

ASP CENTRO RESIDENZIALE "Lodovico Martelli"

Via della Resistenza, 99
50063 FIGLINE VALDARNO (FI)
C.F. 80017510480
Tel. 055 951097 Fax 055 951372

bilancio al 31/12/2018

pag. 1 di 7
31/12/2018

	Stato Patrimoniale	Attività	Passività
A101020	Software e licenze d'uso	11.062,60	
A101045	Manutenzioni da ammortizzare	11.000,00	
A101055	Opere di manutenzione adeguamento Casa Argia	22.196,19	
<u>A1010</u>	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	<u>44.258,79</u>	
A102007	Fabbricati in costruzione	153.773,56	
A102010	Fabbricati	4.381.437,50	
A102012	Fabbricati non strumentali	150.588,90	
A102015	Costruzioni leggere (tettoie, baracche ecc.)	9.714,00	
A102020	Mobili e arredamento	248.567,67	
A102030	Attrezzatura generica	56.372,34	
A102035	Attrezzatura specifica	127.329,28	
A102040	Impianti destinati al trattamento e depurazione acqua e fumi nocivi	9.793,54	
A102050	Macchine da ufficio elettromeccaniche e elettroniche	78.705,06	
A102055	Autoveicoli	65.406,00	
A102065	Impianti inseriti stabilmente nel fabbricato	259.818,96	
A102070	Altri beni	41.484,59	
<u>A1020</u>	<u>Immobilizzazioni materiali</u>	<u>5.582.991,40</u>	
<u>A10</u>	<u>IMMOBILIZZAZIONI</u>	<u>5.627.250,19</u>	
A301010	Crediti verso degenti	333.763,51	
<u>A3010</u>	<u>Crediti verso degenti</u>	<u>333.763,51</u>	
A302010	Crediti verso ASL 10	411.590,51	
A302015	Crediti verso ASL 10 SOCIALE	20.454,41	
A302020	Crediti verso Comuni	27.491,46	
A302025	Crediti v/Enti per mutuo	2.596,49	
<u>A3020</u>	<u>Crediti verso Enti e Aziende Pubbliche</u>	<u>462.132,87</u>	
A305025	Acconto IRES	930,28	
A305026	Acconto IRAP	294,32	
<u>A3050</u>	<u>Crediti tributari</u>	<u>1.224,60</u>	
A307020	Crediti c/cauzioni da fornitori	142,64	
A307040	Clienti diversi	7.313,81	
A307064	Note di credito da ricevere	5.490,00	
A307066	Crediti di competenza	1.405,11	
<u>A3070</u>	<u>Altri Crediti</u>	<u>14.351,56</u>	
<u>A30</u>	<u>CREDITI</u>	<u>811.472,54</u>	
A401010	Cassa economale	117,57	

ASP CENTRO RESIDENZIALE "Lodovico Martelli"

Via della Resistenza, 99
50063 FIGLINE VALDARNO (FI)
C.F. 80017510480
Tel. 055 951097 Fax 055 951372

pag. 2 di 7
31/12/2018

bilancio al 31/12/2018

A401020	Carta Prepaid Commercial 5427631300049273 Master card	372,79	
A401025	Carte Easygift Mediaworld	130,87	
<u>A4010</u>	<u>Cassa</u>	<u>621,23</u>	
A402010	Tesoreria	1.130.595,79	
A402015	Conto corrente postale	94.291,26	
<u>A4020</u>	<u>Banche e poste</u>	<u>1.224.887,05</u>	
<u>A40</u>	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	<u>1.225.508,28</u>	
A501010	Ratei Attivi	93,20	
<u>A5010</u>	<u>Ratei attivi</u>	<u>93,20</u>	
<u>A50</u>	<u>RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>	<u>93,20</u>	
P1101010	Fondo di dotazione		234.056,51
P1101015	Contributi da altri Enti		333.663,20
P1101020	Contributi Comuni (mutuo)		54.408,69
P1101025	Contributi da altri Enti per sterilizzazione		85.331,11
P1101030	Fondo Acc.Migliorie beni immobili		49.015,85
P1101035	Fondo Acc.Migliorie beni mobili		81.997,88
P1101040	Fondo Acc. future costruzioni		316.073,40
P1101045	Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti		141.664,98
P1101050	Fondo Acc.Adeguamento Casa Argia		469.898,01
<u>P11010</u>	<u>Patrimonio Netto</u>		<u>1.766.109,63</u>
P1103010	Utili portati a nuovo		237.649,98
P1103015	Utile d'esercizio		1.351,22
<u>P11030</u>	<u>Utile/Perdita di esercizio</u>		<u>239.001,20</u>
<u>P110</u>	<u>PATRIMONIO NETTO</u>		<u>2.005.110,83</u>
P1201025	Fondo rinnovi contrattuali		7.811,21
P1201030	Fondo svalutazione crediti		83.193,12
<u>P12010</u>	<u>Fondi rischi e oneri</u>		<u>91.004,33</u>
<u>P120</u>	<u>FONDI RISCHI E ONERI</u>		<u>91.004,33</u>
P1301020	Fondo amm.to software e licenze d'uso		10.818,52
P1301040	Fondo amm.to manutenzioni da mmortizzare		2.200,00
P1301050	Fondo amm.to opere di manutenzione adeguamento Casa Argia		2.465,99
<u>P13010</u>	<u>Fondo ammortamento immobilizzazioni Immateriali</u>		<u>15.484,51</u>
P1302010	Fondo amm.to fabbricati		4.190.250,09
P1302015	Fondo amm.to costruzioni leggere		9.355,35
P1302020	Fondo amm.to mobili e arredamenti		203.924,41
P1302030	Fondo amm.to attrezzature generiche		54.708,56

ASP CENTRO RESIDENZIALE "Lodovico Martelli"

