

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA
PERSONA DELLE TERRE D'ARGINE**

Sede legale in Via Trento e Trieste 22, 41012 Carpi

**Proposta bilancio dell'esercizio
chiuso al 31/12/2024**

(deliberazione dell'Assemblea n.3 del 27.08.2025)

Indice

Schemi del Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2024.....	6
1) ATTIVO	7
3) CONTO ECONOMICO	10
Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2024	13
ATTIVO	15
A) Crediti per incrementi del patrimonio netto	15
B) Immobilizzazioni.....	15
I - Immobilizzazioni Immateriali	15
II - Immobilizzazioni Materiali	18
III - Immobilizzazioni Finanziarie.....	22
C) Attivo circolante	23
I – Rimanenze	23
II – Crediti	25
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.	27
IV - Disponibilità liquide.....	28
D) Ratei e risconti attivi	28
PASSIVO	29
A) Patrimonio netto.....	29
I - Fondo di dotazione.....	31
II - Contributi in c/capitale all'1/1/2008	31
III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	31
IV – Donazioni vincolate ad investimenti	32
V - Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione).....	32
VII – Utile dell'esercizio	32

B) Fondi per rischi ed oneri	32
1) Fondi per imposte, anche differite	33
2) Fondi per rischi	33
3) Altri fondi (per oneri).....	33
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	34
D) Debiti.....	34
E) Ratei e risconti.....	37
CONTO ECONOMICO	38
A) Valore della produzione	38
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	39
2) Costi capitalizzati	39
3) Variazione delle rimanenze – Attività Commerciale	40
4) Proventi e ricavi diversi	40
5) Contributi in conto esercizio	40
B) Costi della produzione.....	41
6) Acquisti di beni	41
a) Acquisti di beni socio sanitari	41
b) Acquisti di beni tecnico-economali	41
7) Acquisti di servizi	42
b) Acquisti di servizi esternalizzati.....	42
c) Trasporti.....	43
d), e) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze	43
f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione.....	43
g) Utenze	44
h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	44
i) Costo per organi istituzionali.....	44

j) Costo per assicurazioni	45
k) Altri servizi	45
8) Godimento beni di terzi.....	45
9) Spese per il personale	46
a) Salari e stipendi	46
b) Oneri sociali	46
c) Trattamento di fine rapporto	47
d) Altri costi	47
10) Ammortamenti e svalutazioni	47
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali.....	48
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali.....	48
c) Svalutazione delle immobilizzazioni	48
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	48
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo.....	49
a) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo sociosanitari	49
b) Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali.....	49
12) Accantonamenti ai fondi rischi.....	49
13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)	50
14) Oneri diversi di gestione.....	50
a) Costi amministrativi.....	50
b) Imposte non sul reddito	51
c), d) Tasse e Altri oneri diversi di gestione e minusvalenze	51
f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	51
C) Proventi ed oneri finanziari.....	51
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	52
E) Proventi ed oneri straordinari	52

22) Imposte sul reddito	53
a) Irap.....	53
b) Ires.....	53
23) Utile di esercizio	53
CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE – ATTIVITA' DI URBANIZZAZIONE DI TERRENI	
EDIFICABILI	54

Schemi del Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2024

I seguenti schemi sono predisposti secondo quanto previsto dall'allegato n. 5 del Regolamento di Contabilità approvato con D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 e strutturati ai sensi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.

1) ATTIVO

Descrizione	2024	2023	delta
1) ATTIVO	17.875.825	17.318.933	556.892
A) CREDITI PER INC. DEL PATRIMONIO NETTO	1.745.754	1.745.754	-
1) per fondo di dotazione	-	-	-
2) per contributi in conto capitale	1.745.754	1.745.754	-
3) altri crediti	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.746.994	10.957.146	-210.152
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	121.694	94.013	27.681
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di ricerca, di svil. e di pubb.	-	-	-
3) soft. e diritti di utilizzaz. op.ing.	10.879	9.938	941
4) conces., licenze, marchi e dir. sim.	-	-	-
5) migliorie su beni di terzi	100.817	64.439	36.378
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre immobilizzazioni immateriali	9.998	19.636	- 9.638
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.625.300	10.863.133	-237.833
1) terreni del patrim. indisponibile	3.921.914	3.921.914	-
2) terreni del patrim. disponibile	203.190	203.190	-
3) fabbricati del patrim. indisponibile	5.098.147	5.301.943	-203.796
4) fabbricati del patrim. disponibile	913.991	914.301	- 310
5) fabbricati di pregio del patrim ind.	-	-	-
6) fabbricati di pregio del patr. disp.	-	-	-
7) impianti e macchinari	105.612	131.348	- 25.736
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	48.164	46.058	2.106
9) mobili e arredi	193.402	201.306	- 7.904
10) mobili e arredi di pregio artistico	77.087	77.087	-
11) macchine d'ufficio, computers	4.149	5.654	- 1.505
12) automezzi	-	-	-
13) altri beni	2.389	3.077	- 688
14) immobilizzazioni in corso e acconti	57.255	57.255	-
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
1) partecipazioni in:	-	-	-

a) società di capitali	-	-	-
b) enti non-profit	-	-	-
c) altri soggetti	-	-	-
2) crediti verso:	-	-	-
a) società partecipate	-	-	-
b) altri soggetti	-	-	-
3) altri titoli	-	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.280.056	4.567.228	712.828
I) RIMANENZE	1.604.069	1.591.185	12.884
1) beni socio-sanitari	13.259	10.721	2.538
2) beni tecnico economali	1.590.810	1.580.464	10.346
3) attività in corso	-	-	-
4) acconti	-	-	-
II) CREDITI	1.828.324	2.059.395	-231.071
1) verso utenti	204.652	258.395	- 53.743
2) verso la Regione Emilia-Romagna	-	-	-
3) verso la Provincia	-	-	-
4) verso Comuni ambito distrett.	187.976	475.737	-287.761
5) verso Azienda Sanitaria	87.277	186.825	- 99.548
6) verso lo Stato ed altri Enti pubb.	113.753	91.622	22.131
7) verso società partecipate	-	-	-
8) verso Erario	1.054	29.268	- 28.214
9) per imposte anticipate	-	-	-
10) verso altri soggetti privati	-	7.618	- 7.618
11) per fatt. da emett. e n.a. da ric.	1.233.612	1.009.930	223.682
III) ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1) partecipazioni in:	-	-	-
a) società di capitali	-	-	-
b) enti non-profit	-	-	-
c) altri soggetti	-	-	-
2) altri titoli	-	-	-
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.847.663	916.648	931.015
1) cassa	1.580	1.912	- 332
2) c/c bancari	1.846.083	914.736	931.347
3) c/c postale	-	-	-
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	103.021	48.805	54.216
1) ratei	16.185	19.921	- 3.736
2) risconti	86.836	28.884	57.952

2) PASSIVO

Descrizione	2024	2023	delta
2) PASSIVO	17.875.825	17.318.933	556.892
A) PATRIMONIO NETTO	13.793.708	14.067.803	-274.095
I) FONDO DI DOTAZIONE	5.148.890	5.148.890	-
1) all'01/01/2008	5.148.947	5.148.947	-
2) variazioni	-57	-57	-
II) contributi in c/cap. all'01/01/2008	3.682.676	3.838.606	-155.930
III) contributi in c/cap. vincolati	4.891.643	5.013.883	-122.240
IV) donazioni vincolate ad investimenti	49.316	50.303	-987
V) donazioni di immobilizzazioni	10.477	7.722	2.755
VI) riserve statutarie	8.396	3.006	5.390
VII) utili (perdite) portati a nuovo	-	-	-
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	2.310	5.393	-3.083
B) FONDI RISCHI E ONERI	2.200.898	1.600.935	599.963
1) per imposte, anche differite	596	596	0
2) per rischi	45.441	10.441	35.000
3) altri	2.154.861	1.589.898	564.963
C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.	-	-	-
D) DEBITI	1.716.563	1.492.572	223.991
1) verso soci per finanziamenti	-	-	-
2) per mutui e prestiti	-	-	-
3) verso istituto tesoriere	-	-	-
4) per acconti	-	-	-
5) verso fornitori	559.190	316.564	242.626
6) verso società partecipate	-	-	-
7) verso la regione Emilia-Romagna	-	-	-
8) verso la provincia	-	-	-
9) verso comuni dell'ambito distrett.	7.954	107.223	-99.269
10) verso azienda sanitaria	-	-	-
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	14.340	14.340	-
12) debiti tributari	91.420	98.198	-6.778
13) debiti vs. ist. di prev. e di sicur.	105.001	99.638	5.363
14) debiti verso personale dipendente	236.307	215.289	21.018
15) altri debiti verso privati	-	-	-
16) debiti per fatture da ricevere	586.973	548.192	38.781
17) depositi cauzionali	115.378	93.128	22.250
E) RATEI E RISCONTI	164.656	157.623	7.033
1) ratei	90.921	23.292	67.629
2) risconti	73.735	134.331	-60.596

