

ALLEGATO A

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 31/12/2025**

(deliberazione dell'A.U. n. 21 del 25.06.2026)

Schemi del Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2025

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) STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Descrizione	2025	2024	delta 25_24
1) ATTIVO	18.414.524	17.875.825	538.699
A) CREDITI PER INC. DEL PATRIMONIO NETTO	1.745.754	1.745.754	-
1) per fondo di dotazione	0	0	-
2) per contributi in conto capitale	1.745.754	1.745.754	-
3) altri crediti	0	0	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	12.373.969	10.746.993	1.626.976
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	104.092	121.694	- 17.602
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0	-
2) costi di ricerca, di svil. e di pubb.	0	0	-
3) soft. e diritti di utilizzaz. op. ing.	20.636	10.879	9.757
4) conces., licenze, marchi e dir. sim.	0	0	-
5) migliorie su beni di terzi	80.367	100.817	-20.450
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	-
7) altre immobilizzazioni immateriali	3.089	9.998	-6.909
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	12.269.876	10.625.299	1.644.577
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	4.849.243	5.098.147	-248.904
4) fabbricati del patrim. disponibile	1.763.036	913.991	849.045
5) fabbricati di pregio del patrim ind.	0	0	-
6) fabbricati di pregio del patr. disp.	0	0	-
7) impianti e macchinari	91.118	105.612	-14.494
8) attrezzature socio-ass. e sanitarie	46.894	48.164	-1.270
9) mobili e arredi	208.674	193.402	15.271
10) mobili e arredi di pregio artistico	77.087	77.087	-
11) macchine d'ufficio, computers	6.258	4.149	2.109
12) automezzi	0	0	-
13) altri beni	1.732	2.389	-656
14) immobilizzazioni in corso e acconti	1.100.731	57.255	1.043.476
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
1) partecipazioni in:	-	-	-
2) crediti verso:	-	-	-
3) altri titoli	0	0	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.098.097	5.280.057	- 1.181.960
I) RIMANENZE	408.326	1.604.069	-1.195.743

1) beni socio-sanitari	17.595	13.259	4.336
2) beni tecnico economici	390.731	1.590.810	- 1.200.079
3) attività in corso	0	0	-
4) acconti	0	0	-
II) CREDITI	2.829.526	1.828.324	1.001.202
1) verso utenti	325.019	204.652	120.367
2) verso la Regione Emilia-Romagna	0	0	-
3) verso la Provincia	0	0	-
4) verso Comuni ambito distrett.	255.527	187.976	67.551
5) verso Azienda Sanitaria	373.989	87.277	286.712
6) verso lo Stato ed altri Enti pubb.	135.371	113.753	21.619
7) verso società partecipate	0	0	-
8) verso Erario	1.054	1.054	-
9) per imposte anticipate	0	0	-
10) verso altri soggetti privati	0	0	-
11) per fatt. da emett. e n.a. da ric.	1.738.566	1.233.612	504.953
III) ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1) partecipazioni in:	-	-	-
2) altri titoli	0	0	-
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	860.245	1.847.663	- 987.419
1) cassa	903	1.580	-677
2) c/c bancari	859.341	1.846.083	-986.741
3) c/c postale	0	0	-
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	196.704	103.021	93.683
1) ratei	113.470	16.185	97.285
2) risconti	83.234	86.836	-3.602

2) STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Descrizione	2025	2024	delta 25_24
2) PASSIVO	18.414.524	17.875.825	538.699
A) PATRIMONIO NETTO	13.638.741	13.793.708	-
I) FONDO DI DOTAZIONE	8.675.636	8.831.567	- 155.930
1) all'01/01/2008	5.148.948	5.148.948	-
2) variazioni	-57	- 57	-
II) contributi in c/cap. all'01/01/2008	3.526.746	3.682.676	- 155.930
III) contributi in c/cap. vincolati	4.893.585	4.891.643	1.942
IV) donazioni vincolate ad investimenti	48.435	49.316	-881
V) donazioni di immobilizzazioni	8.480	10.477	- 1.997
VI) riserve statutarie	10.705	8.395	2.310
VII) utili (perdite) portati a nuovo	-	-	-
VIII) utile (perdita) dell'esercizio	1.899	2.310	-411
B) FONDI RISCHI E ONERI	2.297.145	2.200.898	96.247
1) per imposte, anche differite	596	596	-
2) per rischi	52.441	45.441	7.000
3) altri	2.244.108	2.154.861	89.247
C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.			-
D) DEBITI	2.417.177	1.716.563	700.614
1) verso soci per finanziamenti	-	-	-
2) per mutui e prestiti	-	-	-
3) verso istituto tesoriere	-	-	-
4) per acconti	-	-	-
5) verso fornitori	666.002	559.190	106.812
6) verso società partecipate	-	-	-
7) verso la regione Emilia-Romagna	-	-	-
8) verso la provincia	-	-	-
9) verso comuni dell'ambito distrett.	4.500	7.954	- 3.454
10) verso azienda sanitaria	-	-	-
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	14.340	14.340	-
12) debiti tributari	111.469	91.420	20.048
13) debiti vs. ist. di prev. e di sicur.	119.220	105.001	14.219
14) debiti verso personale dipendente	518.447	236.307	282.140
15) altri debiti verso privati	-	-	-
16) debiti per fatture da ricevere	815.510	586.973	228.537
17) depositi cauzionali	167.689	115.378	52.311
E) RATEI E RISCOINTI	61.461	164.656	- 103.195
1) ratei	26.626	90.921	- 64.295
2) risconti	34.835	73.735	- 38.900

3) CONTO ECONOMICO

Descrizione	2025	2024	delta 25_24
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	7.726.503	7.940.593	- 296.089
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	5.430.757	5.439.836	- 9.079
1) rette	3.153.924	3.167.746	- 13.821
2) oneri a rilievo sanitario	1.886.574	1.885.952	622
3) concorsi rimborsi e recuperi da att.	390.259	386.136	4.122
4) altri ricavi	-	3	- 3
2) COSTI CAPITALIZZATI	327.080	327.874	-794
1) incrementi di imm. per lavori inter.	-	-	-
2) quota per utilizzo contr. in c/cap.	327.080	327.874	- 794
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	- 81.999	-	- 81.999
1) Variazione rimanenze att. comm.le	- 81.999	-	- 81.999
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	535.336	542.916	- 7.580
1) da utilizzo del patrimonio	454.213	459.979	- 5.767
2) concorsi rimborsi e rec. x att. div.	80.880	78.244	2.636
3) plusvalenze ordinarie	-	-	-
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	243	4.693	- 4.449
5) altri ricavi istituzionali	-	-	-
6) ricavi da attività commerciale	-	-	-
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	1.515.329	1.629.967	- 114.637
1) contributi dalla Regione	59.951	109.779	- 49.828
a) Contributi in c/esercizio dalla Regione	59.951	109.779	- 49.828
2) contributi dalla Provincia	-	-	-
a) Contributi c/esercizio dalla Provincia	-	-	-
3) contr. dai Comuni dell'ambito distr.	1.282.328	1.392.103	- 109.775
a) Contributi dai Comuni dell'ambito distr.	1.282.328	1.392.103	- 109.775
4) contributi dall'Azienda Sanitaria	-	-	-
a) Contributi da Azienda Sanitaria	-	-	-
5) Contributi dallo Stato e da altri Enti	173.050	127.935	45.115
a) Contributi dallo Stato e da altri Enti	173.050	127.935	45.115
6) altri contributi da privati	-	150	- 150
a) Altri contributi da privati	-	150	-150
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	7.529.616	7.752.350	- 222.735
6) ACQUISTI BENI	143.841	139.283	4.558
1) beni socio - sanitari	91.173	92.751	- 1.578
2) beni tecnico - economali	52.667	46.532	6.135
7) ACQUISTI DI SERVIZI	2.851.963	2.869.135	- 17.172
1) per gest. attività socio-san.	1.192.658	1.197.850	- 5.192
2) servizi esternalizzati	882.352	874.472	7.880

3) trasporti	132.855	126.225	6.630
4) consulenze socio sanitarie e ass.	10.521	13.153	- 2.632
5) altre consulenze	74.479	89.598	- 15.119
6) lavoro inter. e altre forme di coll.	20.380	22.092	- 1.712
7) utenze	247.647	284.361	- 36.714
8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	142.338	135.372	6.966
9) costi per organi Istituzionali	31.030	31.061	-31
10) assicurazioni	69.068	69.372	- 305
11) altri servizi	48.633	25.577	23.057
8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	92.910	88.545	4.365
1) affitti	30.742	28.714	2.028
2) canoni di locazione finanziaria	-	-	-
3) service	62.168	59.831	2.337
9) PER IL PERSONALE	3.469.555	3.424.410	45.144
1) salari e stipendi	2.115.372	2.050.940	64.433
2) oneri sociali	636.431	609.268	27.163
3) trattamento di fine rapporto	-	-	-
4) altri costi	717.751	764.203	- 46.451
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	391.922	404.754	- 12.832
1) ammortamenti delle imm. immateriali	39.764	34.195	5.568
2) ammortamenti delle immobilizz. mat.	333.104	334.948	- 1.844
3) svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-
4) svalutazione dei crediti	19.054	35.610	- 16.556
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	13.013	- 12.884	25.897
1) variaz. rim. dei beni socio-sanit.	- 4.336	- 2.538	- 1.798
2) variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	17.349	- 10.346	27.695
12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	-	-	-
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	469.859	737.709	- 267.850
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	96.554	101.398	- 4.844
1) costi amministrativi	17.497	30.412	- 12.915
2) imposte non sul reddito	23.015	19.175	3.840
3) tasse	37.354	35.609	1.745
4) altri oneri diversi	2.790	9.695	- 6.905
5) minusvalenze ordinarie	1.428	980	448
6) sopravvenienze passive ed insuss.	14.470	5.528	8.942
7) contr. erogati ad aziende non-profit	-	-	-
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	196.887	188.242	- 73.354
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
1) in società partecipate	-	-	-
2) da altri soggetti	-	-	-
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	29.431	36.674	- 7.243

1) interessi att. su titoli dell'attivo	-	-	-
2) interessi attivi bancari e post.	29.256	36.618	- 7.363
3) proventi finanziari diversi	176	55	120
17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	- 42	-57	15
1) su mutui	-	-	-
a) Interessi passivi su mutui	-	-	-
2) bancari	-	-	-
a) Interessi passivi bancari	-	-	-
3) oneri finanziari diversi	- 42	- 57	15
a) Interessi passivi verso fornitori	- 36	-21	-14
b) Interessi passivi su depositi cauzionali	-	-	-
c) Altri oneri finanziari	- 6	-36	30
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	29.389	36.617	- 7.227
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	- 224.378	- 222.549	- 1.829
a) irap	- 221.221	-221.654	434
b) ires	- 3.157	-895	- 2.263
F) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	1.899	2.310	- 82.410

4) Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-25	31-12-24
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.899	2.310
Imposte sul reddito	224.378	222.549
Interessi passivi/(attivi)	(29.389)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi	196.888	224.859
Rettifiche elementi non monetari non contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	488.913	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	372.868	-
Totale elementi non monetari non contropartita capitale circolante netto	861.781	-
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.058.669	224.859
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	1.195.743	-
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(139.421)	-
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	365.970	-
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(93.683)	-
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(103.195)	-
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(551.750)	-
Totale variazioni del capitale circolante netto	673.664	-
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.732.333	224.859
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	29.389	-
(Imposte sul reddito pagate)	(218.819)	-
(Utilizzo dei fondi)	(373.612)	-
Totale altre rettifiche	(563.042)	-
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.169.291	224.859
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali (Investimenti)	(1.977.683)	-
Immobilizzazioni immateriali (Investimenti)	(22.162)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.999.845)	-
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	8.477.246	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(8.634.111)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(156.865)	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(987.419)	224.859
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.846.083	-
Danaro e valori in cassa	1.580	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.847.663	-

	31-12-25	31-12-24
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	859.341	1.846.083
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	903	1.580
<i>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</i>	860.244	1.847.663

**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 31/12/2025

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 1° punto 6, i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2025 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31/12/2024, 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).

