

Nota integrativa
al bilancio chiuso il 31/12/2024
dell'Asp dei Comuni della Bassa Romagna

PREMESSA

L'Asp dei Comuni della Bassa Romagna è stata costituita con Delibera di Giunta n. 2008/92 della Regione Emilia Romagna con decorrenza 01/02/2008.

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, sono inoltre state utilizzate le indicazioni desunte 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, dal 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-).

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 C.C., 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

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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

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.

Crediti per incrementi del patrimonio netto

Valore al 31/12/2023	81.000
Valore al 31/12/2024	81.000
Variazione	0

In particolare il diritto ad esigere dette somme è sorto in relazione alle categorie ed agli importi di seguito indicati.

Crediti per contributi in conto capitale	81.000
-------------------------------------------------	---------------

Il valore del credito per contributi in conto capitale al 31/12/2024 si riferisce ai contributo che la Fondazione Cassa Risparmio di Ravenna ha deliberato a favore dell'Asp per il rinnovo di arredi e impianti all'interno del progetto, non ancora liquidato.

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

Le immobilizzazioni immateriali acquisite nell'esercizio, sono valutate 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 come recepito dal regolamento contabile dell'Asp, espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	anni 5
Altre immobilizzazioni immateriali	anni 5
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità – attività commerciale	anni 5
Migliorie beni di terzi	anni 5

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2023	30.838
Valore al 31/12/2024	23.662
Variazione	-7.176

Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Trattasi di spese di pubblicità pluriennale sostenute per l'attività commerciale farmacia Santo Monte.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2024	3.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-3.000
Valore al 01/01/2023	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (ricalcificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (ricalcificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2024	0

Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Trattasi di software impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati al costo di acquisizione. L'investimento del 2024 riguarda principalmente l'aggiornamento di:

- software per importazione ordini;
- software collegato alla registrazione delle fatture elettroniche.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2024	91.171
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-74.462
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2024	16.709
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.769
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (ricalcificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (ricalcificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-6.874
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 31/12/2024	11.603

Migliorie su beni di terzi

Trattasi di interventi strutturali ed incrementativi effettuati negli anni precedenti su immobili sedi di attività assistenziale non di proprietà.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2024	19.348
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-19.348
Valore al 01/01/2024	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (ricalcificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (ricalcificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2024	0

Immobilizzazioni in corso e acconto

Non ci sono movimentazioni in questa voce.

Altre immobilizzazioni immateriali

Trattasi prevalentemente di spese rinnovo conformità antincendio e costi per pubblicazioni gare pluriennali.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2024	126.325
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-112.196
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2024	14.129
(+) Acquisizioni dell'esercizio	3.877
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (ricalcificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (ricalcificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-5.947
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2024	12.059

II – Immobilizzazioni Materiali

Gli immobili presenti alla costituzione dell'Asp sono stati iscritti sulla base del criterio proposto dal regolamento regionale di contabilità ovvero:

- per i beni immobili, fabbricati e terreni, a valore di mercato così come risultante dalla perizia asseverata depositata agli atti;
- per i beni mobili a costo storico depurato dalle quote di ammortamento calcolate sulla base di coefficienti stabiliti nello schema di regolamento di contabilità sopracitato.

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 eventuali sconti ottenuti.

Il valore di eventuali lasciti e donazioni è stato determinato in sede di conferimento o di donazione.

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, e 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, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- Automezzi: 25%;
- Altri beni: 12,5%;

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 di ammortamento.

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.

Per quanto riguarda le acquisizioni di pertinenze ed impianti incorporati/inscindibili all'edificio o scindibili ma a condizioni economiche di effettiva non convenienza, sono capitalizzati al valore della struttura e sono ricompresi 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.

Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp, sono stati oggetto di "sterilizzazione", relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni vincolanti all'acquisto di immobilizzazioni.

Detta procedura permette l'accrédito 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.

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

Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2023	33.473.203
Valore al 31/12/2024	31.933.180
Variazione	-1.540.023

Terreni del patrimonio disponibile

Non ci sono movimenti nel 2024

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2024	3.165.626
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2024	3.165.626
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2024	3.165.626

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Nel 2024 ci sono stati i seguenti movimenti

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2024	41.360.141
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-18.637.841
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2024	22.722.300
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.760
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (ricalcificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (ricalcificazione a.....)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-1.230.991
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2024	21.493.069

Fabbricati del patrimonio disponibile

Nell'esercizio non ci sono stati movimenti.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2024	12.510.009
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-5.370.952
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2024	7.139.057
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (ricalcificazione)	
(-) Giroconti negativi (ricalcificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-363.982
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2024	6.775.075

Impianti e macchinari

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a:

Lavastoviglie	4.383
Frigorifero	793
Congelatore	720
Impianti di condizionamento	39.166
Forno a vapore	10.340
Piattaforma montacarichi	10.187
Fontana galleggiante	4.125
	69.713

I decrementi riguardano la dismissione e rottamazione di una cucina con quattro fuochi e forno, la plusvalenza maturata dalla vendita è stata iscritta, visto la minima entità, nel Conto Economico.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2024	600.743
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-463.862
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2024	136.881
(+) Acquisizioni dell'esercizio	69.713
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	387
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	-387
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-32.173
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2024	174.421

Attrezzatura socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche di servizi alla persona

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a attrezzature specifiche per attività socio assistenziali:

Carrelli di servizio e portab.	720
Poltrone reclinabili	1.268
Sollevatori	3.795
Barella doccia	5.846
Parallele per riabilitazione	1.751
Letti elettrici e materasso	38.841
Carrelli per medicazioni	1.160
Set- pedicure manicure	202
	53.584

Le dismissioni riguardano attrezzatura obsoleta non più utilizzabile, in particolare si tratta di attrezzatura sanitaria e poltrone polifunzionali, letti attrezzati. Le plusvalenze o minusvalenze maturate dalla vendita sono state iscritte, visto la minima entità, nel Conto economico.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2024	1.239.247
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-1.068.432
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2024	170.815
(+) Acquisizioni dell'esercizio	53.584
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-49.339
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	49.106
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-48.265
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2024	175.902

Mobili e arredi

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione:

Mobili zona giorno	7.427
Cassettiere e classificatori	1.604
Armadi	5.811
Mensole	782
Posacenere e getta carte da esterno	1.000
Poltrone	909
Sedie e sgabelli	600
Tavoli	2.354
Parete attrezzata	3.300
	23.787

Le dismissioni riguardano mobili obsoleti non più utilizzabili, in particolare si tratta di armadi, comodini, poltrone ed altri arredi totalmente ammortizzati. Le plusvalenze o minusvalenze maturate dalla vendita sono state iscritte, visto la minima entità, nel Conto economico.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2024	906.755
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-839.289
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2024	67.466
(+) Acquisizioni dell'esercizio	23.787
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	7.756
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	-7.756
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-21.145
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2024	70.108

Mobili e arredi di pregio artistico

Non ci sono incrementi nell'esercizio.

Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono così suddivisi:

Personal computer	1.324
Dischi esterni portatili	952
Access point wireless	266
Apparato NAS uso back up	622
	3.164

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2024	240.639
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-202.609
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2024	38.030
(+) Acquisizioni dell'esercizio	3.164
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) aumento Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-13.763
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2024	27.431

Automezzi

Nell'esercizio è stato dismesso un automezzo obsoleto, sostituito con l'acquisto di un autoveicolo usato.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2024	208.101
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-194.333
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	0
Valore al 01/01/2024	13.768
(+) Acquisizioni dell'esercizio	20.000
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-34.426
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	34.426
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-6.765
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2024	27.003

Altri beni

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono beni che non rientrano nelle altre tipologie di cespiti che riguardano beni destinati ai seguenti utilizzi:

Carrello tavolo per monitor	1.547
Cellulari	440
Televisori	919
Monitor interattivi Samsung	7.320
Scaffalature	417
Frigorifero da tavolo	300
Cordless	229
Condizionatore portatile	379
Trapano a percussione	157
Casse amplificatrici	499
	12.207

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2024	137.845
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-118.586
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2024	19.259
(+) Acquisizioni dell'esercizio	12.207
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (ricalcificazione)	
(-) Giroconti negativi (ricalcificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-8.319
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2024	23.147

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Nell'esercizio si sono sostenute le prime spese relative al progetto di ristrutturazione della casa colonica sita in Bagnacavallo Via S. Canale Superiore in prossimità del civico 30.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2024	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2024	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.397
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (ricalcificazione)	
(-) Giroconti negativi (ricalcificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2024	1.397

III – Immobilizzazioni Finanziarie

La valutazione è avvenuta secondo il presumibile valore di realizzo, secondo quanto stabilito dai disposti combinati di cui ai punti 3, 4 e 8, dell'Art.2426 con il comma 1° dell'Art.2424 bis del C.C. In particolare:

I Crediti Immobilizzati sono esposti al loro valore di realizzo. 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 ed oggettive del debitore.

Per ciascuna categoria di crediti, sono evidenziati gli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2023	1.753.281
Valore al 31/12/2024	1.727.343
Variazione	-25.938

Partecipazioni

La partecipazione iscritta nelle Immobilizzazioni finanziarie di € 1.000 è la quota sociale nella società pubblica Lepida S. C. p. A, che costituisce lo strumento operativo, promosso da Regione Emilia-Romagna, per la pianificazione, l'ideazione, la progettazione, lo sviluppo, l'integrazione, il dispiegamento, la configurazione, l'esercizio, la realizzazione delle infrastrutture di telecomunicazione e dei servizi telematici che sfruttano le infrastrutture di rete, per Soci e per Enti collegati alla Rete Lepida. Sono soci la Regione Emilia Romagna e enti locali con sede nella regione, e altri enti pubblici come le Asp.

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2024 risultano composti come di seguito indicato:

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2024	1.752.281
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2024	
Valore di realizzo al 01/01/2024	1.752.281
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	-25.938
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (ricalcificazione)	
(-) Giroconti negativi (ricalcificazione)	
Valore al 31/12/2024	1.726.343

Credito verso altri soggetti

Trattasi di crediti verso due Comuni soci che presentano un vincolo di permanenza prolungata all'interno dell'Asp, certi nella loro esigibilità e per questo non svalutati.

Crediti verso altri soggetti (entro l'esercizio successivo)	25.938
Crediti verso altri soggetti (oltre l'esercizio successivo)	1.700.405

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 determinato applicando il metodo del costo medio ponderato derivante dalla procedura di magazzino in uso. Nello stesso sono ricompresi eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno di acquisto). Nelle rimanenze dei beni tecnico-economali sono

comprese le rimanenze dell'attività commerciale di farmacia (vendita farmaci) valutate al costo di acquisto determinato applicando il metodo del costo medio ponderato derivante dalla procedura di magazzino utilizzata appositamente per la farmacia.

Rimanenze

Valore al 31/12/2023	349.187
Valore al 31/12/2024	360.178
Variazione	10.991

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle tipologie di rimanenze, precisando altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico.

Rimanenze beni socio sanitari e tecnico-economali

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio-sanitari al 01/01/2024	56.150
Rimanenze beni tecnico-economali al 01/01/2024	293.037
Valore totale rimanenze al 01/01/2024	349.187
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	-6.502
(±) Variazione rimanenze beni non sanitari	17.493
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2024	49.648
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2024	310.530
Valore totale rimanenze al 31/12/2024	360.178

Non sono presenti al 31/12/2024 acconti a fornitori per beni e servizi di consumo.

Non sono state rilevate, al 31/12/2024, rimanenze di attività in corso.

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 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 legali in corso, inadempimenti pregressi).

Crediti

Valore al 31/12/2023	3.090.536
Valore al 31/12/2024	3.389.857
Variazione	299.321

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

Descrizione	Utenti	Regione	Provincia	Comuni ambito distrettuale	Azienda sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici
Valore nominale	986.798	26.419		237.655	748.106	6.000
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2024	-58.920					
Valore di realizzo al 01/01/2024	927.878	26.419		237.655	748.106	6.000
(+) Incrementi dell'esercizio	5.553.674			348.965	6.695.489	
(-) Decrementi dell'esercizio	-5.554.964	-26.419		-548.354	-6.224.458	-6.000
(+) Utilizzo del fondo	1.900					
(-) Accantonamento al fondo						
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-1.791					
arrotondamenti	1					
Valore di realizzo al 31/12/2024	926.698	0	0	38.266	1.219.137	0

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	TOTALE CREDITI
Valore nominale		721	0	411.667	740.492	3.157.858
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2024				-8.402		-67.322
Valore di realizzo al 01/01/2024		721	0	403.265	740.492	3.090.536
(+) Incrementi dell'esercizio		1.107.502	101.363	1.357.775	800.666	15.965.434
(-) Decrementi dell'esercizio		-1.107.673	-50.616	-1.330.980	-818.550	-15.668.014
(+) Utilizzo del fondo						1.900
(-) Accantonamento al fondo						
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)				1.791		1.791
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						-1.791
arrotondamenti		-1		1		1
Valore di realizzo al 31/12/2024		549	50.747	431.852	722.608	3.389.857

Nel corso dell'esercizio, nel rispetto dei principi di valutazione sopraindicati, si è proceduto a riclassificare la parte eccedente del fondo svalutazione crediti da patrimonio in fondo svalutazione credito vs utenti a fronte di crediti per i quali sono in corso le pratiche legali per il recupero credito.

