammortizzato sulla base delle aliquote previste dalla normativa regionale (i beni di importo inferiore ai 516,46 euro sono stati imputati interamente a costo dell'esercizio). Rientrano altresì in questa categoria la quote di ammortamento per gli acquisti risultanti dal piano pluriennale degli investimenti 2011-2013

**Sia nella voce B10a) che nella voce B10b) non è stato rappresentato l'ammortamento dei cespiti già di proprietà delle Ipad trasformate, né di quelli acquisiti successivamente con contributi in conto capitale e per i quali è prevista la sterilizzazione del costo.**

**B13) Altri accantonamenti**

Tale voce contiene gli accantonamenti a fondi dell'esercizio per:

- le indennità di risultato che spettano ai dipendenti con posizione organizzativa compresi gli oneri previdenziali e per IRAP relativi;
- i premi di produttività per gli altri dipendenti;
- i lavori di manutenzione ciclica previsti nei prossimi anni sulle strutture (per imbiancature, manutenzioni non incrementative...).

**B14a) Costi amministrativi**

I costi amministrativi riguardano le spese postali, bancarie, per abbonamenti a riviste, per l'acquisto di libri, per canoni internet, per l'elaborazione delle buste paga e più in generale tutti i costi legati al funzionamento dell'attività amministrativa.

**B14b) Imposte non sul reddito**

La voce riguarda principalmente l'imposta comunale sugli immobili, i tributi al consorzio di bonifica, l'imposta di registro e di bollo.

**B14c) Tasse**

Tale voce comprende i costi per la tassa smaltimento rifiuti e la tassa di proprietà automezzi.

**B14d) Altri oneri di gestione**

Vi rientrano tutti quei costi che non hanno trovato collocazione nelle precedenti voci di bilancio, ma che risultano comunque connessi allo svolgimento dell'attività.

**B14g) Contributi erogati ad aziende non profit**

Vi rientra il contributo che verrà erogato all'Accademia Pascoliana – Casa Pascoli per la realizzazione della manifestazione culturale-concorso denominato "Premio Giovanni Pascoli" .

## C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

### C16a) Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante

La previsione si basa sulla rivalutazione media annua della polizza Postafuturo imprese n. 9999900019 – u.p. 27068.

### C16b) Interessi attivi

La previsione si basa sulla giacenza media di cassa prevista per l'anno 2011 e sugli attuali tassi di Interesse applicati dal Tesorerie (Euribor 3M 365).

### C16c) Proventi finanziari diversi

Si tratta principalmente di interessi attivi derivanti dai depositi cauzionali fruttiferi versati per i contratti di fornitura delle utenze.

### C17a) Interessi passivi su mutui

La previsione di spesa è stata formulata sulla base degli effettivi interessi passivi che si andranno a versare all'Istituto di credito erogante il finanziamento per l'anno 2011. L'unica struttura che ad oggi presenta un debito per mutui (contratto con la Cassa di Risparmio di Cesena) è quella di San Mauro Pascoli.

### C17c) Oneri finanziari diversi

Si tratta degli interessi passivi su ravvedimenti.

## C) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

### E20a) Altri contributi da privati

La voce concerne, per € 5.500,00, il contributo che la BCC Romagna EST concede annualmente all'ASP in base a quanto previsto dalla convezione stipulata tra le parti per la gestione del servizio di tesoreria.

## I) IMPOSTE E TASSE

### I22a) Irap

L'Irap, determinata attraverso il metodo retributivo, include nella propria base imponibile oltre al costo per il personale dipendente, il personale assimilato e il costo degli organi istituzionali.

### I22b) Ires

Per la previsione ci si è riferiti oltre che all'imposta versata nel precedente esercizio e risultante dalle dichiarazioni delle rispettive strutture anche all'ampliamento dell'attività commerciale inerente al servizio dei pasti a domicilio.

### Complessivamente si stima che la gestione dell'ASP per l'anno 2011 determini i seguenti valori:

VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 6.374.544,57
COSTI DELLA PRODUZIONE	- € 6.327.570,69
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 46.973,88
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 3.091,62
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€ 5.500,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 55.565,50
IMPOSTE SUL REDDITO	- € 55.530,22
UTILE DI ESERCIZIO	€ 35,28