



OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: info@operapiabottoni.it – PEC: operapiabottoni@pcert.it

Allegato alla Delib. C.d.A. n. 36 – 18.07.2016

Nota integrativa al bilancio d'esercizio chiuso il 31.12.2015

1 – PARTE INIZIALE

Il presente bilancio d'esercizio è stato redatto nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 780 del 21 maggio 2013 e dal regolamento di contabilità interno dell'Ente, inoltre è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalle leggi.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- i proventi sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico sono stati indicati gli importi dell'anno precedente.

Lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono stati rispettivamente redatti in conformità agli allegati A6, A7 e A8 della DGR 780/2013.

Si precisa inoltre che:

- non ci si è avvalsi della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- gli elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale sono stati evidenziati;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongono di derogare alle disposizioni di legge.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio chiuso al 31.12.2015 ed ha la funzione di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel bilancio di esercizio. Essa dà evidenza, altresì, dei principi e dei criteri seguiti nella redazione del bilancio e di tutte le informazioni necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente.

Attività svolte

ATTIVITA' CARATTERISTICA

L'Ente opera nel settore dell'assistenza agli anziani auto e non autosufficienti.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'attività non caratteristica dell'Ipab consiste nella gestione del patrimonio disponibile come indicato nel piano di valorizzazione.

2 - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei costi accessori e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- le spese per l'acquisizione di software a tempo indeterminato sono ammortizzate in tre esercizi;



OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: info@operapiabottoni.it – PEC: operapiabottoni@pcert.it

Allegato alla Delib. C.d.A. n. 36 – 18.07.2016

· le spese per l'acquisizione di software a tempo determinato sono ammortizzate in base alla durata; Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti. Le immobilizzazioni in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, maggiorato dei costi accessori.

Nella redazione dello stato patrimoniale iniziale al 01.01.2014, sono stati applicati criteri di cui all'art. 22 e all'allegato B della DGR n. 780/2013.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, che coincidono con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992).

Per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti l'ammortamento è ridotto del 50 per cento, in quanto non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespito è disponibile e pronto per l'uso.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	15%
Attrezzature	15%
Mobili e arredi	15%
Macchine ordinarie e mobili d'ufficio	12%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Automezzi	20%
Autovetture	25%
Altri beni	15%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Le immobilizzazioni in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

B) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) I – Rimanenze



OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: info@operapiabottoni.it – PEC: operapiabottoni@pcert.it

Allegato alla Delib. C.d.A. n. 36 – 18.07.2016

Materie prime, sussidiarie e di consumo; Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati; Prodotti finiti e merci (art. 2427, nn. 1 e 4; art. 2426, nn. 9, 10 e 12)

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono iscritte al **costo di acquisto o produzione, compresi gli oneri accessori**, utilizzando il metodo dell'ultimo costo di acquisto, che non si discosta in misura apprezzabile dal metodo FIFO, oppure se minore al costo di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

C) II – Crediti (art. 2427, nn. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

C) IV – Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

D e E) Ratei e risconti attivi e passivi (art. 2427, nn. 1, 4 e 7)

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

B) Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nell'Ente sono applicati i contratti di lavoro del pubblico impiego, pertanto la gestione del TFR è in capo all'INPS.

D) Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Imposte



OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: info@operapiabottoni.it – PEC: operapiabottoni@pcert.it

Allegato alla Delib. C.d.A. n. 36 – 18.07.2016

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è determinato in base alla normativa vigente, applicando l'aliquota Ires ridotta del 50%, ai sensi dell'art. 6 del DPR 601/72. L'Irap è stata determinata con il metodo retributivo.

3 - A – QUOTE ASSOCIATIVE ANCORA DA VERSARE

Non sono presenti partecipazioni.