Il valore di realizzo delle seguenti tipologie di crediti, al 31/12/2024, è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Utenti	910.675	16.023		926.698
Comuni dell'ambito distrettuale	38.266			38.266
Azienda sanitaria	1.219.137			1.219.137
Crediti vs erario	549			549
Imposte anticipate	50.747			50.747
Altri soggetti privati	431.852			431.852
fatture e note da emettere e note d'accredito da ricevere	722.608			722.608
Totale	3.373.834	16.023		3.389.857

Nella voce crediti "verso altri soggetti privati" sono compresi, **quali voci più significative**:

- Crediti vs privati da patrimonio, si riferisce ai canoni di concessione e noleggio beni per gli immobili sede di CRA in gestione ad altri soggetti privati, maturati ma non incassati, per € 266.723;
- Credito verso Servizio Sanitario per vendite della farmacia con ricette € 29.739;
- Credito verso Istituto Tesoriere per interessi attivi maturati nei diversi conti, per il 2024, liquidati nell'anno successivo pari a € 115.251;

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

Descrizione	Importo	Totale
Verso erario		549
Altri crediti vs erario	549	
Per Imposte anticipate:		50.747
Credito ires	50.747	

III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Si tratta di altri titoli che derivano da una donazione, depositati presso l'istituto emittente.

Tipologia	valore nominale	valore di carico
Obbligazioni	12.000	12.324
Fondi		2.988
Totale		15.312

IV- Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2023	4.644.757
Valore al 31/12/2024	4.715.315
Variazione	70.558

Disponibilità liquide

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

Descrizione	31/12/23	31/12/24	Variazione
Denaro e valori in cassa	7.509	8.039	530
Istituto tesoriere	2.111.570	2.098.966	-12.604
Conti correnti bancari per investimenti	2.521.611	2.580.008	58.397
Conto corrente farmacia	0	23.535	23.535
Conto corrente economo	1.025	1.787	762
Conto corrente BCC	3.042	2.980	-62
Totale	4.644.757	4.715.315	70.558

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 ricavi e costi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei attivi

Valore al 31/12/2023	3.333
Valore al 31/12/2024	130
Variazione	-3.203

Risconti attivi

Valore al 31/12/2023	45.111
Valore al 31/12/2024	51.759
Variazione	6.648

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei relativi a utenze	130
Totale	130

Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su assicurazioni	43.850
Risconti attivi tasse circolazione automezzi	315
Risconti attivi su imposta registro canoni di locazione e oneri	244
Risconti attivi su abbonamenti annuali	1.479
Risconti attivi su canoni annui sull'utilizzo di software	2.072
Risconti attivi altri costi vari	9
Risconti attivi canoni manutenzioni e servizi	3.790
Totale	51.759

Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentanza del risultato economico né su quello del patrimonio dell'ASP ma, ai

sensi dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona citato in premessa, devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'Art.2427 punto 9) del Codice Civile.

In particolare:

Beni di terzi

Rappresentano il valore dei beni di terzi che in seguito a contratti di comodato o di servizio si trovano presso l'azienda; la loro indicazione evidenzia il rischio che l'azienda si è addossata per effetto della custodia (e degli eventuali oneri che ne potrebbero derivare). Al 31/12/2024 non vi sono in azienda beni di terzi.

Beni nostri presso terzi.

I valori di tali beni sono già iscritti nell'attivo patrimoniale.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2024	Variazione
Beni in uso a terzi	4.429	3.535	-894
Totale	4.429	3.535	-894

Garanzie ricevute

Trattasi di fideiussioni ricevute quali garanzie sui contratti in essere per forniture e servizi.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2024	Variazione
Fideiussioni	515.855	362.953	-152.902
Totale	515.855	362.953	-152.902

PATRIMONIO NETTO E PASSIVO

A) Patrimonio netto

E' la differenza fra le attività e le passività di bilancio. Rappresenta in via generale l'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli autogenerati per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività aziendali. Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art 2424 CC. e suddivise in "poste ideali" individuate analiticamente dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n.279 del 12 marzo 2007.

Patrimonio netto

Valore al 31/12/2023	39.640.743
Valore al 31/12/2024	38.264.137
Variazione	-1.376.606

Descrizione	01/01/2024	Incrementi	Decrementi	differenze per arrotondamenti	31/12/24
Fondo di dotazione:					
1) all'1/2/2008 iniziali	3.718.584				3.718.584
2) variazioni	-2.627				-2.627
Contributi in c/capitale all'1/2/2008 (iniziali)	27.630.563		-1.489.550	1	26.141.014
Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	2.840.296	97.855	-178.680	1	2.759.472
Donazioni vincolate a investimenti	78.487	71.779	-34.615		115.651
Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	16.961	9.445	-6.853	-1	19.552
Riserve statutarie			-4		-4
Utili (Perdite) portate a nuovo	5.078.151	280.328	-20.486		5.337.993
Utile (Perdita) dell'esercizio	280.328	174.502	-280.328		174.502
Totale	39.640.743	633.909	-2.010.516	1	38.264.137

Fondo di dotazione e Contributi in conto capitale all'01/02/2008

Il fondo di Dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp, secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale, ha subito una modifica complessivamente negativa di € 2.627 dovuto ad una revisione generale delle voci dell'attivo e del passivo ancora aperti che derivano dalle ex IPAB. La stessa ha comportato una eliminazione dei crediti divenuti inesigibili e

l'eliminazione di un fondo imposte per il quale non sussisteva più il rischio di accertamento.

I contributi in conto capitale all'01/02/2008 (quali contributi iniziali per sterilizzazione delle immobilizzazioni) nel 2024 sono diminuiti in conseguenza all'utilizzo per la sterilizzazione dei beni ammortizzati che provengono dalle ex IPAB.

Il decremento della voce contributi in conto capitale al 01/02/2008, nel 2024 è pari al valore corrispondente alle quote di ammortamento relativi ai beni sterilizzati.

Contributi in conto capitale vincolati

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, gli incrementi dei contributi in c/capitale sono da riferirsi alla capitalizzazione interessi maturati sul c/c investimenti e sui finanziamenti attivi che costituiscono immobilizzazioni finanziarie, i decrementi si riferiscono ai valori delle quote utilizzate per la sterilizzazione degli ammortamenti.

Donazioni vincolate ad investimenti e donazioni di immobilizzazioni

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, gli incrementi sono da riferirsi a donazioni ricevute nel corso del 2024 di seguito indicate:

- donazioni destinate ad investimenti, per € 71.779;
- donazioni di attrezzature assistenziali e altri beni per € 9.445.