Altre informazioni

Riclassificazioni del Bilancio

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio, si riportano di seguito i prospetti relativi alla situazione finanziaria, patrimoniale e all'andamento economico della gestione aziendale nel corso dell'esercizio.

Tali riclassificazioni sono volte a facilitare la lettura della solidità patrimoniale dell'Ente, permettendo di distinguere la gestione corrente da quella legata agli investimenti strutturali.

Stato Patrimoniale riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Crediti per contributi in conto capitale	1.745.754		1.745.754
Immobilizzazioni	10.746.992	1.626.977	12.373.969
Attivo circolante	5.249.435	-1.151.339	4.098.096
Ratei e risconti	103.021	93.683	196.704
TOTALE ATTIVO	17.845.202	569.321	18.414.523
Patrimonio netto:	13.793.706	-154.966	13.638.740
- di cui utile (perdita) di esercizio	2.310	-411	1.899
Fondi rischi ed oneri futuri	2.200.898	96.247	2.297.145
TFR			
Debiti a breve termine	1.570.564	678.924	2.249.488
Debiti a lungo termine	115.378	52.311	167.689
Ratei e risconti	164.656	-103.195	61.461
TOTALE PASSIVO	17.845.202	569.321	18.414.523

Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	5.439.534		5.430.757	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, e incremento immobilizzazioni			-81.999	-1,51
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	126.399	2,32	156.854	2,89
Costi per servizi e godimento beni di terzi	2.957.680	54,37	2.944.873	54,23
VALORE AGGIUNTO	2.355.455	43,30	2.247.031	41,38
Ricavi della gestione accessoria	2.501.059	45,98	2.377.747	43,78
Costo del lavoro	3.424.410	62,95	3.469.555	63,89
Altri costi operativi	101.400	1,86	96.554	1,78
MARGINE OPERATIVO LORDO	1.330.704	24,46	1.058.669	19,49
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	1.142.462	21,00	861.781	15,87
RISULTATO OPERATIVO	188.242	3,46	196.888	3,63
Proventi e oneri finanziari e rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	36.617	0,67	29.389	0,54
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	224.859	4,13	226.277	4,17
Imposte sul reddito	222.549	4,09	224.378	4,13
Utile (perdita) dell'esercizio	2.310	0,04	1.899	0,03

I seguenti prospetti forniscono, invece, una riclassificazione dello Stato patrimoniale sulla base degli impieghi e delle fonti della liquidità.

Impieghi	Valori	% sugli impieghi
Liquidità immediate	860.244	4,67
Liquidità differite	4.771.984	25,91
Disponibilità di magazzino	408.326	2,22
Totale attivo corrente	6.040.554	32,80
Immobilizzazioni immateriali	104.092	0,57
Immobilizzazioni materiali	12.269.877	66,63
Immobilizzazioni finanziarie		
Totale attivo immobilizzato	12.373.969	67,20
TOTALE IMPIEGHI	18.414.523	100,00

Fonti	Valori	% sulle fonti
Passività correnti	2.310.949	12,55
Passività consolidate	2.464.834	13,39
Totale capitale di terzi	4.775.783	25,93
Capitale sociale	5.148.891	27,96
Riserve e utili (perdite) a nuovo	8.487.950	46,09
Utile (perdita) d'esercizio	1.899	0,01
Totale capitale proprio	13.638.740	74,07
TOTALE FONTI	18.414.523	100,00

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 31/12/2024	€ 1.745.754
Valore al 31/12/2025	€ 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 esposte 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:

- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: periodo di ammortamento 5 anni (aliquota 20%);
- Migliorie su beni di terzi: 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

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Incrementi	Ammortamenti	Valore al 31/12/2024	Delta
3) Software ed diritti utilizzazione opere ingegno	10.879	15.543	5.786	20.636	9.757
Software e diritti di utilizzaz. op.ing.	131.840	15.543	-	147.383	15.543
Fondo ammortamento	-120.961	-	5.786	-126.746	- 5.786
5) Migliorie su beni di terzi	100.817	6.619	27.069	80.367	-20.450
Migliorie su beni di terzi	240.161	6.619	-	246.780	6.619
Fondo ammortamento	-139.344	-	27.069	-166.413	- 27.069
7) Altre immobilizzazioni immateriali	9.998	-	6.909	3.089	- 6.909
Formazione e consulenze pluriennali	136.653	-	-	136.653	-
Fondo ammortamento	-133.066	-	2.218	-135.284	- 2.218
	3.587	-	2.218	1.369	-2.218
Altre immobilizzazioni immateriali	48.367	-	-	48.367	-
Fondo ammortamento	-41.956	-	4.691	-46.647	- 4.691
	6.411	-	4.691	1.720	-4.691
<i>Totale Immobilizzazioni immateriali</i>	<i>557.022</i>	<i>22.162</i>	<i>-</i>	<i>579.183</i>	<i>22.162</i>
<i>Totale Fondi ammortamento Imm. Imm.li</i>	<i>-435.327</i>	<i>-</i>	<i>39.764</i>	<i>-475.091</i>	<i>-39.764</i>
Totale Immobilizzazioni immateriali nette	121.694	22.162	39.764	104.092	-17.602

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

La voce, iscritta al netto dei relativi ammortamenti per un valore residuo pari a Euro 20.636, accoglie il costo sostenuto per l'acquisizione di programmi informatici, brevetti e licenze d'uso la cui utilità economica si estende su più esercizi. Nel corso del 2025, la voce ha registrato un incremento lordo pari a Euro 15.543, ampiamente riconducibile all'attuazione delle linee strategiche fissate nel primo Piano Triennale per la Transizione Digitale 2024-2026 dell'Ente. Gli investimenti più significativi dell'esercizio hanno riguardato la migrazione in architettura Cloud dei principali applicativi gestionali dell'Ente (protocollo informatico, servizi amministrativo-contabili e software per la gestione automatizzata dei turni del personale dipendente), nonché il fondamentale upgrade tecnologico della "Cartella Socio-Sanitaria 2.0". Tali interventi, finalizzati a migliorare l'efficienza dei processi produttivi e la sicurezza informatica dei dati sensibili degli utenti, sono stati parzialmente finanziati mediante l'utilizzo del Fondo Transizione Digitale (FTD) per un ammontare pari a Euro 14.033, la cui quota di competenza è stata oggetto di regolare sterilizzazione a Conto Economico. L'ammortamento della

categoria viene calcolato linearmente su un periodo di cinque anni (aliquota 20%), considerato pienamente rappresentativo della vita utile residua delle tecnologie acquisite

5) Migliorie su beni di terzi

La voce esprime il valore patrimoniale degli interventi di manutenzione straordinaria, adeguamento strutturale, miglioramento impiantistico e messa in sicurezza eseguiti su immobili di proprietà di terzi (nello specifico, le Amministrazioni Comunali socie) concessi all'ASP in regime di comodato d'uso gratuito per l'erogazione dei servizi assistenziali istituzionali.

Al 31 dicembre 2025, il valore netto contabile della posta si attesta a Euro 80.367, a fronte di incrementi lordi realizzati nell'anno per Euro 6.619. In conformità ai principi di trasparenza e corretta correlazione economico-patrimoniale, si evidenzia che tutti gli interventi eseguiti nel corso dell'esercizio sulle strutture di proprietà dei Comuni sono stati integralmente coperti sotto il profilo finanziario mediante il ricorso al "Fondo Ripristino Beni di Terzi" (FRBT).

In virtù di tale meccanismo di finanziamento a destinazione vincolata, l'onere di ammortamento imputato a Conto Economico per l'esercizio 2025 (pari a complessivi Euro 27.069) trova speculare e perfetta neutralizzazione contabile mediante il rilascio graduale e proporzionale della quota del contributo stesso. Detta posta correttiva viene iscritta tra i ricavi del Valore della Produzione alla voce "Costi Capitalizzati - Sterilizzazione ammortamenti FRBT" per un importo pari a Euro 11.622, mitigando l'impatto dei costi pluriennali sulla gestione corrente e garantendo la neutralità economica delle manutenzioni straordinarie sul risultato d'esercizio dell'Azienda.

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 rettificate 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

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Incrementi	Ammortamento	Dismissioni	Valore al 31/12/2025	Delta
1) Terreni del patrimonio indisponibile	3.921.914	-		-	3.921.914	-
						-
2) Terreni del patrimonio disponibile	203.190	-		-	203.190	-
						-
3) Fabbricati del patrimonio indisponibile	5.098.147	-		-	4.849.243	-248.904
Fabbricati del patrimonio indisponibile	8.296.925	-		-	8.296.925	-
F.do amm.to fabbricati patrimonio indisponibile	-3.198.778	-	248.904		- 3.447.682	-248.904
4) Fabbricati del patrimonio disponibile	913.991	849.355		-	1.763.036	849.045
Fabbricati del patrim. disponibile	920.119	849.355		-	1.769.474	849.355
F.do amm.to fabbricati del patr. disp.	-6.128	-	310		- 6.438	-310
7) Impianti e macchinari	105.612	11.050		1.428	91.118	- 14.494
Impianti e macchinari	424.865	11.050		7.900	428.015	3.150
F.do amm.to impianti e macchinari	-319.253		24.116	-6.472	-336.896	- 17.644
8) Attrezzature socio-assistenziali	48.164	12.797		-	46.894	- 1.270
Attrezzature socio-ass. e sanitarie	308.757	12.797		6.030	315.524	6.767
F.do amm.to attrezz. socio-ass. e sanit.	-260.593		14.068	-6.030	-268.631	- 8.037
9) Mobili e arredi	193.402	55.110		0	208.674	15.271
Mobili e arredi	826.778	55.110		1.871	880.017	53.239
F.do amm.to mobili e arredi	-633.376		39.838	-1.871	-671.343	- 37.968
10) Mobili e arredi di pregio artistico	77.087	-		-	77.087	-
						-
11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	4.149	6.336		-	6.258	2.109

Macchine d'ufficio, computers	53.430	6.336		1.340	58.427	4.997
F.do amm.to macchine d'ufficio,computers	-49.282		4.227	-1.340	-52.169	- 2.887
13) Altri beni	2.389	985		0	1.732	- 656
Automezzi	74.939	-		-	74.939	-
F.do amm.to automezzi	-74.939	-		-	-74.939	-
Altri beni	64.760	985		0	65.744	985
F.do amm.to altri beni	-62.371	0	1.641		-64.012	- 1.641
14) Immobilizzazioni in corso ed acconti	57.255	2.239.223		1.195.748	1.100.731	1.043.476
Immobilizzazioni in corso Via Molinari	57.255	1.138.492		1.195.748	-	- 57.255
Immobilizzazioni in corso Co-Housing		1.100.731		-	1.100.731	1.100.731
Totale Immobilizzazioni Materiali	15.230.018	3.174.857	-	1.212.889	17.191.986	1.961.968
Totale Fondi ammortamento Imm. Materiali	-4.604.719	-15.713	333.104	333.104	- 4.922.110	-317.391
Totale Immobilizzazioni Materiali nette	10.625.299	3.190.570	3.190.571	1.545.992	12.269.876	1.644.577

1) Terreni del patrimonio indisponibile e 2) Terreni del patrimonio disponibile

I valori storici iscritti, pari rispettivamente a Euro 3.921.914 per l'area indisponibile e a Euro 203.190 per l'area disponibile, non hanno registrato movimentazioni nel corso dell'esercizio 2025. In conformità ai criteri generali applicati dall'Ente e alle disposizioni regionali, tali cespiti non vengono assoggettati ad ammortamento, preservando la stabilità del loro valore di iscrizione originario.