3) CONTO ECONOMICO

Descrizione	2024	2023	delta
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	7.940.594	7.513.393	427.201
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	5.439.837	5.035.018	404.819
1) rette	3.167.746	2.959.581	208.165
2) oneri a rilievo sanitario	1.885.952	1.740.654	145.298
3) concorsi rimborsi e recuperi da att.	386.136	334.782	51.354
4) altri ricavi	3	1	2
2) COSTI CAPITALIZZATI	327.874	309.969	17.905
1) incrementi di imm. per lavori inter.	-	-	-
2) quota per utilizzo contr. in c/cap.	327.874	309.969	17.905
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-	-	-
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	542.916	567.618	-24.702
1) da utilizzo del patrimonio	459.979	453.664	6.315
2) concorsi rimborsi e rec. x att. div.	78.244	65.849	12.395
3) plusvalenze ordinarie	-	-	-
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	4.693	48.105	-43.412
5) altri ricavi istituzionali	-	-	-
6) ricavi da attività commerciale	-	-	-
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	1.629.967	1.600.788	29.179
1) contributi dalla Regione	-	-	-
a) Contributi in c/esercizio dalla Regione	109.779	58.345	51.434
2) contributi dalla Provincia	-	-	-
a) Contributi c/esercizio dalla Provincia	-	-	-
3) contr. dai Comuni dell'ambito distr.	1.392.103	1.457.190	-65.087
a) Contributi dai Comuni dell'ambito distr.	1.392.103	1.457.190	-65.087
4) contributi dall'Azienda Sanitaria	-	-	-
a) Contributi da Azienda Sanitaria	-	-	-
5) Contributi dallo Stato e da altri Enti	127.935	85.133	42.802
a) Contributi dallo Stato e da altri Enti	127.935	85.133	42.802
6) altri contributi da privati	150	120	30
a) Altri contributi da privati	150	120	30
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	7.752.351	7.306.580	445.771
6) ACQUISTI BENI	139.283	145.744	-6.461
1) beni socio - sanitari	92.751	114.167	-21.416
2) beni tecnico - economici	46.532	31.577	14.955
7) ACQUISTI DI SERVIZI	2.869.134	2.642.800	226.334
1) per gest. attività socio-san.	1.197.850	1.046.549	151.301
2) servizi esternalizzati	874.472	845.462	29.010
3) trasporti	126.225	114.454	11.771
4) consulenze socio sanitarie e ass.	13.153	16.689	-3.536

5) altre consulenze	89.598	111.539	-21.941
6) lavoro inter. e altre forme di coll.	22.092	19.962	2.130
7) utenze	284.361	269.008	15.353
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	135.372	111.166	24.206
9) costi per organi Istituzionali	31.061	29.229	1.832
10) assicurazioni	69.372	42.365	27.007
11) altri servizi	25.578	36.377	-10.799
8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	88.545	82.536	6.009
1) affitti	28.714	27.859	855
2) canoni di locazione finanziaria	-	-	-
3) service	59.831	54.677	5.154
9) PER IL PERSONALE	3.424.409	3.377.584	46.825
1) salari e stipendi	2.050.939	2.069.572	-18.633
2) oneri sociali	609.267	597.090	12.177
3) trattamento di fine rapporto	-	-	-
4) altri costi	764.203	710.922	53.281
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	404.753	374.238	30.515
1) ammortamenti delle imm. immateriali	34.195	26.426	7.769
2) ammortamenti delle immobilizz. mat.	334.948	321.081	13.867
3) svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-
4) svalutazione dei crediti	35.610	26.731	8.879
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-12.884	-1.826	-11.058
1) variaz. rim. dei beni socio-sanit.	-2.538	16.114	-18.652
2) variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	-10.346	-17.940	7.594
12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	-	-	-
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	737.709	599.883	137.826
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	101.402	85.621	15.781
1) costi amministrativi	30.413	17.631	12.782
2) imposte non sul reddito	19.175	19.718	-543
3) tasse	35.609	33.168	2.441
4) altri oneri diversi	9.697	9.176	521
5) minusvalenze ordinarie	980	-	980
6) sopravvenienze passive ed insuss.	5.528	5.928	-400
7) contr. erogati ad aziende non-profit	-	-	-
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	188.243	206.813	-18.570
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	-	-
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	-	-	-
1) in società partecipate	-	-	-
2) da altri soggetti	-	-	-
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	36.673	27.285	9.388
1) interessi att. su titoli dell'attivo	-	-	-
2) interessi attivi bancari e post.	36.618	27.285	9.333

3) proventi finanziari diversi	55		55
17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	-57	-28	-29
1) su mutui	-	-	-
a) Interessi passivi su mutui	-	-	-
2) bancari	-	-	-
a) Interessi passivi bancari	-	-	-
3) oneri finanziari diversi	-57	-28	-29
a) Interessi passivi verso fornitori	-21	-15	-6
b) Interessi passivi su depositi cauzionali	-	-	-
c) Altri oneri finanziari	-36	-13	-23
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	36.616	27.257	9.359
D) RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZIARIA	-	-	-
18) RIVALUTAZIONI	-	-	-
1) di partecipazioni	-	-	-
2) di altri valori mobiliari	-	-	-
19) SVALUTAZIONI	-	-	-
1) di partecipazioni	-	-	-
2) di altri valori mobiliari	-	-	-
TOTALE delle RETTIFICHE (D)	-	-	-
E) IMPOSTE SUL REDDITO	-	-	-
a) irap	-221.654	-224.850	3.196
b) ires	-895	-3.827	2.932
F) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	2.310	5.393	-3.083

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA
PERSONA DELLE TERRE D'ARGINE**

Sede legale in Via Trento e Trieste 22, 41012 Carpi

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2024

PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile ed a quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, recepito dal Regolamento di Contabilità dell'ASP con delibera dell' Amministratore Unico n. 3/1 dell'11/01/2018; si è inoltre fatto riferimento al Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità – OIC-).

Alla luce della disciplina in materia di bilancio di esercizio e consolidato ed in forza del Decreto legislativo n. 139 del 18 agosto 2015, che ha recepito la Direttiva 34/2013/UE, in vigore dal 01/01/2017, si è pertanto mantenuto l'adeguamento del piano dei conti secondo quanto previsto dal codice civile.

Criteri di redazione

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio.

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

Ai sensi dell'Art. 2423 bis comma I° punto 6, i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31/12/2023, 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

compensazioni 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).

ATTIVO

A) Crediti per incrementi del patrimonio netto

Detta posta rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto. Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico/contrattuale che li ha generati e come tali, il loro presumibile valore di realizzo netto futuro (così come stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile), corrisponde al valore nominale degli stessi.

Valore al 31/12/2023	€ 1.745.754
Valore al 31/12/2024	€ 1.745.754
Variazione	-

B) Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono state iscritte nell'attivo patrimoniale solo se non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestano una capacità di produrre benefici economici futuri e si riferiscono a costi effettivamente sostenuti, distintamente identificati ed attendibilmente quantificati. In via generale i criteri di valutazione utilizzati sono quelli previsti dalla normativa civilistica ed il dettaglio dei criteri utilizzati è comunque evidenziato di seguito, nell'ambito delle singole categorie di immobilizzazioni.

I - Immobilizzazioni Immateriali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed espone in bilancio al netto degli ammortamenti e delle *eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio/i*.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico – tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, così come recepite dal Regolamento interno di contabilità deliberato dall'Amministratore Unico il 11/01/2018, e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

- Costi impianto e di ampliamento: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Migliorie su beni di terzi: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Immobilizzazioni in corso ed acconti: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Altre immobilizzazioni immateriali: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);

Nei casi in cui tali costi siano associati ad appalti pluriennali, la durata della vita residua del bene, e quindi la quota di ammortamento annuale, viene allineata alla durata dell'appalto stesso.