4 - B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Analisi delle variazioni delle immobilizzazioni immateriali:

Descrizione	B.I.02	B.I.03	B.I.04	B.I.06	B.I.07	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo originario		28.615,60				28.615,60
Precedente rivalutazione						0,00
Ammortamenti storici		(7.035,88)				7.035,88
Svalutazioni storiche						0,00
Valore di inizio esercizio		21.579,72				21.579,72
Acquisizioni dell'esercizio		20.785,75				20.785,75
Riclassificazioni						0,00
Alienazioni dell'esercizio						0,00
Rivalutazioni						0,00
Ammortamenti dell'esercizio		-14.059,47				-14.059,47
Svalutazioni dell'esercizio						0,00
Altre variazioni						0,00
Variazioni nell'esercizio		6.726,28				6.726,28
Costo originario						0,00
Rivalutazioni						0,00
Fondo ammortamento						0,00
Svalutazioni						0,00
Valore di fine esercizio		28.306,00				28.306,00

I dati rappresentati riguardano in via esclusiva le procedure software utilizzate dall'Opera Pia "F. Bottoni", sia per le attività socio assistenziali che per le attività amministrative e contabili.

4 - B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Analisi delle variazioni delle immobilizzazioni materiali:

Descrizione	B.II.01	B.II.02	B.II.03	B.II.04	B.II.05	Totale immobi-
-------------	---------	---------	---------	---------	---------	----------------



OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: info@operapiabottoni.it – PEC: operapiabottoni@pcert.it

Allegato alla Delib. C.d.A. n. 36 – 18.07.2016

	Terreni e fabbricati	Impianti e Macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altri beni materiali	Immobilizzazioni in corso e acconti	lizzazioni materiali
Costo originario		10.725,87	28.715,44	16.642,15		55.083,46
Precedente rivalutazione						0,00
Ammortamenti storici		(1.601,07)	(6.577,19)	(4.052,90)		12.231,16
Svalutazioni storiche						0,00
Valore di inizio esercizio		9.124,80	22.138,25	11.589,25	0,00	42.852,30
Acquisizioni dell'esercizio		10.276,55	2.603,10	2.737,68	25.376,00	40.993,33
Riclassificazioni						0,00
Alienazioni dell'esercizio						0,00
Rivalutazioni						0,00
Ammortamenti dell'esercizio		-3.021,67	-7.150,56	-4.839,94	0,00	-15.012,17
Svalutazioni dell'esercizio						0,00
Altre variazioni						0,00
Variazioni nell'esercizio		7.254,88	-4.547,46	-2.102,26	25.376,00	25.981,16
Costo originario						0,00
Rivalutazioni						0,00
Fondo ammortamento						0,00
Svalutazioni						0,00
Valore di fine esercizio		16.379,68	17.590,79	9.486,99	25.376,00	68.833,46

Le tabelle riepilogano i valori degli immobili in proprietà dell'Ente ed utilizzati esclusivamente per l'attività istituzionale, delle attrezzature in dotazione il cui utilizzo è finalizzato allo svolgimento dei servizi.

4 – BIII - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

5 – CI - RIMANENZE

Analisi delle variazioni delle rimanenze:

Descrizione	C.I.01	C.I.05	Totale delle rimanenze
	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Acconti	
Valore di inizio esercizio	31.473,79		31.473,79
Variazioni nell'esercizio	-19.940,17		-19.940,17
Valore di fine esercizio	11.533,62		11.533,62

L'importo è costituito dai valori delle giacenze finali di materiali di consumo e di generi di vitto a magazzino.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante:

Descrizione	C.IV.01	C.IV.02	C.IV.03	Totale disponibili



OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: info@operapiabottoni.it – PEC: operapiabottoni@pcert.it

Allegato alla Delib. C.d.A. n. 36 – 18.07.2016

	Depositi bancari e postali	Assegni	Denaro e valori in cassa	lità liquide
Valore di inizio esercizio	127.152,69		2.903,44	130.056,13
Variazioni nell'esercizio	-24.173,88		-4.831,79	-29.005,67
Valore di fine esercizio	102.978,81		1.928,35	104.907,16

6 – D - RATEI E RISCONTI ATTIVI

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi:

Descrizione	D.01	D.02	Totale ratei e risconti attivi
	Ratei attivi	Risconti attivi	
Valore di inizio esercizio	9.011,30		9.011,30
Variazioni nell'esercizio	76.240,73	4.450,65	80.691,38
Valore di fine esercizio	85.252,03	4.450,65	89.702,68

I ratei attivi sono riferiti a cambio rette del mese di dicembre 2015 generati con la fatturazione del gennaio successivo e interessi attivi riferiti al 2015 ma registrati nell'esercizio successivo.