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile e 4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Il comparto dei fabbricati indisponibili evidenzia un decremento netto di Euro 248.904, riconducibile interamente allo stanziamento della quota di ammortamento d'esercizio calcolata con l'aliquota del 3%. I fabbricati del patrimonio disponibile registrano invece un significativo incremento lordo pari a Euro 849.355, a fronte di un correlato fondo ammortamento incrementato di Euro 310, portando il saldo netto a Euro 1.763.036. Tale dinamica riflette l'ultimazione e la capitalizzazione dei lavori di ristrutturazione ed efficientamento che hanno interessato gli immobili destinati a incrementare l'offerta abitativa protetta e l'edilizia sociale del territorio.

7) Impianti e macchinari

La voce evidenzia un valore netto finale di Euro 91.118, risentendo di incrementi lordi per Euro 11.050 legati all'ammodernamento delle dotazioni tecnologiche dei nuclei. L'operazione ha visto anche la dismissione di cespiti obsoleti per un valore storico di Euro 7.900, con un utilizzo del correlato fondo ammortamento per Euro 6.472, determinando la rilevazione di una minusvalenza ordinaria da eliminazione pari a Euro 1.428.

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

La voce raccoglie il valore dei beni specificamente dedicati ai servizi alla persona, registrando un saldo netto finale di Euro 46.894. Nel corso dell'esercizio sono state acquisite nuove attrezzature per un valore lordo di Euro 12.797.

9) Mobili e arredi

L'investimento rileva un saldo netto di Euro 208.674, a fronte di investimenti lordi nell'anno pari a Euro 55.110. L'operazione è consistita nell'acquisto di nuovi arredi strutturali destinati alla CRA Tenente Marchi (ambulatorio medico e guardiola infermieri) e all'allestimento dei locali dell'immobile di Via Molinari. Sotto il profilo dei finanziamenti correlati, Euro 50.000,00 dell'investimento complessivo risulta coperto da un contributo straordinario concesso dal Comune di Carpi per l'arredamento del Servizio Housing First. In conformità alle delibere del Socio Unico e in attesa del formale completamento del trasferimento logistico dall'alloggio ponte di Via Catellani, la quota di riserva iscritta tra gli "altri contributi vincolati ad investimento" viene temporaneamente mantenuta in uno stato di

indisponibilità contabile (congelata) e sarà attivata nei successivi esercizi in concomitanza con l'entrata in funzione assistenziale del plesso.

10) Mobili e arredi di pregio artistico

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

La posta evidenzia un valore residuo netto di Euro 6.258, registrando incrementi per Euro 6.336. Tali acquisti riflettono il potenziamento hardware degli uffici e dei nuclei protetti, funzionale all'introduzione dei nuovi applicativi in Cloud e alla transizione digitale dei servizi amministrativi e assistenziali dell'Azienda.

13) Altri beni

La voce accoglie i cespiti non classificabili nelle precedenti categorie, tra cui il parco automezzi dell'Ente (pari a un valore storico di Euro 74.939 interamente ammortizzato). Gli incrementi dell'anno, pari a Euro 985, si riferiscono all'acquisto di attrezzature accessorie minute di servizio, regolarmente ammortizzate.

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

La voce, pari a complessivi Euro 1.100.731, si riferisce interamente alla capitalizzazione dei costi storici associati ai terreni edificabili siti nel comparto residenziale B32 della frazione di Cortile di Carpi (identificati catastalmente al Foglio 104, Mappali 278, 279, 280, 281 e 282, corrispondenti ai Lotti numerati da 1 a 5). Tali aree, pervenute storicamente all'Ente per effetto del lascito testamentario del benefattore "Lorenzo Rossi" e precedentemente classificate nell'ambito delle Rimanenze dell'Attività Commerciale in quanto destinate all'alienazione, sono state oggetto di una radicale revisione della traiettoria strategica da parte degli Organi dell'Azienda. Preso atto dei mutati fabbisogni demografici e assistenziali emergenti nel territorio del Distretto – ampiamente documentati dall'elevato tasso di saturazione delle strutture accreditate esistenti nel Comune di Carpi e dalla crescente domanda di prestazioni domiciliari – l'Assemblea del Socio Unico di ASP TDA ha deliberato di sottrarre tali lotti (aventi una superficie fondiaria complessiva di 4.517 mq e una capacità edificatoria pari a 2.595 mq) alle originarie finalità di vendita a terzi. Le aree sono state destinate stabilmente alla realizzazione di Strutture Residenziali, volte all'attivazione di Servizi istituzionali di Co-housing e mini-alloggi protetti per la popolazione anziana fragile. Sotto il profilo contabile, in aderenza ai dettami del principio OIC 16, il mutamento di destinazione d'uso ha imposto la riclassificazione dei lotti dall'attivo circolante

all'attivo immobilizzato. Il trasferimento patrimoniale è stato perfezionato al valore contabile storico di costo, pari a Euro 1.100.731,00, ritenuto pienamente rappresentativo del valore d'uso dell'asset in funzione della sua futura utilità pluriennale. Tale impostazione neutralizza la necessità di recepire il minor valore di mercato derivante dalla perizia estimativa redatta nell'esercizio 2025 (pari a complessivi Euro 903.400,00 per il blocco dei primi 5 lotti), atteso che la logica del valore di presumibile realizzo è intrinsecamente legata ai beni destinati alla vendita e decade nel momento in cui l'immobile assume la natura di cespite strumentale.

Lotto Nr.	Foglio	Mappale	Mq Sup Fondiaria	%	VALORE 2019	Mq. Costruibile
Lotto 1	104	278	907	14%	221.023,47	665
Lotto 2	104	279	728	11%	177.403,62	300
Lotto 3	104	280	1.026	16%	250.022,14	665
Lotto 4	104	281	728	11%	177.403,62	300
Lotto 5	104	282	1.128	18%	274.878,14	665
			4.517		1.100.731,00	2.595

La scelta di immobilizzare l'asset al costo storico, preservando l'integrità del lascito originario, trova ulteriore e fondamentale fondatezza nelle prospettive di evoluzione strutturale dell'ASP.

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 beni	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Socio-sanitari	13.259	17.595	4.336	32,70%
Tecnico economali	32.680	15.331	- 17.349	-53,09%
Tecnico economali attività commerciale	1.558.130	375.400	- 1.182.730	-75,91%
	1.604.069	408.326	- 1.195.743	-74,54%

Rimanenze di magazzino di beni socio sanitari e tecnico-economali

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle tipologie di rimanenze al 31/12/2025, precisando altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico:

Rimanenze beni	Valore rimanenze 31/12/2024	Incrementi	Decrementi	Valore rimanenze 31/12/2025	Delta	%
socio-sanitari	13.259	17.595	13.259	17.595	4.336	32,70%
tecnico economali	32.680	15.331	32.680	15.331	- 17.349	-53,09%
	45.939	32.926	45.939	32.926	-13.013	-28,33%

Rimanenze terreni dell'attività commerciale

In conformità a quanto previsto dall'OIC 16 (paragrafo 79) e dalle disposizioni civilistiche vigenti, le immobilizzazioni e i beni che risultano stabilmente destinati all'alienazione o alla permuta devono essere iscritti o mantenuti nell'attivo circolante e valutati al minore tra il valore netto contabile d'origine e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato (art. 2426, comma 1, n. 9, c.c.).

Rimanenze beni	Valore rimanenze 31/12/2024	Incrementi	Decrementi	Valore rimanenze 31/12/2025	Delta	%
Tecnico-economali Attività commerciali	1.558.130	-	1.182.730	375.400	- 1.182.730	-75,91%

A seguito della riclassificazione patrimoniale descrittiva al punto precedente, che ha comportato lo stralcio dei lotti da 1 a 5 per la loro destinazione istituzionale, la presente voce accoglie esclusivamente il valore dei terreni edificabili urbanizzati residuati dalla commessa di lottizzazione della frazione di Cortile che l'Amministrazione ha confermato voler mantenere nel circuito delle vendite commerciali. Si tratta, nello specifico, delle porzioni immobiliari identificate al Foglio 104, Mappale 285 (Lotto 10, avente superficie fondiaria di 930 mq) e Mappale 286 (Lotto 11, avente superficie fondiaria di 947 mq). Il mantenimento in attivo circolante di tali due soli lotti recepisce l'interruzione delle procedure d'asta pubblica originariamente programmate per l'intero comparto, determinata dal cambio di mandato e dai nuovi indirizzi programmatici espressi dal Socio Unico Unione Terre delle d'Argine.

Al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta della reale consistenza patrimoniale dell'Ente e di presidiare i rischi connessi alla stagnazione del mercato immobiliare locale, l'Azienda ha proceduto a rideterminare il valore contabile di detti terreni recependo gli esiti della perizia estimativa indipendente acquisita nel corso del 2025. Il confronto tra il costo storico di iscrizione e il valore di mercato attuale ha evidenziato una minusvalenza latente da obsolescenza economica, che è stata integralmente contabilizzata nell'esercizio attraverso l'iscrizione di una svalutazione diretta sul valore delle rimanenze finali per complessivi Euro 81.999,18.

L'impatto analitico della svalutazione sulle singole unità è così ripartito:

- **Lotto 10 (Mappale 285):** Valore contabile originario Euro 226.628,26; svalutazione d'esercizio Euro 40.628,26; valore finale di bilancio allineato alla perizia pari a Euro 186.000,00.
- **Lotto 11 (Mappale 286):** Valore contabile originario Euro 230.770,92; svalutazione d'esercizio Euro 41.370,92; valore finale di bilancio allineato alla perizia pari a Euro 189.400,00.