I beni pluriennali di valore unitario inferiore ad Euro 516,46 sono iscritti tra le immobilizzazioni ed ammortizzati integralmente, pertanto il loro valore residuo è pari a zero, tramite la contabilizzazione del corrispondente Fondo ammortamento.

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2023	€ 121.694
Valore al 31/12/2024	€ 94.013
Variazione	€ 27.681

3) Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2023	€ 9.938
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 5.734
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- € 4.792
Valore al 31/12/2024	€ 10.879

Trattasi di software e/o brevetti, e/o diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati *al costo di acquisizione*.

5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2023	€ 64.439
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 56.144
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 19.765
Valore al 31/12/2024	€ 100.817

Trattasi di interventi di adeguamento e ripristino di produttività e sicurezza su immobili di proprietà di terzi, concessi all'Ente in comodato d'uso gratuito.

Gli ammortamenti della presente categoria di immobilizzazioni sono per lo più finanziati dal "fondo ripristino beni di terzi" o da "altri contributi in conto capitale", pertanto i costi sono coperti da ricavi uguali e contrari sotto la voce "sterilizzazione".

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Formazione e Consulenze Pluriennali	Importo
Valore al 31/12/2023	€ 6.997
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 3.411
Valore al 31/12/2024	€ 3.587

Altre immobilizzazioni immateriali	Importo
Valore al 31/12/2023	€ 12.638
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 6.227
Valore al 31/12/2024	€ 6.411

II - Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento *oltre che dalle eventuali svalutazioni*. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli sconti ottenuti; *con lo stesso criterio sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento finalizzato alla fabbricazione interna o presso terzi, maturati nel periodo che va dal pagamento dei fornitori al momento in cui il cespite è pronto per l'uso*.

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, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, così come recepite dal Regolamento interno di contabilità, con deliberazione dell'Amministratore Unico n. 3/1 del 11/01/2018 più analiticamente di seguito evidenziate:

- Fabbricati: 3%;
- Impianti e Macchinari 12.5%
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona 12.5%;
- Mobili e arredi: 10%;
- Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computer ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- Automezzi: 25%;
- Altri beni: 12,5%;

Nell'esercizio di entrata in funzione del bene l'ammortamento è stato determinato in funzione dei *giorni* di effettivo utilizzo e nel caso di beni soggetti a collaudo decorre dalla data del medesimo.

Gli **ammortamenti** relativi ai beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale, controbilanciati da contributo in conto capitale, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, sono stati oggetto

di “sterilizzazione piena” calcolata sul 100% del costo storico del bene. Detta procedura permette l’accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati. Per il dettaglio si rinvia alla sezione dedicata al Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa.

Le acquisizioni di pertinenze ed impianti incorporati/inscindibili all’edificio (*o scindibili ma a condizioni economiche di effettiva non convenienza*) sono capitalizzate al valore della struttura possono essere ricomprese all’interno della voce. Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato al costo del bene oggetto della manutenzione; l’ammortamento è stato calcolato applicando la stessa aliquota del bene oggetto dell’intervento.

I terreni ed i beni definibili come di elevato valore artistico non sono stati assoggettati ad ammortamento conformemente a quanto previsto al punto 2 dell’Allegato N. 1 dello schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2023	€ 10.863.133
Variazioni	-€ 237.833
Valore al 31/12/2024	€ 10.625.299

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2023	€ 3.921.914
Valore al 31/12/2024	€ 3.921.914

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2023	€ 203.190
Valore al 31/12/2024	€ 203.190

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2023	€ 5.301.943
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 44.401
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 248.197
Valore al 31/12/2024	€ 5.098.147

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2023	€ 914.301
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 310
Valore al 31/12/2024	€ 913.991

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2023	€ 131.348
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 826
(-) Dismissioni	-€ 718
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess./dismiss.	€ 718
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 26.562
Valore al 31/12/2024	€ 105.612

8) Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2023	€ 46.058
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 13.493
(-) Cessioni dell'esercizio/dismissioni	- € 29.145
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess.dismiss.	+€ 29.145
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 11.387
Valore al 31/12/2024	€ 48.164

Nel corso dell'esercizio si è proceduto all'acquisto di carrelli ad uso infermieristico presso la CRA T.Marchi e si è ricevuto a titolo di donazione n. 3 carrozzine tramoggia e n.1 aspiratore chirurgico.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2023	€ 201.306
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 39.226
(-) Cessioni dell'esercizio	-€ 7.186
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess.dismiss.	+€ 6.206
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 46.150
Valore al 31/12/2024	€ 193.402

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2023	€ 77.087
Valore al 31/12/2024	€ 77.087

Diversi altri beni artistici dell'ASP sono oggetto di un contenzioso sulla legittima proprietà degli stessi. Tali beni non sono stati pertanto iscritti a patrimonio e saranno oggetto di valutazione solo dopo che la proprietà sarà stata accertata.

11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computer ed altri strumenti elettronici ed informatici

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2023	€ 5.654
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	- € 1.882
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess./dismiss.	+ € 1.882
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 1.505
Valore al 31/12/2024	€ 4.149

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2023	€ 3.077
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 149
(-) Cessioni dell'esercizio	-€ 1.723
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess./dismiss.	€ 1.723
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 837
Valore al 31/12/2024	€ 2.389

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2023	-
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 57.255
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Amm. per cess./dismiss.	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2024	€ 57.255

Gli acconti si riferiscono ai costi sostenuti a partire dall'esercizio precedente per la ristrutturazione dell'immobile di proprietà di ASP delle Terre d'Argine, sito in via Molinari a Carpi.

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

- Rimanenze di magazzino. Sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economali. Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.
Nello stesso sono ricompresi eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno d'acquisto).
- Rimanenze terreni dell'attività commerciale alla voce "rimanenze tecnico-economali" sono peraltro iscritti i beni destinati all'attività commerciale. Trattasi di terreni edificabili urbanizzati che saranno oggetto di permuta o di vendita e che non sono utilizzabili per la produzione di servizi, pertanto non immobilizzati. Tali terreni sono valutati al costo in base ai costi diretti sostenuti per la realizzazione degli stessi.
- Non sono presenti "Attività in corso".
- Acconti. Sono iscritti al valore nominale, quale risultante dai relativi documenti fiscali.

Rimanenze

Valore al 31/12/2023	€ 1.591.185
Variazione	€ 12.884
Valore al 31/12/2024	€ 1.604.069

Rimanenze di magazzino di beni socio sanitari e tecnico-economali

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2023	€ 10.721
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2023	€ 22.334
Valore rimanenze al 31/12/2023	€ 33.055
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	€ 2.538
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	€ 10.346
Variazione rimanenze al 31/12/24	€ 1.825
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2024	€ 13.259
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2024	€ 32.680
Valore rimanenze al 31/12/2024	€ 45.939

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle tipologie di rimanenze al 31/12/2024, precisando altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico:

Rimanenze - terreni urbanizzati

Rimanenze beni tecnico-economali attività commerciali al 31/12/2023	€ 1.558.130
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali Attività commerciali	€ -
Rimanenze beni tecnico-economali attività commerciali al 31/12/2024	€ 1.558.130

Secondo il comma 79 dell'OIC 16, le immobilizzazioni materiali, nel momento in cui sono destinate all'alienazione sono riclassificate in un'apposita voce preceduta da numero romano da iscrivere nell'attivo circolante, ai sensi dell'articolo 2423-ter comma 3, e quindi valutate al minore tra il valore netto contabile e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato (articolo 2426, comma 1, numero 9, codice civile). I beni destinati alla vendita non sono più oggetto di ammortamento.

Queste rimanenze di beni tecnico-economali iscritte in attività commerciale consistono in n. 7 lotti di terreno residuati dalla commessa di realizzazione dei lavori di urbanizzazione della frazione di Cortile.

In particolare trattasi dei lotti n. 1,2,3,4,5,10 e 11 al comparto B32 in Cortile di Carpi per complessivi 3.455 mq di superficie costruibile, equivalenti a 6.394 mq di superficie catastale.

Trattasi di terreni acquisiti nel 1932 grazie al lascito del benefattore Lorenzo Rossi.

Trattavasi di terreni agricoli circostanti al fabbricato del Cantinone, un'antica corte di campagna, tutelata dalla Sovrintendenza ai Beni Culturali, tuttora inutilizzabile poiché lesionata dagli eventi sismici del 2012. L'ultima destinazione fu quella di ricovero per gli attrezzi ed in minima parte adibita ad uso residenziale.