I decrementi complessivi dei contributi in c/capitale e delle donazioni vincolate, complessivamente pari a € 1.709.698 sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti.

Utili (perdite)

Gli utili portati a nuovo sono incrementati per il valore dell'utile anno precedente e diminuiti per la quota corrispondente al 30 % degli utili, al netto delle relative imposte, derivanti dalla gestione della "Farmacia Santo Monte". Tale quota, come previsto dalla convezione tra i Comuni soci, deve essere destinata annualmente a favore delle comunità del comune di Bagnacavallo per interventi di natura sociale, e a tal fine versata al Comune stesso.

B) Fondi per rischi ed oneri

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

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

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

Fondi per rischi e oneri

Valore al 31/12/2023	1.402.378
Valore al 31/12/2024	1.656.572
Variazione	254.194

Fondi per imposte, anche differite

Non ci sono movimenti nel corso dell'esercizio.

Fondi Rischi

Non ci sono accantonamenti al fondo rischi.

Altri fondi (per oneri)

Descrizione	01/01/24	Utilizzi	Accanton.	Arrotond. per differenza	31/12/24
Fondo per spese legali					
Fondo per manutenzioni cicliche	839.243	-29.707	91.309		900.845
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	88.005	-23.142	113.758		178.621
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente somministrato (quota retributiva)	47.039		33.005		80.044
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	361.588	-1.119	59.644		420.113
personale dipendente	56.138		9.940		66.078
Fondo progetti di innovazione	3.870		506		4.376
Fondo per oneri assicurativi	6.494				6.494
arrotondamenti sul totale	1,00				1
Totale	1.402.378	-53.968	308.162		1.656.572

Gli incrementi e decrementi nel corso dell'esercizio sono da imputarsi ad accantonamenti, i più significativi dei quali sono:

- Fondo rinnovi contrattuali, è stato incrementato sulla base delle indicazioni contenute nell'atto di indirizzo dell'Aran, per il rinnovo del CCNL Funzioni locali, confermate

nella legge di bilancio che prevede per l'anno 2024 un incremento del 5,78%, (al netto della quota anticipata a titolo di indennità di vacanza contrattuale).

- Gli utilizzi dei fondi rinnovi contrattuali riguardano le liquidazioni degli arretrati per il CCNL triennio 2016-2018 Area dirigenziale del 16/07/2024;
- Fondo ferie e festività godute per aumento o diminuzione delle ferie maturate e non usufruite;
- Fondo recupero ore straordinario personale dipendente per incremento, rispetto all'anno precedente, delle ore di recupero che i dipendenti hanno cumulato per far fronte ad esigenze di servizio;
- Fondo per progetti di innovazione costituito ai sensi dell'art. art. 113 comma 4 del D.Lgs. 50/2016 e con le modalità definite nel regolamento aziendale relativo alla costituzione e ripartizione del fondo incentivi per funzioni tecniche, incrementato in relazione al contratto di appalto per la gestione/fornitura della farmacia;
- Fondo per manutenzione cicliche: prevede un accantonamento a copertura delle manutenzioni periodiche sui fabbricati sedi delle attività assistenziali. L'utilizzo nel 2024 riguarda interventi sugli infissi, imbiancatura ed impianti idrici.
- Fondo oneri assicurativi: nell'esercizio non sono stati effettuati accantonamenti perché si ritiene sufficiente il residuo di quanto accantonato nell'anno precedente.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

L'Azienda al 31/12/2024 non ha debiti per TFR da erogare, in quanto come soggetto pubblico, non accantona quote di trattamento di fine rapporto o servizio, ma versa un contributo all'Inps che provvederà, alla cessazione dei rapporto con le pubbliche amministrazioni da parte del dipendente, a versare l'importo accantonato.

D) Debiti

Sono 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 oltre l'esercizio successivo.

- Debiti verso soci per finanziamenti. Rappresenta una posta di debito contabilizzata

all'atto dell'ottenimento di anticipazioni da parte dei soci.

- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.
- Debiti verso Istituto tesoriere. Il saldo esprime l'effettivo debito per capitali, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2024.
- Debiti per acconti. Il saldo contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.
- 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'accrédito da emettere. I debiti per fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2024 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutati al presunto valore di estinzione (contrattuale).

Debiti

Valore al 31/12/2023	2.425.889
Valore al 31/12/2024	2.355.670
Variazione	-70.219

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti per mutui e prestiti	17.646	98.509		116.155
Debiti verso Istituto Tesoriere	93			93
Debiti per acconti	267			267
Debiti verso fornitori	536.864	9.632		546.496
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	10.673			10.673
Debiti verso Azienda Sanitaria	570			570
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	96			96
Debiti Tributari	243.103			243.103
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	279.997			279.997
Debiti verso personale dipendente	163.684			163.684
Altri debiti verso privati	181.295	230.732	12.000	424.027
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	570.509			570.509
arrotondamenti				
Totale	2.004.797	338.873	12.000	2.355.670

Debiti verso soci per finanziamenti

Non ci sono debiti verso soci per finanziamenti.

Debiti per mutui e prestiti

Nel corso del 2024 non sono stati accesi nuovi mutui. Il debito al 31/12/2024 deriva da due mutui contratti nel 2016 con la Cassa Depositi e Prestiti quale finanziamento agevolato per la realizzazione di impianti di coogenerazione che rientravano nei progetti Kyoto.

Descrizione	Importo
Valore al 01/01/2024	133.692
(-) Rimborso rate	-17.538
(+) Accensione di nuovi mutui	1
Valore al 31/12/2024	116.155

Debiti verso l'istituto tesoriere

I debiti verso istituto tesoriere sono rappresentati dalle spese bancarie-bolli di competenza dell'esercizio ma addebitate sul conto nell'esercizio successivo.

Descrizione	31/12/23	31/12/24	Variazione
Istituto tesoriere per spese bancarie	97	93	-4
Totale	97	93	-4

Debiti per acconti

Il debito per acconti riguarda anticipazioni da terzi, sono spese di piccoli importi per gli acquisti effettuati in economia che devono essere rimborsate e spese per incasso Pago PA ma che verranno addebitate nell'esercizio successivo.

