

Nota integrativa
al bilancio chiuso il 31/12/2025
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 31/12/2024	81.000
Valore al 31/12/2025	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 31/12/2025 si riferisce ai contributi 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	anni 5
Migliorie beni di terzi	anni 5

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2024	23.662
Valore al 31/12/2025	31.386
Variazione	7.724

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 01/01/2025	3.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-3.000
Valore al 01/01/2025	
(+) 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 31/12/2025	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. Non vi sono nuovi investimenti nel 2025.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2025	92.940
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-81.337
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2025	11.603
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) 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	-5.262
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2025	6.341

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 01/01/2025	19.348
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-19.348
Valore al 01/01/2025	
(+) 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	
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2025	0

Immobilizzazioni in corso e acconto

Non ci sono movimentazioni in questa voce.

Altre immobilizzazioni immateriali

Trattasi prevalentemente di spese per formazione pluriennale.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2025	130.202
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-118.143
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2025	12.059
(+) Acquisizioni dell'esercizio	19.045
(+) 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	-6.059
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2025	25.045

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 rettifiche 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'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.

I terreni ed i beni definibili 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 31/12/2024	31.933.180
Valore al 31/12/2025	30.599.238
Variazione	-1.333.942

Terreni del patrimonio disponibile

Non ci sono movimenti nel 2025

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2025	3.165.626
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2025	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 31/12/2025	3.165.626

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Nel 2025 ci sono stati i seguenti movimenti

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2025	41.361.901
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-19.868.832
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2025	21.493.069
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	127.050
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-1.242.789
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2025	20.377.331

Fabbricati del patrimonio disponibile

Nell'esercizio non ci sono stati movimenti.

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2025	12.510.009
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-5.734.934
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2025	6.775.075
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) 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	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-370.510
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 31/12/2025	6.404.564

Impianti e macchinari

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

Attrezzatura cucina e frigorifero	16.861
Attrezzatura tecnica	7.139
Impianti di condizionamento	27.278
Lavatrici ed asciugatrici	895
	52.173

I decrementi riguardano la rottamazione di un vecchio impianto di climatizzazione (barriera ad aria).

Nel 2025 ci sono stati i seguenti movimenti

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2025	670.070
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-495.648
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 01/01/2025	174.421
(+) Acquisizioni dell'esercizio	52.173
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-1.188
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	1.188
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-64
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-39.198
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2025	187.332

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:

Attrezzature socio-ass. e sanitarie	
Attrezzatura specifica per disabili	9.472
Elettrocardiografo e attrezzatura sanitaria varia	5.612
Poltrone specifiche per disabili	4.724
Sollevatore- seggioloni – e complementari	17.847
Tavoli	17.279
	54.934

Le dismissioni riguardano attrezzatura obsoleta non più utilizzabile, in particolare si tratta di sollevatori, barella doccia e vasca attrezzate. Le plusvalenze o minusvalenze maturate dalla vendita sono state iscritte, visto la minima entità, nel Conto economico.

Nel 2025 ci sono stati i seguenti movimenti

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2025	1.240.394
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-1.064.492
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2025	175.902
(+) Acquisizioni dell'esercizio	54.934
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-38.616
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	38.616
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-61.080
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 31/12/2025	169.755

Mobili e arredi

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

Mobili e arredi	
Mobili e arredi vari	1.824
Tavoli	2.626
Tende per esterno	4.735
	9.185

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

Nel 2025 ci sono stati i seguenti movimenti

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2025	922.786
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-852.678
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2025	70.108
(+) Acquisizioni dell'esercizio	9.185
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-4.908
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	4.908
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-17.311
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	1
Valore al 31/12/2025	61.983

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:

Computer monitor scanner	17.811
Dispositivi elettronici e/o di rete	3.942
	21.753

Le dismissioni e/o rottamazioni riguardano computer, monitor inutilizzabili, obsoleti e totalmente ammortizzati.

Nel 2025 ci sono stati i seguenti movimenti

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2025	243.803
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-216.372
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2025	27.431
(+) Acquisizioni dell'esercizio	21.753
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-3.553
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	3.553
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	24
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) aumento Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-20.931
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2025	28.277

Automezzi

Nell'esercizio sono stati dismessi due automezzi e un furgone obsoleti, sostituiti con:

Autocarro trasporto cose	19.300
Autoveicolo per uso speciale	42.700
	62.000

Nel 2025 ci sono stati i seguenti movimenti

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2025	193.674
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-166.671
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	0
Valore al 01/01/2025	27.003
(+) Acquisizioni dell'esercizio	62.000
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-54.630
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	54.630
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-19.831
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2025	69.172

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. Si tratta di:

Attrezzatura cucina e frigorifero	496
Attrezzatura tecnica	576
Carrelli	1.125
Computer e dispositivi di rete	150
Lavatrici ed asciugatrici	2.695
Sollevatore- seggioloni – e complementari	186
Televisori e videoproiettori	3.611
	8.839

Le dismissioni sono di importo minimo e riguardano una piantana totalmente ammortizzata.