I suddetti terreni agricoli si sono resi edificabili negli anni '2000 ai comparti B32 e B35 del Piano Regolatore Generale del Comune di Carpi.

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle rimanenze dei terreni al 31/12/2024:

Lotto	RIMANENZE MQ SUP. COSTR.	VALORE RIMANENZE AL 31/12/23
1	665	€ 299.901
2	300	€ 135.293
3	665	€ 299.901
Lotto	RIMANENZE MQ SUP. COSTR.	VALORE RIMANENZE AL 31/12/23
4	300	€ 135.293
5	665	€ 299.901
10	430	€ 193.921
11	430	€ 193.921
TOT	3.455	€ 1.558.130

Nel 2019, essendo trascorsi 5 anni dalla data di conclusione dei lavori di urbanizzazione, si è ritenuto di aggiornare il valore contabile dei suddetti terreni con l'acquisizione di una perizia tecnica estimativa. La perizia ha confermato la congruità del valore dei terreni già iscritti con il criterio del costo.

3) Attività in corso

Non vi sono attività in corso al 31/12/2024.

4) Acconti a fornitori

Non vi sono acconti a fornitori al 31/12/2024.

II – Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e considerando criteri oggettivi (procedure giudiziali/concorsuali in corso, inadempimenti pregressi, ecc.);

Crediti

Valore al 31/12/2023	€ 2.059.395
Variazione	-€ 231.071
Valore al 31/12/2024	€ 1.828.324

I crediti dell'attivo circolante, esposti al netto del Fondo svalutazione crediti, hanno subito, nel corso dell'anno, la seguente evoluzione:

Descrizione	Utenti	Comuni ambito distrettuale	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici	Erario	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito da ricevere	Totale
Valore di realizzo al 31/12/2023	€ 258.395	€ 475.737	€ 186.825	€ 91.622	€ 29.268	€ 7.618	€ 1.009.930	€ 2.059.395
(+) Incrementi dell'esercizio	-	-	-	€ 22.131	-	-	€ 223.682	€ 441.300
(-) Decrementi dell'esercizio	-€ 18.133	-€ 287.761	-€ 99.548	-	-€ 28.214	-€ 7.618	-	-€ 294.327
(-) Accantonamento al fondo	- € 35.610	-	-	-	-	-	-	- € 26.731
(+) Utilizzo del fondo	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore di realizzo al 31/12/2024	€ 204.652	€ 187.976	€ 87.277	€ 113.753	€ 1.054	-	€ 1.233.612	€ 1.828.324

Il fondo rischi su crediti è iscritto a partire dall'esercizio 2017, come previsto dal contratto di servizio con l'Unione Terre d'Argine. Nel corso dell'esercizio 2024 non vi sono stati utilizzi del fondo rischi su crediti conseguenti a cessione dei crediti non incassati all'Unione Terre d'Argine per la riscossione.

Il valore di realizzo al 31/12/2024 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali

Descrizione	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	€ 204.652	-	-	€ 204.652
Crediti v/la Regione Emilia Romagna	-	-	-	-
Crediti v/Comuni dell'ambito distrett.	€ 187.976	-	-	€ 187.976
Crediti verso Azienda sanitaria	€ 87.277	-	-	€ 87.277
Crediti v/ lo Stato e Altri Enti Pubblici	€ 113.753	-	-	€ 113.753
Crediti verso Erario	€ 1.054	-	-	€ 1.054
Crediti verso altri soggetti privati	-	-	-	-
Crediti per fatture da emettere e Note d'acc. da ricevere	€ 1.233.612	-	-	€ 1.233.612
Totale	€ 1.828.324	€ 0	€ 0	€ 1.828.324

Il valore di realizzo al 31/12/2024 è così suddiviso secondo l'anno di formazione:

Descrizione	ANNO DI FORMAZIONE				Totale
	2024	2023	2022	Ante 2021	
Crediti verso utenti	-190.601	550.297	- 52.567	187.478	494.606
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	-287.761	-293.728	612.215	157.250	187.976
Crediti v/Azienda sanitaria	- 99.547	31.766	- 430.671	585.730	87.277
Crediti verso lo Stato e Altri Enti Pubblici	22.130	42.712	29.178	19.732	113.753
Crediti verso Erario	-	- 599	599	-	0
Crediti v/altri soggetti priv.	164.851	1.652	2.764	3.202	172.469
Crediti per fatture da emettere e N. a. da ricevere	223.683	186.289	- 264.193	1.087.834	1.233.612
Totale	-167.246	518.389	- 102.675	2.041.226	2.289.694

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

L'ente non detiene alcuna attività finanziaria non immobilizzata.

IV - Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2023	€ 919.648
Variazione	€ 931.015
Valore al 31/12/2024	€ 1.847.663

Descrizione	31/12/23	31/12/23	Variazione
Denaro e valori in cassa	€ 1.580	€ 1.912	-€ 332
Istituto tesoriere	€ 1.846.083	€ 914.736	€ 931.347
Totale	€ 1.847.663	€ 919.648	€ 931.015

Il totale rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario e di valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei attivi

Valore al 31/12/2023	€ 19.921
Variazione	-€ 3.736
Valore al 31/12/2024	€ 16.185

Risconti attivi

Valore al 31/12/2023	€ 28.884
Variazione	€ 57.952
Valore al 31/12/2024	€ 86.836

PASSIVO

A) Patrimonio netto

E' la differenza fra le attività e le passività di bilancio. Rappresenta in via generale l'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli autogenerati per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività aziendali.

Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art. 2424 CC. e suddiviso in "poste ideali" individuate analiticamente dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Patrimonio netto

Valore al 31/12/2023	€ 14.067.803
Variazione	-€ 274.095
Valore al 31/12/2024	€ 13.793.708

SCHEMA DI MOVIMENTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

Voce	Descrizione	31/12/2023	Incrementi	Decrementi	31/12/2024
I	Fondo di dotazione iniziale	€ 5.148.890	-	-	€ 5.148.890
II	Contributi in c/capitale all'1/1/2008	€ 3.838.606	-	- € 155.930	€ 3.682.676
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	€ 5.013.883	-	-€ 122.240	€ 4.891.643
IV	Donazioni vincolate a investimenti	€ 50.303	€ 605	-€ 1.592	€ 49.316
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	€ 7.722	€ 6.807	-€ 4.052	€ 10.477
VI	Riserve statutarie	€ 3.006	€ 5.393	-€ 3	€ 8.396
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	-	-	-	-
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 5.393	€ 2.310	-€ 5.393	€ 2.310
	TOTALE	€ 14.067.803	€ 15.115	-€ 289.210	€ 13.793.708

I - Fondo di dotazione

Il fondo di Dotazione è determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale al 01/01/2008.

Nel corso del 2023 non ha subito alcuna variazione.

II - Contributi in c/capitale all'1/1/2008

Rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, presenti in azienda all'atto dell'avvio del sistema di contabilità economico-patrimoniale, così come risultano dallo Stato patrimoniale iniziale, da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale.

L'ammortamento dei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e quindi controbilanciati da contributo in conto capitale, come previsto dal conto economico previsionale 2024, è stato oggetto di “**sterilizzazione piena**” calcolata sul 100% del costo storico del bene, per l'importo di € 155.930.

III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

Rappresentano le somme erogate dallo Stato e/o da altri Enti pubblici e/o privati per l'acquisizione/costruzione/ristrutturazione/ammodernamento/ampliamento di immobilizzazioni e dalla destinazione di utili da attività commerciale che l'Assemblea dei Soci ha deliberato di reinvestire nel patrimonio.

Trattasi di contributi con vincolo di destinazione d'uso stabilito dalle leggi e/o dal donatore che li concedono e da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.¹

Sono stati iscritti in bilancio al momento in cui è stato accertato, in via definitiva, il titolo che dà diritto all'incasso.

In particolare trattasi di:

- Contributi regionali per € 4.008.970;
- Altri contributi vincolati ad investimenti per € 976.889.

Gli utili da attività commerciale prodotti grazie all'attività di urbanizzazione di terreni edificabili sono accantonati tra gli “altri contributi vincolati ad investimenti”.

I suddetti utili sono finanziariamente indisponibili giacché patrimonializzati sui terreni esposti alla voce “Rimanenze dell'attività commerciale”, ivi iscritti in quanto

¹ Nel caso di parziale finanziamento di cespiti, gli ammortamenti vengono controbilanciati per la sola quota di copertura del costo di acquisto.

destinati alla vendita. Considerata la natura dell'operazione, il risultato complessivo della stessa sarà noto solo al completamento delle vendite dei terreni residuati.