Per effetto di tali rettifiche, il saldo complessivo delle Rimanenze dell'Attività Commerciale al 31 dicembre 2025 si attesta a Euro 375.400,00 (a fronte di un saldo al 31/12/2024 pari a Euro 1.558.130,18). La contrazione di Euro 1.182.730,18 osservabile nel comparto è pertanto riconducibile

per Euro 1.100.731,00 al trasferimento contabile operato verso le immobilizzazioni materiali in corso e per Euro 81.999,18 alla svalutazione prudenziale operata sui lotti 10 e 11.

Lotto Nr.	Foglio	Mappale	Mq Sup Fondiaria	%	VALORE 2019	Mq. Costruibile	Rimanenza 2024	Perizia 2025	svalutazione
Lotto 10	104	285	930	15%	226.628	430	193.921,00	186.000	40.628
Lotto 11	104	286	947	15%	230.771	430	193.921,00	189.400	41.371
Totale			1.877		457.399	860	387.842,00	375.400	81.999

3) Attività in corso

Non vi sono attività in corso al 31/12/2025.

4) Acconti a fornitori

Sono iscritti al valore nominale, quale risultante dai relativi documenti fiscali.

Non vi sono acconti a fornitori al 31/12/2025.

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 31/12/2024	€ 1.797.703
Variazione	€ 1.031.823
Valore al 31/12/2025	€ 2.829.526

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

Crediti	Valore di realizzo al 31/12/24	Incrementi	Decrementi	Valore di realizzo al 31/12/25	Delta	%
Utenti	494.606	2.005.152	1.986.986	510.562	15.956	3,23%
Altri soggetti privati	172.469	565.031	350.703	389.009	216.540	125,55%
- note accredito emettere	-	-	6.893	-6.893	-6.893	0,00%
Totalizzazione Clienti	667.076	2.570.183	2.344.581	892.678	225.602	33,82%
Fondo rischi su crediti	-462.423	462.423	-	-	462.423	-100%

Fondo svalutazione crediti		1.266	481.477	-480.211	-480.211	0,00%
Totale crediti netti	204.652	3.033.873	2.826.058	412.467	207.814	101,55%
Comuni ambito distrettuale	108.446	2.146.677	1.999.595	255.527	147.082	135,63%
Acconti Comune di Carpi	57.499	592.231	649.731	-	-57.499	-100 %
Acconti Comune di Novi	22.031	115.192	137.223	-	-22.031	-100%
	165.945	2.738.908	2.649.326	255.527	89.582	53,98%
Azienda Sanitaria	87.277	2.684.680	2.397.968	373.989	286.712	328,51%
Stato ed altri Enti pubb.	113.753	35.716	14.097	135.371	21.619	19,00%
Erario c/lres	1.054	3.183	3.183	1.054	-	0,00%
fatture da emettere	1.202.991	1.749.644	1.214.070	1.738.566	535.574	44,52%
	1.797.703	1.797.703	1.797.703	2.829.526	1.031.823	57,40%

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 2025 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 31/12/2025 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali

II) CREDITI	2025	2024	delta 25_24	delta 25_25
1) verso utenti	325.019	204.652	120.367	37,03%
2) verso la Regione Emilia-Romagna	0	0	-	0,00%
3) verso la Provincia	0	0	-	0,00%
4) verso Comuni ambito distrettuale	255.527	187.976	67.551	26,44%
5) verso Azienda Sanitaria	373.989	87.277	286.712	76,66%
6) verso lo Stato ed altri Enti pubblici	135.371	113.753	21.619	15,97%
7) verso società partecipate	0	0	-	0,00%
8) verso Erario	1.054	1.054	-	0,00%
9) per imposte anticipate	0	0	-	0,00%
10) verso altri soggetti privati	0	0	-	0,00%
11) per fatt. da emettere e n.a. da ric.	1.738.566	1.233.612	504.953	29,04%
Totale	2.829.526	1.828.324	1.001.202	35,38%

II) CREDITI	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
1) verso utenti	325.019			325.019
2) verso la Regione Emilia-Romagna	0			0
3) verso la Provincia	0			0
4) verso Comuni ambito distrettuale	255.527			255.527
5) verso Azienda Sanitaria	373.989			373.989
6) verso lo Stato ed altri Enti pubblici	135.371			135.371
7) verso società partecipate	0			0
8) verso Erario	1.054			1.054
9) per imposte anticipate	0			0
10) verso altri soggetti privati	0			0
11) per fatt. da emettere e n.a. da ric.	1.738.566			1.738.566
Totale	2.829.526			2.829.526

Il valore di realizzo al 31/12/2025 è così suddiviso secondo l'anno di formazione:

Crediti verso	ANNO DI FORMAZIONE				Totale
	2025	2024	2023	Ante 2022	
Utenti	16.050	-190.601	550.297	134.911	510.656
Comuni dell'ambito distrettuale	67.551	-287.761	-293.728	769.465	255.527
Azienda sanitaria	286.712	-99.547	31.766	155.059	373.989
Stato e Altri Enti Pubblici	21.619	22.130	42.712	48.910	135.371
Erario	-	-		1.054	1.054
Altri soggetti priv.	129.092	164.851	1.652	5.966	301.561
Fatture da emettere e N. a. da ricevere	741.115	223.683	186.289	823.641	1.974.727
					- 236.256
	- 6.893				-6.893
Totale	1.255.246	-167.246	518.389	1.938.551	3.309.738
					-480.211
					2.829.527

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

L'ente non detiene alcuna attività finanziaria non immobilizzata.

IV - Disponibilità liquide

Descrizione	Valore al 2024	Valore al 2025	Delta	Delta %
Cassa economale	693	903	210	30,39%

Cassa Ten. Marchi	888	-	-888	-100,00%
	1.580	903	-677	-42,85%
Unicredit Banca S.p.A.	1.846.083	859.341	- 986.741	-53,45%
	1.847.663	860.245	-987.419	-53,44%

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.

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Ratei attivi	16.185	113.470	97.285	601,09%
Risconti attivi	86.836	83.234	- 3.602	-4,15%
	103.021	196.704	93.683	90,94%

PASSIVO

A) Patrimonio netto

È 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.

SCHEMA DI MOVIMENTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

Descrizione	2024	Decrementi	Incrementi	2025	Delta	%
Fondo di dotazione all'01/01/2008 Carpi	4.737.282	-	-	4.737.282	-	0,00%
Fondo di dotazione all'01/01/2008 Novi	411.665	-	-	411.665	-	0,00%
Variazioni al Fondo di dotazione	-57	-	-	-57	-	0,00%
Fondo di dotazione iniziale	5.148.891	-	-	5.148.891	-	0,00%
Contributi in c/capitale all'01/01/2008	3.682.676	155.930	-	3.526.746	-155.930	-4,23%
	3.682.676	155.930	-	3.526.746	-155.930	-4,23%
Contributo PNRR da utilizzare per Via Molinari		71.000	142.000	71.000	71.000	0,00%
Contributi regionali da utilizzare	3.914.754	94.216	-	3.820.539	-94.216	-2,41%
Altri contr. vinc. ad investim. da util.	976.889	24.842	50.000	1.002.047	25.158	2,58%
Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	4.891.643	190.058	192.000	4.893.585	1.942	0,04%
Donazioni vincolate a investimenti	49.316	881	-	48.435	-881	-1,79%
Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	10.477	1.997	-	8.480	-1.997	-19,06%
Riserve Statutarie	8.395	-	-	10.705	2.310	27,51%
Utile dell'esercizio	2.310	-	1.899	1.899	-411	-17,81%
Totale complessivo	13.793.708	348.866	193.899	13.638.741	-154.967	-1,12%

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 2025 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 2025, 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.

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 da utilizzare	SALDO (2024)	Decrementi	Incrementi	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Regionali	3.914.754	94.216	-	3.820.539	- 94.216	- 2,41%
Altri vincolati ad investimenti	976.889	24.842	50.000	1.002.047	25.158	2,58%
	4.891.643	119.058	50.000	4.822.585	-69.058	- 1,41%

Gli utili generati nel corso degli anni dalle attività commerciali connesse alla lottizzazione di Cortile sono storicamente confluiti in questa riserva del Patrimonio Netto, configurandosi come risorse finanziariamente indisponibili in quanto incorporate nel valore dei terreni iscritti tra le rimanenze.

Con riferimento all'esercizio 2025, a seguito della parziale chiusura della prospettiva commerciale sui lotti da 1 a 5 e della loro simultanea destinazione al progetto istituzionale di Co-housing, l'indisponibilità originaria di tale quota patrimoniale (pari a Euro 1.100.731,00) muta la propria natura giuridico-contabile. Essa non è più considerata una riserva "sospesa" in attesa dell'esito delle vendite sul mercato, bensì si configura come un vincolo definitivo di reinvestimento patrimoniale istituzionale. Tale riserva trova ora la sua perfetta e speculare copertura finanziaria nell'attivo immobilizzato, garantendo la solidità della struttura patrimoniale dell'Ente e la rigorosa tutela del valore del lascito "Lorenzo Rossi". Questa operazione di consolidamento delle riserve nette risponde a criteri di prudente gestione e salvaguardia del patrimonio aziendale in vista del processo di profonda revisione del modello organizzativo che l'Ente dovrà attuare entro dicembre 2026. A fronte della futura cessazione delle attività di subcommittenza, la patrimonializzazione definitiva di tali utili sui terreni

strumentali garantisce che le risorse generate dall'Ente rimangano permanentemente e strutturalmente vincolate al potenziamento del sistema dei servizi sociali e socio-sanitari del territorio d'origine, al riparo da fluttuazioni della gestione corrente.

La residua porzione di utili patrimonializzati, riferibile ai lotti 10 e 11, rimane invece vincolata alle risultanze e al completamento definitivo delle alienazioni esterne ancora in essere, il cui risultato finale sarà consolidato all'atto della stipula dei relativi contratti di compravendita o permuta

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.

VI. Utile dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico (avanzo / disavanzo della gestione corrente) dell'esercizio in chiusura. Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2025 la gestione evidenzia un risultato positivo di euro 1.899.

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	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
	2.157.327	2.297.145	139.818	6,48%

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Fondo imposte differite	596	596	-	0,00%

La voce, pari a Euro 596, è rimasta invariata rispetto al precedente esercizio e accoglie integralmente il fondo costituito in sede di redazione dello Stato Patrimoniale iniziale al 1° gennaio 2008, originato dal patrimonio di dotazione dell'ex-IPAB Tenente Marchi. Tale stanziamento è prudentemente mantenuto dall'Amministrazione a presidio di potenziali passività latenti o eventuali accertamenti fiscali riferibili a periodi d'imposta pregressi, le cui condizioni di sopravvenienza non sono ancora del tutto decadute.

2) Fondi per rischi

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Fondo per controversie legali in corso	15.441	12.441	- 3.000	-19,43%

Il Fondo rileva un saldo finale di Euro 12.441, registrando un decremento netto di Euro 3.000 in forza degli utilizzi operati nell'anno. La posta è rappresentata dal "Fondo per controversie legali in corso", appositamente stanziato per la copertura degli oneri di soccombenza e delle spese di resistenza in giudizio relative a contenziosi legali attivi. La riduzione rispecchia la parziale definizione di alcune pendenze o la rimodulazione del rischio stimato sulla base dello stato di avanzamento dei giudizi pendenti.