Nel 2025 ci sono stati i seguenti movimenti

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2025	150.053
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-126.906
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 01/01/2025	23.147
(+) Acquisizioni dell'esercizio	8.839
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	-180
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	180
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-8.564
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	-1
Valore al 31/12/2025	23.421

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Nell'esercizio si sono sostenute le prime spese relative ai seguenti progetti:

Avvio di installazione di nuovo impianto idrico aggiuntivo (spese incrementative) Cra F.lli Bedeschi	58.212
Ristrutturazione appartamento e ambulatorio via Battisti da destinare alla sede amministrativa	9.951
Ristrutturazione immobile ex rurale via Sinistra Canale superiore – Bagnacavallo	42.216
	110.379

Nel 2025 ci sono stati i seguenti movimenti

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2025	1.397
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2025	1.397
(+) Acquisizioni dell'esercizio	110.379
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(+/-)differenza effetto arrotondamento all'unità di euro	
Valore al 31/12/2025	111.776

III – Immobilizzazioni Finanziarie

Valore al 31/12/2024	1.727.343
Valore al 31/12/2025	1.683.645
Variazione	-43.698

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 del C.C. e il comma 1° dell'Art.2424 bis del C.C..

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 dalla 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, oltre alla Regione Emilia Romagna e agli enti locali con sede nella regione, altri enti pubblici come le Asp.

Crediti

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 dell'eventuale 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.

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2025 risultano composti come di seguito indicato:

Descrizione	Importo
Costo storico 01/01/2025	1.726.343
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2025	
Valore di realizzo al 01/01/2025	1.726.343
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	-43.698
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore al 31/12/2025	1.682.645

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)	1.656.707

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 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 31/12/2024	360.178
Valore al 31/12/2025	377.644
Variazione	17.466

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 01/01/2025	49.648
Rimanenze beni tecnico-economali al 01/01/2025	310.530
Valore totale rimanenze al 01/01/2025	360.178
(±) Rettifica rimanenze beni sanitari iniziali	
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	-1.161
(±) Variazione rimanenze beni non sanitari	18.627
(+/-) differenza effetto arrotondamento all'unità di euro – rim. Tecnico economali	
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2025	48.487
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2025	329.157
Valore totale rimanenze al 31/12/2025	377.644

Non sono presenti al 31/12/2025 acconti a fornitori per beni e servizi di consumo.

Non sono state rilevate al 31/12/2025, 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 31/12/2024	3.389.857
Valore al 31/12/2025	3.851.129
Variazione	461.272

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

Descrizione	Utenti	Regione	Comuni ambito distrettuale	Azienda sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici
Valore nominale	985.051		38.266	1.219.137	
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2025	-58.353				
Valore di realizzo al 01/01/2025	926.698		38.266	1.219.137	
(+) Incrementi dell'esercizio	5.652.249	8.095	158.355	6.343.741	
(-) Decrementi dell'esercizio	-5.614.372	-8.095	-162.225	-6.352.667	
(+) Utilizzo del fondo					
(-) Accantonamento al fondo					
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)					
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)					
arrotondamenti					
Valore di realizzo al 31/12/2025	964.575	0	34.396	1.210.211	0

Descrizione	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	TOTALE CREDITI
Valore nominale	549	50.747	440.181	722.608	3.456.539
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2025			-8.329		-66.682
Valore di realizzo al 01/01/2025	549	50.747	431.852	722.608	3.389.857
(+) Incrementi dell'esercizio	1.610.123	91.573	1.264.363	992.905	16.121.404
(-) Decrementi dell'esercizio	-1.283.994	-142.320	-1.426.009	-670.449	-15.660.131
(+) Utilizzo del fondo					
(-) Accantonamento al fondo					
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)					
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)					
arrotondamenti			-1		-1
Valore di realizzo al 31/12/2025	326.678	0	270.205	1.045.064	3.851.129

Il valore di realizzo delle seguenti tipologie di crediti, al 31/12/2025, è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Utenti	948.748	15.827		964.575
Comuni dell'ambito distrettuale	34.396			34.396
Azienda sanitaria	1.210.211			1.210.211
Crediti vs erario	326.678			326.678
Altri soggetti privati	270.205			270.205
Fatture e note da emettere e note d'accredito da ricevere	1.045.064			1.045.064
Totale	3.835.302	15.827		3.851.129

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

- Crediti verso privati da patrimonio, si riferisce ai canoni di affitto di terreni e per rimborso imposte maturate nell'esercizio per i comodati d'uso di immobili per € 16.089;
- Credito per vendite della farmacia, verso Servizio Sanitario per rimborso ricette per € 29.014, per incassi carte di credito/bancomat per € 2.235 e per fatture emesse per € 4.530;
- Credito verso Istituto Tesoriere per interessi attivi maturati nei diversi conti, per il 2025, liquidati nell'anno successivo pari a € 66.674;
- Credito per contributi conto esercizio € 139.515, deliberato nel 2025.

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

Descrizione	Importo	Totale
Verso erario		326.678
per Iva		
per Ires		
per Irap	303.229	
Crediti per ritenute acconto interessi attivi bancari rilevati al lordo	23.448	
Arrotondamento	1	
Per imposte anticipate:		
Credito ires		

Il credito Irap è dovuto alla scelta effettuata a chiusura di esercizio, di determinare l'imposta con il metodo ordinario anziché con quello retributivo, mentre in corso d'esercizio sono stati versati mensilmente gli acconti sulla base del sistema retributivo.