Descrizione	31/12/23	31/12/24	Variazione
Anticipo da terzi	297	265	-32
Incasso pago pa per conto terzi	0	2	2
Totale	297	267	-30

Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/23	31/12/24	Variazione
Debiti verso fornitori	668.069	546.496	-121.573
Totale	668.069	546.496	-121.573

Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/23	31/12/24	Variazione
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	10.820	10.673	-147
Totale	10.820	10.673	-147

Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	31/12/23	31/12/24	Variazione
Debiti verso Azienda Sanitaria	509	570	61
Totale	509	570	61

Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	31/12/23	31/12/24	Variazione
Debito verso stato ed altri enti pubblici	224	96	-128
Totale	224	96	-128

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/23	31/12/24	Variazione
Debiti tributari:	227.952	243.103	15.151
Iva a debito – compreso iva da split	2.739	9.839	7.100
Erario c/ritenute lavoro autonomo	2.351	250	-2.101
Erario c/ritenute lavoro dipendenti e assim.	91.096	84.709	-6.387
Irap	100.060	101.216	1.156
Ires	31.706	47.089	15.383
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	257.536	279.997	22.461
Inps	1.159	1.195	36
Inps ex Inpdap	245.471	269.101	23.630
Inail	4.173	2.283	-1.890
Fondo Perseo	6.733	7.417	684
Arrotondamento all'unità di euro		1	1
Debiti verso personale dipendente:	161.347	163.684	2.337
Retribuzioni personale dipendente (compresa quota per compenso miglioramento ed efficienza da liquidare)	161.347	163.684	2.337
Altri debiti verso privati:	410.544	424.027	13.483
Versi utenti	3.367	5.350	1.983
Verso affittuari	1.350	1.350	0
Per cessioni di quinto e prestito Inpdap	8.206	10.048	1.842
Debiti verso sindacati	30	0	-30
Altri debiti	7.747	10.724	2.977
Debito per deposito denaro ospiti	389.843	396.554	6.711
Arrotondamento all'unità di euro	1	1	0
Fatture da ricevere	554.802	570.509	15.707
Totali	1.612.181	1.681.320	69.139

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 riscossione dei relativi costi e ricavi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei passivi

Valore al 31/12/2023	2.486
Valore al 31/12/2024	6.301
Variazione	3.815

Risconti passivi

Valore al 31/12/2023	15.062
Valore al 31/12/2024	15.056
Variazione	-6

Non sussistono al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

Ratei passivi

Descrizione	Importo
Spese telefoniche	641
Noleggi	386
Spese acqua	5.274
Totale	6.301

Risconti passivi

Descrizione	Importo
Fitti attivi su terreni e fabbricati	15.056
Totale	15.056

Conti d'ordine

Si rinvia a quanto già affermato nell'ambito della sezione attivo della presente Nota Integrativa.

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 al 31/12/2024.

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

Nel corso dell'esercizio 2024, un fattore determinante per il miglioramento dell'equilibrio economico-finanziario dell'Azienda è stato rappresentato dall'aggiornamento delle tariffe deliberato dalla Regione. In particolare:

- La retta giornaliera a carico dell'utenza nelle strutture CRA accreditate è stata incrementata, a decorrere da febbraio 2024, di € 4,10 per ciascuna giornata di accoglienza.
- La tariffa relativa al rimborso degli oneri a rilievo sanitario, applicabile anch'essa per ogni giornata di degenza, è stata aumentata di € 3,30, con decorrenza da gennaio 2024.

Tali aggiornamenti tariffari hanno avuto un impatto positivo rilevante sulla sostenibilità dei costi di gestione e hanno contribuito in modo significativo al conseguimento del risultato economico positivo dell'esercizio. Essi hanno permesso di adeguare le entrate ai crescenti costi operativi e ai maggiori fabbisogni assistenziali, migliorando la copertura dei servizi erogati.

Impegni, garanzie, rischi

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 prudenzialmente contabilizzati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici.

A) Valore della produzione

Valore della produzione

Valore al 31/12/2023	15.182.277
Valore al 31/12/2024	15.531.390
Variazione	349.113

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Rette:	5.874.841	5.611.761	263.080
Rette	5.874.841	5.611.761	263.080
Oneri a rilievo sanitario:	4.232.332	3.954.965	277.367
Rimborso oneri a rilievo sanitario	4.232.332	3.954.965	277.367
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	1.353.533	1.392.015	-38.482
Rimborsi serv. Gestione att. Infermieristica	1.168.726	1.187.677	-18.951
Rimborsi serv.gestione att. Riabilitazione	150.051	149.438	613
Rimborso assistenza medica	15.155	37.485	-22.330
Altri rimborsi da attività tipiche (così suddivise)	19.600	17.415	2.185
Arrotondamenti	1		1
Altri ricavi:	2.000	1.993	7
Altri ricavi diversi	1.993	1.938	55
Abbuoni attivi	6	55	-49
Arrotondamenti	1		1
Totali	11.462.706	10.960.734	501.972

Costi capitalizzati

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	1.709.698	1.708.193	1.505
Totali	1.709.698	1.708.193	1.505

Variazione delle rimanenze di attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2024, rimanenze di attività in corso.

Proventi e ricavi diversi

Per quanto concerne le plusvalenze, si precisa che le stesse sono state generate dalla vendita di beni strumentali obsoleti completamente ammortizzati, quindi senza valore residuo e senza quota di sterilizzazione con contributi in c/capitale. L'Azienda ha deciso di

contabilizzare le plusvalenze realizzate fra i componenti positivi di reddito come già esplicitato nell'ambito dei prospetti delle immobilizzazioni, a cui si rinvia per il dettaglio delle cessioni di riferimento.

I proventi e ricavi diversi sono così suddivisi:

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare	304.861	298.482	6.379
Fitti attivi da fondi e terreni	17.508	17.494	14
Fitti attivi da fabbricati urbani	246.263	239.898	6.365
Altri fitti attivi istituzionali	41.090	41.090	-
Concorsi e rimborsi e recuperi per attività diverse:	125.828	116.070	9.758
Cessione beni non pluriennali	34	150	-116
Rimborsi spese condominiali ed altre	71.803	66.545	5.258
Rimborsi inail	9.518	12.885	-3.367
Rimborsi assicurativi	446	-	446
Altri rimborsi personale dipendente	5.001	2.321	2.680
Altri rimborsi diversi	39.027	34.169	4.858
Arrottamenti	-1		-1
Plusvalenze ordinarie	448	49	399
Plusvalenze ordinarie	448	49	399
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	18.659	178.663	-160.004
Sopravvenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria	8.110	173.483	-165.373
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	10.549	5.170	5.379
Insussistenze del passivo ordinarie	-	9	-9
Arrottamenti		1	-1
Altri ricavi istituzionali:	25	11	14
Altri ricavi istituzionali	25	11	14
Ricavi da attività commerciale:	1.766.256	1.719.440	46.816
Ricavi per attività di mensa	1.804	1.693	111
Ricavi da sponsorizzazione	-	400	-400
Ricavi da farmacia	1.763.598	1.716.940	46.658
Altri ricavi farmacia	853	406	447
Arrottamenti	1	1	-
Totale	2.216.077	2.312.715	-96.638