Via della Resistenza, 99
50063 FIGLINE VALDARNO (FI)
C.F. 80017510480
Tel. 055 951097 Fax 055 951372

bilancio al 31/12/2018		pag. 3 di 7 31/12/2018
P1302035	Fondo amm.to attrezzatura sanitaria specifica	77.055,46
P1302040	Fondo amm.to impianti destinati al trattamento e depurazione acque e fumi nocivi	9.611,15
P1302050	Fondo amm.to computer e macchine elettroniche	72.178,42
P1302055	Fondo amm.to autoveicoli	61.666,00
P1302065	Fondo amm.to impianti inseriti stabilmente nel fabbricato	114.663,63
P1302070	Fondo amm.to altri beni	40.343,88
<u>P13020</u>	<u>Fondo Ammortamento immobilizzazione materiali</u>	<u>4.833.756,95</u>
<u>P130</u>	<u>FONDI AMMORTAMENTO</u>	<u>4.849.241,46</u>
P1401010	Debiti verso fornitori a fattura	499.874,98
P1401011	Fornitori C/IVA SPLIT PAYMENT	30.234,97
<u>P14010</u>	<u>Debiti verso Fornitori</u>	<u>530.109,95</u>
P1402010	Debiti verso professionisti	2.539,08
<u>P14020</u>	<u>Debiti verso professionisti</u>	<u>2.539,08</u>
P1405020	ERARIO conto IRPEF Professionisti	426,20
P1405065	ERARIO conto IRPEF Retribuzioni	23,69
<u>P14050</u>	<u>Debiti Tributari</u>	<u>449,89</u>
P1406015	INPS su collaborazioni	13,20
P1406025	INAIL assicurazione infortuni	170,68
<u>P14060</u>	<u>Debiti previdenziali e assistenziali</u>	<u>157,48</u>
P1409010	Fatture da ricevere	107.933,55
P1409020	Anticipazioni da restituire	2.417,69
P1409025	Cauzioni da rimborsare	52.398,90
P1409030	Debiti diversi	19.022,21
<u>P14090</u>	<u>Altri Debiti</u>	<u>181.772,35</u>
<u>P140</u>	<u>DEBITI</u>	<u>714.713,79</u>
Totale		7.664.324,21
Utile d'Esercizio		4.253,80

ASP CENTRO RESIDENZIALE "Lodovico Martelli"

Via della Resistenza, 99
50063 FIGLINE VALDARNO (FI)
C.F. 80017510480
Tel. 055 951097 Fax 055 951372

bilancio al 31/12/2018

pag. 4 di 7
31/12/2018

	Profitti e Perdite	Costi	Ricavi
R3001010	Ricavi per quote sociali Ospiti		1.712.541,36
R3001015	Ricavi per quote sociali Enti		265.082,32
R3001020	Ricavi per quote Sanitarie		1.749.881,88
R3001025	Altri ricavi da prestazioni		1.000,00
<u>R30010</u>	<u>Ricavi da attività</u>		<u>3.728.505,56</u>
R3002025	Abbuoni e arrotondamenti attivi		20,04
R3002030	Altri rimborsi e recuperi		346,66
<u>R30020</u>	<u>Altri proventi</u>		<u>366,70</u>
<u>R300</u>	<u>RICAVI DELLA PRODUZIONE</u>		<u>3.728.872,26</u>
R3101010	Ricavi da attività commerciale		5.175,25
<u>R31010</u>	<u>Ricavi da Attività commerciale</u>		<u>5.175,25</u>
<u>R310</u>	<u>RICAVI DA ATTIVITA' COMMERCIALE</u>		<u>5.175,25</u>
R3301010	Interessi attivi su conto di Tesoreria		93,20
<u>R33010</u>	<u>Proventi Finanziari</u>		<u>93,20</u>
<u>R330</u>	<u>PROVENTI FINANZIARI</u>		<u>93,20</u>
R3501010	Sopravvenienze attive		721,65
R3501050	Contributi ERASMUS+		8.745,00
<u>R35010</u>	<u>Proventi straordinari</u>		<u>9.466,65</u>
<u>R350</u>	<u>PROVENTI STRAORDINARI</u>		<u>9.466,65</u>
R3601010	Utilizzo contributi in c/capitale		29.509,50
R3601015	Utilizzo donazioni e lasciti per sterilizzazione		5.443,13
<u>R36010</u>	<u>COSTI CAPITALIZZATI</u>		<u>34.952,63</u>
<u>R360</u>	<u>COSTI CAPITALIZZATI</u>		<u>34.952,63</u>
U4001010	Gas	61.671,45	
U4001015	Acquedotto	23.277,50	
U4001020	Energia Elettrica	63.789,02	
U4001025	Telefono	9.022,85	
U4001030	Nettezza urbana	58.082,00	
U4001035	Contributo Bonifica Valdarno	1.969,30	
<u>U40010</u>	<u>Utenze</u>	<u>217.812,12</u>	
U4001515	Prodotti sanitari	510,99	
U4001525	Prodotti di cancelleria	2.593,66	
U4001530	Prodotti di pulizia	2.849,14	
U4001536	Biancheria e simili	7.733,09	
U4001550	Spese piccole attrezzature	2.251,70	
U4001555	Spese attività di animazione	10.324,51	

ASP CENTRO RESIDENZIALE "Lodovico Martelli"

Via della Resistenza, 99
50063 FIGLINE VALDARNO (FI)
C.F. 80017510480
Tel. 055 951097 Fax 055 951372

