

COeSO – Società della Salute dell'Area socio-sanitaria grossetana

Sede legale in Piazza Duomo 1 - 58100 Grosseto
Sede amministrativa in Via Damiano Chiesa 12 – 58100 GROSSETO
Fondo di dotazione Euro 18.931

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31.12.2015

Valori espressi in EURO

Premessa

COeSO – Società della Salute della zona socio sanitaria grossetana (COeSO –SdS Grosseto) nasce nel febbraio del 2010 a seguito di una profonda trasformazione degli organi, della *mission*, del sistema di *Governance* del precedente consorzio tra i comuni della zona, pur mantenendo la stessa natura di ente strumentale dei comuni nato ai fini di produrre servizi socio assistenziali e socio sanitari.

Il Finanziamento di COeSO SdS è quindi vincolato ad un contributo dei comuni pari a 46 euro procapite per ogni cittadino residente per tutti i servizi e le prestazioni socio assistenziali e con ulteriori contributi da ogni singolo comune per specifiche prestazioni definite in ogni singolo contratto di servizio; si è convenuto poi che l'azienda usl toscana sud est, in quanto proprietaria di un terzo delle quote contribuisse per un terzo dei costi relativi agli organi (compreso il direttore, il collegio sindacale e il nucleo di valutazione) e alle funzioni di indirizzo, programmazione e controllo.

In relazione al target degli utenti l'attività socio assistenziale della Società della salute continua a rivolgersi agli anziani autosufficienti e anche agli anziani non autosufficienti, alle famiglie in stato di bisogno, ai cittadini portatori di handicap e ai minori in condizioni di difficoltà; a partire dalla sua costituzione anche a soggetti in carico ai servizi sanitari necessitanti di prestazioni complesse socio sanitarie. A base dei servizi è una rete territoriale di presidi ove opera il servizio sociale professionale.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nell'anno 2015 la Regione Toscana ha proseguito il processo di riordino del sistema sanitario e sociosanitario regionale. In particolare, con la legge n° 52, del 2015, all'art articolo 91 “zona distretto” è previsto che entro il 30 giugno 2016 la Giunta regionale (previo parere della Conferenza regionale dei sindaci) proponga al Consiglio una norma di riordino degli ambiti territoriali delle zone distretto (oggi 34 in Toscana), da individuarsi all'interno delle nuove aziende USL, quindi, nel nostro specifico, all'interno della Azienda USL sud est.

A tale ridefinizione, i singoli comuni o i comuni associati, o le articolazioni zonali delle conferenze dei sindaci, possono avanzare proposte autonome entro il 30 marzo 2016 (art. 91).

Per la costituzione dei nuovi ambiti territoriali, recita sempre la legge, saranno utilizzati criteri strutturali ed infrastrutturali tra i quali il numero di abitanti, l'estensione del territorio, il numero dei comuni, con particolare attenzione alle zone disagiate, di confine e montane, alla loro identità territoriale, alle esperienze socio sanitaria maturate e consolidate, anche in ragione del rapporto tra dimensioni elevate del territorio e la scarsa densità abitativa.

Infine la legge nei successivi commi del medesimo articolo 91, definisce in 60 giorni dalla approvazione della legge di riordino da parte del Consiglio regionale, il tempo entro cui le nuove aziende USL dovranno recepire i nuovi ambiti delle zone distretto e quindi, d'intesa con gli enti locali, gli assetti organizzativi di cui agli articoli 70 bis e 71 bis della Legge 40 2005 e smi.

Una volta recepite le nuove dimensioni territoriali da parte delle aziende si procede nelle forme di legge alla nomina dei direttori di zona o delle società della salute; contemporaneamente, decadono i direttori attuali.

Criteri di formazione del Bilancio

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente Nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio. Il Bilancio e la presente Nota integrativa sono stati redatti, pur non ricorrendone i presupposti di legge, in forma non abbreviata al fine di garantire a tutti gli interessati una informazione più completa ed esaustiva.