Le sopravvenienze attive ordinarie da attività socio sanitaria sono così suddivise:

Rimborsi GSE ap	344
Rimborsi assicurativi a p	884
Importi recuperati anni precedenti	4.927
Storno per fatture non ricevute da anni precedenti	1.955
	8.110

Le sopravvenienze attive ordinarie da altre attività sono così suddivise:

Premio esercente lotteria degli scontrini	5.000
Rimborsi anni precedenti	1.088
Rimborsi Assinde	4.460
Arrotondamenti	1
Totale	10.549

Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio si riferiscono:

- Contributi dalla Regione: si tratta di un contributo con il quale la Regione Emilia Romagna, attraverso la valorizzazione delle forme pubbliche di gestione dei servizi, sostiene i percorsi di sviluppo e razionalizzazione delle Aziende di servizi alla persona (ASP) operanti nell'ambito dei servizi sociali e socio-sanitari;
- Contributi dall'Azienda Sanitaria: contributo aggiuntivo sulle distinte per rimborso dei ticket dei farmaci, relativa all'attività della Farmacia;

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Contributi dalla Regione:	141.720	142.245	-525
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale:	0	0	0
Contributi dall'Azienda Sanitaria:	1.189	8.390	-7.201
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici:	0	50.000	-50.000
Totale	142.909	200.635	-57.726

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2023	14.401.763
Valore al 31/12/2024	14.855.042
Variazione	453.279

Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	88.573	84.225	4.348
Presidi per incontinenza	97.740	103.256	-5.516
Altri presidi sanitari		19.013	-19.013
Altri beni socio sanitari	112.825	109.762	3.063
Totale	299.138	316.256	-17.118

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Generi alimentari	455.476	381.850	73.626
Materiale per pulizia	12.391	10.389	2.002
Articoli e materiale per manutenzioni	36.234	20.944	15.290
Cancelleria stampati e materiale di consumo	125.893	151.492	-25.599
Materiale di guardaroba (vestiario)	3.823	3.281	542
Carburanti lubrificanti	13.592	12.796	796
Acquisti di merce per farmacia (attività commerciale)	1.177.298	1.154.342	22.956
Altri beni tecnico-economali	5.120	6.958	-1.838
Arrotondamenti	-1	-1	0
Totale	1.829.826	1.742.051	87.775

Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

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

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Appalto gestione attività socio assistenziale	10.359	27.130	-16.771
Appalto gestione attività infermieristica	66.861	87.276	-20.415
Appalto gestione attività sanitaria	21.994	48.089	-26.095
Appalto gestione attività di podologia	762	600	162
Arrotondamenti		1	-1
Totale	99.976	163.096	-63.120

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Servizio smaltimento rifiuti	9.760	20.236	-10.476
Servizio lavanderia e lavanolo	283.716	268.709	15.007
Servizio disinfezione ed igienizzazione	486.104	459.804	26.300
Servizio di ristorazione (mensa)	2.843	5.413	-2.570
Servizio di vigilanza	814	888	-74
Altri servizi diversi	663.494	594.775	68.719
Arrotondamenti	1	1	0
Totale	1.446.732	1.349.826	96.906

c) Trasporti

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Spese di trasporto utenti	20.804	17.139	3.665
Totale	20.804	17.139	3.665

e) Altre consulenze

Altre consulenze:	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Consulenze legali	37.144	14.865	22.279
Totale	37.144	14.865	22.279

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Lavoro interinale e collaborazioni socio sanitarie(podologo, parrucchiera, assistenti)	1.203.291	1.334.273	-130.982
Lavoro interinale e collaborazioni infermieristiche	371.157	347.984	23.173
Lavoro interinale e collaborazioni attività riabilitative	138.361	130.477	7.884
Lavoro interinale e collaborazioni amministrative	4.428	11.873	-7.445
Lavoro interinale e collaborazioni tecniche	204.564	317.795	-113.231
Borse di studio		320	-320
Lavoro interinale e collaborazioni farmacisti		13.274	-13.274
Arrotondamenti		-1	1
Totale	1.921.801	2.155.995	-234.194

g) Utenze

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Spese telefoniche, internet	10.880	11.130	-250
Energia elettrica	176.728	181.970	-5.242
Gas e riscaldamento	240.669	220.348	20.321
Acqua,	47.227	40.677	6.550
Altre utenze	76	94	-18
Arrotondamenti	1		1
Totale	475.581	454.219	21.362

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Fabbricati istituzionali	162.678	90.071	72.607
Fabbricati urbani	3.749	4.888	-1.139
Impianti e macchinari	29.100	33.066	-3.966
Automezzi	12.125	5.742	6.383
Arrotondamenti	-1		-1
Totale	207.651	133.767	73.884

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	36.326	36.006	320
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile	6.240	6.244	-4
Rimborsi spese	1.192	976	216
Totale	43.758	43.226	532

j) Assicurazioni

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Costi assicurativi responsabilità civile (Rct e Rco)	57.852	55.946	1.906
Costi assicurativi incendi e rischi sui fabbricati	15.479	15.479	0
Costi assicurativi Rc automezzi e casko dipendenti	6.277	6.126	151
Arrotondamenti		1	-1
Totale	79.608	77.552	2.056

k) Altri servizi

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Costi di pubblicità – attività comm.	2.216	2.388	-172
Oneri vitalizi e legati	2.745	2.745	0
Altri sussidi e assegni	5.540	5.696	-156
Aggiornamento e form. Personale dipendente	8.505	8.042	463
Altri servizi	19.413	14.385	5.028
Totale	38.419	33.256	5.163

Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Fitti passivi	36.412	34.694	1.718
Service – noleggi	12.612	16.914	-4.302
Totale	49.024	51.608	-2.584

Costi del personale dipendente

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi i miglioramenti in merito, i passaggi di categoria, gli scatti di contingenza, il costo delle ferie maturate e non godute.

Gli accantonamenti sono effettuati in base alle norme di legge e in applicazione del CCNL e della contrattazione decentrata. Essi sono contabilizzati nelle voci di seguito specificate.

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

a) Salari e stipendi

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Competenze fisse	3.963.195	3.694.640	268.555
Competenze variabili	656.658	664.740	-8.082
Competenze per lavoro straordinario	14.374	15.549	-1.175
Variazione fondo ferie e festività	51.658	4.122	47.536
Rimborso competenze personale in comando	-12.804	-22.181	9.377
Competenze compl.pers. Attività commerciale	53.594	49.964	3.630
Arrotondamenti	1	-1	2
Totale	4.726.676	4.406.833	319.843

b) Oneri sociali

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Oneri su competenze fisse e variabili	1.330.842	1.245.890	84.952
Oneri su variazione ferie e festività maturate	12.295	981	11.314
Inail	46.758	41.976	4.782
Rimborso oneri sociali su personale in comando	-3.947	-6.943	2.996
Oneri compl. Personale att. Commerciale	15.466	14.397	1.069
Arrotondamenti		-1	1
Totale	1.401.414	1.296.300	105.114

I rimborsi relativi al personale eventualmente comandato presso altre aziende ed enti o in distacco sindacale, sono stati portati a riduzione del costo del personale.