III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

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

	31/12/2025		31/12/2024		Variazione	
Tipologia	valore nominale	valore di carico	valore nominale	valore di carico	valore nominale	valore di carico
Obbligazioni	7.000	7.092	12.000	12.324	-5.000	-5.232
Fondi		2.988		2.988		0
Totale		10.080		15.312		-5.232

IV- Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2024	4.715.315
Valore al 31/12/2025	4.532.561
Variazione	-182.754

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	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Denaro e valori in cassa	8.039	6.806	-1.233
Istituto tesoriere	2.098.966	1.852.959	-246.007
Conti correnti bancari per investimenti	2.580.008	2.640.503	60.495
Conto corrente farmacia	23.535	28.447	4.912
Conto corrente economo	1.787	983	-804
Conto corrente BCC	2.980	2.863	-117
Arrotondamenti			0
Totale	4.715.315	4.532.561	-182.754

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 31/12/2024	130
Valore al 31/12/2025	0
Variazione	-130

Risconti attivi

Valore al 31/12/2024	51.759
Valore al 31/12/2025	63.925
Variazione	12.166

Non sussistono, al 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

Ratei attivi

Non vi sono ratei attivi.

Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su assicurazioni	59.364
Risconti attivi tasse circolazione automezzi	242
Risconti attivi su imposta registro canoni di locazione e oneri	206
Risconti attivi su abbonamenti annuali	2.279
Risconti attivi su canoni annui sull'utilizzo di software	373
Risconti attivi altri costi vari	33
Risconti attivi canoni manutenzioni e servizi	1.428
Totale	63.925

Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sul risultato economico né sul patrimonio dell'Asp ma, ai sensi dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona, più volte 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 31/12/2025 non vi sono in azienda beni di terzi.

Beni nostri presso terzi.

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

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Beni in uso a terzi	3.535	226	-3.309
Totale	3.535	226	-3.309

Garanzie ricevute

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

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Fidejussioni	362.953	302.293	-60.660
Totale	362.953	302.293	-60.660

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 31/12/2024	38.264.137
Valore al 31/12/2025	36.704.072
Variazione	-1.560.065

	Descrizione	01/01/2025	Incrementi	Decrementi	differenze per arrotondamenti	31/12/2025
I	Fondo di dotazione:					
	1) all'1/2/2008 iniziali	3.718.584				3.718.584
	2) variazioni	-2.627				-2.627
II	Contributi in c/capitale all'1/2/2008 (iniziali)	26.141.014		-1.505.931		24.635.083
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	2.759.472	93.906	-221.234	-1	2.632.143
IV	Donazioni vincolate a investimenti	115.651	14.567	-31.387		98.831
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	19.552	1.512	-4.213	1	16.852
VI	Riserve statutarie	-4	3			-1
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	5.337.993	174.502	-13.173		5.499.322
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	174.502	105.885	-174.502		105.885
	Totale	38.264.137	390.375	-1.950.440	0	36.704.072

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. Tale revisione ha comportato l'eliminazione dei crediti divenuti inesigibili e del 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 2025 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 2025 è pari al valore corrispondente alle quote di ammortamento relativi ai beni sterilizzati.

Contributi in conto capitale vincolati

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2025, gli incrementi dei contributi in c/capitale sono da riferirsi alla capitalizzazione degli interessi maturati sui finanziamenti attivi che costituiscono immobilizzazioni finanziarie e al rimborso assicurativo per interventi incrementativi degli immobili in seguito ad eventi atmosferici; 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 31/12/2025, gli incrementi sono da riferirsi a donazioni ricevute nel corso del 2025 di seguito indicate:

- donazioni destinate ad investimenti, per € 14.567;
- donazioni di attrezzature assistenziali e altri beni per € 1.512.

I decrementi complessivi dei contributi in c/capitale e delle donazioni vincolate, complessivamente pari a € 1.762.765 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 convenzione 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 31/12/2024	1.656.572
Valore al 31/12/2025	1.924.097
Variazione	267.525

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	01/01/25	Utilizzi	Accantonamenti	Arrotondamenti	31/12/25
Fondo per manutenzioni cicliche	900.845	-42.192	84.333	1	942.986
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	178.621		112.606	-1	291.226
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente somministrato (quota retributiva)	80.044		39.541		119.585
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	420.113	-4.213	54.216		470.116
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	66.078		22.728		88.806
Fondo progetti di innovazione	4.377		506		4.883
Fondo per oneri assicurativi	6.494				6.494
arrotondamenti sul totale					1
Totale	1.656.572	-46.405	313.930	0	1.924.097

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 di quanto stabilito nella Legge di bilancio 2025, che prevede un incremento medio del 1,8%, sul monte salari;
- Fondo ferie e festività godute: variato in aumento o in diminuzione delle ferie maturate e non usufruite;
- Fondo recupero ore straordinario personale dipendente: è stato incrementato, 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): è stato 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 2025 riguarda interventi sui tetti e sui pavimenti.
- 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 31/12/2025 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 del 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 31/12/2025.
- 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'accredito da emettere. I debiti per fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2025 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 31/12/2024	2.355.670
Valore al 31/12/2025	2.572.486
Variazione	216.816