7 – A - VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto:

Descrizione	A.I	A.II	A.III	A.IV	A.V	A.VI	Totale patrimonio
	Patrimonio netto (Capitale)	Riserve di capitale	Riserve di utili	Altre riserve	Utili (perdi- te) portati a nuovo	Utili (perdite) dell'esercizio	
Valore di inizio eser- cizio	29.215,63						29.215,63
Destinazione del ri- sultato dell'esercizio precedente							0,00
Incrementi					-20.364,15		-20.364,15
Decrementi	-14.145,20						-14.145,20
Riclassifiche							0,00
Risultato d'esercizio						-16.853,70	-16.853,70
Valore di fine eser- cizio	15.070,43	0,00	0,00	0,00	-20.364,15	-16.853,70	-22.147,42

Durante l'anno sono intervenute variazioni sopra indicate.

Il valore finale del patrimonio viene corretto dalla perdita d'esercizio determinata al 31 dicembre 2015, per gli ammortamenti dei beni immobili preesistenti al 1/1/2014 e non considerati nel bilancio di previsione; trattasi tuttavia di ammortamenti ora iscritti per raggiungere il pareggio d'esercizio come previsto dalla normativa regionale vigente.



OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: info@operapiabottoni.it – PEC: operapiabottoni@pcert.it

Allegato alla Delib. C.d.A. n. 36 – 18.07.2016

8 – B - FONDI PER RISCHI ED ONERI

Descrizione	B.01	B.02	Totale fondi rischi ed oneri
	Fondi per imposte anche differite	Altri fondi	
Valore di inizio esercizio		160.058,05	160.058,05
Accantonamento nell'esercizio			
Utilizzo nell'esercizio		23.305,44	23.305,44
Altre variazioni			
Valore di fine esercizio	0,00	136.752,61	136.752,61

Il fondo è stato accantonato per far fronte ad un contenzioso in essere per il quale, nel corso del 2015, è stato liquidato un acconto di parcella per spese legali.

9 – C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Nell'Ente sono applicati i contratti di lavoro del pubblico impiego, pertanto la gestione del TFR è in capo all'INPS.

10 – D - DEBITI

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti:

Descrizione	D.04	D.05	D.07	D.12	D.13	D.14	Totale debiti
	Debiti verso banche	Debiti v/altri finanziatori	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti v/istituti di previdenza	Altri debiti	
Valore di inizio esercizio	85.165,18		75.609,08	0,00	0,00	59.508,50	220.282,76
Variazione nell'esercizio	-16.163,62		28.763,82	2.809,31	52.140,54	6.917,25	74.467,30
Valore di fine esercizio	69.001,56	0,00	104.372,90	2.809,31	52.140,54	66.425,75	294.750,06

Importo indicato in D.04: Trattasi di finanziamenti contratti dall'Ente con Istituto bancario per la realizzazione di fabbricati e impianti strutturali.

Importo indicato in D.07: trattasi di debiti verso fornitori per l'acquisto di materiali e generi di vitto per la normale gestione.

Importo indicato in D.12: trattasi di debiti verso erario dovuti in qualità di sostituto d'imposta.

Importo indicato in D.13: trattasi di oneri previdenziali dovuti sugli emolumenti del personale di competenza dell'esercizio.

Importo indicato in D.14: trattasi di debiti dell'Ente verso i propri dipendenti per ferie maturate negli anni precedenti e non godute dal personale, compresi gli oneri previdenziali.