Visto e considerato quanto sopra, per maggiore garanzia patrimoniale, la somma di € 154.201 equivalente agli utili (al netto delle rispettive perdite) prodotti dall'attività commerciale e accantonati negli anni 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 alla voce di patrimonio netto "altri contributi vincolati ad investimento", utilizzabile ai fini di investimento su strutture di proprietà dell'ASP, sarà utilizzabile a tale scopo solo dopo che l'operazione commerciale sarà stata conclusa.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Detta categoria contiene quelle donazioni in denaro vincolate al conto capitale in quanto finalizzate ad un futuro investimento pluriennale. Le stesse sono successivamente utilizzate per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

V - Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

Questa categoria rappresenta la contropartita dei beni pluriennali donati all'Asp; anche questi contributi per donazioni sono utilizzati per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali donati.

VII – Utile dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico (*utile/perdita*) dell'esercizio in chiusura. Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2024 la gestione evidenzia un risultato positivo di euro 2.310.

B) Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondi per rischi e oneri

Valore al 31/12/2023	€ 1.600.935
Variazione	€ 599.963
Valore al 31/12/2024	€ 2.200.898

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	31/12/2023	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2024
Fondo per imposte	€ 596	€ 0	€ 0	€ 596
Totale	€ 596	€ 0	€ 0	€ 596

Il presente fondo è derivante dal Fondo di Dotazione Iniziale al 01/01/2008 dell'ex-IPAB Ten. Marchi ed è istituito per far fronte a possibili accertamenti fiscali.

2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2023	Utilizzi	Accanton.	31/12/2024
Fondo vertenze in corso	€ 10.441	-	€ 5.000	€ 15.441
Totale	€ 10.441	-	€ 5.000	€15.441

Il fondo vertenze in corso è costituito con specifico riferimento a spese di resistenza in giudizio per vertenze in corso.

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2023	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2024
Fondo ferie e festività non godute	€ 231.573	-€ 153.982	€ 76.966	€ 154.557
Fondo recupero ore straordinarie	€ 46.158	-€ 8.152	€ 5.565	€ 43.571
Fondo Spese Legali	-	-	€ 10.000	€ 10.000
Fondo ripristino beni di terzi	€ 159.917	-€ 12.659	€ 110.000	€ 248.257
Fondo Ripristino beni propri	€ 591.139	-€ 591	€ 240.000	€ 830.548
Fondo Transizione Digitale	-	-	€ 20.000	€ 20.000
Fondo Rev. Gare di Appalto	-	-	€ 20.000	€ 20.000
Fondo Innovazione	-	-	€ 2.709	€ 2.709
Fondo manutenzioni cicliche	€ 333.111	-€ 45.892	€ 130.000	€ 417.219
Fondo arretrati	€ 228.000	-	€ 180.000	€ 408.000
Totale	€ 1.589.898	-€ 220.276	€ 785.240	€ 2.154.861

Il fondo ferie e festività non godute rappresenta il debito verso dipendenti per le ferie maturate e non godute alla data del 31/12.

Altresì, il fondo recupero ore straordinarie ospita i debiti per ore straordinarie prestate dal personale dipendente e non recuperate/liquidate.

L'utilizzo del fondo ripristino beni di terzi è finalizzato alla copertura dei costi per sostituzione, manutenzione e ristrutturazione di beni di terzi. E' inoltre utilizzato per la sterilizzazione degli ammortamenti su beni durevoli/manutenzioni straordinarie di beni di terzi².

Sono stati costituiti nell'esercizio i fondi transizione digitale, revisione gare di appalto, innovazione e spese legali.

Il fondo manutenzione cicliche ospita gli accantonamenti occorsi negli anni per rispondere al fabbisogno di manutenzioni ordinarie ma periodiche che devono essere eseguite sui cespiti di proprietà di ASP.

Il fondo arretrati ospita gli accantonamenti destinati alla copertura dell'incremento delle somme stipendiali per rinnovi contrattuali scaduti ma non ancora siglati con le OO.SS.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

In questa voce sarebbero contabilizzati i debiti per trattamento di fine rapporto del personale dipendente non iscritto alla gestione previdenziale Inpdap.

L'Azienda al 31/12 non ha debiti per TFR da erogare.

D) Debiti

Sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il valore di estinzione, con indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi. Non risultano presenti nell'esercizio in commento.

² Si veda quanto illustrato in riferimento ai "costi capitalizzati – migliorie su beni di terzi" tra i ricavi di conto economico.

- Debiti verso fornitori. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.
- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere. I debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.
- Debiti verso lo Stato, tributari e verso Istituti previdenziali rappresenta il debito maturato ma non ancora saldato verso tali enti pubblici in relazione a imposte, ritenute effettuate quale sostituto d'imposta e oneri contributivi a carico dei dipendenti e dell'ente stesso.
- Debito verso personale dipendente. Tale debito rappresenta il debito per voci stipendiali certe ma non ancora liquidate.

Debiti

Valore al 31/12/2023	€ 1.492.572
Variazione	€ 223.991
Valore al 31/12/2024	€ 1.716.563

La tipologia e le scadenze dei debiti sono così suddivise:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso fornitori	€ 559.190	€ 0	€ 0	€ 559.190
Debiti v/Comuni nell'ambito distrettuale	€ 7.954	€ 0	€ 0	€ 7.954
Debiti v/Stato e altri Enti	€ 14.340	€ 0	€ 0	€ 14.340
Debiti Tributari	€ 91.420	€ 0	€ 0	€ 91.420
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 105.001	€ 0	€ 0	€ 105.001
Debiti verso personale dipendente	€ 236.307	€ 0	€ 0	€ 236.307
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	€ 586.973	€ 0	€ 0	€ 586.973
Depositi cauzionali	€ 115.378	€ 0	€ 0	€ 115.378
Totale	€ 1.716.563	€ 0	€ 0	€ 1.716.563

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Non vi sono debiti rientranti in questa categoria.

2) Debiti per mutui e prestiti

Non vi sono debiti rientranti in questa categoria.

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Nell'esercizio l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere.

4) Debiti per acconti

Non vi sono debiti rientranti in questa categoria.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2023	€ 316.564
(+/-) Variazioni	€ 242.626
Valore al 31/12/2024	€ 559.190

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2023	€ 107.223
(+/-) Variazioni	-€ 99.269
Valore al 31/12/2024	€ 7.954

11) Debiti verso lo Stato ed altri enti pubblici

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2023	€ 14.340
(+/-) Variazioni	-
Valore al 31/12/2024	€ 14.340

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2023	Variazione	31/12/2024
Debiti tributari:	€ 98.198	-€ 6.778	€ 91.420
IRAP	€ 41.030	€ 2.808	€ 43.838
Altri debiti v/Erario	€ 9.359	-€ 9.298	€ 61
Erario c/ritenute lavoro autonomo	€ 574	€ 1.609	€ 2.184
Erario c/ritenute lavoro dipendente	€ 47.234	-€ 4.609	€ 42.625
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	€ 99.638	€ 5.363	€ 105.001
Inps/Inpdap	€ 97.906	€ 7.629	€ 105.535
Inail	€ 1.732	-€ 2.266	-€ 534
Debiti verso personale dipendente:	€ 215.289	€ 21.018	€ 236.307
Per miglioramento e efficienza dei servizi	€ 215.289	€ 21.018	€ 236.307
Fatture da ricevere e n. a. da emettere	€ 548.192	€ 38.781	€ 586.973
Depositi cauzionali	€ 93.128	€ 22.250	€ 115.378
Totale	€ 1.054.445	€ 84.634	€ 1.135.079

E) Ratei e risconti

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi oneri e proventi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei passivi

Valore al 31/12/2023	€ 23.292
Variazione	€ 67.629
Valore al 31/12/2024	€ 90.921

Risconti passivi

Valore al 31/12/2023	€ 134.331
Variazione	-€ 60.596
Valore al 31/12/2024	€ 73.735

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione.

Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo.

I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

Per i costi, oltre al principio della competenza economica è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati.

Tutti i componenti positivi e negativi di reddito sono esposti in bilancio anche tenendo conto del principio della prudenza economica.

Impegni, garanzie, rischi

A fronte di impegni e garanzie, non sono stati stanziati costi, ma sarebbero indicati nei Conti d'ordine, ai quali si rinvia.