3) Altri fondi (per oneri)

Fondo	SALDO (2024)	Utilizzi	Accantona	SALDO (2025)	Delta	%
Ripristino Beni Propri	830.548	1.255	374.859	1.204.152	373.604	44,98%
Manutenzioni ordinarie cicliche	417.219	18.134	75.000	474.085	56.866	13,63%
Rinnovi contrattuali personale dipendente	408.000	198.269	75.000	284.731	- 123.269	-30,21%
Ripristino beni di terzi	248.257	28.366	10.000	229.891	- 18.366	-7,40%
Altri fondi rischi	30.000	-	10.000	40.000	10.000	33,33%
Revisione prezzi Gare d'Appalto	20.000	-	-	20.000	-	0,00%
Transizione Digitale	20.000	1.460	-	18.540	- 1.460	-7,30%
Spese legali	10.000	-	-	10.000	-	0,00%
Innovazione	2.709	-	-	2.709	-	0,00%
Ferie e festività non godute	154.557	156.668	2.111	-	- 154.557	-100%
	2.141.290	156.668	2.111	2.284.108	142.818	6,67%

La categoria esprime un saldo complessivo di Euro 2.284.108, evidenziando una variazione in aumento di Euro 142.818 determinata dalle complesse dinamiche di accantonamento e utilizzo che hanno interessato le singole sottovoci nel corso dell'esercizio.

Sotto il profilo contabile e metodologico, l'operazione di maggior rilievo ha riguardato il **Fondo ferie e festività non godute** (il quale presentava un saldo iniziale di Euro 154.557). In stretta osservanza dei principi contabili nazionali (OIC 12 e OIC 31) e al fine di garantire una rigorosa rappresentazione della natura giuridica delle poste, l'Azienda ha proceduto allo storno integrale del fondo dall'area degli accantonamenti per oneri futuri, riclassificandolo all'interno dei debiti verso il personale dipendente (Macrovoce D.14). Tale ricollocazione è dovuta alla natura tecnica dell'onere, che si configura come un debito effettivo e strutturale dell'Ente verso i lavoratori (avente natura certa sia nell'An sia nel Quantum debeatur) per prestazioni assistenziali già rese. Lo schema accoglie, in via di compensazione contabile sul saldo, un accantonamento tecnico residuo di Euro 2.111 per regolare le competenze maturate a ridosso della chiusura d'esercizio.

Le restanti componenti del comparto mostrano le seguenti evoluzioni:

- **Ripristino Beni Propri:** La sottovoce registra un saldo finale di Euro 1.204.152, risentendo di un corposo accantonamento di Euro 374.859. Questo stanziamento riflette la strategia di progressivo rafforzamento patrimoniale finalizzata a garantire la copertura dei futuri e rilevanti investimenti straordinari sulle strutture assistenziali dell'Ente. I flussi dell'anno registrano utilizzi marginali per Euro 1.255.
- **Manutenzioni ordinarie cicliche:** Il fondo si attesta a Euro 474.085, alimentato da un accantonamento d'esercizio di Euro 75.000 a fronte di utilizzi per Euro 18.134. La posta accoglie le risorse destinate a fronteggiare i programmi di manutenzione periodica programmata sui cespiti immobiliari dell'ASP, garantendo la continuità operativa e il mantenimento degli standard qualitativi e di sicurezza dei nuclei protetti.
- **Rinnovi contrattuali personale dipendente:** La voce evidenzia un saldo residuo di Euro 284.731, registrando un decremento netto di Euro 123.269. La movimentazione riflette il parziale utilizzo della riserva (per Euro 198.269) destinato alla copertura finanziaria degli arretrati stipendiali erogati al personale assistenziale in applicazione dei CCNL di comparto, parzialmente compensato da un ulteriore accantonamento prudenziale di Euro 75.000 per i tavoli negoziali e le risorse decentrate ancora in essere.
- **Ripristino beni di terzi:** Il fondo si contrae a Euro 229.891 per effetto di utilizzi d'esercizio pari a Euro 28.366, a fronte di un accantonamento di Euro 10.000. La posta è finalizzata alla copertura delle manutenzioni straordinarie eseguite sui plessi di proprietà comunale concessi in comodato; gli utilizzi trovano speculare neutralizzazione nei ricavi del Conto Economico attraverso il meccanismo delle sterilizzazioni dei relativi ammortamenti.
- **Fondi minori e strategici:** Le restanti voci – già istituite nei precedenti esercizi a presidio della pianificazione aziendale – registrano la sostanziale stabilità del proprio saldo contabile. Nello specifico, il fondo **Transizione Digitale** si attesta a Euro 18.540 a seguito di utilizzi per Euro 1.460 correlati alle spese di migrazione in *Cloud* dei software di turnazione e della cartella clinica. Rimangono stabili e interamente vincolati i saldi del fondo **Revisione prezzi Gare d'Appalto** (Euro 20.000), del fondo **Spese legali** (Euro 10.000) e del fondo **Innovazione** (Euro 2.709), destinati a presidiare i rischi operativi e di subfornitura connessi alla gestione della rete dei servizi distrettuali.

Il fondo **Altri rischi** si incrementa di Euro 10.000, raggiungendo un saldo complessivo di Euro 40.000 a presidio di passività potenziali generiche.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

La voce presenta un saldo pari a zero al 31 dicembre 2025, non registrando alcuna movimentazione nel corso dell'esercizio.

In conformità alla natura giuridica dell'Azienda e in applicazione delle disposizioni che disciplinano il pubblico impiego, la totalità del personale dipendente a tempo indeterminato e determinato in forza presso l'Ente risulta obbligatoriamente iscritta, ai fini previdenziali e assistenziali, presso le gestioni ex-INPDAP (oggi confluite nell'INPS).

Conseguentemente, gli accantonamenti e le liquidazioni relative alle indennità di fine servizio non generano passività dirette iscrivibili nello Stato Patrimoniale dell'ASP, in quanto i relativi obblighi contributivi e le future prestazioni previdenziali restano a totale ed esclusivo carico dei menzionati istituti previdenziali pubblici. Alla data di chiusura del bilancio, pertanto, l'Azienda non detiene alcuna posizione debitoria né obbligazione latente per trattamento di fine rapporto da erogare direttamente al proprio personale o da destinare a forme di previdenza complementare al di fuori dei regimi contributivi ordinari assolti mensilmente.

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.
- 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.

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
	1.790.755	2.417.177	626.422	34,98%

La tipologia e le scadenze dei debiti sono così suddivise:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
D) DEBITI	2.249.488	167.689		2.417.177
1) verso soci per finanziamenti	-	-	-	-
2) per mutui e prestiti	-	-	-	-
3) verso istituto tesoriere	-	-	-	-
4) per acconti	-	-	-	-
5) verso fornitori	666.002	-	-	666.002
6) verso società partecipate	-	-	-	-
7) verso la regione Emilia-Romagna	-	-	-	-
8) verso la provincia	-	-	-	-
9) verso comuni dell'ambito distrett.	4.500	-	-	4.500
10) verso azienda sanitaria	-	-	-	-
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	14.340	-	-	14.340
12) debiti tributari	111.469	-	-	111.469
13) debiti vs. ist. di prev. e di secur.	119.220	-	-	119.220
14) debiti verso personale dipendente	518.447	-	-	518.447
15) altri debiti verso privati	-	-	-	-
16) debiti per fatture da ricevere	815.510	-	-	815.510
17) depositi cauzionali	-	167.689	-	167.689

D) DEBITI	2025	2024	delta	%
1) verso soci per finanziamenti	-	-	-	0,00%
2) per mutui e prestiti	-	-	-	0,00%
3) verso istituto tesoriere	-	-	-	0,00%
4) per acconti	-	-	-	0,00%
5) verso fornitori	666.002	559.190	106.812	16,04%
6) verso società partecipate	-	-	-	0,00%
7) verso la regione Emilia-Romagna	-	-	-	0,00%
8) verso la provincia	-	-	-	0,00%
9) verso comuni dell'ambito distrett.	4.500	7.954	- 3.454	-76,75%
10) verso azienda sanitaria	-	-	-	0,00%
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	14.340	14.340	-	0,00%
12) debiti tributari	111.469	91.420	20.048	17,99%
13) debiti vs. ist. di prev. e di secur.	119.220	105.001	14.219	11,93%
14) debiti verso personale dipendente	518.447	236.307	282.140	54,42%
15) altri debiti verso privati	-	-	-	0,00%
16) debiti per fatture da ricevere	815.510	586.973	228.537	28,02%
17) depositi cauzionali	167.689	115.378	52.311	31,20%
D) DEBITI	2.417.177	1.716.563	700.614	28,98%

4) Debiti verso soci per finanziamenti

Non vi sono debiti rientranti in questa categoria.

5) Debiti per mutui e prestiti

Non vi sono debiti rientranti in questa categoria.

6) Debiti verso l'istituto tesoriere

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

7) Debiti per acconti

Non vi sono debiti rientranti in questa categoria.

8) Debiti verso fornitori

Descrizione	2025	2024	delta	%
5) verso fornitori	666.002	559.190	106.812	16,04%

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	2025	2024	delta	%
9) verso comuni dell'ambito distrett.	4.500	7.954	- 3.454	-76,75%

11) Debiti verso lo Stato ed altri enti pubblici

Descrizione	2025	2024	delta	%
11) verso lo stato ed altri Enti pubb.	14.340	14.340	-	0,00%

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	2025	2024	delta	%
12) debiti tributari	111.469	91.420	20.048	17,99%
13) debiti vs. ist. di prev. e di segur.	119.220	105.001	14.219	11,93%
14) debiti verso personale dipendente	518.447	236.307	282.140	54,42%
16) debiti per fatture da ricevere	815.510	586.973	228.537	28,02%
17) depositi cauzionali	167.689	115.378	52.311	31,20%

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.

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Ratei passivi	90.921	26.626	- 64.295	-70,72%
Risconti passivi	73.735	34.835	- 38.900	-52,76%
	164.656	61.461	-103.195	-62,67%

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

A) Valore della produzione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
	7.940.593	7.726.503	-214.090	-2,70%

Si dettagliano di seguito le componenti più significative.