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	17.714	80.815		98.529
Debiti verso Istituto Tesoriere	114			114
Debiti per acconti	501			501
Debiti verso fornitori	510.891	22.854		533.745
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	31.367			31.367
Debiti verso Azienda Sanitaria	618			618
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	218			218
Debiti Tributari	123.610			123.610
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	345.164			345.164
Debiti verso personale dipendente	339.435			339.435
Altri debiti verso privati	181.120	234.865	12.000	427.985
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	671.200			671.200
arrotondamenti				
Totale	2.221.952	338.534	12.000	2.572.486

Debiti verso soci per finanziamenti

Non ci sono debiti verso soci per finanziamenti.

Debiti per mutui e prestiti

Nel corso del 2025 non sono stati accesi nuovi mutui. Il debito al 31/12/2025 deriva da due mutui contratti nel 2016 con la Cassa Depositi e Prestiti quale finanziamento agevolato per la realizzazione di impianti di cogenerazione che rientravano nei progetti Kyoto.

Descrizione	Importo
Valore al 01/01/2025	116.155
(-) Rimborso rate	-17.625
(+) Accensione di nuovi mutui	-1
Valore al 31/12/2025	98.529

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	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Istituto tesoriere per spese bancarie	93	114	21
Totale	93	114	21

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 Paga PA ma che verranno addebitate nell'esercizio successivo.

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Anticipo da terzi	265	485	220
Incasso paga pa per conto terzi	2	16	14
Totale	267	501	234

Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Debiti verso fornitori	546.496	533.745	-12.751
Totale	546.496	533.745	-12.751

Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	10.673	31.367	20.694
Totale	10.673	31.367	20.694

Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Debiti verso Azienda Sanitaria	570	618	48
Totale	570	618	48

Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Debito verso stato ed altri enti pubblici	96	218	122
Totale	96	218	122

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Debiti tributari:	243.103	123.610	-119.493
Iva a debito – compreso iva da split	9.839	14.995	5.156
Erario c/ritenute lavoro autonomo	250	4.488	4.238
Erario c/ritenute lavoro dipendenti e assim.	84.709	70.798	-13.911
Irap	101.216	0	-101.216
Ires	47.089	33.330	-13.759
Arrotondamento all'unità di euro		-1	-1
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	279.997	345.164	65.167
Inps	1.195	1.199	4
Inps ex Inpdap	269.101	335.349	66.248
Inail	2.283	0	-2.283
Fondo Perseo	7.417	8.616	1.199
Arrotondamento all'unità di euro	1		-1
Debiti verso personale dipendente:	163.684	339.435	175.751
Retribuzioni personale dipendente (compresa quota per compenso miglioramento ed efficienza da liquidare e arretrati contrattuali competenza esercizio da CCNL firmato)	163.684	339.435	175.751
Altri debiti verso privati:	424.027	427.985	3.958
Versi utenti	5.350	785	-4.565
Verso affittuari	1.350	1.350	0
Per cessioni di quinto e prestito Inpdap	10.048	10.057	9
Debiti verso sindacati	0	0	0
Altri debiti	10.724	11.120	396
Debito per deposito denaro ospiti	396.554	403.442	6.888
Depositi per cauzioni	0	1.230	1.230
Arrotondamento all'unità di euro	1	1	0
Fatture da ricevere	570.509	671.200	100.691
Totale	1.681.320	1.907.394	226.074

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 31/12/2024	6.301
Valore al 31/12/2025	10.420
Variazione	4.119

Risconti passivi

Valore al 31/12/2024	15.056
Valore al 31/12/2025	19.533
Variazione	4.477

Non sussistono al 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

Ratei passivi

Descrizione	Importo
Canone manutenzioni e riparazioni fabbricati	8.810
Canone periodico telefonia	645
Noleggi	386
Canone utenze	579
Totale	10.420

Risconti passivi

Descrizione	Importo
Fitti attivi su terreni e fabbricati	19.238
Rimborso abbonamento	295
Totale	19.533

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 31/12/2025.

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

Nel citare gli aspetti che hanno caratterizzato questo esercizio con conseguenze di carattere economico va considerata la scelta di adottare una gestione commerciale dell'attività principale, come di seguito spiegato.

Nel corso del 2025, a seguito di un percorso avviato e promosso da una delle Asp più rappresentative a livello regionale, è stata analizzata l'applicazione alle Asp dell'art. 74, comma 2, lett. b), del TUIR, che consente alle pubbliche amministrazioni di considerare non commerciali le attività assistenziali per le quali sono state costituite, il tutto supportato da un parere autorevole, rilasciato da un esperto fiscale di rilevanza nazionale. Anche questa ASP ha quindi ritenuto opportuno effettuare un approfondimento autonomo di natura fiscale sul tema. Tale approfondimento ha confermato il parere giuridico già richiamato, dal quale emerge che un'ASP costituita per svolgere attività assistenziali, ma che esercita anche attività commerciali, è da ritenere che non possieda tutti i requisiti di esclusività richiesti per poter applicare il regime di decommercializzazione previsto dalla norma stessa.