I rischi e gli oneri futuri, per i quali è stata ritenuta probabile la manifestazione di una passività e quantificabile l'ammontare della stessa, sono stati fronteggiati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici.

A) Valore della produzione

Valore al 31/12/2023	€ 7.513.393
Variazione	€ 427.201
Valore al 31/12/2024	€ 7.940.594

Si dettagliano di seguito le componenti più significative.

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	2023	2024	Δ
Rette:	€ 2.959.581	€ 3.167.746	€ 208.165
Oneri a rilievo sanitario:	€ 1.740.654	€ 1.885.952	€ 145.298
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	€ 334.782	€ 386.136	€ 51.354
Rimborsi Terapista della Riabilitazione e assistenza infermieristica	€ 303.704	€ 322.090	€ 18.386
Rimb. costi sostenuti in nome e per c/ utenti	€ 13.249	€ 58.386	€ 45.137
Rimborsi INAIL	€ 12.055	-	-€ 12.055
Altri rimborsi	€ 5.774	€ 5.660	-€ 114
Altri ricavi	€ 1	€ 3	€ 2
Totale	€ 5.035.018	€ 5.439.837	€ 404.819

2) Costi capitalizzati

Descrizione	2023	2024	Δ
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	€ 309.969	€ 327.874	€ 17.905
Sterilizzazione degli ammortamenti	€ 309.969	€ 327.874	€ 17.905
Totale	€ 309.969	€ 327.874	€ 17.905

Descrizione conto di finanziamento di sterilizzazione	2023	2024	Variazione
Contributi in c/capitale all'01/01/2008	€ 155.930	€ 155.930	€ 0
Fondo ripristino beni di terzi	€ 12.408	€ 21.659	€ 9.251
Altri contributi vincolati ad investimento	€ 28.189	€ 28.025	-€ 164
Donazioni di immobilizzazioni	€ 1.653	€ 1.592	-€ 62
Donazioni vinc. ad inv. Da utilizzare	€ 2.089	€ 4.052	€ 1.963
Contributi regionali da utilizzare	€ 94.216	€ 94.216	-
Fondo Manutenzioni cicliche	€ 15.482	€ 21.808	€ 6.326
Fondo Ripristino Beni Propri	-	€ 591	€ 591
Totale	€ 309.969	€ 327.874	€ 17.905

3) Variazione delle rimanenze – Attività Commerciale

Nell'anno 2023 tutti i costi sostenuti sono stati spesi senza alcuna capitalizzazione. Vedasi quanto illustrato nella sezione “conto economico dell'attività commerciale”.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	2023	2024	Δ
Da utilizzo del patrimonio immobiliare	€ 453.664	€ 459.979	€ 6.315
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	€ 65.849	€ 78.244	€ 12.395
Plusvalenze ordinarie	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravv. attive ed insussistenze del passivo	€ 48.105	€ 4.693	-€ 43.412
Totale	€ 567.618	€ 542.916	-€ 24.702

Il decremento è dovuto alla diminuzione delle sopravvenienze attive rispetto all'annualità precedente, a fronte dell'incremento dei rimborsi e dei proventi derivanti dall'utilizzo del patrimonio immobiliare.

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	2023	2024	Δ
Contributi dai Comuni del Distretto	€ 1.457.190	€ 1.392.103	- € 65.087
Contributi dalla Regione ER	€ 58.345	€ 109.779	€ 51.434
Contributi dall'Azienda USL	€ 0	€ 0	€ 0
Contributi dallo Stato e da altri Enti	€ 85.133	€ 127.935	€ 42.802
Altri contributi da privati	€ 120	€ 150	€ 30
Totale	€ 1.600.788	€ 1.629.967	- € 343.233

I contributi dallo Stato e da altri Enti sono rappresentati nella misura dei contributi del Fondo Povertà introitati per i servizi di ospitalità temporanea adulti e portierato.

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2023	€ 7.306.580
Variazione	€ 445.771
Valore al 31/12/2024	€ 7.752.351

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	2023	2024	Δ
Farmaci e parafarmaci	€ 20.014	€ 18.294	-€ 1.720
Presidi per incontinenza	€ 32.871	€ 32.315	-€ 556
Materiale per attività ricreative	€ 6.203	€ 5.926	-€ 278
Materiale igienico-sanitario	€ 24.145	€ 12.316	-€ 11.829
Acquisti sanitari	€ 2.934	€ 1.077	-€ 1.857
Acquisti DPI	€ 28.001	€ 22.029	-€ 5.973
Presidi socio sanitari	-	€ 795	€ 795
Totale	€ 114.167	€ 92.751	-€ 21.416

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	2023	2024	Δ
Cancelleria	2.471	3.711	€ 1.240
Generi Alimentari	€ 589	€ 949	€ 360
Carburanti automezzi	5.786	4.672	-€ 1.114
Altri beni tecnico-economali	€ 22.730	€ 37.200	€ 14.469
Totale	€ 31.577	€ 46.532	€ 14.955

7) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

a) Acquisti di servizi per la gestione dell'attività sanitaria e socio assistenziale

Descrizione	2023	2024	Δ
Appalto Generale gestione attività socio assistenziale	€ 1.032.115	€ 1.164.032	€ 131.916
Emergenza abitativa	€ 14.433	€ 33.819	€ 19.385
Totale	€ 1.046.549	€ 1.197.850	€ 151.301

Trattasi dei corrispettivi dei servizi verso i soggetti gestori privati accreditati con specifico contratto di servizio.

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	2023	2024	Δ
Altri servizi per il personale	-	€ 7.263	€ 7.263
Guardaroba	€ 41.253	€ 41.887	€ 634
Rifiuti speciali	€ 2.182	€ 1.666	-€ 516
Servizio assistenza ai pasti	€ 54.959	€ 32.534	-€ 22.425
Servizio lavanolo	€ 64.811	€ 72.332	€ 7.521
Servizio pulizie e disinfestazione	€ 214.043	€ 198.549	-€ 15.494
Servizi pulizie richieste utenti	-	€ 8.883	€ 8.883
Servizio ristorazione	€ 464.587	€ 495.606	€ 31.019
Vigilanza	€ 3.627	€ 3.640	€ 12
Servizi igienizzazione	-	€ 3.597	€ 3.597
Servizi disinfestazione	-	€ 8.517	€ 8.517
Totale	€ 845.462	€ 874.472	€ 29.010

L'incremento di tali costi è dovuto al maggior costo per la ristorazione e alla fruizione di nuovi servizi esternalizzati.

c) Trasporti

Descrizione	2023	2024	Δ
Spese di trasporto utenti	€ 114.454	€ 126.225	€ 11.771
Totale	€ 114.454	€ 126.225	€ 11.771

La maggior parte di questo costo è riferita al servizio di trasporto per disabili, accessorio al servizio prestato da soggetti gestori accreditati per il centro diurno, oltre ai servizi di trasporto garantiti agli utenti anziani tramite convenzione con le associazioni di volontariato.

d), e) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze

Descrizione	2023	2024	Δ
Consulenze socio-sanitarie e assistenziali	€ 16.689	€ 13.153	-€ 3.536
Podologa	€ 1.462	€ 2.226	€ 764
Parrucchiera	€ 11.045	€ 10.927	-€ 118
Servizio psicologo	€ 4.182	-	-€ 4.182
Altre Consulenze	€ 111.539	€ 89.598	-€ 21.941
Prestazioni profess. esterne per attività istituzionali	€ 51.950	€ 49.102	-€ 2.848
Prestazioni profess. esterne obbligatorie per legge	€ 43.208	€ 25.810	-€ 17.398
Spese per servizi manut. Software	€ 16.380	€ 14.686	-€ 1.694
Totale	€ 128.228	€ 102.751	-€ 25.477

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	2023	2024	Δ
Aggio su lavoro interinale	€ 19.962	€ 22.092	€ 2.130
Collaborazioni per incarichi di lavoro autonomo	-	-	-
Totale	€ 19.962	€ 22.092	€ 2.130

Il costo del lavoro somministrato è stato riclassificato alla voce B9 – 4) tra gli altri costi del personale. Ciò nel rispetto di quanto previsto dall'OIC 12. Sotto la presente voce di costo resta classificato il costo per l'aggio sul lavoro somministrato.

g) Utenze

Descrizione	2023	2024	Δ
Spese telefoniche, internet	€ 3.219	€ 2.906	-€ 314
Energia elettrica	€ 149.995	€ 157.774	€ 7.779
Gas e riscaldamento	€ 95.064	€ 99.694	€ 4.630
Acqua	€ 20.729	€ 23.987	€ 3.258
Totale	€ 269.008	€ 284.361	€ 15.353

La voce delle utenze subisce un leggero incremento rispetto all'esercizio precedente determinato dalla tendenza al rialzo del costo dell'energia sui mercati di riferimento.