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Rette quota utente	1.859.404	1.871.722	12.318	0,66%
Rette quota UTDA	371.074	330.591	-40.483	-10,91%
Rette quota UTDA trasporti		65.476	65.476	0,00%
Calmierazione rette UTDA	792.564	746.129	-46.435	-5,86%
Ricavo incassato da Soggetti Gestori	144.703	140.005	- 4.697	-3,25%
Rette	3.167.746	3.153.924	- 13.821	-0,44%
ONERI A RILIEVO SANITARIO	1.885.952	1.886.574	622	0,03%
Rimborsi da utenti per servizi extra parrucchiera	8.874	4.406	- 4.468	-50,35%
Rimborsi da utenti per servizio extra pulizie	7.873	8.361	487	6,19%
Rimborsi da utenti per altri servizi extra	13.681	15.764	2.083	15,22%
Rimborsi da utenti per servizio extra trasporti	27.958	32.103	4.145	14,83%
Rimborsi bolli su fatture emesse	5.360	5.516	156	2,91%
Rimborsi terapisti d.r. e infermieri	322.090	324.109	2.019	0,63%
Rimborsi INAIL	-	-	-	0,00%
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	385.836	390.259	4.422	1,15%
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	5.439.534	5.430.757	- 8.777	-0,16%

2) Costi capitalizzati

Descrizione	SALDO (2024)	Delta	SALDO (2025)	Delta %
Sterilizzazione amm.ti	316.239	- 6.169	310.071	-1,95%
Sterilizzazione amm.ti FMC	6.325	- 3.653	2.672	-57,75%
Sterilizzazione amm.ti FRBT	4.718	6.904	11.622	146,34%
Sterilizzazione amm.ti FRBP	591	664	1.255	112,37%
Sterilizzazione amm.ti FTD		1.460	1.460	0,00%
2) Costi capitalizzati	327.874	-794	327.080	-0,24%

Descrizione conto di finanziamento di sterilizzazione	31/12/2024	Variazione	31/12/2025
Contributi in c/capitale all'01/01/2008	155.930	0	155.930
Altri contributi vincolati ad investimento da utilizzare	28.025	-3.183	24.842
Donazioni di immobilizzazioni	1.592	404	1.997
Donazioni vinc. ad inv. da utilizzare	4.052	-3.172	881
Contributi regionali da utilizzare	94.216	0	94.216
Fondo Manutenzioni ordinarie cicliche	21.808	-3.674	18.134
Fondo ripristino beni di terzi	21.659	6.707	28.366

Fondo Ripristino Beni Propri	591	664	1.255
Fondo Transizione Digitale	0	1.460	1.460
Totale	327.874	-794	327.080

3) *Variazione delle rimanenze – Attività Commerciale*

La voce presenta un saldo negativo pari a Euro 81.999,00. Si evidenzia che tale componente economica non è generata da dinamiche connesse alla gestione corrente o alla movimentazione ordinaria di magazzino, ma riflette l'adeguamento valutativo prudenziale applicato alle rimanenze dei lotti 10 e 11 del comparto B32 di Cortile.

In ossequio al principio di prudenza e in applicazione delle regole di valutazione imposte dal Codice Civile per l'attivo circolante, il minor valore emerso dalla perizia estimativa del 2025 rispetto ai costi storici precedentemente capitalizzati è stato interamente imputato a Conto Economico, riducendo per pari importo il valore delle rimanenze finali e determinando il saldo negativo in commento. L'operazione, esaminata in sede di Assemblea del Socio Unico Unione TDA e oggetto di parere favorevole dell'Organo di Revisione, assicura la massima trasparenza e la corretta aderenza dei valori di bilancio alle reali prospettive di realizzo per le aree destinate alla vendita, isolando i rischi di mercato in un esercizio caratterizzato da significativi mutamenti negli assetti e nelle deleghe istituzionali dei servizi distrettuali.

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Variazione rimanenze att.comm.le		-81.999	-81.999	0,00%
3) Variazione delle rimanenze – Attività Commerciale	-	-81.999	- 81.999	0,00%

4) *Proventi e ricavi diversi*

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Da utilizzo del patrimonio immobiliare	459.979	454.213	- 5.767	-1,25%
Rimborso spese legali per recupero crediti	300	550	250	83,33%
arrotondamenti attivi	3	0	- 2	-83,07%
Altri rimborsi	15.931	8.584	- 7.347	-46,12%
Rimborsi spese da concorso pubblico	400	120	-280	-70,00%
Rimborsi per personale in comando	4.877	31.448	26.571	544,81%
Rimborsi sportello HCP	44.723	21.619	-23.105	-51,66%
Rimborsi mensa dipendenti	1.033	1.335	302	29,21%
Rimborsi assicurativi	7.070	-	- 7.070	-100%
Rimborsi per penali contrattuali		1.426	1.426	0,00%
Rimborsi da dipendenti	4.210	1.266	- 2.944	-69,94%
Rimborsi INAIL infortuni dipendenti		14.532	14.532	0,00%

	78.547	80.880	2.333	2,97%
Sopravvenienze att. ordinarie	4.693	243	- 4.449	-94,82%
4) Proventi e ricavi diversi	543.219	535.336	- 7.883	-1,45%

In sintesi, la contrazione complessiva della macrovoce (-Euro 7.883) è integralmente determinata dal venir meno delle sopravvenienze attive ordinarie e dei rimborsi assicurativi da sinistro, i cui effetti restrittivi sul valore della produzione sono stati quasi del tutto compensati dal forte incremento dei rimborsi per il personale in comando e dall'incasso delle indennità infortunistiche INAIL

Contributi in conto esercizio

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Contributi in c/esercizio dalla Regione	57.366	59.951	2.585	4,51%
Contributo regionale utenti CRA	52.413	-	-52.413	-100 %
	109.779	59.951	- 49.828	-45,39%
Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	1.392.103	1.282.328	-109.775	-7,89%
Contributi per emergenza abitativa	33.819	38.930	5.111	15,11%
Contributi da Azienda Sanitaria	2.893	-	- 2.893	-100%
Contributi dallo stato e da altri enti	91.224	134.121	42.897	47,02%
Altri contributi da privati	150	-	-150	-100%
5) Contributi in conto esercizio	1.629.967	1.515.329	-114.637	-7,03%

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	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
	7.752.350	7.529.616	-222.735	-2,87%

6) Acquisti di beni

Si dettano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Acquisti sanitari COVID	1.077	-	-1.077	-1,00
Prodotti farmaceutici	18.294	19.739	1.445	0,08
Materiale igienico sanitario	12.316	17.284	4.968	0,40
Presidi socio-sanitari	795	5.064	4.269	5,37
Presidi per incontinenza	32.315	34.999	2.684	0,08
Acquisti DPI	22.028	8.034	-13.994	-0,64
Spese per attività ricreative	5.926	6.053	128	0,02
	92.751	91.173	-1.578	-0,02

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Generi alimentari	949	587	-362	-0,38
Cancelleria	3711	3125	-586	-0,16
Altri beni tecnico-economici	37200	44152	6952	0,19
Carburanti automezzi	4672	4804	132	0,03
	46532	52667	6135	13,19%

7) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

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

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Appalto generale del servizio	1.164.032	1.153.728	-10.303	-0,01
Emergenza abitativa	33.819	38.930	5.111	0,15
	1.197.850	1.192.658	-5.192	0,00

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

d) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Altri servizi per il personale	7.263	5.131	- 2.132	-29,35%
Servizio guardaroba	41.887	43.998	2.111	5,04%
Servizio rifiuti speciali	1.666	1.559	-107	-6,41%
Servizio assistenza ai pasti	32.534	-	- 32.534	-100,00%
Servizio lavanolo	72.332	83.681	11.349	15,69%
Servizio pulizie	198.549	205.930	7.380	3,72%
Servizio pulizie richiesto da utenti	8.883	7.645	- 1.238	-13,94%
Servizio ristorazione	495.606	522.633	27.027	5,45%
Servizio Vigilanza	3.640	3.675	36	0,98%
Servizio igienizzazione	3.597	4.026	429	11,94%
Servizio disinfestazione/derattizzazione	8.517	4.075	- 4.442	-52,15%
	874.472	882.352	7.880	0,90%

La voce di maggior rilievo è il costo del servizio di ristorazione che ha segnato un incremento del +5,45% a fronte dell'azzeramento del servizio di assistenza ai pasti.

Il servizio di lavanolo segue con un + 15,69%.

e) Trasporti

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Servizio trasporto disabili	66.187	68.397	2.210	3,34%
Servizio trasporto anziani	60.038	64.458	4.420	7,36%
	126.225	132.855	6.630	5,25%

La spesa è qui riferita al servizio di trasporto per disabili, accessorio al servizio prestato da soggetti gestori privati accreditati per i centri diurni disabili, oltre ai servizi di trasporto garantiti agli utenti anziani tramite convenzione con le associazioni di volontariato.

f) ed e) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Servizio parrucchiera in retta	6.556	4.857	- 1.699	-25,92%
Servizio parrucchiera extra retta	4.371	4.159	-212	-4,85%
Servizio podologia in retta	2.226	1.505	-721	-32,39%
Totale Consulenze socio-sanitarie e assistenziali	13.153	10.521	-2.632	-20,01%
Consulenze tecniche e amministrative	48.785	33.056	- 15.730	-32,24%
Prestazioni professionali obbligatorie	25.810	27.749	1.939	7,51%
Consulenze e spese legali	317	-	-317	-100,00%
Spese manutenzione software	14.686	13.675	- 1.011	-6,88%
Totale Altre consulenza	89.598	74.479	-15.119	-16,87%
	102.751	85.000	-17.751	-17,28%

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Aggio su lavoro interinale	22.092	20.380	- 1.712	-7,75%
	22.092	20.380	-1.712	-7,75%

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	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Gas metano/gestione calore	99.694	67.942	- 31.753	-31,85%
Energia elettrica	157.774	153.428	- 4.346	-2,75%
Acqua	23.987	23.401	-587	-2,45%
Spese telefoniche	2.906	2.876	- 30	-1,02%
	284.361	247.647	-36.714	-12,91%

La voce delle utenze subisce un leggero decremento rispetto all'esercizio precedente determinato specificatamente da una riduzione della spesa sul Gas.

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Manutenzioni impianti idrici termici elettrici antincendio	81.022	73.652	-7.369	-9,10%
Manutenzioni attrezzature sanitarie	18.533	20.326	1.794	9,68%
Manutenzione immobili	3.983	9.530	5.547	139,25%
Manutenzioni attrezzature NON sanitarie	1.673	6.890	5.218	311,92%
Manutenzioni estintori	5.087	6.488	1.400	27,52%
Manutenzioni ascensori	8.843	6.303	-2.540	-28,72%
Manutenzione altri impianti	5.107	5.295	188	3,69%
Manutenzioni pozzi neri	5.593	5.176	-417	-7,46%
Manutenzioni aree verdi	2.879	4.138	1.259	43,73%
Manutenzioni su automezzi	1.432	3.288	1.855	129,51%
Manutenzione aree verdi att. comm.le	1.220	854	-366	-30,00%
	135.372	142.338	6.966	5,15%

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Compensi organi istituzionali	28.150	28.150	-	0,00%
Contributi INPS organi istituzionali	2.880	2.880	-	0,00%
Rimborsi a organi istituzionali	31	-	- 31	-100,00%
	31.061	31.030	- 31	-0,10%

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Responsabilità civile	48.800	48.800	-	0,00%
Incendio e furto	8.900	8.900	-	0,00%
Servizi assicurativi organi sociali	7.850	7.850	-	0,00%
Assicurazione automezzi	3.260	3.168	- 93	-2,84%
Altre assicurazioni	562	350	-212	-37,72%
	69.372	69.068	- 305	-0,44%

k) Altri servizi

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Servizi bancari	16.071	16.076	6	0,04%
Formazione personale dipendente	6.469	14.295	7.826	120,97%
Spese di pubblicità	5.929	6.173	244	4,12%
Mensa personale dipendente	3.593	4.143	550	15,31%
Copy Service	4.113	3.758	-355	-8,64%

Altri servizi	1.090	1.598	509	46,67%
Servizi postali	1.219	1.180	- 39	-3,21%
Rimborsi a dipendenti	1.422	779	-643	-45,23%
Telesoccorso	2.830	594	- 2.235	-78,99%
Spese di rappresentanza	131	36	- 95	-72,43%
	42.867	48.633	5.767	13,45%

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Licenze software SAAS	47.436	47.239	-197	-0,41%
Affitto locali	28.714	28.786	72	0,25%
Locazione automezzi	6.164	8.416	2.252	36,53%
Servizio di locazione beni socio assistenziali	4.360	4.420	60	1,38%
Servizio di locazione beni materiali	1.872	2.094	222	11,86%
Spese condominiali	73	1.956	1.883	2594,32%
	88.618	92.910	4.293	4,84%

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 2022-2025 sono effettuati nell'ambito di specifiche voci di accantonamento, trattate di seguito.