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2024 non ha in utilizzo la suddetta voce, come in precedenza specificato.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Altri costi personale dipendente	29.017	17.824	11.194
Altri costi personale dipendente farmacia	0	0	0
Mensa dipendenti	4.174	4.278	-104
Rimborso spese trasferte	192	670	-478
Totale	33.384	22.772	10.612

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio, l'organico medio aziendale, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato, ripartito per aree di attività, rapportato alla % di part-time, e calcolato come sommatoria dei mesi di attività retribuiti / 12, ha presentato la seguente consistenza.

PERSONALE DIPENDENTE IN SERVIZIO A TEMPO INDETERMINATO	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	148,91	141,34	7,57
Personale amministrativo – dirigenza	1,00	1,00	0,00
Personale amministrativo – comparto	7,85	9,20	-1,35
Altro personale – comparto	9,47	5,78	3,69
Personale in comando	0,79	1,00	-0,21
TOTALE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	168,02	158,32	9,70

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione
Personale amministrativo – dirigenza	1,00	1,00	0,00
TOTALE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	1,00	1,00	0,00

Ammortamento 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	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenze
Software e altri diritti di utilizzazione	6.875	8.759	-1.884
Altre immobilizzazioni immateriali	5.947	7.730	-1.783
Totale	12.822	16.489	-3.667

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Fabbricati del patrimonio indisp.	1.230.990	1.228.692	2.298
Fabbricati del patrimonio disp.	363.982	363.982	0
Impianti e macchinari	32.173	25.023	7.150
Attrezz. Socio-ass., sanitarie	48.265	51.991	-3.726
Mobili e arredi	21.145	24.037	-2.892
Macchine ufficio computers	13.763	12.231	1.532
Automezzi	6.765	1.380	5.385
Altri beni	8.320	11.338	-3.018
Totale	1.725.403	1.718.674	6.729

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

Nel corso del 2024 l'Azienda non ha effettuato la suddetta voce.

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 socio-sanitari

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Rimanenze iniziali di beni socio sanitari	56.150	59.448	-3.298
Rimanenze finali di beni socio sanitari	49.648	56.150	-6.502
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio sanitario	-6.502	-3.298	-3.204

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

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Rimanenze iniziali di beni tecnico economali	62.143	52.933	9.210
Rimanenze finali di beni tecnico economali	69.983	62.143	7.840
Rimanenze iniziali beni tecnico economali (merci farmacia)	230.894	213.448	17.446
Rimanenze finali beni tecnico economali merci farmacia	240.548	230.894	9.654
Arrotondamenti	-1	-1	0
Totale	17.493	26.655	-9.162

Accantonamenti ai fondi rischi

L'Azienda al 31/12/2024 non ha in utilizzo la suddetta voce.

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

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

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Per manutenzioni cicliche	91.309	72.464	18.845
Per rinnovi contrattuali personale dipendente	113.758	88.005	25.753
Per rinnovi contrattuali personale somministrato	33.005	47.039	-14.034
Arrotondamenti		1	-1
Totale	238.072	207.509	30.563

Oneri diversi di gestione

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Costi amministrativi	29.994	34.973	-4.979
Imposte non sul reddito	67.272	67.338	-66
Tasse	42.457	40.085	2.372
Altri oneri diversi di gestione	4	11	-7
Minusvalenze ordinarie	192		192
Sopravvenienze passive ed insuss.	6.315	29.022	-22.707
Contributi erogati ad aziende non-profit	32.566	32.258	308
Totale	178.800	203.687	-24.887

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

a) Costi amministrativi

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Spese postali e valori bollati	408	608	-200
Quote associative (iscrizioni)	2.712	2.712	0
Contributi ad associazioni farmacia	6.519	5.773	746
Oneri bancari e spese di tesoreria	11.922	11.547	375
Abbonamenti, riviste e libri	6.697	6.055	642
Altri costi amministrativi	1.736	8.278	-6.542
Totale	29.994	34.973	-4.979

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Ici – Imu	56.778	56.512	266
Tributi consorzio di bonifica	7.237	7.430	-193
imposta di registro	2.887	2.781	106
Imposta di bollo	370	615	-245
Totale	67.272	67.338	-66

c) Tasse

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Tasse smaltimento rifiuti	41.244	38.898	2.346
Tassa di proprietà automezzi	1.188	1.187	1
Altre tasse	24		24
Arrotondamenti	1		1
Totale	42.457	40.085	2.372

d) Altri oneri diversi di gestione

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Altri oneri diversi di gestione	4	11	-7
Totale	4	11	-7

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Minusvalenza ordinaria	192	0	192
Totale	192	0	192

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Sopravvenienza pass. ord. da att. tipica	6.228	24.839	-18.611
Sopravvenienza passiva ordinaria farmacia (attività commerciale)	63	2.765	-2.702
Insussistenze dell'attivo ordinarie	24	1.418	-1.394
Totale	6.315	29.022	-22.707

Le sopravvenienze passive ordinarie si riferiscono a:

Sopravvenienze passive	attività istituzionale	attività commerciale
Sanzioni, interessi, sanatorie irregolarità formali ap	1.598	
Recupero quote remunerazione aggiuntiva su rimborso ricette ap		63
Rimborso beni ospiti	265	
Utenze ap	75	
Premio produzione	8	
Corrispettivo Gse ap	1.890	
pagamento franchigia assicurativa	500	
Affitto non incassato	1.251	
Ires	8	
Arretrati dirigenti	633	
Arrottamenti		
Totale	6.228	63

g) Contributi erogati ad aziende no-profit

I contributi erogati ad aziende no profit sono costituiti per la quasi totalità (€ 31.000) da contributi versati a favore delle attività svolte dai Comuni di Lugo e Bagnacavallo per i progetti di integrazione per minori, come previsto nella convenzione tra i Comuni soci e per la parte restante a favore di associazioni no profit che promuovono attività di volontariato nei confronti di anziani e disabili.

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Contributi erogati ad aziende non profit	32.566	32.258	308
Totale	32.566	32.258	308

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

Valore al 31/12/2023	46.132
Valore al 31/12/2024	54.204
Variazione	8.072

Proventi da partecipazioni

Alla voce proventi da partecipazioni, non risultano iscritti dividendi in quanto l'unica partecipazione (Lepida) iscritta nell'attivo non ne produce.