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	2023	2024	Δ
Impianti idraulici, termici, elettrici e antincendi	€ 61.129	€ 81.022	€ 19.893
Ascensori	€ 9.009	€ 8.843	-€ 166
Estintori	€ 3.749	€ 5.087	€ 1.339
Attrezzature	€ 11.341	€ 20.205	€ 8.864
Aree Verdi	€ 3.405	€ 2.879	-€ 526
Aree Verdi att. Comm.le	€ 854	€ 1.222	€ 366
Pozzi neri	€ 5.269	€ 5.593	€ 324
Automezzi	€ 7.209	€ 1.432	-€ 5.776
Manutenzione immobili	€ 2.941	€ 3.983	€ 1.042
Altri Impianti	€ 6.261	€ 5.107	-€ 1.154
Totale	€ 111.166	€ 135.372	€ 24.206

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	2023	2024	Δ
Compensi, oneri e costi per organi istituzionali	€ 29.229	€ 31.061	€ 1.832
Totale	€ 29.229	€ 31.061	€ 1.832

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	2023	2024	Δ
Responsabilità civile (Rca)	€ 3.356	€ 3.260	-€ 95
Incendio e furto	€ 6.988	€ 8.900	€ 1.912
RCT/RCO	€ 23.956	€ 48.800	€ 24.844
Altre assicurazioni (tutela legale, RC patrim., ecc...)	€ 7.651	€ 7.850	€ 200
Totale	€ 42.365	€ 69.372	€ 27.008

k) Altri servizi

Descrizione	2023	2024	Δ
Formazione del personale	€ 6.777	€ 6.469	-€ 308
Copy service	€ 3.920	€ 4.113	€ 193
Mensa personale dipendente	€ 4.244	€ 3.593	-€ 652
Telesoccorso	€ 4.086	€ 2.830	-€ 1.256
Altri servizi	€ 3.382	€ 1.090	-€ 2.292
Spese di pubblicità	€ 13.664	€ 5.929	-€ 7.735
Spese di rappresentanza	€ 305	€ 130	-€ 175
Totale	€ 36.377	€ 25.578	-€ 10.799

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	2023	2024	Δ
Affitti	€ 27.859	€ 28.714	€ 855
Locazione automezzi	€ 8.406	€ 6.164	-€ 2.242
Service beni tecnici (hardware)	€ 1.847	€ 1.872	€ 25
Servizi beni socio-assistenziali	€ 4.060	€ 4.360	€ 299
Licenze Software SAAS	€ 40.364	€ 47.436	€ 7.072
Totale	€ 82.536	€ 88.545	€ 6.009

9) Spese per il personale

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di contingenza.

In applicazione dell'OIC 12, i costi per ferie maturate e non godute e per recupero ore straordinarie sono iscritti alla presente voce e non tra gli accantonamenti a fondi oneri.

Gli altri accantonamenti effettuati in virtù di norme di legge e per l'applicazione dei CCNL del triennio 2022-2024 sono effettuati nell'ambito di specifiche voci di accantonamento, trattate di seguito.

Si dettagliano di seguito le componenti del costo per il personale:

a) Salari e stipendi

Descrizione	2023	2024	Δ
Competenze	€ 1.695.604	€ 1.713.326	€ 17.722
Competenze – risorse decentrate	€ 263.856	€ 288.123	€ 24.266
Variazione fondo incentivi produttività	€ 93.256	€ 120.891	€ 27.635
Variaz. fondo ore straord.	€ 8.248	€ 5.565	-€ 2.683
Variaz. fondo per ferie e fest.	€ 8.608	-€ 76.966	-€ 85.574
Totale	€ 2.069.572	€ 2.050.939	-€ 18.633

In applicazione dell'OIC 12 i conti “Variazione fondo ore straordinario” e “Variazione fondo per ferie e festività” sono stati classificati all'interno della voce di costo “Salari e stipendi”, e non all'interno di “altri accantonamenti”, per una puntuale imputazione degli stessi in grado di rispettarne la natura.

b) Oneri sociali

Descrizione	2023	2024	Δ
Contributi INPDAP	€ 567.720	€ 581.612	€ 13.893
Contributi INPS	€ 1.005	€ 850	-€ 155
Contributo fondo Perseo	€ 8.690	€ 8.819	€ 129
Inail	€ 19.676	€ 17.987	-€ 1.689
Totale	€ 597.090	€ 609.267	€ 12.177

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi

Descrizione	2023	2024	Δ
Costi per il lavoro somministrato	€ 710.922	€ 764.203	€ 53.281
Totale	€ 710.922	€ 764.203	€ 53.281

Il costo del lavoro somministrato è stato classificato alla presente voce secondo quanto previsto dall'OIC 12.

Organico 2024

A fine esercizio, l'organico aziendale in servizio, ripartito per figura professionale è il seguente:

FIGURA PROFESSIONALE	N.
Dirigenti	1
Ausiliari	1
Manutentore	2
Architetto	1
Specialista Amministrativo Area Risorse Umane	1
Specialista Amministrativo Contabile	1
Personale addetto all'assistenza (sociale, educativo, ecc..)	54
Personale amministrativo	6
Personale sanitario (infermieristico, riabilitazione)	6
Resp. Area Socio-Sanitaria	1
Assistente Sociale (in comando all'UTDA)	1
Coordinatore di Casa Protetta	2
Totale complessivo	77

10) Ammortamenti e svalutazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti ed i relativi valori, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base dei criteri analiticamente indicati ed evidenziati nella presente nota integrativa nella parte relativa alle immobilizzazioni.

a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Descrizione	2023	2024	Δ
Ammortamento miglorie su beni di terzi	€ 9.329	€ 19.765	€ 10.436
Ammortamento costo pubblicazione bandi pluriennali	-	-	-
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	€ 3.909	€ 3.411	-€ 498
Ammortamento software e diritti di utilizz. opere ingegno	€ 6.834	€ 4.792	-€ 2.041
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	€ 6.355	€ 6.227	-€ 128
Totale	€ 26.426	€ 34.195	€ 7.769

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	2023	2024	Δ
Ammortamento Impianti e Macchinari	€ 23.959	€ 26.562	€ 2.603
Ammortamento attrezz. socio-assist. e sanitarie	€ 9.392	€ 11.387	€ 1.995
Ammortamento fabbricati patrimonio indisponibile	€ 247.572	€ 248.197	€ 625
Ammortamento fabbricati patrimonio disponibile	€ 310	€ 310	-
Ammortamento macchine da ufficio, computer	€ 2.312	€ 1.505	-€ 807
Ammortamento mobili e arredi	€ 36.411	€ 46.150	€ 9.739
Ammortamento altri beni	€ 1.126	€ 837	-€ 288
Totale	€ 321.081	€ 334.948	€ 13.867

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

L'Azienda al 31/12/2024 ha proceduto ad una svalutazione dei crediti verso gli utenti a copertura delle posizioni reputate critiche.

Descrizione	2023	2024	Δ
Svalutazione dei crediti verso utenti	€ 26.731	€ 35.610	€ 8.879
Totale	€ 26.731	€ 35.610	€ 8.879

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo

Per quanto concerne i criteri valutativi connessi alla variazione delle rimanenze si rinvia a quanto già esplicitato alla specifica sezione patrimoniale della presente nota integrativa.

a) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo sociosanitari

Descrizione	2023	2024	Δ
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	€ 26.836	€ 10.721	-€ 16.105
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	€ 10.721	€ 13.259	€ 2.538
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni socio-sanitari	-€ 16.114	€ 2.538	€ 18.652

b) Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali

Descrizione	2023	2024	Δ
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economali	€ 4.394	€ 22.334	€ 17.940
Rimanenze finali di beni tecnico-economali	€ 22.334	€ 32.680	€ 10.346
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico-economali	€ 17.940	€ 10.346	€ 7.594

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Nel corso dell'esercizio non si è proceduto ad accantonamenti al fondo rischi.