pag. 5 di 7

bilancio al 31/12/2018

31/12/2018

U4001560	Spese varie	6.127,34
U4001565	Viaggi e trasferte	951,80
U4001570	Spese Carburanti	1.913,77
U4001575	Spese per comunicazioni	6.697,80
U4001580	Spese di culto e attività spirituali	2.400,00
<u>U40015</u>	<u>Beni materiali e altre spese</u>	<u>44.353,80</u>
U4002010	Collaborazioni Coordinate e Continuative	28.800,00
U4002015	Servizio Coordinamento generale	52.590,05
U4002020	Servizio assistenza agli anziani	1.474.365,24
U4002025	Servizio infermieristico	375.915,19
U4002035	Servizio di fisioterapia	100.028,63
U4002040	Servizio di animazione degenti	95.664,21
U4002046	Servizio di portiere/uscieri	19.128,80
U4002047	Servizio di segreteria/amministrazione	76.065,73
U4002048	Servizio di coordinamento coach	24.377,49
U4002050	Servizio medico/geriatrico	8.542,03
U4002053	Servizio di supporto psicologico	18.423,84
U4002055	Servizio di podologia	11.480,52
U4002057	Servizio di ristorazione	345.631,63
U4002060	Servizio di lavanderia	65.156,41
U4002065	Servizio di pulizia	233.994,28
U4002066	Servizio di parrucchiera	26.267,89
U4002070	Corsi di formazione al personale	3.338,23
U4002075	Assistenza software	8.876,40
U4002085	Assicurazioni diverse	11.058,02
U4002087	Assicurazione e bollo automezzi	5.477,53
U4002090	Spese postali	994,94
U4002095	Abbuoni e arrotondamenti passivi	3,50
U4002110	Applicazione D.lgs 626/94	11.269,52
U4002125	Abbonamenti a quotidiani e riviste	984,10
U4002135	Servizi collaborazione volontariato AUSER	7.590,00
<u>U40020</u>	<u>Per servizi</u>	<u>3.006.024,18</u>
U4002510	Manutenzione Immobili	8.664,20
U4002515	Manutenzione resede e giardino	2.928,46
U4002520	Manutenzione impianti	34.508,75
U4002525	Manutenzione attrezzature	14.076,62
U4002530	Manutenzione automezzi	2.574,76
<u>U40025</u>	<u>Manutenzioni ordinarie</u>	<u>62.752,79</u>
U4003510	Competenze al personale	168.668,29
U4003575	Oneri sociali I.N.A.I.L.	2.479,24
U4003580	Oneri sociali C.P.D.E.L. su stipendi	40.151,32
U4003585	Oneri sociali I.N.A.D.E.L. su stipendi	4.015,08
U4003600	Contributi IRAP	16.933,84

ASP CENTRO RESIDENZIALE "Lodovico Martelli"

Via della Resistenza, 99
50063 FIGLINE VALDARNO (FI)
C.F. 80017510480
Tel. 055 951097 Fax 055 951372

pag. 6 di 7
31/12/2018

bilancio al 31/12/2018

U4003605	Contributi INPS	4.608,00
U4003615	Rimborso viaggi e trasferte	277,20
<u>U40035</u>	<u>Costi per il personale</u>	<u>237.132,97</u>
U4004020	Compensi ai Revisori	7.111,20
U4004030	Compensi prestazioni sanitarie medicina del lavoro	437,00
<u>U40040</u>	<u>Costi per organi istituzionali</u>	<u>7.548,20</u>
U4004515	Consulenze legali	1.776,32
U4004525	Competenze professionali varie	13.309,80
<u>U40045</u>	<u>Costi per consulenze esterne</u>	<u>15.086,12</u>
U4005010	Adesioni ed associazioni diverse	1.500,00
U4005015	Spese condominiali immobili di proprietà	388,08
<u>U40050</u>	<u>Costi associazioni e condomini</u>	<u>1.888,08</u>
U4005520	Ammortamento software e licenze d'uso	729,56
U4005535	Ammortamento manutenzioni da ammortizzare	2.200,00
U4005545	Ammortamento opere di manutenzione adeguamento CasaArgia	2.465,99
<u>U40055</u>	<u>Ammortamento Immobilizzazioni immateriali</u>	<u>5.395,55</u>
U4006010	Ammortamento fabbricati	8.774,28
U4006015	Ammortamento costruzioni leggere	1.163,19
U4006020	Ammortamento mobili e arredamento	7.146,03
U4006030	Ammortamento attrezzature generica	1.451,80
U4006035	Ammortamento attrezzature sanitaria specifica	11.706,30
U4006040	Amm.to impianti destinati al trattamento depurazione acque e fumi nocivi	527,54
U4006050	Amm.to computer e macchine elettroniche	3.876,43
U4006055	Amm.to impianti inseriti stabilmente nel fabbricato	7.569,95
U4006070	Ammortamento autoveicoli	3.740,00
<u>U40060</u>	<u>Ammortamento immobilizzazioni materiali</u>	<u>45.955,52</u>
U4006515	Rimanenze prodotti sanitari	10.645,52
<u>U40065</u>	<u>Rimanenze</u>	<u>10.645,52</u>
U4007025	Accantonamento per future costruzioni	66.500,00
U4007030	Accantonamento per adeguamento Casa Argia	50.000,00
<u>U40070</u>	<u>Altri Accantonamenti</u>	<u>116.500,00</u>
U4007510	Progetto ERASMUS +	880,59
<u>U40075</u>	<u>Progetto ERASMUS +</u>	<u>880,59</u>
<u>U400</u>	<u>COSTI DELLA PRODUZIONE</u>	<u>3.771.975,44</u>
U4301025	Oneri bancari	24,30

ASP CENTRO RESIDENZIALE "Lodovico Martelli"

Via della Resistenza, 99
50063 FIGLINE VALDARNO (FI)
C.F. 80017510480
Tel. 055 951097 Fax 055 951372

bilancio al 31/12/2018

pag. 7 di 7
31/12/2018

<u>U43010</u>	<u>Oneri Finanziari</u>	<u>24,30</u>
---------------	-------------------------	--------------

<u>U430</u>	<u>ONERI FINANZIARI</u>	<u>24,30</u>
--------------------	--------------------------------	---------------------

U4501010	Sopravvenienze passive	20,17
----------	------------------------	-------

U4501015	Insussistenza dell'attivo	0,80
----------	---------------------------	------

U4501035	Contributo ANAC per gare d'appalto	1.600,00
----------	------------------------------------	----------

<u>U45010</u>	<u>Oneri straordinari</u>	<u>1.620,97</u>
---------------	---------------------------	-----------------

<u>U450</u>	<u>ONERI STRAORDINARI</u>	<u>1.620,97</u>
--------------------	----------------------------------	------------------------

U4801010	Accantonamento IRAP	136,37
----------	---------------------	--------

U4801020	Accantonamento IRES	549,11
----------	---------------------	--------

<u>U48010</u>	<u>Imposte</u>	<u>685,48</u>
---------------	----------------	---------------