Nella redazione del Bilancio si è tenuto conto di quanto previsto dall'art. 42 del d.p.r. 902/86. Tenuto conto della particolarità e specificità dei servizi offerti dal Consorzio non è stato possibile effettuare un raffronto dei costi e dei ricavi con i dati medi nazionali ed indici di carattere tecnico, economico e finanziario comparabili con quelli elaborati annualmente anche dalla Confederazione

Italiana dei servizi pubblici degli enti locali (CISPEL) ai fini di un giudizio di economicità ed efficienza dei servizi gestiti.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Deroghe

Non sono state effettuate deroghe ai criteri di valutazione.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20 %.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote del 20% annua.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Dati sull'occupazione

L'organico aziendale al 31/12/2015 risulta come sotto indicato:

Tipologia	num.
Personale non dirigente a tempo indeterminato CCNL comparto Regioni ed autonomie locali	46
di cui:	
Funzionario educatore di comunità	3

Funzionario coordinatore amministrativo (con incarico di P.O.)	1
Istruttore direttivo amministrativo (con incarico di P.O.)	1
Istruttore direttivo assistente sociale	15
Istruttore direttivo amministrativo contabile	1
Istruttore amministrativo	6
Istruttore amministrativo contabile	1
Istruttore socio assistenziale	1
Istruttore informatico	1
Collaboratore amministrativo	7
Collaboratore amministrativo in attività socio educativo culturali	4
Collaboratore servizi sociali	1
Collaboratore tecnico	1
Esecutore amministrativo	1
Esecutore servizi sociali	1
Esecutore tecnico	1
Personale dirigente a tempo determinato CCNL comparto Regioni ed autonomie locali	1
Direttore contratto a tempo determinato di diritto privato c.c.	1
Personale in comando CCNL comparto Regioni ed autonomie locali	2
di cui:	
Collaboratore amministrativo	1
Istruttore Tecnico	1
Personale non dirigente a tempo determinato CCNL comparto Regioni ed autonomie locali	2
Istruttore direttivo assistente sociale	2

Attività

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Non vi sono poste a tale titolo in bilancio.

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31.12.2015	Euro	91.153
Saldo al 31.12.2014	Euro	128.014
Variazioni	Euro	<u>-36.861</u>

Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione costi	Valore 31.12.2014	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31.12.2015
Impianto e ampliamento	--	--	--	--	--
Concessioni, licenze, marchi	--	--	--	--	--
Altre	128.014	7.989	--	44.850	91.153
	128.014	7.989	--	44.850	91.153

Nella posta "Altre immobilizzazioni" risultano iscritti gli acquisti di software per i quali sono stati acquisiti tutti i diritti, le spese di ristrutturazione dei locali in cui è svolta l'attività nonché altri costi ad utilizzo pluriennale.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.2015	Euro	1.500.392
Saldo al 31.12.2014	Euro	1.563.297
Variazioni	Euro	<u>-62.905</u>

Terreni e fabbricati

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	1.308.068
Rivalutazione	--
Ammortamenti esercizi precedenti	37.376
Svalutazione esercizi precedenti	--
Saldo al 31.12. 2014	1.270.692
Acquisizione dell'esercizio	--
Rivalutazione monetaria	--
Rivalutazione economica dell'esercizio	--
Svalutazione dell'esercizio	--
Cessioni dell'esercizio	--
Giroconti positivi (riclassificazione)	--
Giroconti negativi (riclassificazione)	--
Interessi capitalizzati nell'esercizio	--
Ammortamenti dell'esercizio	6.923
Saldo al 31.12.2015	1.263.769

L'incremento riguarda l'acquisto del terreno edificabile nel Comune di Grosseto ove verrà realizzato la sede del COeSO SdS Grosseto.

Impianti e macchinario

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	52.338
Rivalutazione	--
Ammortamenti esercizi precedenti	40.428
Svalutazione esercizi precedenti	--
Saldo al 31.12. 2014	11.910
Acquisizione dell'esercizio	--
Rivalutazione monetaria	--
Rivalutazione economica dell'esercizio	--
Svalutazione dell'esercizio	--
Cessioni dell'esercizio	--
Giroconti (riclassificazione)	--
Interessi capitalizzati nell'esercizio	--
Ammortamenti dell'esercizio	3.895
Saldo al 31.12.2015	8.015

Attrezzatura

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	43.822
Rivalutazione	--
Ammortamenti esercizi precedenti	14.494
Svalutazione esercizi precedenti	--
Saldo al 31.12. 2014	29.328
Acquisizione dell'esercizio	2.633
Rivalutazione monetaria	--
Rivalutazione economica dell'esercizio	--
Svalutazione dell'esercizio	--
Cessioni dell'esercizio	2.924

Giroconti (riclassificazione)	--
Interessi capitalizzati nell'esercizio	--
Ammortamenti dell'esercizio	7.325
Saldo al 31.12.2015	21.712