Altri proventi finanziari

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Interessi attivi bancari e postali	54.718	45.326	9.392
interessi attivi su titoli dell'attivo	108	167	-59
Proventi finanziari diversi	25	1.373	-1.348
Totale	54.851	46.866	7.985

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Interessi passivi su mutui	647	734	-87
Totale	647	734	-87

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Valore al 31/12/2023	-156
Valore al 31/12/2024	0
Variazione	156

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

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Svalutazioni di altri valori mobiliari	0	156	-156
Totale	0	156	-156

E) Proventi ed oneri straordinari

Proventi ed oneri straordinari

Valore al 31/12/2023	461
Valore al 31/12/2024	490
Variazione	29

Proventi

Derivano dalle donazioni ed erogazioni liberali da soggetti privati

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Donazioni lasciti ed erogazioni liberali	287	461	-173
Sopravvenienza attiva e insussistenza del passivo straordinario	203	0	203
Totale	490	461	29

Imposte sul reddito

Imposte sul reddito

Valore al 31/12/2023	546.623
Valore al 31/12/2024	556.540
Variazione	9.917

a) IRAP

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

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Irapp personale dipendente	510.595	497.122	13.473
Irapp personale dipendente farmacia	4.299	5.047	-748
Irapp altri soggetti	1.831	2.092	-261
Irapp altri soggetti farmacia	262	262	0
Totale	516.987	504.523	12.464

a) IRES

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2024. L'imponibile è generato sia dall'attività commerciale (reddito d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenze
Ires	32.241	32.002	239
Ires attività commerciale – farmacia	7.312	10.098	-2.786
Totale	39.553	42.100	-2.547

Utile o (perdita)di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un utile di Euro 174.502. Sarà cura dell'Assemblea dei soci (in conformità a quanto sancito nello Statuto) individuare la destinazione dell'utile d'esercizio.

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2024 l'Asp dei Comuni della Bassa Romagna ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'IRES così come disposto nel 2° comma lettera B dell'art.74 d. l. D.P.R.22/12/86 n.917 del T.U.I.R. anche attività che esulano da quelle istituzionali, definibili come "commerciali".

Il reddito prodotto da tali attività soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli art.143 e seguenti del T.U.I.R.

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

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

All'interno di dette rilevazioni, ove non sia stato possibile rilevare costi diretti, data la complessità e la promiscuità delle attività aziendali, si è proceduto in applicazione dell'art.144 comma 4 del T.U.I.R., ad attribuire, anche contabilmente, quote di costi promiscui tra l'attività istituzionale e l'attività commerciale di farmacia.

Il criterio adottato per l'attribuzione dei costi promiscui (rapporto tra ricavi commerciali – farmacia e totale ricavi aziendali) ha generato una percentuale di detraibilità dei costi suddetti pari al 12,85%. Gli stessi sono stati imputati con apposita scrittura contabile, ai conti dell'attività di farmacia per l'importo corrispondente alla percentuale di detraibilità.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che comprende sia l'attività di farmacia che quella di mensa che hanno congiuntamente evidenziato un utile d'esercizio pari ad € 41.541.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2024 (Modello ENC 2023) oltre al reddito d'impresa, l'ASP dei Comuni della Bassa Romagna dichiara anche redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati i cui proventi, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo rispetto a quello del reddito d'impresa, non sono stati rilevati nell'ambito del sistema di "contabilità separata commerciale", così come sopra definito.

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello ENC 2025, l'aliquota IRES applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art.6 del D.P.R. 29 Settembre 1973, n. 601.

CONTO ECONOMICO ATTIVITÀ COMMERCIALE

ANNO 2024

	FARMACIA	MENSA	TOTALE
A) Valore della produzione	1.776.189	1.804	1.777.993
4 - PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.775.000	1.804	1.776.804
b) -Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	0		
c) - Plusvalenze ordinarie	0	0	
d) - Sopravvenienze attive ed insuss.del passivo	10.549	0	10.549
f) - Ricavi da attività commerciale	1.764.452	1.804	1.766.256
5 - CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	1.189		1.189
d) - contributi dall'Azienda Sanitaria	1.189		1.189
B) Costi della produzione	1.720.601	4.174	1.724.775
6 - ACQUISTI BENI	1.181.064	0	1.181.064
b) - Acquisti beni tecnico - economali	1.181.064	0	1.181.064
7 - ACQUISTI DI SERVIZI	457.925	0	457.925
b) - Servizi esternalizzati	417.510	0	417.510
f) - Lavoro interinale e altre forme di collaborazione			569
g) - Utenze	8.603	0	8.603
h) - Manutenzioni e riparazioni ordinarie	11.467	0	11.467
i) - Costi per organi Istituzionali	5.623	0	5.623
j) - Assicurazioni	8.418	0	8.418
k) - Altri	5.735	0	5.735
8 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI	6.093	0	6.093
b) - Affitti	4.679	0	4.679
c) - Service	1.415	0	1.415
9 - COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	69.272	4.174	73.446
a) - Salari e stipendi	53.594	0	53.594
b) - Oneri sociali	15.653	0	15.653
d) - Altri costi	25	4.174	4.199
10 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.178	0	1.178
a) - Ammortamenti delle imm. immateriali	1.178	0	1.178
b) - Ammortamenti delle immobilizz. mater	0	0	
11 - VARIAZIONI RIMANENZE MAT.PRIME E B.	-9.654	0	-9.654
b) - Variaz. rim.m.prime beni tecnico-eco	-9.654	0	-9.654
13 - ALTRI ACCANTONAMENTI	1.273	0	1.273
Altri accantonamenti	1.273	0	1.273
14 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.449	0	13.449
a) - Costi amministrativi	11.872	0	11.872
b) - Imposte non sul reddito	0	0	
c) - Tasse	1.510	0	1.510
d) - Altri oneri diversi di gestione	4	0	4
e) - Minusvalenze ordinarie			
f) - Sopravvenienze passive ed insuss.	63	0	63
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	55.588	-2.370	53.218
C) Proventi e oneri finanziari			236
16) Altri proventi finanziari	236	0	236
b) - Interessi attivi bancari e post.	236	0	236
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	236	0	236
E) Proventi e oneri straordinari			0
21) Oneri straordinari	0	0	0
b) - sopravvenienza passiva ed insussistenza dell'att	0	0	
TOTALE PROVENTI e ONERI STRAORDINARI (20-21)	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	55.825	-2.370	53.455
22) - IMPOSTE SUL REDDITO	11.914	0	11.914
a) - Irap	4.602		4.602
b) - Ires	7.312		7.312
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO	43.911	-2.370	41.541

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