<u>U480</u>	<u>IMPOSTE</u>	<u>685,48</u>
--------------------	-----------------------	----------------------

Totale	3.774.306,19	3.778.559,99
--------	--------------	--------------

Utile d'Esercizio	4.253,80	
-------------------	----------	--

BILANCIO DI ESERCIZIO

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA L. MARTELLI

Sede: VIA DELLA RESISTENZA, 99 - FIGLINE E INCISA VALDARNO (FI) 50063

Fondo di dotazione: Euro 234.057

Capitale sociale interamente versato:

Codice CCIAA:

Partita IVA: 06122450486

Codice fiscale: 80017510480

Numero REA:

Forma giuridica: Enti pubblici non economici

Settore di attività prevalente (ATECO): 871000

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	28.774	974
II - Immobilizzazioni materiali	749.234	730.792
Totale immobilizzazioni (B)	778.009	731.766
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	10.646
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	722.789	885.932
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti	722.789	885.932
IV - Disponibilità liquide	1.225.508	1.062.326
Totale attivo circolante (C)	1.948.298	1.958.903
D) Ratei e Risconti	93	-
Totale attivo	2.726.400	2.690.669
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I – Finanziamenti per investimenti	473.403	482.120
II – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	141.665	147.108
III – Fondo di dotazione	1.151.042	1.064.118
1 – Fondo di dotazione	234.057	234.057
2 – Riserve di utili indisponibili	0	0
3 – Altre riserve di utili	916.985	830.061
IV – Contributi per ripianamento perdite	0	0
V - Utili (perdite) portati a nuovo	239.001	237.650
VI - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.254	1.351
Totale patrimonio netto	2.009.365	1.932.347

	31-12-2018	31-12-2017
B) Fondi per rischi e oneri	7.811	7.811
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	656.825	697.180
esigibili oltre l'esercizio successivo	52.399	53.331
Totale debiti	709.224	750.511
Totale passivo	2.726.400	2.690.669

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.733.677	3.778.200
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(10.646)	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	43.698	23.977
altri	9.813	7.388
Totale altri ricavi e proventi	31.365	31.365
Totale valore della produzione	3.767.798	3.809.565
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.487	48.687
7) per servizi	3.447.093	3.426.343
8) per godimento di beni di terzi	0	0
9) per il personale		
a) salari e stipendi	168.668	192.649
b) oneri sociali	68.187	76.152
Totale costi per il personale	236.856	268.801
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	51.351	45.331
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.396	730

	31-12-2018	31-12-2017
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	45.956	44.601
Totale ammortamenti e svalutazioni	51.351	45.331
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	(7.201)
14) oneri diversi di gestione	23.140	23.815
Totale costi della produzione	3.762.927	3.805.777
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	4.871	3.788
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	93	90
Totale proventi diversi dai precedenti	93	90
Totale altri proventi finanziari	93	90
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	24	113
Totale interessi e altri oneri finanziari	24	113
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	69	(23)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	4.940	3.764
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	686	2.413
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	686	2.413
21) Utile (perdita) dell'esercizio	4.254	1.351

Recepimento Dir. 34/2013/U.E.

Con riferimento ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire dal 01.01.2016, si evidenzia che il D.lgs. 18.08.2015 n. 139 (c.d. "decreto bilanci"), pubblicato sulla G.U. 4.9.2015 n. 205, emanato in attuazione della Direttiva UE 26.06.2013 n. 34, ha modificato il codice civile, con lo scopo di allineare le norme ivi contenute sulla disciplina del bilancio d'esercizio delle società di capitali, alle nuove disposizioni comunitarie.

La suddetta direttiva ha sostituito la normativa comunitaria vigente, con l'obiettivo di migliorare la portata informativa del documento contabile e avviare un processo di semplificazione normativa che regola la redazione e la pubblicazione del bilancio.

Questo bilancio, seppur redatto secondo le regole civilistiche, non è da depositare presso il Registro delle Imprese.

In questo contesto di riforma anche l'Organismo italiano di contabilità (OIC), in conformità agli scopi istituzionali stabiliti dalla legge, ha revisionato n. 20 principi contabili, ai quali è demandata la declinazione pratica del nuovo assetto normativo.

In particolare la modifica al bilancio delle società di capitali ha interessato:

- i documenti che compongono il bilancio;
- i principi di redazione del bilancio;
- il contenuto di Stato patrimoniale e Conto economico;
- i criteri di valutazione;
- il contenuto della Nota integrativa.

Nota Integrativa: parte iniziale

Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018, comprensivo di nota integrativa è stato predisposto secondo gli schemi indicati nei principi contabili per le aziende sanitarie della Regione Toscana, approvate con delibere n.1.343 del 20 dicembre del 2004 e, ove questi non disponessero diversamente, facendo riferimento ai principi contabili emanati dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità) ed agli articoli del Codice Civile (2423 – 2429).

Il bilancio d'esercizio si compone di:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa;

Il bilancio deve essere corredato, inoltre, da una Relazione sulla Gestione esplicativa dei risultati gestionali e finanziari della Azienda Sanitaria cui vanno allegati i modelli CE ed SP redatti secondo le linee guida stabilite dal DM 13.11.2007 e raccordati con i suddetti schemi di bilancio definiti dal DIM 11.2.2002, costituendone opportuna specificazione di dettaglio.

Gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico non possono essere derogati dalle Aziende Sanitarie regionali. Lo stato patrimoniale ed il conto economico sono redatti in unità di Euro.

Il bilancio deve esporre in modo veritiero e corretto la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'azienda con riferimento all'esercizio chiuso ed a quello precedente, nel rispetto della normativa nazionale e regionale in materia, dei principi contabili nazionali e dei principi contabili di emanazione regionale.

POSTULATI FONDAMENTALI DI BILANCIO

Nella redazione del bilancio di esercizio devono essere rispettati i seguenti principi, richiamati dall'art 2423 bis c. 1 Codice civile:

- la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- si possono indicare esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si deve tener conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

- si deve tener conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci devono essere valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non possono essere modificati da un esercizio all'altro, deroghe sono consentite solo nei casi eccezionali, la Nota integrativa deve motivare tali deroghe ed indicarne l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico.