Va inoltre evidenziato che, la disciplina in questione, nata con finalità agevolative per gli enti pubblici costituiti per l'esercizio esclusivo di attività assistenziali, ha in realtà determinato, nel tempo, un aggravio dell'imposizione fiscale, soprattutto dopo l'introduzione dell'IRAP, che per tali Enti, prevede il calcolo secondo il sistema retributivo, senza tener conto del risultato d'esercizio.

Alla luce di ciò, la scelta di non applicare il citato art. 74 del TUIR è apparsa non solo coerente e giustificata dalla mancanza del requisito di esclusività dell'attività assistenziale, ma anche più conveniente. Da un lato comporta la determinazione del reddito secondo le

regole proprie delle imprese, quindi sulla base del risultato d'esercizio, con un possibile incremento dell'IRES; dall'altro, permette di optare per l'applicazione del metodo ordinario dell'IRAP, con una riduzione significativa sia dell'imponibile sia dell'aliquota rispetto al metodo retributivo. I risultati in termini economici sono esposti nella sezione delle Imposte sul reddito.

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 31/12/2024	15.531.390
Valore al 31/12/2025	15.746.210
Variazione	214.820

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Rette:	5.860.179	5.874.841	-14.662
Rette	5.860.179	5.874.841	-14.662
Oneri a rilievo sanitario:	4.241.999	4.232.332	9.667
Rimborso oneri a rilievo sanitario	4.241.999	4.232.332	9.667
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	1.362.565	1.353.533	9.032
Rimborsi serv. Gestione att. Infermieristica	1.177.526	1.168.726	8.800
Rimborsi serv.gestione att. Riabilitazione	151.395	150.051	1.344
Rimborso assistenza medica	13.825	15.155	-1.330
Altri rimborsi da attività tipiche (così suddivise)	19.819	19.600	219
Arrotondamenti		1	-1
Altri ricavi:	18	2.000	-1.982
Altri ricavi diversi		1.993	-1.993
Abbuoni attivi	18	6	12
Arrotondamenti		1	-1
Totale	11.464.761	11.462.706	2.055

Costi capitalizzati

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	1.762.765	1.709.698	53.067
Totale	1.762.765	1.709.698	53.067

Variazione delle rimanenze di attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2025, 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 2025	Anno 2024	Differenze
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare	307.653	304.861	2.792
Fitti attivi da fondi e terreni	16.530	17.508	-978
Fitti attivi da fabbricati urbani	258.133	246.263	11.870
Altri fitti attivi istituzionali	32.990	41.090	-8.100
Arrotondamenti			-
Concorsi e rimborsi e recuperi per attività diverse:	230.839	125.828	105.011
Cessione beni non pluriennali	176	34	142
Rimborsi spese condominiali ed altre	77.099	71.803	5.296
Rimborsi inail	12.925	9.518	3.407
Rimborsi assicurativi	92.004	446	91.558
Altri rimborsi personale dipendente	3.096	5.001	-1.905
Altri rimborsi diversi	45.539	39.029	6.510
Arrotondamenti		-3	3
Plusvalenze ordinarie	580	448	132
Plusvalenze ordinarie	580	448	132
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	49.589	18.659	30.930
Sopravvenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria	46.370	8.110	38.260
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	3.130	10.549	-7.419
Insussistenze del passivo ordinarie	89	-	89
Arrotondamenti		-	-
Altri ricavi istituzionali:	-	25	-25
Altri ricavi istituzionali		25	-25
Ricavi da attività commerciale:	1.782.888	1.766.256	16.632
Ricavi per attività di mensa	2.410	1.804	606
Ricavi da sponsorizzazione	-		-
Ricavi da farmacia	1.779.826	1.763.598	16.228
Altri ricavi farmacia	652	853	-201
Arrotondamenti	-	1	-1
Totale	2.371.549	2.216.077	155.472

Le sopravvenienze attive ordinarie e le insussistenze del passivo che derivano da attività socio sanitaria sono così suddivise:

Rimborsi GSE ap	574
Rimborsi assicurativi a p	790
Importi recuperati anni precedenti	39.901
Storno per fatture non ricevute da anni precedenti	5.105
Storno per imposte imposte non dovute	89
	46.459

Le sopravvenienze attive ordinarie e le insussistenze del passivo che derivano da altre attività sono così suddivise:

Rimborsi assicurativi a p	4
Rimborsi anni precedenti	2.834
Rimborsi Assinde	292
	3.130

Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio si riferiscono:

- Contributi dalla Regione come di seguito elencati:
 1. 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 per € 139.515;
 2. contributo assegnato per la realizzazione di un progetto di pet therapy rivolto agli ospiti delle CRA, di € 7.620.