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	2023	2024	Δ
Per fondo arretrati	€ 158.000	€ 180.000	€ 22.000
Per manutenzioni cicliche	€ 150.744	€ 130.000	-€ 20.743
Per ripristino beni propri	€ 291.139	€ 240.000	-€ 51.139
Per ripristino beni di terzi	-	€ 110.000	€ 110.000
Per controversie legali	-	€ 5.000	€ 5.000
Per altri fondi rischi	-	€ 20.000	€ 20.000
Per fondo spese legali	-	€ 10.000	€ 10.000
Per Transizione digitale	-	€ 20.000	€ 20.000
Per revisione prezzi Gare di Appalto	-	€ 20.000	€ 20.000
Per fondo innovazione	-	€ 2.709	€ 2.709
Totale	€ 599.883	€ 737.709	€ 137.826

Detti accantonamenti trovano specifica contropartita nei relativi Fondi del Passivo Patrimoniale, a cui si rinvia.

Le variazioni dei fondi per Ferie e festività non godute personale dipendente, per Recupero ore straordinarie personale dipendente, e per rinnovi contrattuali, dal 2018 sono riclassificate tra le spese per il personale B9) così come previsto dall'OIC 12.

14) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	2023	2024	Δ
Spese postali e valori bollati	€ 1.346	€ 1.219	-€ 126
Oneri bancari e spese di tesoreria	€ 16.045	€ 16.071	€ 26
Altre spese amministrative	€ 240	€ 13.122	€ 12.882
Totale	€ 17.631	€ 30.413	€ 12.782

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	2023	2024	Δ
IMU	€ 19.718	€ 19.175	-€ 543
Totale	€ 19.718	€ 19.175	-€ 543

c), d) Tasse e Altri oneri diversi di gestione e minusvalenze

Descrizione	2023	2024	Δ
Tasse:	€ 33.168	€ 35.609	€ 2.441
Tassa di proprietà automezzi	€ 293	€ 252	-€ 41
Tasse sui rifiuti	€ 32.875	€ 35.357	€ 2.482
Altri oneri diversi di gestione:	€ 9.176	€ 9.697	€ 521
Bolli su fattura	€ 5.760	€ 5.974	€ 214
Marche e bolli	€ 584	€ 702	€ 118
Altri oneri di gestione	€ 1.615	€ 1.709	€ 94
Altri oneri di gestione per Attività Commerciale	€ 119	€ 120	€ 1
Spese Bonifica att. Istituzionale	€ 1.097	€ 1.117	€ 21
Minusvalenze ordinarie	-	€ 980	€ 980
Minusvalenze ordinarie	-	€ 980	€ 980
Totale	€ 42.344	€ 46.286	€ 3.942

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo

Descrizione	2023	2024	Δ
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie – attività istituzionale	€ 5.928	€ 5.528	-€ 400
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo – attività commerciale	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 5.928	€ 5.528	-€ 400

C) Proventi ed oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni

Non sono stati registrati proventi da partecipazioni.

16) Altri proventi finanziari

Descrizione	2023	2024	Δ
Interessi attivi bancari e postali	€ 27.285	€ 36.618	€ 9.333
Interessi finanziari diversi	-	€ 55	€ 55
Totale	€ 27.285	€ 36.673	€ 9.388

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	2023	2024	Δ
Interessi passivi verso fornitori	€ 28	€ 57	€ 29
Totale	€ 28	€ 57	€ 29

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Nel corso dell'esercizio nessun'attività finanziaria è stata oggetto di rettifiche.

18) Rivalutazioni

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di attività finanziarie.

19) Svalutazioni

Non sono state effettuate svalutazioni nel corso dell'esercizio.

E) Proventi ed oneri straordinari

Quanto precedentemente iscritto in questa sezione è stato riclassificato tra i proventi e gli oneri della gestione ordinaria come prescritto dai nuovi principi contabili.

22) Imposte sul reddito

a) Irap

Descrizione	2023	2024	Δ
Irap personale dipendente	€ 178.348	€ 171.087	-€ 7.261
Irap altri soggetti	€ 46.502	€ 50.567	€ 4.065
Totale	€ 224.850	€ 221.654	-€ 3.196

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo ad aliquota dell'8,5% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate (collaboratori coordinati e continuativi e prestatori d'opera occasionali) oltre che sui compensi erogati relativamente al lavoro interinale, nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza), relativamente agli arretrati e retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

b) Ires

Descrizione	2023	2024	Δ
Ires per attività istituzionale	€ 3.372	€ 441	-€ 2.932
Ires per attività commerciale	€ 454	€ 454	-
Totale	€ 3.827	€ 895	-€ 2.932

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2024.

Trattasi della sola IRES da rendita sui fabbricati e dell'IRES sulla quota di reddito da attività commerciale fiscalmente rilevante.

23) Utile di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un risultato dell'esercizio in positivo per euro 2.310.

CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE – ATTIVITA' DI URBANIZZAZIONE DI TERRENI EDIFICABILI

Nel corso dell'anno l'Azienda ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'I.R.E.S. così come disposto nel 2° comma lett. B. dell'art. 74 del D.P.R. 22/12/86 n. 917 del T.U.I.R., anche attività che esulano da quelle istituzionali, definibili come "commerciali". Il reddito prodotto da tali attività soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli artt. 143 e seguenti del T.U.I.R..

In particolare l'art. 144 del T.U.I.R. stabilisce che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali deve tenere per queste ultime una contabilità "separata", necessaria anche ad una oggettiva detraibilità dei costi diretti.

L'Azienda, attraverso opportune articolazioni, all'interno dell'unica contabilità aziendale ha implementato un sistema di contabilità ai fini IRES, che ha permesso di individuare il risultato economico dell'attività commerciale.

L'attività commerciale fu istituita con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 6/7 del 2008. ASP ha infatti istituito la tenuta della contabilità separata per gestire l'attività commerciale con decorrenza 01/01/2008, alla data di costituzione stessa dell'ASP, con codice attività 429901 per la lottizzazione di terreni edificabili, destinati alla vendita dopo l'effettuazione di opere di urbanizzazione.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un pareggio di esercizio grazie alla contribuzione dai Comuni dell'ambito distrettuale.

CONTO ECONOMICO	31/12/2023	31/12/2024	Variazioni
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	17.029	17.420	391
RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERSONA	-	0	-
COSTI CAPITALIZZATI	-	0	-
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	-	0	-
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	17.029	17.420	391
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-16.575	-16.961	- 387
ACQUISTI BENI	-	0	-
BENI SOCIO - SANITARI	-	0	-
BENI TECNICO - ECONOMALI	-	0	-
ACQUISTI DI SERVIZI	- 854	-1.220	- 366
PER GEST. ATTIVITA' SOCIO - SAN.	-	0	-
SERVIZI ESTERNALIZZATI	-	0	-
TRASPORTI	-	0	-
CONSULENZE SOCIO SANITARIE E ASS.	-	0	-
ALTRE CONSULENZE	-	0	-
LAVORO INTER. E ALTRE FORME DI COLL.	-	0	-
UTENZE	-	0	-
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE	- 854	-1.220	- 366
COSTI PER ORGANI ISTITUZIONALI	-	0	-
ASSICURAZIONI	-	0	-
ALTRI SERVIZI	-	0	-
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	-	0	-
AFFITTI	-	0	-
SERVICE	-	0	-
PER IL PERSONALE	-	0	-
SALARI E STIPENDI	-	0	-
ONERI SOCIALI	-	0	-
ALTRI COSTI	-	0	-
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-	0	-
AMMORTAMENTI DELLE IMM. IMMATERIALI	-	0	-
AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZ. MAT.	-	0	-
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-	0	-
ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	-	0	-
ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	-	0	-
ALTRI ACCANTONAMENTI	-	0	-
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 15.721	-15.741	- 21
COSTI AMMINISTRATIVI	-	0	-
IMPOSTE NON SUL REDDITO	- 15.601	-15.621	- 20

ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-	119	-120	-	1
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		-	-4	-	4
F) IMPOSTE SUL REDDITO	-	454	-454		-
RISULTATO DI ESERCIZIO		0	0		0

Gli eventuali redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati dedicati all'attività commerciale, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo rispetto a quello del reddito d'impresa, sono rilevati nell'ambito del sistema di "contabilità separata commerciale", così come sopra definito.

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello UNICO, l'aliquota I.R.E.S applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del Dpr 29 Settembre 1973, n. 601.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Conto Economico dell'attività commerciale, 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.

F.to l'Amministratore Unico dell'Asp