Nella redazione del bilancio di esercizio devono inoltre essere seguiti i seguenti postulati:

- prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali;
- comprensibilità (chiarezza);
- neutralità;
- periodicità della misurazione del risultato economico e del patrimonio aziendale;
- comparabilità;
- omogeneità;
- significatività e rilevanza dei fatti economici ai fini della loro presentazione in bilancio;
- verificabilità dell'informazione.

PIANO DEI CONTI

Le aziende possono articolare il proprio piano dei conti secondo le proprie esigenze informative per il dettaglio delle voci stabilite dal DIM 11.2.2002.

Per la definizione di tale articolazione specifica del piano dei conti, le Aziende fanno riferimento all'articolazione delle voci contenute nei modelli economico-patrimoniali dei flussi informativi ministeriali CE-SP per tempo vigenti, in modo da poter dare evidenza del raccordo per la compilazione dei suddetti modelli.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

L'attivo immobilizzato raggruppa, sotto la lettera "B Immobilizzazioni", le seguenti tre sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- I Immobilizzazioni immateriali;
- II Immobilizzazioni materiali;
- III Immobilizzazioni finanziarie.

L'ammontare dell'attivo immobilizzato al 31/12/2018 è pari a euro 778.009.

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in aumento pari a euro 46.243.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, le immobilizzazioni sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2018	778.009
Saldo al 31/12/2016	731.766
Variazioni	46.243

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

CONTABILIZZAZIONE

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo patrimoniale solo se acquistate a titolo oneroso ed hanno una propria identificabilità ed individualità e sono, di norma, rappresentate da diritti giuridicamente tutelati che l'Azienda ha il potere esclusivo di sfruttare. Si riferiscono a costi effettivamente sostenuti, che non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento e manifestano una capacità di produrre benefici economici futuri.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Il valore originario d'iscrizione di un'immobilizzazione immateriale è costituito dal costo di acquisto o di produzione come di seguito definito. Il costo di acquisto include anche gli oneri accessori e l'imposta sul valore aggiunto se indetraibile. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili alla realizzazione del bene; esso può includere anche costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Tale obiettivo si raggiunge stabilendo criteri di capitalizzazione, di rilevazione e di svalutazione, applicati rispettando il principio della competenza e distinguendo fra oneri che costituiscono costi capitalizzabili e spese che, se pur collegate con le immobilizzazioni, rappresentano spese di competenza del periodo.

Limite al valore d'iscrizione.

Il valore d'iscrizione (al costo) delle immobilizzazioni immateriali non può eccedere il valore recuperabile, definito come il maggiore tra il presumibile valore realizzabile tramite alienazione ed il suo valore in uso. Il valore realizzabile dall'alienazione è definito come l'ammontare che può essere ricavato dalla cessione dell'immobilizzazione in una vendita contrattata a prezzi normali di mercato tra parti bene informate e interessate, al netto degli oneri diretti da sostenere per la cessione stessa.

Il valore in uso è definito come il valore attuale dei flussi di cassa attesi nel futuro derivanti o attribuibili alla continuazione dell'utilizzo dell'immobilizzazione, compresi quelli derivanti dallo smobilizzo della stessa al termine della sua vita utile. La vita utile è definita come il periodo di tempo durante il quale l'azienda prevede di poter utilizzare l'immobilizzazione.

L'ammortamento costituisce un processo di ripartizione del costo delle immobilizzazioni immateriali in funzione del periodo in cui l'azienda ne trae beneficio. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile per l'utilizzo o comunque comincia a produrre benefici per l'azienda. Il valore delle immobilizzazioni immateriali deve essere, quindi, rettificato in ogni esercizio dagli ammortamenti commisurati alla loro stimata vita utile che normalmente è di 5 anni.

Deroga alla suddetta impostazione è rappresentata dai software applicativi, che devono essere contabilizzati nella voce "Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno", ed ammortizzati a quote costanti nel periodo di utilità futura se determinabile o altrimenti in 3 esercizi. Il software di base (sistema operativo), invece, sarà contabilizzato in aumento del valore dell'Hardware tra le Immobilizzazioni materiali.

Nel caso in cui la vita utile del bene si riveli più breve rispetto al quinquennio definito dal presente principio le aliquote applicabili dovranno essere proporzionalmente aumentate. Di tale circostanza dovrà essere data indicazione in Nota integrativa. I costi sostenuti per le migliorie su beni di terzi tanto che siano effettuate su beni materiali che immateriali devono essere iscritte nell'apposito sottoconto della voce «Altre immobilizzazioni immateriali» e ammortizzate secondo l'aliquota prevista per il cespite sul quale le migliorie sono state effettuate, fatto salvo il caso di più breve durata del contratto in base al quale il bene è detenuto, circostanza questa che implica l'ammortamento del costo in funzione della durata residua del contratto.

Per quanto riguarda il trattamento contabile relativo ai contributi ottenuti per l'acquisto delle immobilizzazioni immateriali si rimanda al documento relativo al Patrimonio netto.

Le immobilizzazioni immateriali comprendono esclusivamente spese per software di proprietà per Euro 11.062,60 ammortizzate per Euro 10.818,50 e manutenzioni su beni di proprietà per Euro 32.196,19 ed ammortizzate per Euro 4.665,90; risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Tali immobilizzazioni ammontano, al netto dei fondi, a euro 28.774.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 749.234.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene. Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi direttamente imputabili al cespite.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni, le aree fabbricabili o edificate, nonché gli "immobili patrimonio" a uso di civile abitazione, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2018 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente adeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla

durata di utilizzo “economico” quali, per esempio, l’obsolescenza tecnica, l’intensità d’uso, la politica delle manutenzioni, ecc..

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

Categoria	Aliquota
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari (sanitari e non)	12,50%
Attrezzature sanitarie ad alta tecnologia	20%
Attrezzature sanitarie ordinarie	12,50%
Beni economici	12,50%

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all’esercizio precedente.