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Contributi dalla Regione:	147.135	141.720	5.415
Contributi dall'Azienda Sanitaria:	0	1.189	-1.189
Totale	147.135	142.909	4.226

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2024	14.855.042
Valore al 31/12/2025	15.457.394
Variazione	602.352

Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	85.599	88.573	-2.974
Presidi per incontinenza	100.319	97.740	2.579
Altri presidi sanitari	2.808	0	2.808
Altri beni socio sanitari	105.086	112.825	-7.739
Arrotondamenti	1	0	1
Totale	293.813	299.138	-5.325

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Generi alimentari	485.208	455.476	29.732
Materiale per pulizia	16.045	12.391	3.654
Articoli e materiale per manutenzioni	32.388	36.234	-3.846
Cancelleria stampati e materiale di consumo	144.600	125.893	18.707
Materiale di guardaroba (vestiario)	17	3.823	-3.806
Carburanti lubrificanti	9.576	13.592	-4.016
Acquisti di merce per farmacia	1.209.226	1.177.298	31.928
Altri beni tecnico-economali	8.920	5.120	3.800
Arrotondamenti		-1	1
Totale	1.905.980	1.829.826	76.154

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 2025	Anno 2024	Differenze
Appalto gestione attività socio assistenziale	0	10.359	-10.359
Appalto gestione attività infermieristica	53.006	66.861	-13.855
Appalto gestione attività sanitaria	26.931	21.994	4.937
Appalto gestione attività di podologia	844	762	82
Arrotondamenti			
Totale	80.781	99.976	-19.195

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Servizio smaltimento rifiuti	15.754	9.760	5.994
Servizio lavanderia e lavanolo	249.395	283.716	-34.321
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	479.165	486.104	-6.939
Servizio di ristorazione (mensa)	0	2.843	-2.843
Servizio di vigilanza	355	814	-459
Altri servizi diversi	724.870	663.494	61.376
Arrotondamenti	1	1	0
Totale	1.469.540	1.446.732	22.808

c) Trasporti

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Spese di trasporto utenti	16.849	20.804	-3.955
Totale	16.849	20.804	-3.955

e) Altre consulenze

Consulenze tecniche	20.000	0	20.000
Consulenze legali	9.692	37.144	-27.452
Totale	29.692	37.144	-7.452

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Lavoro interinale e collaborazioni socio sanitarie(podologo, parrucchiera, assistenti)	1.440.937	1.203.291	237.646
Lavoro interinale e collaborazioni infermieristiche	433.879	371.157	62.722
Lavoro interinale e collaborazioni attività riabilitative	59.738	138.361	-78.623
Lavoro interinale e collaborazioni amministrative	45.072	4.428	40.644
Lavoro interinale e collaborazioni tecniche	214.492	204.564	9.928
Borse di studio	250	0	250
Arrotondamenti			
Totale	2.194.368	1.921.801	272.567

g) Utenze

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Spese telefoniche, internet	11.420	10.880	540
Energia elettrica	155.678	176.728	-21.050
Gas e riscaldamento	267.841	240.669	27.172
Acqua,	53.580	47.227	6.353
Altre utenze	62	76	-14
Arrotondamenti	1	1	0
Totale	488.582	475.581	13.001

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Fabbricati istituzionali	172.133	162.678	9.455
Fabbricati urbani	610	3.749	-3.139
Impianti e macchinari	46.026	29.100	16.926
Automezzi	5.100	12.125	-7.025
Arrotondamenti	1	-1	2
Totale	223.870	207.651	16.219

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	30.760	36.326	-5.566
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile	12.194	6.240	5.954
Rimborsi spese	1.175	1.192	-17
Totale	44.129	43.758	371

j) Assicurazioni

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Costi assicurativi responsabilità civile (Rct e Rco)	58.301	57.852	449
Costi assicurativi incendi e rischi sui fabbricati	23.523	15.479	8.044
Costi assicurativi Rc automezzi e casco dipendenti	6.484	6.277	207
Arrotondamenti			
Totale	88.308	79.608	8.700

k) Altri servizi

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Costi di pubblicità – attività comm.	2.404	2.216	188
Oneri vitalizi e legati	2.745	2.745	0
Altri sussidi e assegni	5.696	5.540	156
Aggiornamento e form. Personale dipendente	7.563	8.505	-942
Altri servizi	18.768	19.413	-645
Arrotondamenti			
Totale	37.176	38.419	-1.243

Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Fitti passivi	34.354	36.412	-2.058
Service – noleggi	12.190	12.612	-422
Arrotondamento			
Totale	46.544	49.024	-2.480

Costi del personale dipendente

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, 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.

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

a) Salari e stipendi

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Competenze fisse	4.096.545	3.963.195	133.350
Competenze variabili	709.030	656.658	52.372
Competenze per lavoro straordinario	15.640	14.374	1.266
Variazione fondo ferie e festività	87.165	51.658	35.507
Rimborso competenze personale in comando	-32.057	-12.804	-19.253
Competenze compl.pers. Attività commerciale *		53.594	-53.594
Arrotondamenti		1	-1
Totale	4.876.323	4.726.676	149.647
<i>*Con il passaggio alla gestione commerciale complessiva dell'attività dell'Asp, dal 2025 non è necessario tenere una gestione separata delle attività della farmacia (unica gestione commerciale negli anni precedenti)</i>			

b) Oneri sociali

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Oneri su competenze fisse e variabili	1.388.236	1.330.842	57.394
Oneri su variazione ferie e festività maturate	20.745	12.295	8.450
Inail	46.410	46.758	-348
Rimborso oneri sociali su personale in comando	-8.790	-3.947	-4.843
Oneri compl. Personale att. Commerciale*		15.466	-15.466
Arrotondamenti			
Totale	1.446.601	1.401.414	45.187
<i>* vedi nota voce salari e stipendi</i>			