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

1) Salari e stipendi

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Salari e stipendi	1.713.326	1.816.876	103.550	6,04%
Salari e stipendi risorse decentrate	288.123	295.860	7.738	2,69%
Variaz. fondo ore straordinario	5.565	525	- 5.041	-90,57%
Variaz. fondo per ferie e fest.	-76.966	2.111	79.077	-102,74%
Acc.to f.do incentivi (decentrato)	120.891	-	- 120.891	-100,00%
	2.050.940	2.115.372	64.433	3,14%

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.

m) Oneri sociali

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Contributi INPDAP	581.612	608.296	26.684	4,59%
Inail	17.987	17.652	-335	-1,86%
Contributi previdenza complementare	8.819	9.946	1.127	12,78%
Contributi INPS	850	537	-313	-36,86%
	609.268	636.431	27.163	4,46%

n) Trattamento di fine rapporto

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

o) Altri costi

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Lavoro somministrato	764.203	642.751	-121.451	-15,89%
Acc.to rinnovi contrattuali personale dipendente	180.000	75.000	-105.000	-58,33%
	944.203	717.751	-226.451	-23,98%

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

Organico 2025

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

FIGURA PROFESSIONALE	31/12/2024	Variazione	31/12/2025
Dirigenti	1	0	1
Ausiliari	1	0	1
Manutentore	2	-1	1
Architetto	1	0	1
Specialista Amministrativo Area Risorse Umane	1	0	1
Specialista Amministrativo Contabile	1	0	1
Personale addetto all'assistenza (sociale, educativo, ecc..)	54	5	59
Personale amministrativo	6	-1	5
Personale sanitario (infermieristico, riabilitazione)	6	0	6
Resp. Area Socio-Sanitaria	1	0	1
Assistente Sociale (in comando all'UTDA)	1	-1	0
Coordinatore di Servizio Socio Sanitario	2	0	2
Totale complessivo	77	2	79

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	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Amm. migliorie su beni di terzi	19.765	27.069	7.304	36,95%
Amm. software e dir. util. op. ing.	4.792	5.786	993	20,72%
Amm. altre immobilizzaz. immateriali	6.227	4.691	- 1.536	-24,66%
Amm. formazione e consul. plur.	3.411	2.218	- 1.193	-34,98%
	34.195	39.764	5.568	16,28%

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Amm. fabbr. patr. indisponibile	248.197	248.904	707	0,28%
Amm. mobili e arredi	46.150	39.838	- 6.312	-13,68%
Amm. impianti e macchinari	26.562	24.116	- 2.446	-9,21%
Amm. attrezz. socio-ass. e sanit.	11.387	14.068	2.681	23,54%
Amm. macch. ufficio, computers	1.505	4.227	2.722	180,89%
Amm. altri beni	837	1.641	804	95,99%
Amm. fabbr. patr. disponibile	310	310	-	0,00%
	334.948	333.104	-1.844	-0,55%

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 31/12/2025 ha proceduto ad una svalutazione dei crediti verso gli utenti a copertura delle posizioni repute critiche.

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Acc.to svalutazione crediti verso utenti	35.610	19.054	-16.556	-46,49%
	35.610	19.054	-16.556	-46,49%

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 e di beni di consumo tecnico-economali*

Descrizione	SALDO (2024) Rimanenze Iniziali	SALDO (2025) Rimanenze Finali	Variazione Rimanenze	Delta %
Rimanenze beni socio-sanitari	13.259	17.595	4.336	32,70%
Rimanenze beni tecnico economali	32.680	15.331	- 17.349	-53,09%
	45.939	32.926	-13.013	-28,33%

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	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Acc.to Fondo Ripristino Beni Propri	240.000	374.859	134.859	56,19%
Acc.to fondo manutenzioni ordinarie cicliche	130.000	75.000	- 55.000	-42,31%
Acc.to altri fondi rischi	20.000	10.000	- 10.000	-50,00%
Acc.to Fondo ripristino beni di terzi	110.000	10.000	- 100.000	-90,91%
Acc.to fondo controversie legali	5.000	-	- 5.000	-100,00%
Acc.to Fondo spese legali	10.000	-	- 10.000	-100,00%
Acc.to Fondo Transizione Digitale	20.000	-	- 20.000	-100,00%
Acc.to revisione prezzi Gare d'Appalto	20.000	-	- 20.000	-100,00%
Acc.to fondo innovazione	2.709	-	- 2.709	-100,00%
	557.709	469.859	-87.850	-15,75%

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

14) Oneri diversi di gestione

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Altre spese amministrative	3.756	2.965	- 791	-21,06%
Incentivi CUC gare d'appalto	900	6.639	5.739	637,70%
Canone CUC Gare d'Appalto	8.466	7.858	- 608	-7,19%

Costi ANAC gare d'appalto sottosoglia		35	35	0,00%
a) Costi Amministrativi	13.122	17.497	4.375	33,34%
Altre imposte	435	274	- 161	-37,05%
Imu	2.955	2.911	- 44	-1,48%
Imu att. comm.le	15.601	12.788	-2.813	-18,03%
Imposta di registro	184	95	- 89	-48,61%
Marche e bolli su fatturazione passiva	702	1.356	654	93,17%
Marche da bollo su fatturazione attiva	5.974	5.592	- 382	-6,39%
B) Imposte non sul reddito	25.850	23.015	2.836	-10,97%
Bolli e imposte automezzi	252	195	- 57	-22,71%
Tassa sui rifiuti solidi urbani	35.357	37.160	1.803	5,10%
c) Tasse	35.609	37.354	1.745	4,90%
Altri oneri diversi di gestione	1.709	335	-1.374	-80,40%
Bonifica attività istituzionale	1.117	1.332	215	19,22%
Arrotondamenti passivi	0	1	1	5400,00%
Bonifica attività commerciale	120	122	2	1,88%
Quote associative		1.000	1.000	0,00%
d) Altri oneri diversi di gestione	2.947	2.790	- 157	-5,32%
Minusvalenze	980	1.428	448	45,77%
e) Minusvalenze ordinarie	980	1.428	448	45,77%
Sopravvenienze passive ordinarie	5.528	14.470	8.942	161,76%
f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	5.528	14.470	8.942	161,76%
	84.036	96.554	12.518	14,90%

C) Proventi ed oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni

Non sono stati registrati proventi da partecipazioni.

16) Altri proventi finanziari

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Interessi attivi bancari	36.618	29.256	- 7.363	-20,11%
Interessi attivi da clienti	55	176	120	217,56%
	36.674	29.431	-7.243	-19,75%

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Interessi passivi vs fornitori	-21	-36	- 14	66,54%
Interessi passivi	-36	- 6	30	-83,13%
	-57	-42	15	-26,91%

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

Descrizione	SALDO (2024)	SALDO (2025)	Delta	Delta %
Irap personale dipendente	171.087	178.050	6.963	4,07%
Irap personale somministrato	49.037	41.641	- 7.397	-15,08%
Irap organi istituzionali	1.530	1.530	-	0,00%
Totale IRAP	221.654	221.221	- 434	-0,20%
Ires att. commerciale	454	454	-	0,00%
Ires	441	2.703	2.263	513,50%
Totale IRES	895	3.157	2.263	252,93%
	222.549	224.378	1.829	0,82%

L'imposta è stata calcolata con il metodo retributivo (aliquota 8,50%) applicato agli imponibili generati:

- Dal personale dipendente (ivi compresi arretrati e retribuzioni incentivanti maturate nel semestre);
- Dal personale in somministrazione (lavoro interinale), per il quale l'ASP assolve l'onere tributario in qualità di committente. Tale modalità di rilevazione garantisce la corretta rappresentazione del costo "pieno" dei servizi alla persona erogati dall'Ente.

Si ricorda che l'Ente beneficia del rimborso regionale IRAP, erogato in attuazione della programmazione regionale del settore sociale e socio-sanitario (FRNA). Tale contributo, evidenziato tra i ricavi alla voce A.5 (Altri ricavi e proventi), agisce come posta correttiva che mitiga l'impatto finanziario dell'imposta calcolata sul costo del personale, garantendo la sostenibilità economica delle prestazioni erogate in regime di accreditamento

IRES (Imposta sul Reddito delle Società), L'imposta iscritta rappresenta la quota di competenza calcolata con l'aliquota ridotta al 12% (50% dell'ordinaria), spettante agli enti di assistenza sociale ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. 601/1973.

Alla luce dei recenti approfondimenti dottrinali e professionali, l'Amministrazione ha attentamente valutato la qualificazione fiscale dell'ASP. In particolare:

- Si è preso atto dell'orientamento che esclude l'applicazione automatica del regime di "decommercializzazione" (ex art. 74, comma 2, TUIR) per le ASP, qualora l'attività sia organizzata con criteri di efficienza produttiva e dietro corrispettivi (rette) che tendono alla copertura dei costi.
- Conseguentemente, pur mantenendo la natura di Ente Pubblico non Economico sotto il profilo civilistico, ai fini fiscali l'Ente opera con una prudente gestione delle componenti positive (redditi fondiari e istituzionali), applicando le agevolazioni storiche previste per le ex-IPAB, ma restando vigile sull'evoluzione giurisprudenziale che potrebbe richiedere una riclassificazione come ente commerciale ai soli fini IRES.
- L'imponibile resta prevalentemente generato dai redditi fondiari, ma la determinazione del carico fiscale tiene conto della necessità di presidiare il rischio di contestazione sulla natura dell'attività erogata.

In questo contesto di rigoroso presidio del rischio fiscale, l'imponibile d'esercizio dell'attività istituzionale resta prevalentemente generato dai redditi fondiari dei beni dell'Ente. Si specifica, sotto il profilo del coordinamento tributario, che il carico fiscale complessivo dell'Ente accoglie altresì le risultanze della contabilità separata commerciale (relativa ai lotti residui del comparto di Cortile), i cui redditi e le relative imposte (pari a Euro 454) sono determinati autonomamente secondo le regole del reddito d'impresa e liquidate cumulativamente nell'ambito dell'unico Modello UNICO dell'Azienda, beneficiando dell'aliquota ridotta ex art. 6 del D.P.R. 601/1973."

23) Utile di esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, n. 22-septies del Codice Civile, si evidenzia che il risultato d'esercizio al 31/12/2025 mostra un avanzo di Euro **1.899**.