E’ importante sottolineare che, in conformità a quanto statuito dal Principio Contabile n.3 per le aziende sanitarie della Regione Toscana le immobilizzazioni acquisite in tutto o in parte a titolo gratuito (ad esempio tramite donazioni e/o lasciti) debbono essere iscritte nell’attivo patrimoniale al momento in cui il titolo di proprietà delle stesse si trasferisce all’azienda. Se alla data di bilancio il titolo di proprietà non è stato ancora trasferito all’azienda, le immobilizzazioni ricevute a titolo gratuito vengono indicate in nota integrativa nel rispetto del principio contabile OIC 12. Le immobilizzazioni materiali ricevute a titolo gratuito debbono essere valutate in base al presumibile valore di mercato attribuibile alle stesse alla data di acquisizione. La contropartita di tale iscrizione è data da un’apposita riserva di patrimonio netto da iscriversi nella voce A II) *“Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti”*. I beni in questione subiscono il normale processo di ammortamento e sono soggetti a sterilizzazione alla stregua degli altri beni acquisiti con finanziamenti in conto capitale da Regione.

Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un’immobilizzazione materiale possa aver subito una riduzione di valore.

Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell’immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest’ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile. Se esiste un’indicazione che un’attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga effettivamente rilevata.

L’eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l’avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l’attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Movimenti delle immobilizzazioni

B - IMMOBILIZZAZIONI

Nel prospetto che segue sono riportati tutti i movimenti delle immobilizzazioni materiali riportate in bilancio

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	4.541.740	384.876	95.538	352.584	143.854	5.518.592
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-4.189.667	-181.527	-93.600	-323.006	0	-4.787.800
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0
VALORE DI BILANCIO	352.073	203.349	1.938	29.578	143.854	730.792
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	12.066	2.318	40.095	9.920	64.399
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni						
Rivalutazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	-9.937	-19.804	-1.452	-14.762	0	-45.955
Svalutazioni nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	-9.937	-7.738	866	25.333	0	18.444
Valore di fine esercizio						
Costo	4.541.740	396.942	97.857	392.679	153.774	5.582.992
Rivalutazioni						
Fondo ammortamento	-4.199.604	-201.331	-95.052	-337.768	0	-4.833.755
Svalutazioni						
VALORE DI BILANCIO	342.136	195.611	2.805	54.911	153.774	749.234

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni materiali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

Operazioni di locazione finanziaria

Alla data di chiusura dell'esercizio la società non ha in essere alcuna operazione di locazione finanziaria.

Attivo circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2018 è pari a euro 1.948.298. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari ad Euro 10.605.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

RIMANENZE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Rimanenze di magazzino

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, le Rimanenze sono iscritte nella sottoclasse C.I dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 0.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in diminuzione pari a euro 10.646.

Le rimanenze di magazzino sono costituite interamente da beni di consumo e sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

I criteri di valutazione delle rimanenze non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Scorte Sanitarie	10.646	-10.646	-
Scorte non sanitarie	-	0	-
Acconti (versati)	-	0	-
Totale rimanenze	10.646	-10.646	-

CREDITI - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 722.789.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in diminuzione pari a euro 163.143.

I crediti iscritti in bilancio rappresentano validi diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da degenti o da altri Enti Pubblici.

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazione di servizi sono stati rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione.

I crediti originatisi per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo qualora essi rappresentano effettivamente obbligazione di terzi verso l'impresa.

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

Nel corso dell'esercizio 2016 è stato istituito un apposito fondo svalutazione crediti pari ad Euro 83.193 relativo a crediti verso degenti la cui esigibilità è, allo stato attuale, estremamente difficoltosa. Nel corso dell'esercizio 2018 l'importo accantonato al suddetto fondo è rimasto invariato.

Altri Crediti

Gli altri crediti iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti v/Regione	0	0	0	0	0
Crediti v/Comune	40.509	-13.018	27.491	27.491	0
Crediti v/ASL Toscana	566.253	-134.208	432.045	432.045	0
Crediti v/ASL altre regioni	0	0	0	0	0
Crediti v/degenti	257.537	-6.967	250.570	250.570	0
Crediti per attività commerciale	15.657	- 5.747	9.910	9.910	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	416	809	1.225	1.225	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.560	-4.013	1.547	1.547	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	885.932	163.143	722.789	722.789	0

DISPONIBILITÀ LIQUIDE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse C.IV per euro 1.225.508, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

In conformità a quanto disposto dal principio contabile n.6 dei principi contabili per le aziende sanitarie della regione Toscana queste sono suddivise in:

- Denaro e valori in cassa;
- Depositi presso l'istituto cassiere;
- Depositi postali

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle varie tipologie di disponibilità liquide che compongono la voce C.IV.

Rispetto al passato esercizio la sottoclasse C.IV Disponibilità liquide ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 163.182.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi presso l'istituto cassiere	1.006.127	124.469	1.130.596
Depositi postali	53.027	41.264	94.291
Denaro e altri valori in cassa	3.172	-2.551	621
Totale disponibilità liquide	1.062.326	163.182	1.225.508

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Sul piano contabile, tale definizione ha origine nell'esigenza di bilanciamento tra le sezioni «Attivo» e «Passivo» dello stato patrimoniale, secondo la Nota identità $\text{Attività} = \text{Passività} + \text{Patrimonio netto}$. Nell'ottica finanziaria della struttura del capitale di bilancio, la suddetta identità esprime la necessaria uguaglianza tra gli «Impieghi» o «Investimenti» di mezzi monetari (Attività), osservati ad una certa data, e le «Fonti» di tali mezzi monetari, distinte in «Capitale di terzi» (Passività) e «Capitale proprio» (Patrimonio netto) alla medesima data. Sotto questo profilo, il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi apportati solitamente dalla proprietà o auto-generati nell'azienda, indistintamente investita, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali. Si compone di sei capitoli ideali aventi diversa origine:

1) I finanziamenti per investimenti: sono costituiti dai finanziamenti regionali e di altri enti finalizzati a specifiche attività di investimento. Tale posta del Patrimonio netto viene utilizzata per la sterilizzazione degli ammortamenti, secondo criteri svincolati dall'utilizzo finanziario dei fondi che ad essa sono collegati. I finanziamenti sono iscritti per gli importi stabiliti in atti di diritto privato giuridicamente vincolanti, conseguenti a provvedimenti amministrativi concessori ed alla prevista attività contrattuale della pubblica amministrazione, da cui consegue con certezza e secondo la regolazione specifica l'esigibilità delle somme.