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 31/12/2025 non ha in utilizzo la suddetta voce, come in precedenza specificato.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Altri costi personale dipendente	8.824	29.017	-20.193
Mensa dipendenti	5.522	4.174	1.348
Rimborso spese trasferte	273	192	81
Arrotondamenti	1	1	0
Totale	14.620	33.384	-18.764

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 2025	Esercizio 2024	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	142,95	148,91	-5,96
Personale amministrativo – dirigenza	1,00	1,00	0,00
Personale amministrativo – comparto	8,67	7,85	0,82
Altro personale – comparto	10,17	9,47	0,70
Personale in comando	0,79	0,79	0,00
TOTALE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	163,58	168,02	-4,44

PERSONALE DIPENDENTE IN SERVIZIO A TEMPO DETERMINATO	Esercizio 2025	Esercizio 2024	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 2025	Esercizio 2024	Differenze
Software e altri diritti di utilizzazione	5.262	6.875	-1.613
Altre immobilizzazioni immateriali	6.059	5.947	112
Arrotondamenti			
Totale	11.321	12.822	-1.501

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Fabbricati del patrimonio indisponibile	1.242.789	1.230.990	11.799
Fabbricati del patrimonio disponibile	370.510	363.982	6.528
Impianti e macchinari	39.198	32.173	7.025
Attrezz. Socio-ass., sanitarie	61.080	48.265	12.815
Mobili e arredi	17.311	21.145	-3.834
Macchine ufficio computers	20.931	13.763	7.168
Automezzi	19.831	6.765	13.066
Altri beni	8.564	8.320	244
Totale	1.780.214	1.725.403	54.811

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

Nel corso del 2025 l'Azienda non ha effettuato svalutazioni.

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 2025	Anno 2024
Rimanenze iniziali di beni socio sanitari	49.648	56.150
Rimanenze finali di beni socio sanitari	48.487	49.648
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio sanitario	1.161	6.502

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

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024
Rimanenze iniziali di beni tecnico economici	69.983	62.143
Rimanenze finali di beni tecnico economici	71.174	69.983
Rimanenze iniziali beni tecnico economici (merci farmacia)	240.548	230.894
Rimanenze finali beni tecnico economici merci farmacia	257.983	240.548
Arrotondamenti	-1	1
Totale	-18.627	-17.493

Accantonamenti ai fondi rischi

L'Azienda al 31/12/2025 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 2025	Anno 2024	Differenze
Per manutenzioni cicliche	84.333	91.309	-6.976
Per rinnovi contrattuali personale dipendente	112.606	113.758	-1.152
Per rinnovi contrattuali personale somministrato	39.541	33.005	6.536
Arrotondamenti			
Totale	236.480	238.072	-1.592

Oneri diversi di gestione

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Costi amministrativi	34.825	29.994	4.831
Imposte non sul reddito	70.615	67.272	3.343
Tasse	46.480	42.457	4.023
Altri oneri diversi di gestione	0	4	-4
Minusvalenze ordinarie	0	192	-192
Sopravvenienze passive ed insuss.	6.749	6.315	434
Contributi erogati ad aziende non-profit	31.000	32.566	-1.566
Totale	189.669	178.800	10.869

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

a) Costi amministrativi

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Spese postali e valori bollati	608	408	200
Quote associative (iscrizioni)	2.712	2.712	0
Contributi ad associazioni farmacia	6.638	6.519	119
Oneri bancari e spese di tesoreria	12.695	11.922	773
Abbonamenti, riviste e libri	7.211	6.697	514
Altri costi amministrativi	4.961	1.736	3.225
Arrotondamenti			
Totale	34.825	29.994	4.831

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Ici – Imu	59.828	56.778	3.050
Tributi consorzio di bonifica	7.178	7.237	-59
Imposta di registro	3.133	2.887	246
Imposta di bollo	476	370	106
Altre imposte non sul reddito			
Totale	70.615	67.272	3.343

c) Tasse

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Tasse smaltimento rifiuti	45.307	41.244	4.063
Tassa di proprietà automezzi	1.173	1.188	-15
Altre tasse		24	-24
Arrotondamenti		1	-1
Totale	46.480	42.457	4.023

d) Altri oneri diversi di gestione

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Altri oneri diversi di gestione		4	-4
Totale		4	-4

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Minusvalenza ordinaria		192	-192
Totale		192	-192

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Sopravvenienza pass. ord. da att. tipica	6.749	6.228	521
Sopravvenienza passiva ordinaria farmacia (attività commerciale)		63	-63
Insussistenze dell'attivo ordinarie		24	-24
Arrotondamenti			
Totale	6.749	6.315	434

Le sopravvenienze passive ordinarie si riferiscono a:

Sopravvenienze passive	
Sanzioni, interessi, sanatorie irregolarità formali ap	4.398
Rimborso beni ospiti	811
Utenze ap	304
Corrispettivo Gse ap	1.215
Spese personale	22
Arrotondamento	-1
Totale	6.749

g) Contributi erogati ad aziende no-profit

I contributi erogati ad aziende no profit sono costituiti per la totalità 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.