11 – E - RATEI E RISCONTI PASSIVI

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi:



OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: info@operapiabottoni.it – PEC: operapiabottoni@pcert.it

Allegato alla Delib. C.d.A. n. 36 – 18.07.2016

Descrizione	E.01	E.02	Totale ratei e risconti passivi
	Ratei passivi	Risconti passivi	
Valore di inizio esercizio	146.352,99		146.352,99
Variazioni nell'esercizio	43.376,64	1.119,10	44.495,74
Valore di fine esercizio	102.976,35	1.119,10	104.095,45

La voce riguarda, analogamente ai risconti attivi, cambi retta contabilizzati il mese successivo conseguente la fatturazione anticipata, oltre a quote di consumi per utenze e spese per servizi bancari pervenute successivamente al 31.12.2015.

12 - RIPARTIZIONE DEI RICAVI

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività:

Descrizione	A.01	A.05	Totale ricavi e proventi
	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Altri ricavi e proventi	
Ricavi per rette di ospiti	1.653.823,29		1.653.823,29
Quote regionali di residenzialità	911.498,02		911.498,02
Ricavi per centro diurno	5.520,00		5.520,00
Ricavi per prestazioni ADI	11.720,00		11.720,00
Altri ricavi e proventi		124.937,41	124.937,41
Totale	2.582.561,31	124.937,41	2.707.498,72

13 - INTERESSI ED ONERI FINANZIARI

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono così ripartibili:

Descrizione	C.17	Altri	Totale interessi e altri oneri finanziari
	Debiti verso banche		
Interessi e altri oneri finanziari	1.122,66	-39,96	1.082,70
Totale	1.122,66	-39,96	1.082,70

L'importo riguarda le quote interessi dei mutui.

14 - PROVENTI STRAORDINARI

Descrizione	E.20	Altri	Totale proventi straordinari
	Proventi straordinari		
Proventi straordinari	20.580,86	0,00	20.580,86
Totale	20.580,86	0,00	20.580,86



OPERA PIA "FRANCESCO BOTTONI"

C.F. e P. Iva : 00232870295

Piazza della Chiesa, 9 – 45010 PAPOZZE (RO) - Tel. 0426 44249 – Fax 0426 992147

E-mail: info@operapiabottoni.it – PEC: operapiabottoni@pcert.it

Allegato alla Delib. C.d.A. n. 36 – 18.07.2016

Trattasi per Euro 17.048,00 di introiti dovuti a conclusione di una causa civile a favore dell'Ente, e per Euro 3.532,86 di erogazioni liberali per manifestazioni in favore degli ospiti.

15 - ONERI STRAORDINARI

L'Ente non ha oneri straordinari.

16 - IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO DIFFERITE E ANTICIPATE

L'Ente non ha imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti.

17 – NUMERO MEDIO DIPENDENTI

Numero dei dipendenti al 31/12 ripartiti per categoria:

Descrizione	Operai	Impiegati	Quadri	Dirigenti	Altri dipendenti	Totale
	Numero dipendenti	27	9	4		
						40

Si specifica che: il servizio fisioterapico affidato a studio esterno. Le ore prestate nel corso del 2015 sono state pari a 1.953 per un costo complessivo di Euro 40.036,50. Tale costo è in parte rimborsato dall'Azienda Ulss 19, come da convenzione vigente, e l'importo relativo al 2015 è risultato essere di Euro 26.562,35. L'Ente si avvale inoltre di personale somministrato avvalendosi di agenzia interinale. La spesa sostenuta nel corso del 2015 è risultata essere di Euro 179.178,20 (aggio, Iva e Irap inclusi).

18 - COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI E SINDACI

Ammontare dei compensi ad amministratori e revisori:

Descrizione	Compensi a amministratori	Compensi a revisori	Totale compensi	
			Valore	7.602,01
Totali		0,00		7.602,01
				7.602,01

19 - CONCLUSIONI

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

I criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente ed il risultato economico dell'esercizio 2015.