2) Le donazioni vincolate ad investimenti: sono costituiti dai finanziamenti per lascito o donazione da enti e persone fisiche finalizzati a specifici investimenti. L'iscrizione a capitale netto è subordinata all'esplicita accettazione da parte dell'azienda e dalla relativa valutazione di convenienza. Anche tali componenti del Patrimonio netto sono utilizzati per la sterilizzazione degli ammortamenti dei beni cui si riferiscono.

3) Il fondo di dotazione: deriva dalla trasformazione delle UUSLL in Aziende Sanitarie ed Ospedaliere e dai conferimenti di beni a destinazione sanitaria.

4) I contributi per ripiano perdite: Sono costituiti dai contributi regionali al ripiano delle perdite dell'esercizio in corso o precedenti.

5) Utili o perdite portati a nuovo: sono gli utili (o le perdite) maturati nei precedenti.

6) Utile o perdita dell'esercizio: sono gli utili (o le perdite) maturati nell'esercizio in corso.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 2.009.365 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 77.018.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.4 C.C., nonché la composizione della voce "Altre riserve di utili".

Si segnala che l'incremento del fondo di dotazione è dovuto alla correzione del valore attribuito ai beni strumentali ed ai relativi fondi di ammortamento istituiti all'1/1/2007, con il passaggio alla contabilità economica. Dal momento che, in ossequio ai postulati di bilancio, non avrebbe rappresentato un comportamento corretto imputare tale valore ad una componente positiva di conto economico, gli importi corretti sono stati imputati al fondo di dotazione.

	Valore inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Valore Finale
I. Finanziamenti per investimenti	482.120		- 8.717	473.403
II. Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	147.108		- 5.443	141.665
III. Fondo di dotazione	1.064.118	86.924		1.151.042
<i>1 - fondo di dotazione</i>	234.057			234.057
<i>2 - riserve di utili indisponibili</i>	0			0

3 - altre riserve di utili	830.061	86.924		916.985
IV. Contributi per ripianamento perdite	0			
V. Utili (perdite) portati a nuovo	237.650	1.351		239.001
VI. Utile (perdita) dell'esercizio	1.351	4.254	-1.351	4.254
TOTALE	1.932.347	92.529	- 15.511	2.009.365

La voce "altre riserve di utili" risulta così composta:

- Fondo accantonamento miglorie su beni mobili per euro 81.998;
- Fondo accantonamento miglorie su beni immobili per euro 49.016;
- Fondo accantonamento future costruzioni per euro 316.073;
- Fondo accantonamento adeguamento Casa Argia per euro 469.898;

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla data di chiusura dell'esercizio.

I fondi rischi e oneri non possono mai superare l'importo necessario alla copertura delle perdite, degli oneri o dei debiti a fronte dei quali sono stati costituiti. Si ricorda come le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi ed oneri sono di due tipi:

ACCANTONAMENTI PER PASSIVITÀ CERTE, IL CUI AMMONTARE O LA CUI DATA DI SOPRAVVENIENZA SONO INDETERMINATE

Si tratta in sostanza di fondi spese, ossia di costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso (o di esercizi precedenti) per obbligazioni già assunte alla data di bilancio od altri eventi già verificatisi (maturati) alla stessa data, ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di sopravvenienza. Si tratta, quindi, di obbligazioni che maturano con il passare del tempo o che sorgono con il verificarsi di un evento specifico dell'esercizio in corso, ovvero di perdite che si riferiscono ad un evento specifico verificatosi nell'esercizio in corso (o in esercizi precedenti), le quali non sono ancora definite esattamente nell'ammontare e nel tempo di estinzione, ma che comportano un procedimento ragionieristico di stima.

ACCANTONAMENTI PER PASSIVITÀ LA CUI ESISTENZA È SOLO PROBABILE (COSIDDETTE «PASSIVITÀ POTENZIALI» O FONDI RISCHI)

Per «passività potenziali» si intendono passività connesse a situazioni già esistenti ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro. E utile ricordare che i fondi del passivo non possono essere utilizzati per:

- a) rettificare i valori dell'attivo.
- b) attuare «politiche di bilancio», tramite la costituzione di generici fondi rischi privi di giustificazione economica.

c) iscrivere rettifiche di valore o accantonamenti derivanti esclusivamente dall'applicazione di norme tributarie e prive di giustificazione civilistica (quali i fondi per ammortamento anticipato, i fondi per contributi, ecc.).

In considerazione della loro natura i fondi per rischi ed oneri debbono essere esposti nello stato patrimoniale, e si distinguono in:

- fondi Imposte;
- fondi Rischi;
- altri fondi.

Nel bilancio è stato iscritto un apposito "Fondo per rinnovi contrattuali" per un importo pari ad Euro 7.811; rispetto all'esercizio precedente la voce non mostra variazioni. In tale fondo sono stati volontariamente accantonati gli importi per far fronte a futuri aumenti contrattuali dei dipendenti.

Debiti

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare ammontari determinati di solito ad una data prestabilita. Nelle aziende sanitarie tali obbligazioni derivano di solito dall'acquisto di prodotti, materiali e servizi sanitari e non sanitari.

I debiti includono anche gli ammontari che devono essere pagati, secondo la vigente normativa (in materia di amministrazioni pubbliche), al personale, per imposte, ed altri.