In stretta osservanza di quanto previsto dalla **L.R. 12 marzo 2003 n. 2** e dal relativo **Statuto dell'Ente**, che stabiliscono il **vincolo di non distribuibilità degli avanzi di gestione** e l'obbligo del loro integrale reinvestimento per il perseguimento delle finalità istituzionali, e in considerazione della natura di transizione del presente bilancio e in un'ottica di prudente rafforzamento della solidità patrimoniale dell'Ente si invita l'Assemblea a deliberare la destinazione del suddetto **risultato mediante riporto a Riserva statutaria come già operato nei precedenti esercizi**.

Tale scelta è volta a preservare l'integrità del patrimonio netto dell'Ente e a consolidare la situazione patrimoniale garantendo che le risorse generate restino vincolate al sistema dei servizi sociali e socio-sanitari del territorio.

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

In ossequio al dettato normativo di cui all'art. 74, comma 2, lett. b) del D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 (TUIR), le attività istituzionali di assistenza sociale e socio-sanitaria svolte dall'Azienda beneficiano dell'esclusione dall'imposta sul reddito delle società (IRES). Tuttavia, laddove l'Ente ponga in essere operazioni che esulano dal perimetro strettamente istituzionale, tali atti configurano una gestione commerciale sotto il profilo fiscale, il cui reddito complessivo soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa ai sensi degli artt. 143 e seguenti del citato Testo Unico. Al fine di adempiere al disposto dell'art. 144 del TUIR, che impone agli enti non commerciali l'obbligo di tenere una contabilità separata per le attività commerciali esercitate – condizione imprescindibile per l'oggettiva tracciabilità e la piena detraibilità dei costi diretti imputabili – l'Azienda ha strutturato, all'interno del proprio piano dei conti generale, un sistema di contabilità sezionale ai fini IRES.

Tale gestione separata, formalmente istituita con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6/7 del 2008 con decorrenza 1° gennaio 2008, è identificata dal codice attività 429901 ed è storicamente finalizzata alla gestione economica delle opere di urbanizzazione e della successiva valorizzazione dei terreni edificabili situati nella frazione di Cortile di Carpi.

A seguito della radicale ridefinizione della traiettoria strategica aziendale compiuta nel corso dell'esercizio 2025 – che ha comportato la sottrazione dei Lotti da 1 a 5 alla logica del realizzo commerciale e il loro trasferimento patrimoniale tra le immobilizzazioni materiali in corso per il Co-housing – il perimetro economico della gestione separata si circoscrive alle sole risultanze dei Lotti 10 e 11, tuttora destinati all'alienazione o alla permuta sul mercato.

Sotto il profilo analitico, le componenti del Conto Economico della gestione commerciale separata e le relative variazioni rispetto all'esercizio precedente sono così illustrate ed esaminate:

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 ATTIVITA' COMMERCIALE	2025	2024	delta 25_24
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	14.228	17.420	- 3.191
1) RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	-	-	-
1) rette	-	-	-
2) oneri a rilievo sanitario	-	-	-
3) concorsi rimborsi e recuperi da att.	-	-	-
4) altri ricavi	-	-	-
2) COSTI CAPITALIZZATI	-	-	-
1) incrementi di imm. per lavori inter.	-	-	-
2) quota per utilizzo contr. in c/cap.	-	-	-
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	- 81.999	-	- 81.999
1) Variazione rimanenze att. commerciale	- 81.999	-	-81.999
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	-	-	-
1) da utilizzo del patrimonio	-	-	-
2) concorsi rimborsi e rec. x att. div.	-	-	-
3) plusvalenze ordinarie	-	-	-
4) sopravvenienze att. ed insus. del pas	-	-	-
5) altri ricavi istituzionali	-	-	-
6) ricavi da attività commerciale	-	-	-
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	96.227	17.420	78.808
1) contributi dalla Regione	-	-	-
2) contributi dalla Provincia	-	-	-
3) contr. dai Comuni dell'ambito distr.	96.227	17.420	78.808
4) contributi dall'Azienda Sanitaria	-	-	-
5) Contributi dallo Stato e da altri Enti	-	-	-
6) altri contributi da privati	-	-	-
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	13.774	16.961	- 3.187
6) ACQUISTI BENI	10	-	10
1) beni socio - sanitari	-	-	-
2) beni tecnico - economici	10	-	10
7) ACQUISTI DI SERVIZI	854	1.220	-366
1) per gest. attività socio-san.	-	-	-
2) servizi esternalizzati	-	-	-
3) trasporti	-	-	-
4) consulenze socio sanitarie e ass.	-	-	-
5) altre consulenze	-	-	-
6) lavoro inter. e altre forme di coll.	-	-	-
7) utenze	-	-	-

8) manutenzioni e riparazioni ordinarie	854	1.220	-366
9) costi per organi Istituzionali			-
10) assicurazioni			-
11) altri servizi			-
8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	-	-	-
1) affitti			-
2) canoni di locazione finanziaria			-
3) service			-
9) PER IL PERSONALE	-	-	-
1) salari e stipendi			-
2) oneri sociali			-
3) trattamento di fine rapporto			-
4) altri costi			-
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-	-	-
1) ammortamenti delle imm. immateriali			-
2) ammortamenti delle immobilizz. mat.			-
3) svalutazione delle immobilizzazioni			-
4) svalutazione dei crediti			-
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-	-	-
1) varia. rim. dei beni socio-sanitari			-
2) varia. rim. dei beni tecnico-economici			-
12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	-	-	-
13) ALTRI ACCANTONAMENTI			-
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	12.910	15.741	- 2.831
1) costi amministrativi			-
2) imposte non sul reddito	12.788	15.621	- 2.833
3) tasse			-
4) altri oneri diversi	122	120	2
5) minusvalenze ordinarie			-
6) sopravvenienze passive ed insussistenza			-
7) contr. erogati ad aziende non-profit			-
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	454	458	-4
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			-
1) in società partecipate			-
2) da altri soggetti			-
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	-	-	-
1) interessi att. su titoli dell'attivo			-
2) interessi attivi bancari e post.			-
3) proventi finanziari diversi			-

17) INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	-	- 4	4
1) su mutui			-
a) Interessi passivi su mutui			-
2) bancari			-
a) Interessi passivi bancari			-
3) oneri finanziari diversi			-
a) Interessi passivi verso fornitori			-
b) Interessi passivi su depositi cauzionali			-
c) Altri oneri finanziari		- 4	4
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C)	-	- 4	4
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	-454	-454	-
a) irap			-
b) ires	-454	-454	-
F) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	0	- 0	0

Sotto il profilo analitico, le componenti del Conto Economico della gestione commerciale separata e le relative variazioni rispetto all'esercizio precedente riflettono fedelmente il principio di prudenza e la reale copertura dei costi d'esercizio, così come esaminati in sede di Assemblea e oggetto di parere favorevole dell'Organo di Revisione.

A) Valore della produzione: Il Valore della Produzione della gestione commerciale separata si attesta a Euro 14.228, risentendo dell'effetto combinato di due poste straordinarie:

- *Variazione delle rimanenze (A.3):* espone un saldo negativo pari a Euro 81.999,00, che accoglie l'integrale svalutazione applicata sui lotti 10 e 11 (destinati alla vendita) per adeguarli al minor valore emerso dalla stima peritale del 2025.
- *Contributi in conto esercizio (A.5):* la voce accoglie un ammontare pari a Euro 96.227, riferito alla quota di contribuzione straordinaria riconosciuta dai Comuni soci dell'ambito distrettuale (Unione Terre d'Argine). Tale flusso contributivo attinge parzialmente alle riserve patrimoniali generate dalle gestioni commerciali pregresse ed è finalizzato a garantire la totale copertura finanziaria e la sostenibilità economica della svalutazione dei terreni e dei costi operativi commerciali dell'anno, portando il Valore della Produzione netto a Euro 14.228.

B) Costi della produzione: I Costi della Produzione complessivamente imputati alla gestione separata si attestano a Euro 13.774. La voce include Euro 10 per acquisti di beni tecnico-economici (B.6) e

Euro 854 per servizi di manutenzione ordinaria delle aree (B.7). Non sono stati stanziati accantonamenti a fondi futuri (Voce B.13 pari a Euro 0), concentrando le risorse d'esercizio sulla copertura delle passività correnti. Alla voce *Oneri diversi di gestione (B.14)* sono iscritti Euro 12.910, costituiti per Euro 12.788 dal carico IMU gravante sui lotti di terreno edificabili rimasti in carico al magazzino commerciale, e per Euro 122 da oneri di bonifica ordinari.

Risultato d'esercizio e carico fiscale: La Differenza tra Valore e Costi della Produzione (A-B) evidenzia un saldo positivo ante imposte pari a Euro 454. Le imposte sul reddito (IRES commerciale), calcolate sulle rendite fondiari delle porzioni immobiliari destinate alla vendita, determinano un carico tributario di competenza pari a Euro 454, azzerando il risultato finale e portando il Conto Economico della gestione commerciale a un perfetto pareggio aritmetico (Euro 0).

A completamento dell'analisi, si specifica che i redditi derivanti dal possesso dei terreni e dei fabbricati specificamente dedicati alla lottizzazione commerciale, essendo assoggettati a un sistema di tassazione autonomo su base catastale rispetto a quello del reddito d'impresa istituzionale, sono integralmente isolati nell'ambito di questa contabilità separata.

Per tutte le tipologie di reddito commerciale confluite nel Modello UNICO, l'aliquota IRES applicata sulla quota imponibile è determinata beneficiando della riduzione al 50% rispetto all'aliquota ordinaria tempo per tempo vigente, in virtù della storica agevolazione soggettiva spettante agli enti di assistenza sociale, espressamente confermata dall'art. 6 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601.

Il Conto Economico dell'Attività Commerciale Separata sopra esposto fornisce una rappresentazione veritiera, corretta e fedele delle risultanze contabili sezionali dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025

Conclusioni

Tutto ciò premesso, in stretta osservanza delle disposizioni statutarie e dei vincoli imposti dalla L.R. 2/2003, i quali sanciscono il principio della non distributività degli avanzi di gestione nelle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona, si sottopone all'Assemblea dei Soci la proposta di **approvazione del Bilancio d'esercizio dell'ASP Terre d'Argine al 31 dicembre 2025**, corredato dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa.

Si propone, contestualmente, di **deliberare la destinazione dell'intero avanzo di gestione, pari a euro 1.898,66, a riserva Statutaria per finalità istituzionali**. Tale scelta risponde alla volontà dell'Amministrazione di consolidare la dotazione patrimoniale dell'Ente.

L' Amministratore Unico **CINZIA CARUSO**, con la sottoscrizione del presente documento, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione ai sensi dell'**art. 47 D.P.R. 445/2000**, **attesta:**

- che il Bilancio annuale al 31/12/2025, 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, corrispondendo fedelmente alle risultanze delle scritture contabili;

- la conformità del presente documento informatico a quelli conservati agli atti dell'ASP e ne propone alla Assemblea del Socio Unico l'approvazione, con la contestuale destinazione **dell'avanzo di gestione annuale pari a euro 1.899 a riserva Statutaria per finalità istituzionali.**

F.to l'Amministratore Unico

Cinzia Caruso