Altri beni

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	882.175
Rivalutazione	--
Ammortamenti esercizi precedenti	631.249
Svalutazione esercizi precedenti	--
Saldo al 31.12. 2014	251.368
Acquisizione dell'esercizio	30.401
Rivalutazione monetaria	--
Rivalutazione economica dell'esercizio	--
Svalutazione dell'esercizio	--
Cessioni dell'esercizio	210
Giroconti positivi (riclassificazione)	--
Giroconti negativi (riclassificazione)	--
Interessi capitalizzati nell'esercizio	--
Ammortamenti dell'esercizio	74.656
Saldo al 31.12.2015	206.896

Contributi in conto capitale

Per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo dell'accredito graduale a conto economico in connessione alla vita utile del bene (e quindi degli ammortamenti) in ossequio a quanto disposto dal Principio contabile n. 16 CNDCR e lo IAS n. 20.

C) Attivo circolante

II. Crediti

Saldo al 31.12.2015	Euro	3.841.770
Saldo al 31.12.2014	Euro	5.279.162
Variazioni	Euro	<u>-1.437.392</u>

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Oltre 5 anni</i>	<i>Totale</i>
Verso clienti e utenti	3.641.657	5.000	--	3.646.657
Verso imprese controllate	--	--	--	--
Verso imprese collegate	--	--	--	--
Verso Enti	--	--	--	--
Verso altri	178.583	16.530	--	195.113
	<u>3.820.240</u>	<u>21.530</u>	<u>--</u>	<u>3.841.770</u>

I crediti verso clienti di ammontare rilevante sono così costituiti:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Credito verso Azienda usl 9 Grosseto per fatture da incassare	1.288.764
Credito verso Comune di Grosseto per fatture da incassare	400.501
Credito verso Comune di Scansano per fatture da incassare	310.594
Credito verso Comune di Castiglione della Pescaia per fatture da incassare	267.560
Credito verso Comune di Roccastrada per fatture da incassare	500.223
Credito verso SDS COLLINE METALLIFERE per fatture da incassare	44.235

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31.12.2015	Euro	1.174.514
Saldo al 31.12.2014	Euro	1.256.029
Variazioni	Euro	<u><u>-81.515</u></u>

<i>Descrizione</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
Depositi bancari presso il Tesoriere	1.141.064	1.237.917
Depositi c/c Bancoposta	33.301	17.320
Denaro e altri valori in cassa	149	792
	<u>1.174.514</u>	<u>1.256.029</u>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio presso il Bancoposta, la Tesoreria e la cassa economale.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31.12.2015	Euro	4.694
Saldo al 31.12.2014	Euro	44.248
Variazioni	Euro	<u><u>-39.554</u></u>

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Risconti attivi assicurazioni di competenza anno 2015	2.636
Risconti attivi inerente costi di competenza 2015	2.058

--	--

PASSIVITA'

A) Patrimonio netto

Saldo al 31.12.2015	Euro	30.744
Saldo al 31.12.2014	Euro	29.849
Variazioni	Euro	<u>895</u>

Descrizione	31.12.2014	Incrementi	Decrementi	31.12.2014
Capitale di dotazione	18.931	--	--	18.931
Fondo di riserva	9.044	812	--	9.856
Altre riserve	1.062	--	--	1.062
Utili (perdite) portati a nuovo	--	--	--	--
Utile (perdita) dell'esercizio	812	895	812	895
	<u>29.849</u>	<u>1.707</u>	<u>812</u>	<u>30.744</u>

C)Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31.12.2015	Euro	675.158
Saldo al 31.12.2014	Euro	600.492
Variazioni	Euro	<u>74.666</u>

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31.12.2015 verso i dipendenti in forza a tale data.

D) Debiti

Saldo al 31.12.2015	Euro	5.256.640
Saldo al 31.12.2014	Euro	7.227.670
Variazioni	Euro	<u>-1.971.030</u>

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Oltre 5 anni</i>	<i>Totale</i>
Debiti verso tesoreria	--	--	--	--
Mutui passivi	--	--	--	--
Acconti per contratti di servizio	910.000	--	--	910.000
Debiti verso fornitori	3.394.748	--	--	3.394.748
Debiti verso Enti pubblici di riferimento	--	--	--	--
Debiti tributari	115.672	--	--	115.672
Debiti verso istituti di previdenza	63.007	--	--	63.007
Altri debiti	674.235	98.978	--	773.213
	5.157.662	98.978	--	5.256.640

I debiti di importo più rilevante al 31.12.2015 risultano così costituiti:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Acconti ricevuti dai Comuni consorziati per servizi che saranno erogati nel 2014	910.000
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	1.301.739
Debito verso fornitori per fatture da pagare	2.093.009
Debiti vs comuni consorziati per rimborso del costo del personale comandato	114.911
Debiti per servizi di assistenza	339.873

Fondo per contratto decentrato	162.549
Depositi cauzionali clienti	98.978

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dagli Enti.