I debiti non vanno confusi con i fondi per rischi ed oneri che accolgono gli accantonamenti destinati a coprire passività aventi natura determinata, esistenza certa o probabile e ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

In base al Principio Contabile per le aziende sanitarie della Regione Toscana n.11 l'evidenziazione dei debiti nello stato patrimoniale deve avvenire considerando le varie caratteristiche che i debiti stessi hanno. In considerazione della natura del creditore, i debiti si distinguono in:

- debiti verso istituti finanziari;
- debiti verso Regione Toscana;
- debiti verso Comuni;
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche;
- debiti verso ARPA;
- debiti verso fornitori
- debiti verso Istituto Cassiere;
- debiti tributari;
- debiti verso istituti di previdenza;
- altri debiti.

Quando nell'ambito delle categorie sopra indicate vi siano debiti di importo rilevante verso creditori che hanno peculiari caratteristiche di cui è importante che il lettore del bilancio abbia conoscenza, tali debiti devono avere separata indicazione in Nota integrativa.

In considerazione della scadenza, i debiti devono essere distinti nello stato patrimoniale in:

- entro 12 mesi: cioè con scadenza entro l'esercizio successivo, con scadenza indeterminata ovvero pagabili su richiesta del creditore;
- oltre 12 mesi: e cioè con scadenza oltre l'esercizio successivo.

I debiti debbono essere esposti nello stato patrimoniale nella voce D. Debiti con la classificazione minima indicata nello schema di bilancio.

L'importo dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per complessivi euro 709.224.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 41.287.

	Valore inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Valore Finale	Di cui > 12 mesi
Debiti verso istituti finanziari	0	0	0	0	0
Debiti verso Regione Toscana	0	0	0	0	0
Debiti verso Comuni	0	0	0	0	0
Debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche	0	0	0	0	0
Debiti verso ARPA	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	662.530	0	-164.323	498.207	0
Debiti verso Istituto Cassiere	0	0	0	0	0
Debiti tributari	1.801	27.601	0	29.402	0
Debiti verso istituti di previdenza	13	0	0	13	0
Altri debiti	86.167	95.435	0	181.602	52.399
Totale	750.511	123.036	- 164.323	709.224	52.399

Debiti tributari

La classe del passivo "D - Debiti" comprende l'importo di euro 29.402 relativo ai Debiti tributari.

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella sottoclasse "C.II – Crediti". Nel caso di specie sono iscritti in tale voce:

- debiti per ritenute d'acconto sulle retribuzioni ai dipendenti per Euro 24;

- debiti per ritenute d'acconto a professionisti per Euro 426;
- debiti per IVA split payment per Euro 28.952;

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni. In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Nota Integrativa Conto Economico

Si riportano nella seguente tabella i ricavi prodotti dalla società nel corso dell'esercizio raffrontati con quelli dell'esercizio precedente e suddivisi per tipologia. Ai fini di una maggiore chiarezza espositiva, pur non alterando la classificazione richiesta dall'Allegato n.2 dei Principi Contabili per le aziende sanitarie della Regione Toscana, si è derogato alla nomenclatura ivi prevista ed optato per una più simile a quella adottata dalla struttura.

Valore della Produzione

	Valore inizio esercizio	Variazione	Valore Finale
Ricavi per quote sociali ospiti	1.742.910,13	-30.368,77	1.712.541,36
Ricavi per quote sociali Enti	253.577,11	11.505,21	265.082,32
Ricavi per quote Sanitarie	1.754.490,00	-4.608,12	1.749.881,88
Altri ricavi da prestazioni	12.221,52	-11.221,52	1.000,00
Merci c/vendite	15.001,30	-9.829,55	5.171,75
Totale A1)	3.778.200,06	-44.522,75	3.733.677,31
Altri ricavi e proventi	425,00	-58,30	366,70
Sopravvenienze attive da gestione ordinaria	6.962,64	-6.240,99	721,65
Totale A5)	7.387,64	-6.299,29	1.088,35
VALORE DELLA PRODUZIONE	3.785.587,70	-50.822,04	3.734.765,66

Si è scelto di contabilizzare tra i proventi straordinari i ricavi derivanti dalla sterilizzazione degli ammortamenti per le immobilizzazioni acquisite con il contributo di enti e Regione.

A seguito delle modifiche apportate dal "Decreto Bilanci" è stata eliminata la sezione oneri e proventi straordinari; in conseguenza di tale variazione sono stati contabilizzati all'interno della voce A5) del conto economico i ricavi derivanti

dalla sterilizzazione degli ammortamenti per le immobilizzazioni acquisite con il contributo di enti e Regione. Nel corso dell'esercizio 2018 tale voce ammonta ad Euro 34.953 e fa segnare un incremento rispetto all'esercizio precedente pari ad Euro 10.976.

Costi della Produzione

Il totale dei costi della produzione ammonta ad Euro 3.762.927 e fa segnare una diminuzione rispetto all'esercizio precedente pari ad Euro 42.850.

Tale voce è costituita per il 91% da costi per servizi; nella tabella che segue si vanno analiticamente a riepilogare, per maggiore chiarezza ed informazione, le voci di importo più rilevante afferenti alla voce B7) del conto economico:

Servizio di assistenza agli anziani	1.474.365
Servizio infermieristico	375.915
Servizio di fisioterapia	100.029
Servizio animazione degenti	95.664
Servizio di musicoterapia	0,00
Servizio di portiere/uscieri	19.129
Servizio segreteria	76.066
Servizio coordinamento	24.377
Servizio medico/geriatrico	8.542
Servizio di supporto psicologico	18.424
Servizio di podologia	11.481
Servizio di ristorazione	345.632
Servizio di lavanderia	65.156
Servizio di pulizia	233.994
Servizio di parrucchiera	26.268
	2.875.042

Imposte relative all'esercizio corrente

Al termine dell'esercizio sono state accantonate le seguenti imposte:

- IRES per euro 549;
- IRAP per euro 136;

Nota Integrativa Parte Finale

Sulla base di quanto sopra esposto si propone di rinviare al conto utili portati a nuovo l'utile dell'esercizio 2018, ammontante a complessivi € 4.253,80 (quattromiladuecentocinquantaquattro / 80 euro). Si fa presente che l'utile risultante dal bilancio costituisce una mera formalità in quanto l'Azienda è obbligata comunque a chiudere in pareggio l'esercizio.

Figline e Incisa Valdarno, lì 30 marzo 2019