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Contributi erogati ad aziende non profit	31.000	32.566	-1.566
Totale	31.000	32.566	-1.566

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

Valore al 31/12/2024	54.204
Valore al 31/12/2025	89.766
Variazione	35.562

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 2025	Anno 2024	Differenze
Interessi attivi bancari e postali	90.205	54.718	35.487
interessi attivi su titoli dell'attivo	120	108	12
Proventi finanziari diversi		25	-25
Arrotondamenti			
Totale	90.325	54.851	35.474

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Interessi passivi su mutui	559	647	-88
Totale	559	647	-88

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Valore al 31/12/2024	0
Valore al 31/12/2025	-232
Variazione	-232

Nel corso dell'esercizio sono state registrate le svalutazioni di attività finanziarie, per titoli ricevuti in donazione, scaduti a agosto 2025 che hanno registrato una diminuzione rispetto al valore di carico.

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Svalutazioni di altri valori mobiliari	-232	0	-232
Totale	-232	0	-232

E) Proventi ed oneri straordinari

Proventi ed oneri straordinari

Valore al 31/12/2024	490
Valore al 31/12/2025	-102.662
Variazione	-103.152

Proventi

Nell'esercizio 2025 non ci sono proventi straordinari

Oneri

Negli oneri straordinari è stato registrato l'importo dell'IRES per il ravvedimento operoso effettuato per la dichiarazione fiscale relativo all'anno 2019, con ricalcolo del reddito fiscale secondo le regole proprie dell'attività commerciale, al fine di poter usufruire delle riduzione dell'IRAP in seguito all'applicazione del sistema ordinario e non retributivo. L'importo dell'IRES per l'anno 2019, comprensivo di sanzioni e interessi ammonta ad € 102.662.

Imposte sul reddito

Imposte sul reddito

Valore al 31/12/2024	556.540
Valore al 31/12/2025	169.803
Variazione	-386.737

Nella determinazione delle imposte sul reddito incide la valutazione dell'attività principale complessiva, come attività commerciale, con la conseguente possibilità di poter optare per il calcolo dell'IRAP con il metodo ordinario. Come meglio precisato di seguito, a fronte di un aumento dell'IRES, si rileva una consistente diminuzione dell'IRAP con una complessiva riduzione delle imposte sul reddito.

a) IRAP

L'IRAP è stata calcolata, con il metodo ordinario, opzione possibile in quanto l'attività complessiva dell'Asp è considerata attività commerciale ai fini delle imposte sul reddito. La base imponibile è determinata dalla differenza tra il valore e i costi di produzione con esclusioni di alcune voci secondo quanto previsto per le società ed enti commerciali. L'aliquota applicata è il 3,9% anziché l'8,5% che si applica per il sistema retributivo. Sia per effetto della diversa modalità di calcolo dell'imponibile, sia per la riduzione dell'aliquota, come si può verificare nel prospetto che segue, l'importo dell'IRAP anno 2025 è notevolmente inferiore a quanto versato nell'anno precedente con il sistema retributivo.

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Irap personale dipendente		510.595	-510.595
Irap personale dipendente farmacia		4.299	-4.299
Irap altri soggetti		1.831	-1.831
Irap altri soggetti farmacia		262	-262
Irap attività commerciale	106.808	0	106.808
Arrotondamenti			
Totale	106.808	516.987	-410.179

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 2025. L'imponibile è generato prevalentemente dall'utile d'esercizio determinato secondo le regole del reddito d'impresa, esclusi gli immobili per loro natura non strumentali, che sono dichiarati come redditi fondiari.

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024	Differenze
Ires	62.995	32.241	30.754
Ires attività commerciale – farmacia		7.312	-7.312
Totale	62.995	39.553	23.442

NOTE CONCLUSIVE

Nell'esercizio 2025, come spiegato in apertura del presente Conto Economico, l'Asp ha applicato le regole proprie dell'attività commerciale ai fini fiscali, complessivamente per la propria attività e non solo per la farmacia. Attraverso la contabilità economica e con supporto della contabilità analitica, ha individuato i costi e ricavi relativi ai terreni e fabbricati non strumentali per natura, che sono esclusi dal reddito d'impresa, in quanto dichiarati come redditi fondiari.

Gli ammortamenti dei cespiti sono stati imputati nel bilancio civile secondo le disposizioni del

regolamento contabile delle Asp, mentre da un punto di vista fiscale sono stati ricalcolati secondo le relative disposizioni e aliquote, con produzione di un ulteriore registro dei cespiti fiscali.

Il reddito così prodotto, soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli art.143 e seguenti del T.U.I.R, per cui sono state effettuate le c.d. riprese fiscali che hanno determinato il reddito imponibile reale su cui pagare l'IRES e l'IRAP, ognuna nel rispetto delle specifiche normative.

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello ENC 2026, 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.

Utile o (perdita)di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un utile di Euro 105.885. Sarà cura dell'Assemblea dei soci (in conformità a quanto sancito nello Statuto) individuare la destinazione dell'utile d'esercizio.

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.