La voce "altri debiti" accoglie anche il valore da rimborsare ai Comuni.

La voce "Debiti verso Istituti di Previdenza e sicurezza sociale" accoglie i debiti verso INPS, INPDAP/CPDEL ed INAIL.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate (IRES, IRAP, ritenute IRPEF).

E) Ratei e risconti

Saldo al 31.12.2015	uro	649.981
Saldo al 31.12.2014	uro	418.986
Variazioni	Euro	<u>230.995</u>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Non sussistono al 31.12.2015 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Ratei passivi relativi al rateo ferie	109.293
Risconto passivo delle quote di contributi di competenza futura	540.688
	<u>649.981</u>

CONTO ECONOMICO

⌘ Valore della produzione

Saldo al 31.12.2015	Euro	12.622.284
Saldo al 31.12.2014	Euro	12.559.375
Variazioni	Euro	<u>62.909</u>

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	9.904.343	9.509.555	394.788
Variazioni rimanenze prodotti	--	--	--
Variazioni lavori in corso su ordinazione	--	--	--
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	--	--	--
Altri ricavi e proventi	2.717.941	3.049.820	-331.879
	<u>12.622.284</u>	<u>12.448.907</u>	<u>62.909</u>

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

- Proventi da Contratti di servizio di competenza 2015 per Euro 6.100.215
- Gestione Casa di riposo Ferrucci per Euro 1.352.292
- Gestione Casa di riposo Le Sughere per Euro 384.012
- Rette Casa albergo Castiglione della Pescaia per Euro 91.261
- Quote di compartecipazione servizi domiciliari per Euro 84.568
- Ricavi Asl 9 C.R.A. per Euro 1.709.190
- Ricavi attività educativa estiva per Euro 50.118
- Proventi vari Euro 132.687

📄 Costi della produzione

Saldo al 31.12.2015	Euro	12.596.875
Saldo al 31.12.2014	Euro	12.511.863
Variazioni	Euro	<u>85.012</u>

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	173.013	230.995	-57.982
Servizi	10.344.613	10.161.433	183.180
Godimento di beni di terzi	90.672	103.471	-12.799
Salari e stipendi	1.310.051	1.343.448	-33.397
Oneri sociali	359.843	375.823	-15.980
Trattamento di fine rapporto	91.035	95.462	-4.427
Trattamento quiescenza e simili	--	--	--
Altri costi del personale	20.720	25.327	-4.607
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	44.850	47.412	-2.562
Ammortamento immobilizzazioni materiali	93.650	79.001	14.649
Oneri diversi di gestione	68.428	49.491	18.937

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per servizi

La voce comprende i servizi acquistati da terzi per lo svolgimento dell'attività tipica nonché i servizi ricevuti da terzi (consulenze professionali ed occasionali), il costo del personale dipendente comandato dai Comuni, i compensi ai Collaboratori, i compensi erogati agli organi sociali, le utenze.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente e accantonamenti di legge come previsto dai contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati, sentito il Collegio dei Revisori dei conti secondo quanto disposto dall'art. 42 del D.P.R. 902/86, sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31.12.2015	Euro	2.954
Saldo al 31.12.2014	Euro	1.843
Variazioni	Euro	<u>1.111</u>

<i>Descrizione</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>Variazioni</i>
Proventi diversi dai precedenti (banca e posta)	3.066	2.272	794
(Interessi e altri oneri finanziari)	-112	-429	317
Totale	2.954	1.843	1.111

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31.12.2015	Euro	27.468
Saldo al 31.12.2014	Euro	48.543
Variazioni	Euro	<u>-21.075</u>

Le imposte indicate in bilancio (IRES, IRAP) sono state calcolate adottando le aliquote di legge.

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale.

<i>Qualifica</i>	<i>Compenso</i>
Amministratori	0
Sindaci revisori	39.707

Considerazioni finali

L'organo amministrativo propone di approvare il Bilancio al 31 Dicembre 2015 così come presentato e di accantonare a fondo di riserva l'utile netto di Euro 895.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente
-Sabrina Cavezzini-

Il Direttore
- Fabrizio Boldrini -